**Мальшакова Оксана Сергеевна**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ**

**РАБОТА**

**Учёт расчётов с персоналом по оплате труда в МП ЖКХ п. Вахруши Слободского района**

**Оглавление**

[Введение 3](#_Toc494104919)

[1 Теоретические и методические основы учета расчетов с персоналом по оплате труда 5](#_Toc494104920)

[1.1. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с персоналом по оплате труда 5](#_Toc494104921)

[1.2 Теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда 10](#_Toc494104922)

[2 Характеристика МП ЖКХ п. Вахруши Слободского района 27](#_Toc494104923)

[2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия 27](#_Toc494104924)

[2.2 Финансовое состояние предприятия 37](#_Toc494104925)

[3 Учет расчетов с персоналом по оплате труда в МП ЖКХ п. Вахруши 44](#_Toc494104926)

[3.1 Организация бухгалтерского учета на предприятии 44](#_Toc494104927)

[3.2 Документальное оформление учета расчетов с персоналом по оплате труда 47](#_Toc494104928)

[3.3 Порядок начисления и выплаты заработной платы на предприятии 52](#_Toc494104929)

[3.4 Учет удержаний из заработной платы 57](#_Toc494104930)

[3.5 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда 59](#_Toc494104931)

[3.6 Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда 64](#_Toc494104932)

[Выводы и предложения 70](#_Toc494104933)

[Библиографический список 73](#_Toc494104934)

[Приложения 77](#_Toc494104935)

**Введение**

В соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержке и защиты работников.

Многие функции государства по реализации этой политики возложены непосредственно на предприятия, которые самостоятельно устанавливают системы, формы материального стимулирования результатов труда и размер оплаты труда.

За государством оставлены полномочия контроля над минимальным размером оплаты труда, порядком удержания заработной платы.

Важным условием правильной организации труда и его оплаты является хорошо организованный учет. Учет расчетов с персоналом по оплате труда является одним из наиболее сложных участков работы.

Таким образом, актуальным является изучение существующей системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом предприятия по оплате труда.

Цель работы – дать оценку организации на предприятии бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда и рекомендации по его совершенствованию.

В соответствии с поставленной целью, задачи работы следующие:

* изучить теоретические и методические основы учета расчетов с персоналом по оплате труда;
* дать организационно-экономическую характеристику МП ЖКХ п. Вахруши Слободского района;
* изучить порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда и возможность его совершенствования в МП ЖКХ п. Вахруши.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является МП ЖКХ п. Вахруши. Основной вид деятельности предприятия – «Управление эксплуатацией жилого фонда».

Период исследования – 2014 – 2016 гг.

В качестве источников информации исследования выступили работы российских авторов, таких как: Л.А. Адамайтис, Ю.А. Бабаев, А.Л. Басовский, Л.Е. Басовский, В.А. Бородин, Л.М. Бурмистрова, Л.В. Бухарева, О.И. Васильчук, Н.Л. Вещунова, О.В. Горлова, М.И. Городецкая, Г.И. Демидов, Е.Л. Джабазян, И.М. Дмитриева, Л.И. Ерохина, А.В. Зонова, И.Н. Иванов, И.Ю. Колосова, Н.П. Кондраков, Д.М. Корсаков, А.И. Кривцов, А.М. Лунева, Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, М.В. Мельник, С.Е. Нестеров, А.М. Петров, Г.В. Савицкая, Д.Л. Савенков, Т.В. Федорова, Л.Ф. Фомина, А.Д. Шеремет и др., а также законодательные и нормативные акты Российской Федерации, данные бухгалтерской отчетности МП ЖКХ п. Вахруши Слободского района.

В качестве методологической основы исследования были использованы методы анализа и синтеза, логический подход к оценке экономических явлений, расчетно-конструктивный метод, основные методы экономического анализа: сравнение изучаемых показателей, метод финансовых коэффициентов, балансовый, вертикальный и горизонтальный анализ отчетности и др.

**1 Теоретические и методические основы учета расчетов с персоналом по оплате труда**

**1.1. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с персоналом по оплате труда**

В Российской Федерации предусмтрена система нормативного регулирования бухгалтерского учета, включающая в себя нормативные акты и документы четырёх уровней.

К нормативным документам первого уровня, определяющим порядок ведения учёта расчетов с персоналом по оплате труда, относятся:

* Конституция Российской Федерации [1];
* Гражданский кодекс Российской Федерации [2];
* Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [4];
* Трудовой кодекс Российской Федерации [5];
* Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» [6];
* Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [7];
* Федеральный закон «Об исполнительном производстве» [8].

Основным нормативным актом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Этот закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять бухгалтерскую отчетность [6].

Гражданский кодекс, Трудовой кодекс, Налоговый кодекс также относятся к документам первого уровня, которые координируют отдельные нормы в бухгалтерском учёте.

Гражданский кодекс Российской Федерации представляет собой документ, юридически контролирующий сотрудничество граждан, юридических лиц и других членов коммерческой активности. В нем зафиксировано немало принципов учетной работы. К этим принципам можно отнести: наличие самостоятельного баланса как обязательный показатель юридического лица, необходимость факта формирования аудиторского заключения, неизбежность принятия годового бухгалтерского отчета, понимание дочерних и зависимых предприятий, чистых активов, последовательность реорганизации и ликвидации юридических лиц различных организационно-правовых форм.

В нём развёрнуто описаны нормы составления и положения договоров, совершаемых хозяйствующими субъектами в целях качественного и текущего достижения обязательств [2].

Трудовой кодекс Российской Федерации утверждает государственные гарантии трудовых прав и свобод граждан, формирует благоприятные условия труда, обеспечивает защиту прав и интересов работников и работодателей. Использование норм ТК РФ гарантирует оптимальное сотрудничество интересов сторон трудовых отношений, интересов государства, а также правовое обеспечение трудовых отношений[5].

Руководствуясь статьёй ТК Российской Федерации системы оплаты труда, размеры тарифных ставок, окладов, различного вида выплат устанавливаются:

* сотрудникам компаний, субсидируемых из бюджета, соответствующими законами и иными нормативными правовыми актами;
* сотрудникам компаний со смешанным субсидированием (бюджетное финансирование и доходы от коммерческой активности) – законами, иными нормативными актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами предприятий;
* сотрудникам иных компаний – коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами предприятий, трудовыми договорами [5].

Нормы Налогового кодекса Российской Федерации утверждают ключевые правила формирования налоговой системы, устанавливают виды взимаемых налогов и сборов и уровни их осуществления. С 1 января 2017 года все принципы, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов, перенесены в [НК](http://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=ROS;n=200341;fld=134) РФ [4].

По учету расчетов с персоналом по оплате труда к документам первого уровня относят также Конституцию Российской Федерации, это главный закон государства, правовой акт, который декларирует и гарантирует права и свободы человека и гражданина. Право граждан на труд закреплено Конституцией Российской Федерации, которой определено, что каждый гражданин имеет право свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать вид деятельности или профессию [1].

Нормативные документы второго уровня – это отраслевые учетные стандарты, которые определяются как свод основных правил, устанавливающих порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупность.

Эти документы призваны установить:

* формулировки и показатели объектов бухгалтерского учета, способ их группирования, требования их принятия и списания в бухгалтерском учете;
* возможные методы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
* система пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту РФ для целей бухгалтерского учета;
* требования к учетной политике, в том числе к определению условий её изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, применяемый для подписания документов бухгалтерского учета;
* план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением плана счетов бухгалтерского учета для кредитных предприятий и порядка его применения;
* содержание, состав и порядок создания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
* условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность обеспечивает истинное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, о финансовом результате его активности и движении денежных средств за отчетный период;
* состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, форма её составления и денежного измерения объектов в ней;
* упрощённые приёмы ведения бухгалтерского учета, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства [14].

Положения по бухгалтерскому учету уточняет ФЗ «О бухгалтерском учете». В настоящее время в России разработаны и утверждены Положения по бухгалтерскому учету. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [9], раскрывает общие положения учётной политики, устанавливает основы её формирования, изменения и раскрытия. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [10], устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций. Требования положений по бухгалтерскому учету не могут противоречить требованиям документов первого уровня [18].

Также к документам второго уровня по учёту расчетов с персоналом по оплате труда относится ПБУ 10/99 «Расходы организации»[11]. Это ПБУ утверждает порядок создания в бухгалтерском учёте информации о каких-либо расходах коммерческих предприятий (за исключением страховых и кредитных предприятий), относящихся к юридическим лицам по законодательству РФ.

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер, включающие методические указания и рекомендации по ведению учёта, подробно раскрывающие конкретные способы и правила ведения бухгалтерского учёта применительно к соответствующим ПБУ, другие аналогичные документы [19].

К этой группе документов относятся методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обяза­тельств, заполнению форм бухгалтерской отчетности и др. Одними из важнейших документов этого уровня являются План счетов бух­галтерскою учета и Инструкция по его применению [12], а также постановления Госкомстата Российской Федерации об утверждении унифицированных форм первичных учётных документов, методические рекомендации, разработанные к ПБУ, и т.д. Например, Постановление «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты» [13].

Методические указания и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разрабатываются Минфином РФ и различными ведомствами.

К документам четвертого уровня относятся положения, приказы, указания, инструкции и иные подобные документы по постановке, ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в компании и являющиеся внутрифирменными стандартами.

Они включают:

* учетную политику организации;
* рабочий план счетов;
* формы первичных документов;
* график документооборота;
* учетные регистры.

Кроме того, каждое предприятие разрабатывает свои внутренние документы, регламентирующие составление внутренней (управленческой) отчетности. Эти документы учитывают специализацию и производственное направление предприятия, его размеры, структуру управления, муниципальное законодательство и т.п. То есть субъектом регулирования на этом уровне непосредственно является руководство предприятия. [26].

Все уровни нормативно-правового регулирования взаимосвязаны и дополняют друг друга, находятся в логической и методологической зависимости.

## 1.2 Теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда

Трудовые отношения – это отношения, осуществляемые на согласии между работодателем и работником о личном исполнении работником за плату трудовой функции под управлением и контролем, а также в интересах работодателя, при подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, установленным трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими правила трудового права, трудовым договором, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и др.

Согласно ст. 9 ТК РФ трудовые отношения регламентируются путем заключения, дополнения, изменения работниками и работодателями трудовых договоров, коллективных договоров и соглашений.

Согласно ст. 40 ТК РФ коллективный договор – это правовой акт, координирующий социально-трудовые отношения на предприятии или у индивидуального предпринимателя и заключаемый между работниками и работодателем.

Согласно ст. 45 ТК РФ соглашение – это правовой акт, координирующий социально-трудовые отношения и утверждающий единые понятия управления связанных с ними экономических отношений, заключаемый между полномочными представителями работников и работодателей на федеральном, межрегиональном, региональном, отраслевом (межотраслевом) и территориальном уровнях социального партнерства в пределах их компетенции.

Основной формой закрепления трудовых отношений между работниками и работодателем является трудовой договор.

Согласно ст. 56 ТК РФ, трудовой договор – это соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить сотруднику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и данным соглашением, своевременно и в полном размере выплачивать сотруднику заработную плату, а сотрудник обязуется выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию в интересах, под управлением и контролем работодателя, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя.

В соответствии со ст. 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации сотрудника, количества, сложности, условий и качества выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) [26].

Основной формой оплаты труда по ТК РФ является выплата заработной платы в денежной форме и в валюте Российской Федерации (в рублях). В соответствии с коллективным договором или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться и в иных формах. Доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20 % от общей суммы заработной платы.

Согласно ст. 133 ТК РФ минимальная заработная плата (минимальный размер оплаты труда) – это устанавливаемый федеральным законом размер месячной заработной платы за труд неквалифицированного работника, полностью отработавшего норму рабочего времени при выполнении простых работ в нормальных условиях труда. В величину минимального размера оплаты труда не включаются стимулирующие, компенсационные и социальные выплаты [5].

С 1 июля 2017 г. Федеральным законом «О минимальном размере оплаты труда» МРОТ установлен в размере 7800 руб. в месяц.

По видам заработная плата делится на основную и дополнительную:

Основная заработная плата начисляется сотруднику за фактически отработанное время, количество и качество выполненных работ. В её состав включаются (в зависимости от применяемой в компании системы оплаты труда) оплата по сдельным расценкам или тарифным ставкам, окладам, а также премии сдельщикам и повременщикам, доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы и т.п.

Дополнительная заработная плата – это выплаты, предусмотренные законодательством по труду, за неотработанное время[20].

Труд рабочих, как правило, оплачивается повременно и сдельно по тарифной системе, осуществляемой на тарифных сетках, тарифных ставках и разрядах.

Тарифная ставка (оклад) – это фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда (трудовых обязанностей) определенной сложности (квалификации) за единицу времени.

Тарифные ставки могут быть часовыми или дневными, и их размер определяется квалифицированным разрядом. Для учета объёма отработанного времени и начисления заработной платы применяются данные табельного учета.

Тарифный разряд – это величина, отражающая квалификацию работника и сложность труда.

Квалификационный разряд – это величина, отражающая степень профессиональной подготовки работника.

Тарифная сетка – это комплекс тарифных разрядов работ (профессий, должностей), определенных в зависимости от сложности работ и квалифицированных характеристик работников с помощью тарифных коэффициентов.

К ключевым видам оплаты труда можно отнести сдельную, повременную, и аккордную. Первые два вида имеют свои системы: прямая сдельная, сдельно – прогрессивная, косвенно – сдельная, сдельно – премиальная.

При повременном виде производится оплата только за фиксированный объём отработанного времени вне зависимости от объёма произведённых работ.

При прямой сдельной производится оплата за количество единиц изготовленной ими продукции и произведённых работ исходя из твердых сдельных расценок, установленных с учетом обязательной специальности. При сдельно - прогрессивной системе увеличивается за изготовление свыше объёма. Косвенно - сдельная система оплаты труда применяется для оплаты труда обслуживающего персонала компании. Сдельно - премиальная система оплаты труда - рабочим дополнительно к заработной плате начисляется премия за перевыполнение установленных величин выработки, качество выполненной работы, срочность выполнения задания и др.

Аккордный вид оплаты труда предусматривается в случаях, когда размер оплаты за выполненную работу утверждается в целом за весь объём работ, а не за каждую производственную операцию в отдельности. А также при досрочной сдаче объекта [30].

В системе оплаты труда предусмотрено гарантии и компенсации.

Гарантии - средства, способы и условия, с помощью которых обеспечивается осуществление предоставленных работникам прав в области социально-трудовых отношений.

Компенсации - денежные выплаты, предусмотренные для возмещения сотрудникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей.

Кроме общих гарантий и компенсаций, предусмотренных ТК РФ (гарантии при приеме на работу, переводе на другую работу, по оплате труда и другие), работникам предоставляются гарантии и компенсации в следующих случаях:

• при направлении в служебные командировки;

• при переезде на работу в другую местность;

• при исполнении государственных или общественных обязанностей;

• при совмещении работы с обучением;

• при вынужденном прекращении работы не по вине работника;

• при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;

• в некоторых случаях прекращения трудового договора;

• в связи с задержкой по вине работодателя выдачи трудовой книжки при увольнении работника;

• в других случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

При предоставлении гарантий и компенсаций соответствующие выплаты производятся за счет средств работодателя.

Документ о выработке необходим для расчета заработка при сдельной форме оплаты труда. Для учета этой выработки применяют различные формы первичных учётных документов (табель учёта рабочего времени, путевой лист, наряд на сдельную работу и др.).

Первичные документы содержат в себе следующие реквизиты:

- место работы (цех, участок, отделение);

- время работы (дата);

- наименование и разряд работы (операции);

- количество и качество работы;

- фамилии, инициалы, табельные номера и разряды рабочих;

- нормы времени и расценки за единицу работы;

- сумма заработной платы рабочих;

- шифры учета затрат, на которые относится начисленная заработная плата.

Учет выработки и вида первичного документа зависят от многих причин: типа производства, индивидуальности технологии производства, построения и оплаты труда, системы управления и качества изготовленной продукции.

Зарегистрированные первичные документы по учету выработки и выполненных работ вместе со всеми сопутствующими документами (актами о браке, листками на оплату простоя, на доплаты, и др.) передаются бухгалтеру.

 При повременном виде оплаты труда заработная плата выплачивается в зависимости от количества отработанного времени независимо от количества выполненных работ и тарифной ставки, не зависимо количества выполненных работ. Тарифные ставки могут быть часовыми или дневными и их размер определяется квалификационным разрядом. При сдельных формах оплаты труда сумму оплаты труда рабочих исчисляют умножением сдельных расценок на объем выполненных работ или количество произведенной продукции [33].

Коллективным договором компании предусмотрено, что час ночной работы с 22 до 6 ч. оплачивается в повышенном размере, но не ниже размеров, установленных законодательством. Таким образом, продолжительность ночной работы (смены) сокращается на 1 ч.

Работа в праздничные и выходные дни возмещается сотруднику выделением другого дня отдыха или по договору сторон в денежной форме. Работа в праздничные и выходные дни оплачивается не менее чем в двойном размере:

* не менее чем по двойным сдельным расценкам (сдельщикам);
* в размере не менее двойной часовой (дневной) ставки - оплачиваемым по часовым (дневным) ставкам;
* получающим месячный оклад - в размере не менее одной часовой (дневной) ставки сверх оклада, если работа проводилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной часовой (дневной) ставки сверх оклада, если работа проводилась сверх месячной нормы [28].

На основании ТК РФ сотруднику компании должен предоставляться ежегодный оплачиваемый отпуск (продолжительность 28 календарных дней) с сохранение места работы (должности) и среднего заработка. Право на отпуск сотрудникам предоставляется по истечении 6 месяцев непрерывной работы в этой компании, на основании составленного графика отпусков. Таким образом, средний заработок сохраняется за сотрудником, находящимся в отпуске. Также на основании приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска производится начисление заработной платы, причитающейся за отпуск.

Для расчета среднего заработка учитывают все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в соответствующей организации независимо от источников этих выплат. В расчетный период включается 12 полных предшествующих отпусков месяцев.

В целях равномерного включения предстоящих расходов на оплату отпусков в себестоимость продукции (работ, услуг) компания имеет право создать резерв на предстоящую оплату отпусков.

 Резервирование этих сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

При утрате трудоспособности в связи с заболеванием, травмой и др. сотруднику должно выплачиваться пособие по временной нетрудоспособности. Размеры этих пособий и условия их выплаты устанавливаются федеральными законами.

Право на получение пособия по временной нетрудоспособности имеют граждане, подлежащие обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а именно граждане Российской Федерации, иностранные граждане (постоянно или временно проживающие на территории Российской Федерации) и лица без гражданства [20].

Основанием для выплаты пособия служит выданный лечебным учреждением листок нетрудоспособности, а при его потере — дубли­кат этого листка. Дубликат выдает лечебное учреждение, которое вы­дало листок нетрудоспособности, по предъявлении справки с места работы, что в данное время пособие не оплачено. Пособие выдаётся с первого дня утраты трудоспособности и до её восста­новления или до установления врачебно-трудовой экспертной комиссией инвалидности.

Пособие по временной нетрудоспособности и пособие по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребёнком исчисляются исходя из среднего заработка работника, который рассчитывается за два календарных года, предшествующих тому, в котором наступил страховой случай. При этом в расчёт берётся заработок, полученный сотрудником у другого работодателя.

В средний заработок для начисления пособия входят все виды выплат в пользу застрахованного лица, на которого начислены взносы в ФСС РФ. При этом зафиксирована предельная сумма годового заработка для расчета пособия – она не может превышать установленную на соответствующий календарный год предельную величину базы для начисления взносов в ФСС РФ. В 2017 году она составила 755000 руб.

Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от причин ее наступления и страхового стажа, под которым понимают суммарную продолжительность времени уплаты страховых взносов и налогов.

При утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы пособия выплачиваются в следующем размере (таблица 1).

Таблица 1 – Размер пособий по временной нетрудоспособности в зависимости от страхового стажа

|  |  |
| --- | --- |
| Страховой стаж работника | Размер пособия |
| 8 лет и более | 100 % |
| От 5 до 8 лет | 80 % |
| До 5 лет | 60 % |

Оплата первых трёх дней нетрудоспособности возлагается на работодателя, а за остальной период, начиная с 4-го дня вре­менной нетрудоспособности, — за счет средств Фонда соци­ального страхования. Сумма начисленного пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет средств работодателя, относится в бухгалтерском учете к расходам по обычным видам деятельности [21].

Пособия по беременности и родам выплачивается в размере 100 % среднего заработка.

Пособие по беременности и родам выплачивается застрахованной женщине суммарно за весь период отпуска по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком составляет 40 % от среднего заработка работника.

При расчете пособия по беременности и родам и уходу за ребенком необходимо определить средний заработок за два года, предшествующих году наступления страхового случая, и разделить эту сумму на число календарных дней в указанном периоде. Из расчета исключаются календарные дни, приходящиеся на период временной нетрудоспособности; отпуска по беременности и родам; отпуска по уходу за ребенком; дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за ребенком-инвалидом; период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением зарплаты в соответствии законодательством РФ, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы не начислялись.

Если работник имеет страховой стаж менее 6 месяцев, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере, не превышающем МРОТ за полный календарный месяц.

Удержания из заработной платы работника производится только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом и иными федеральными законами Российской Федерации [5].

Пособия по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет средств органов социального страхования отражают по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Существуют три виды удержаний, производимых в пользу физических лиц сумм заработной платы и прочих вознаграждений:

* обязательные удержания (налог на доходы физических лиц, удержания по исполнительным листам надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц), для данного вида удержаний согласие работника не требуется;
* удержания по инициативе работодателя (для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы, и пр.);
* удержания по инициативе работника.

Налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) – это установленный законодательством Российской Федерации налог, уплата которого обязательна для физических лиц, получающих доходы, в том в виде оплаты труда. Он рассчитывается путем исчисления установленного в зависимости от суммы годового дохода процента от суммы оплаты труда за минусом льгот.

Организации, являющиеся налоговым агентом, обязаны исчислить, удержать из доходов налогоплательщика и уплатить в бюджет налог на доходы физических лиц. Налоговыми агентами должна составляться форма № 2 – НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 201\_год».

Единая ставка налога на доходы физических лиц составляет – 13%.

Налоговые вычеты представляют собой право налогоплательщика на уменьшение налогооблагаемой базы, рассчитываемой налоговым агентом в размерах и видах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговым кодексом Российской Федерации введены следующие виды налоговых вычетов:

* стандартные;
* социальные;
* имущественные;
* профессиональные.

Стандартные налоговые вычеты применяются в отношении доходов, по которым предусмотрена налоговая ставка в 13 %, а налоговая база рассчитывается как денежное выражение этих доходов, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

Согласно ст. 218 НК РФ работнику предоставляются следующие стандартные вычеты:

1. В размере 3000 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется, в частности, на: лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, инвалидов Великой Отечественной войны и др.

2. В размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на героев Советского Союза и Героев РФ, лиц, награжденных орденом Славы трех степеней, участников ВОВ; инвалидов с детства и инвалидов I и II групп и т.д.

3. Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

* 1400 руб. — на первого и на второго ребёнка;
* 3000 руб. — на третьего и каждого последующего, а также на каждого ребенка в случае, если ребёнок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащимся очной формы обучения, аспирантом, ординатором, интерном, студентом в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

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

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), попечителю, опекуну, усыновителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак [17].

По инициативе организации через бухгалтерию из заработной платы работников могут быть произведены следующие удержания:

* долг за работником;
* ранее выданные плановый аванс и выплаты, сделанные в межрасчетный период;
* в погашение задолженности по подотчетным суммам;
* за ущерб, нанесенный производству;
* за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей;
* за брак;
* денежные начеты;
* за товары, купленные в кредит, и др.

Удержания по исполнительным документам производится при наличии в бухгалтерии исполнительных листов в адрес работника. Исполнительный лист - это документ, выданный судом, в котором определена причина, порядок и величина удержаний с работника. Исполнение требований, установленных исполнительным листом, обязательно на всей территории РФ.

Размер удержаний из заработной платы и иных доходов должника исчисляются из сумм, причитающихся к выплате должнику после удержания налога на доходы физических лиц.

При взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, удержания производится в следующих размерах: на 1 ребенка 25 %, на двух 1/3, на 3 и более - 50 %.

Единым условием является ограничение величины всех удержаний 20 % выплачиваемой оплаты труда. В случаях, предусмотренных федеральными законами, максимальный размер может составлять до 50 % выплаты. Удержание по нескольким исполнительным документам – это один из случаев предусмотренных ТК Российской Федерации. Ограничения, установленные в ТК РФ, не распространяется на:

* удержания из заработной платы при отбывании исправительных работ;
* взыскании алиментов на несовершеннолетних детей;
* возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица;
* возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца;
* возмещении ущерба, причиненного преступлением.

Размер удержаний в этих случаях не может превышать 70 % [5].

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда (состоящим и не состоящим в списочном составе компании по всем типам заработной платы, пособиям, премиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данного предприятия совершается на счёте 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Этот счёт является балансовым, основным, расчётным, сальдовым, активно-пассивным I вида (чаще пассивным).

По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в организации, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов. Как правило, сальдо этого счета, кредитовое и показывает задолженность предприятия перед сотрудниками и служащими по заработной плате и другим указанным платежам [23].

Удержания из начисленной заработной платы отражают по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов:

* 28 «Брак в производстве» - на суммы удержаний с виновников брака;
* 68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму налога на доходы физических лиц;
* 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - на суммы за товары, проданные в кредит, по ссудам банков, по предоставленным займам, на суммы, взысканные в возмещение недостач, уплаченных штрафов;
* 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на суммы по исполнительным документам и других счетов.

Погашение задолженности перед бюджетом по удержаниям отражают по дебету счета 68 с кредита счета 51 «Расчетные счета», а по алиментам - по дебету счета 76 с кредита счетов 50 «Касса» (при выдаче удержанных сумм из кассы), 51 «Расчетные счета» (при переводе по почте или зачислении на счет получателя в банке) [26].

На некоторых предприятий вместо расчетно - платежных ведомостей применяются отдельно платежные ведомости и расчетные ведомости. Для выплаты заработной платы используют только платежную ведомость. В расчетной ведомости находятся все расчеты по определению сумм заработной платы, подлежащих выплате сотрудникам. Аванс за первую половину месяца обычно выдают по платежным ведомостям. Сумму аванса обычно определяют из расчета 40% заработка по тарифным ставкам или окладам с учетом отработанных работниками дней.

Заработную плату из кассы выдают в течение трех дней. По истечении указанного срока кассир против фамилий сотрудников, не получивших заработную плату, ставит отметку «Депонировано», формирует реестр невыданной заработной платы и на титульном листе ведомости отмечает фактически выплаченную и не полученную сотрудниками сумму заработной платы. По истечении трех дней суммы не выплаченной в срок заработной платы сдают в банк на расчетный счет.

На выданную сумму заработной платы оформляется расходный кассовый ордер, номер и дата которого проставляются на последней странице ведомости. По произведенным выплатам сотрудникам предприятия для учета и регистрации платежных ведомостей применяется журнал регистрации платежных ведомостей. Этот журнал ведётся специалистом бухгалтерии. Выплаты, не совпадающие со временем выдачи заработной платы (отпускные суммы, внеплановые авансы, и т.п.), производят по расходным кассовым ордерам, на которых делают отметку «Разовый расчет по заработной плате».

Выдачу сумм заработной платы и пособий проводят следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 50 «Касса» [14].

Правовое регулирование отношений, связанных с уплатой страховых взносов страхователями, осуществляется 34 главой НК РФ. База для исчисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (например, пособия, компенсации, материальная помощь и др.). При этом база для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица по истечении каждого календарного месяца с начала расчетного периода нарастающим итогом [5].

В бухгалтерском финансовом учете для расчетов по социальному страхованию и обеспечению используют счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К нему открыты следующие субсчета:

1. «Расчеты по социальному страхованию»;

2. «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

3. «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Для основной категории плательщиков страховых взносов на период до 2018 года включительно сохранен тариф страховых взносов в размере 30%:

* ПФР - 22% (на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной величины базы для исчисления страховых взносов);
* ФСС - 2,9% (на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах налогооблагаемой базы);
* ФФОМС - 5,1% (на обязательное медицинское страхование).

 Начисленные суммы страховых взносов относят в дебет тех счетов, на которые отнесена начисленная оплата труда, и в кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Предприятие производит отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Размер отчислений устанавливается к сумме выплат и иных вознаграждений, входящих в объект обложения и начисленных страхователями в пользу застрахованных лиц. Размер тарифов зависит от класса профессионального риска (всего их 32). Первому классу соответствует тариф 0,2%, а для 32-го предусмотрен тариф 8,5%. За счет начисленных страховых взносов застрахованным сотрудникам выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональным заболеванием и оплачиваются отпуск (сверх установленного законодательством) на весь период лечения и проезд к месту лечения и обратно в связи с предоставлением путевки на санаторно-курортное лечение) [28].

Раскрытие информации о расчетах персоналом по оплате труда в бухгалтерской отчетности отражается в пятом разделе бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность». Здесь отражаются неисполненные обязательства работодателя по оплате труда перед персоналом предприятия.

В статистической отчетности «Сведения о численности и заработной плате работников» отражаются данные о численности, заработной плате, использовании рабочего времени и движении персонала, включая предполагаемое высвобождение [31].

# 2 Характеристика МП ЖКХ п. Вахруши Слободского района

## 2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия

Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства п. Вахруши (МП ЖКХ п. Вахруши) создано на базе жилищно-коммунального отдела КПТОО имени В.И. Ленина, и как самостоятельное предприятие зарегистрировано распоряжением главы администрации Слободского района и действует с 29 июля 1997 года.

На обслуживании МП ЖКХ п. Вахруши были переданы: жилой фонд, котельные №1, №4, водозаборные сооружения, специализированный транспорт для содержания дорог, сбора и вывоза ТБО.

МП ЖКХ п. Вахруши присвоены: ИНН 4329004750, КПП 432901001, ОГРН 1024301081551, ОКПО 46081558.

Местонахождение организации: 613111, Кировская область, Слободской район, поселок городского типа Вахруши, улица Горького, 7.

Цель деятельности МП ЖКХ п. Вахруши – увеличение прибыли.

В МП ЖКХ п. Вахруши применяется общая система налогообложения.

Это хозяйственное предприятие, которое создано для оказания услуг населению и организациям. Предприятие производит следующие виды работ и услуг:

* содержание и обслуживание жилого фонда;
* подготовка строительного участка;
* строительство зданий и сооружений;
* монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
* оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе);
* уборка территории и аналогичная деятельность;
* предоставление персональных услуг;
* стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий;
* физкультурно-оздоровительная деятельность.

Предприятие работает по финансовому плану, утвержденному районным финансовым отделом и управлением ЖКХ Слободского района, которое непосредственно осуществляет контроль и руководство деятельностью в районе всех коммунальных хозяйств. Финансовый план предусматривает дотации на содержание некоторых коммунальных объектов и содержание муниципального жилого фонда, согласно расчетов. Финансирование осуществляется из районного бюджета в пределах финансового плана. Но это небольшая часть средств, поступающая организации.

МУП ЖКХ п. Вахруши многоотраслевое предприятие, состоящее из многих различных по производственному профилю и по оказываемым услугам, участков. У каждого участка имеется материально-ответственное лицо, отвечающее за свое подразделение. На каждом производственном участке есть свои технологические особенности, связанные с его функционированием.

Услуги оказываются населению и организациям на территории трех поселений – Вахрушевского, Стуловского, Ильинского.

В настоящее время директором предприятия является Черезов Сергей Витальевич.

Бухгалтерский учет в 2016 году осуществлялся в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности и налогового законодательства.

На предприятии разработана и действует учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета. Синтетический и аналитический учет производится, согласно, рабочего плана счетов. На каждый объект и на каждый вид деятельности открыт отдельный аналитический счет учета доходов и расходов.

 Согласно, учетной политики предприятия утвержден метод учета доходов от реализации товаров (работ, услуг) в целях исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по дате отгрузки (метод «начисления») независимо от фактического поступления денежных средств. Налоговый период для исчисления налогов: НДС, водный налог, плата за загрязнение окружающей среды, фонд социального страхования, по налогу на прибыль, страховые взносы в ПФР – квартал. По налогу на имущество по кварталу – декларация сдается по авансовым платежам, в конце года – годовая налоговая декларация. По транспортному налогу годовая декларация, а в течение года оплата авансовых платежей.

В МП ЖКХ п. Вахруши применяется общая система налогообложения, налоговое поле предприятия представлено следующими налогами и взносами (таблица 2).

Таблица 2 – Налоговое поле МП ЖКХ п. Вахруши

|  |  |
| --- | --- |
| Налоги | Налог на прибыль |
| Налог на имущество организаций |
| Налог на добавленную стоимость |
| Транспортный налог |
| Налог на доходы физических лиц |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды | ПФР |
| ФСС |
| ФФОМС |

Согласно, учетной политики фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из затрат на их приобретение. При списании материальных ценностей в производство применяется метод оценки по средней себестоимости продукции.

Первоначальная стоимость основных средств погашается по установленным нормам в течение их нормативного срока службы линейным способом. Все предметы, которые служат менее 1 (одного) года учитываются в составе материалов. Материальные ценности, срок службы которых определен более одного года, учитываются в составе основных средств.

На основании п.1 ст.256 НК РФ с 01.01.2011г по основным средствам (срок эксплуатации которых свыше одного года) амортизация начисляется только в том случае, если их стоимость свыше 40 тыс. рублей. Основные средства стоимостью до 40 тыс. рублей списываются на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы, утвержденные постановлением правительства РФ от 01.01.2002г № 1.

С должниками физическими и юридическими лицами ведется претензионное досудебное урегулирование споров, путем заключения соглашений о рассрочке оплаты задолженности, направляются уведомления, претензионные письма, ведется судебное и исполнительное производство.

Невозможно взыскать задолженность с физических лиц по причине отсутствия имущества, которое может быть обращено к взысканию, ввиду отсутствия расчетных счетов, с юридических лиц – ликвидация организации.

На предприятии имеются 4 (четыре) расчетных счета:

* в Слободском ОСБ № 8612 один расчетный счет;
* в ОАО «Россельхозбанк» один расчетный счет;
* в ОАО «Вятка-Банк» два расчетных счета – один для подразделения Вахруши, один для подразделения Стулово.

В апреле 2014г был открыт специальный банковский счет платежного агента в АКБ «Вятка-банк» для работы с ООО «Коммунальщик».

Денежные средства, поступающие на расчетные счета и в кассу предприятия, используются для погашения задолженности по налогам и сборам, на оплату текущих платежей, на выплату заработной платы, на хозяйственные нужды.

С 01 января 2012 года вступило в действие Положение Банка России «О порядке ведения кассовых операций» № 373 от 12.10.2011г. Данное положение определяет порядок ведения кассовых операций и порядок установления лимитов наличных денежных средств. В соответствии с п.1,2 Положения лимит кассы устанавливается на предприятии самостоятельно путем издания приказа. С 2014 год лимит кассы установлен в размере 50 (пятьдесят) тысяч рублей.

В целях снижения дебиторской и кредиторской задолженности изыскиваются всевозможные варианты расчетов, предоставляются материалы, оказываются услуги различного характера.

Не смотря на все трудности, на предприятии проводилась и определенная работа по ремонту основных средств, оборудования, приобретались материалы, работники обеспечивались спецодеждой.

В настоящее время перед предприятием стоит актуальная задача в изыскании дополнительных источников и средств для развития производства, повышения качества оказываемых услуг, снижения себестоимости за счет эффективного использования ресурсов предприятия. Важную роль при этом имеет и обновление основных средств, внедрение и использование ресурсосберегающих технологий.

Необходимо также усилить работу по сокращению дебиторской задолженности, активизировать работу с населением, провести инвентаризацию всех потребителей и поставщиков.

Все выше перечисленные мероприятия должны быть направлены на финансовое оздоровление предприятия, получения прибыли.

Отчетность МП ЖКХ п. Вахруши представлена в Приложениях А, Б.

Рассмотрим показатели размера МП ЖКХ п. Вахруши (таблица 3).

Таблица 3 – Показатели размера МП ЖКХ п. Вахруши

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уровню отчётного года), тыс. руб. | 102500 | 103400 | 102339 | 99,84 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 353 | 336 | 359 | 101,70 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 9133 | 8545,5 | 6458,5 | 70,71 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 43863 | 53224 | 43921,5 | 100,13 |

В соответствии с данными таблицы отметим, что численность персонала с 2014 по 2016 гг. увеличилась на 6 человек (на 1,7%), за два последних года численность персонала возросла на 23 чел.

Среднегодовая стоимость основных средств за три года сократилась на 29,29%. Среднегодовая стоимость оборотных средств увеличилась на 0,13%.

Состав и структура выручки МП ЖКХ п. Вахруши от продаж за 2014 - 2016 гг. представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура выручки МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарная группа | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| тыс.руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |
| Содержание и обслуживание жилого фонда | 29372,72 | 34,10 | 29626,80 | 30,20 | 30511,62 | 29,81 | 103,88 |
| Монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений | 15194,57 | 17,64 | 14362,13 | 14,64 | 13688,54 | 13,37 | 90,08 |
| Оптовая торговля | 10629,31 | 12,34 | 13704,85 | 13,97 | 13934,79 | 13,62 | 131,09 |
| Уборка территории и аналогичная деятельность | 12119,48 | 14,07 | 14793,78 | 15,08 | 15123,21 | 14,78 | 124,78 |
| Подготовка строительного участка | 6046,82 | 7,02 | 9064,63 | 9,24 | 9554,90 | 9,34 | 158,01 |
| Предоставление персональных услуг | 7201,05 | 8,36 | 8299,43 | 8,46 | 8993,15 | 8,79 | 124,89 |
| Стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий | 2575,5 | 2,99 | 3011,73 | 3,07 | 3624,76 | 3,54 | 140,74 |
| Физкультурно-оздоровительная деятельность | 2997,55 | 3,48 | 5238,65 | 5,34 | 6908,03 | 6,75 | 230,45 |
| Итого | 86137 | 100 | 98102 | 100 | 102339 | 100 | 118,81 |

Как видно из таблицы, наибольшую долю в выручке МП ЖКХ п. Вахруши за 2016 г. занимают услуги:

* Содержание и обслуживание жилого фонда – 29,81% (увеличение суммы реализации по данной группе за 3 года составило +3,88%);
* Уборка территории и аналогичная деятельность – 14,78% (темп роста за 3 года составил 124,78%);
* Монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений – 13,37% (темп роста за 3 года составил 90,08%);
* Оптовая торговля – 13,62% (увеличение суммы реализации по данной группе за 3 года составило +31,09%).

Минимальную долю в структуре выручки МП ЖКХ п. Вахруши за 2016 г. занимает «Стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий» – 3,54%.

Состав и структура основных средств МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг. представлена в таблице 5.

Структура основных средств за период 2014 – 2016 гг. претерпела незначительные изменения. В 2014 г. наблюдалось значительное увеличение по статье «Транспортные средства».

Таблица 5 – Динамика и структура основных средств МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Темп роста за период, % |
| тыс.руб. | % к итогу | тыс.руб. | % к итогу | тыс.руб. | % к итогу |
| Машины и оборудование | 711,65 | 7,06 | 1106,34 | 15,78 | 723,78 | 12,25 | 101,70 |
| Транспортные средства | 6777,79 | 67,24 | 3090,45 | 44,08 | 2868,41 | 48,56 | 42,32 |
| Вычислительная и оргтехника | 2206,51 | 21,89 | 2249,83 | 32,09 | 1896,28 | 32,10 | 85,94 |
| Инструменты и хозяйственный инвентарь | 384,05 | 3,81 | 564,39 | 8,05 | 417,53 | 7,09 | 73,99 |
| Итого: | 10080 | 100 | 7011 | 100 | 5906 | 100 | 58,59 |

Общая величина основных средств за три года сократилась на 41,41%. В структуре основных средства в 2016 г. наибольшую долю занимают «Транспортные средства» - 48,56%, что связано с высокой стоимостью данного вида основных средств и «Вычислительная и оргтехника» - 32,10%, что связано со специализацией предприятия.

Обеспеченность и эффективность использования основных средств МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг. представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | Темп роста за период, % |
| 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 25,87 | 25,43 | 17,99 | 69,54 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке к уровню отчётного года), руб. | 11,22 | 12,1 | 15,85 | 141,27 |
| Фондоемкость (в сопоставимой оценке к уровню отчётного года), руб. | 0,09 | 0,08 | 0,06 | 66,67 |
| Фондорентабельность основных средств, % (по прибыли до налогообложения) | 1,65 | 2,75 | 45,04 | × |

Соотношение выручки и основных средств за два года возросло на 41,27% (фондоотдача), а отношение основных средств к численности персонала МП ЖКХ п. Вахруши (фондовооруженность) сократилось на 30,46%. Увеличение фондоотдачи указывает на повышение эффективности использования основных фондов МП ЖКХ п. Вахруши.

Снижение фондорентабельности вызвано уменьшением показателя прибыли до налогообложения МП ЖКХ п. Вахруши.

Состав и структура оборотных средств МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг. представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика и структура оборотных средств МП ЖКХ п. Вахруши

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| тыс.руб. | % к итогу | тыс.руб. | % к итогу | тыс.руб. | % к итогу |
| Запасы | 5203 | 9,70 | 4411 | 10,62 | 4703 | 10,16 | 90,39 |
| Дебиторская задолженность | 47963 | 89,43 | 36026 | 86,73 | 41492 | 89,6 | 86,51 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 427 | 0,80 | 1052 | 2,53 | 72 | 0,15 | 16,86 |
| Прочие оборотные активы | 40 | 0,07 | 47 | 0,11 | 40 | 0,09 | 100 |
| Всего оборотных средств | 53634 | 100,00 | 41536 | 100,00 | 46307 | 100,00 | 86,34 |

Как видно из таблицы, в структуре оборотных активов МП ЖКХ п. Вахруши наибольшую долю составляет дебиторская задолженность – 89,6% в 2016 г., ее величина за 2014 – 2016 гг. сократилась на 6471 тыс. руб. (-13,49%)

Величина запасов сократилась на 9,61% и составила в 2016 г. 4703 тыс. руб. Доля денежных средств в 2016 г. составляет 0,15%. Их величина сократилась. Доля прочих оборотных активов минимальна и в 2016 г. составляет 0,09%.

Эффективность использования оборотных средств МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг. представлены в таблице 8.

Оборачиваемость оборотных средств (активов) показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток оборотных средств.

Таблица 8 – Показатели эффективности использования оборотных средств МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение за период, +/- |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об. | 1,96 | 1,84 | 2,33 | +0,37 |
| Продолжительность оборота оборотных средств, дни | 183,32 | 195,31 | 157,08 | -26,24 |
| Рентабельность (убыточность) оборотных средств, % | (5,75) | (23,34) | (11,11) | -5,36 |

Судя по данным таблицы, МП ЖКХ п. Вахруши использует оборотные активы совершенно неэффективно. Слишком низкий коэффициент (1,96 в 2014 г. и 1,84 в 2015 г.), не оправданный отраслевыми особенностями, показывает излишнее накопление оборотных средств.

Рентабельность оборотных средств МП ЖКХ п. Вахруши выражается отрицательным числом, т.к. предприятием получен убыток. В целом, можно сделать вывод о неэффективном использовании оборотных средств.

Динамика численности работников МП ЖКХ п. Вахруши, их состава и структуры за 2014 – 2016 гг. представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Динамика и структура персонала МП ЖКХ п. Вахруши

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| чел. | % к итогу | чел. | % к итогу | чел. | % к итогу |
| Рабочие | 176 | 49,86 | 196 | 58,33 | 195 | 54,32 | 110,80 |
| Руководители | 59 | 16,71 | 47 | 13,99 | 56 | 15,60 | 94,91 |
| Специалисты | 118 | 33,43 | 93 | 27,68 | 108 | 30,08 | 91,53 |
| Всего | 353 | 100,00 | 336 | 100,00 | 359 | 100,00 | 101,70 |

Как видно, за весь рассматриваемый период наибольшую долю в структуре персонала МП ЖКХ п. Вахруши занимают рабочие (49,86% - в 2014 г., 54,32% в 2016 г.). Численность руководителей за весь рассматриваемый период уменьшилась на 5,09% (3 чел.), численность специалистов также уменьшилась на 8,47% (10 чел.).

Эффективность использования персонала МП ЖКХ п. Вахруши представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели эффективности использования персонала МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Среднегодовая выработка продукции одного работника (в сопоставимой оценке к уровню отчётного года), тыс. руб./чел. | 290,37 | 307,74 | 285,07 | 98,17 |
| Выработка продукции часовая (в сопоставимой оценке к уровню отчётного года), тыс. руб./чел.-час. | 0,15 | 0,16 | 0,14 | 93,33 |

Эффективность использования трудовых ресурсов МП ЖКХ п. Вахруши к 2016 г, уменьшилась на 1,83%, что связано с не превышением темпа роста выручки МП ЖКХ п. Вахруши (99,84%) над темпами роста среднесписочной численности персонала предприятия (101,70%).

Финансовые результаты деятельности МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг. отличаются друг от друга (таблица 11).

Таблица 11 – Финансовые результаты деятельности МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 86137 | 98102 | 102339 | 118,80 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 88659 | 110526 | 107219 | 120,93 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | (2522) | (12424) | (4880) | -193,50 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 151 | 235 | (2909) | -1926,49 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | (578) | (618) | (2924) | 505,88 |
| Рентабельность (убыточность) продаж, % | (2,93) | (12,66) | (4,77) | × |

Выручка предприятия за три года возросла в 1,18 раза, при этом себестоимость продаж возросла при этом в 1,21 раза. Превышение темпов роста себестоимости продаж МП ЖКХ п. Вахруши над темпами роста выручки предприятия свидетельствует о том, что затратоёмкость деятельности предприятия возросла. За два последних года (2015 – 2016 гг.) МП ЖКХ п. Вахруши получило убыток от продаж, что говорит о неэффективной коммерческой работе предприятия.

Чистый убыток от деятельности МП ЖКХ п. Вахруши в 2016 г. составил -2924 тыс. руб. В МП ЖКХ п. Вахруши показатели рентабельности продаж и затрат на 2016 г. не отражают действительную эффективность деятельности предприятия, т.к. величина прибыли от продаж предприятия является отрицательной.

В целом показатели рентабельности имеют достаточно низкие значения, в 2014 – 2015 – 2016 гг. – отрицательные. Коммерческая деятельность МП ЖКХ п. Вахруши ведётся неэффективно.

## 2.2 Финансовое состояние предприятия

Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость.

Для оценки финансового состояния МП ЖКХ п. Вахруши составим сравнительный аналитический баланс предприятия (таблица 12).

Таблица 12 – Динамика и структура имущества и капитала МП ЖКХ п. Вахруши

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Темп роста за период, % |
|  тыс. руб. | % к итогу |  тыс. руб. | % к итогу |  тыс. руб. | % к итогу |
| Актив |
| 1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 427 | 0,67 | 1052 | 2,16 | 72 | 0,10 | 16,90 |
| 2. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 48003 | 74,89 | 36073 | 73,91 | 41532 | 79,10 | 86,52 |
| 3. Запасы  | 5203 | 8,12 | 4411 | 9,04 | 4703 | 9,00 | 90,39 |
| Итого текущих активов | 53633 | 83,68 | 41536 | 85,10 | 46307 | 88,20 | 86,34 |
| 4. Внеоборотные активы | 10460 | 16,32 | 7271 | 14,90 | 6166 | 11,80 | 58,95 |
| Всего имущества (активов) | 64094 | 100 | 48807 | 100 | 52473 | 100 | 81,87 |
| Пассив |
| 1. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 53055 | 82,78 | 39108 | 80,13 | 47489 | 90,50 | 89,51 |
| 2. Краткосрочные займы и кредиты | 3370 | 5,26 | 2700 | 5,53 | 900 | 1,72 | 26,71 |
| Итого краткосрочного заемного капитала | 56425 | 88,04 | 41808 | 85,66 | 48389 | 92,22 | 85,76 |
| 3. Долгосрочный заемный капитал | 8 | 0,01 | 9 | 0,02 | 8 | 0,02 | 100,00 |
| 4. Собственный капитал | 7661 | 11,95 | 6990 | 14,32 | 4076 | 7,76 | 53,20 |
| Всего капитала (пассивов) | 64094 | 100 | 48807 | 100 | 52473 | 100 | 81,87 |

Рассмотрим основные показатели финансовой устойчивости МП ЖКХ п. Вахруши (таблица 13).

Таблица 13 – Коэффициенты финансовой устойчивости МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг. (на конец года)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение за весь период (+,-) |
| Коэффициент автономии (0,5-0,6) | 0,120 | 0,143 | 0,078 | -0,042 |
| Коэффициент финансовой зависимости (0,4-0,5) | 0,880 | 0,857 | 0,922 | 0,042 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (≤1) | 7,366 | 5,982 | 11,874 | 4,508 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала  | -0,365 | -0,04 | -0,513 | -0,148 |
| Продолжение таблицы 13 |
| (0,3-0,5) |  |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (0,25-0,3) | -0,052 | -0,007 | -0,045 | 0,007 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами (0,6-0,8) | -0,538 | -0,064 | -0,444 | 0,094 |

Финансовая независимость МП ЖКХ п. Вахруши к 2016 году снизилась по сравнению с 2014 г. Это подтверждается снижением значения коэффициента автономии на 0,042, и соответственно увеличением значения коэффициента финансовой зависимости на 0,042, это говорит о присутствии финансовой зависимости и способствует снижению возможности привлечения средств со стороны.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств к 2016 году не соответствует нормативу, что также говорит об увеличении финансовой зависимости МП ЖКХ п. Вахруши от заемных источников.

Для улучшения финансовой ситуации МП ЖКХ п. Вахруши необходимо разработать политику управления оборотными активами с целью повышения эффективности их использования.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за период 2014 – 2016 гг. в 2016 году имеет положительное значение. Отсюда следует, что собственный капитал в данной организации в текущей деятельности МП ЖКХ п. Вахруши находится в мобильной форме.

На основании анализа рассчитанных коэффициентов можно предположить, что финансовое состояние МП ЖКХ п. Вахруши в 2017 году ухудшится.

Источники формирования собственных оборотных средств МП ЖКХ п. Вахруши представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Источники формирования оборотных средств МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг. (на конец года)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение за весь период (+,-) |
| Наличие собственных оборотных средств  | -2799 | -281 | -2090 | +709 |
| Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов | -2791 | -272 | -2082 | +709 |
| Наличие собственных, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов для формирования запасов | 579 | 2428 | -1182 | -1761 |
| Общая величина нормальных источников формирования запасов  | 53633 | 41536 | 46307 | -7326 |
| Запасы | 5203 | 4411 | 4703 | -500 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов  | -8002 | -4692 | -6793 | +1209 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов  | -7994 | -4683 | -6785 | +1209 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины нормальных источников формирования запасов  | -4624 | -1983 | -5893 | -1359 |
| Тип финансовой устойчивости | IV | IV | IV | × |

В 2014 г. МП ЖКХ п. Вахруши имело кризисное финансовое состояние, при котором всех основных нормальных источников не достаточно для формирования запасов и для этих целей привлекается кредиторская задолженность.

В 2016 г. МП ЖКХ п. Вахруши также имеет IV тип финансовой устойчивости - кризисное финансовое состояние. Текущие активы МП ЖКХ п. Вахруши полностью формируются за счет заемных источников, т.е. краткосрочные обязательства равны или превышают величину оборотных средств, а это означает неликвидность баланса и неплатежеспособность организации. При этом очевидно, что на формирование оборотных активов идет просроченная задолженность и МП ЖКХ п. Вахруши поддерживает свое существование за счет неплатежей.

Далее проведем анализ основных показателей ликвидности и платежеспособности МП ЖКХ п. Вахруши.

Традиционным подходом к анализу ликвидности баланса являются расчет и оценка трех относительных показателей, различающихся набором ликвидных активов, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств.

Целесообразно рассчитывать следующие показатели ликвидности:

* коэффициент абсолютной ликвидности,
* коэффициент промежуточной ликвидности,
* коэффициент текущей ликвидности.

Показатели ликвидности представляют интерес не только для руководителей и финансовых работников предприятия, но и для различных потребителей аналитической информации: коэффициент текущей ликвидности – для покупателей и держателей акций и облигаций предприятия, коэффициент быстрой ликвидности – для банков, коэффициент абсолютной ликвидности – для поставщиков сырья и материалов.

Коэффициенты ликвидности и платежеспособности МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг. представлены в таблице 15.

Динамика коэффициентов ликвидности МП ЖКХ п. Вахруши следующая.

В течение 2014 – 2016 гг. некоторые значения коэффициента абсолютной ликвидности не оптимальные (ниже нормативного значения), что говорит о наличии у организации денежных средств в недостаточном количестве.

Таблица 15 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности МП ЖКХ п. Вахруши за 2014 – 2016 гг. (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оптимальное значение | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение за весь период (+,-) |
|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,1-0,2 | 0,008 | 0,025 | 0,001 | -0,007 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности  | 0,6-0,8 | 0,858 | 0,888 | 0,860 | +0,002 |
| Коэффициент текущей ликвидности  | >2 | 0,951 | 0,993 | 0,957 | +0,006 |

Коэффициент абсолютной ликвидности – является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия. Этот коэффициент показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно за счет имеющихся денежных средств, которыми располагает МП ЖКХ п. Вахруши на счетах в банке и в кассе. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2016 года составил 0,001 (в 2014 г. значение коэффициента 0,008, в 2015 г. значение коэффициента 0,025) - это значит, что никакие краткосрочные обязательства МП ЖКХ п. Вахруши не могли и не могут быть немедленно погашены за счет денежных средств организации. Данный показатель в организации гораздо ниже нормативного. Это может вызвать недоверие к данной организации со стороны поставщиков.

Значение коэффициента промежуточной ликвидности увеличилось с 0,858 в 2014 году до 0,860 в 2016 году, однако, является оптимальным. Но, в целом, значение этого коэффициента можно назвать прогнозным, так как организация не может точно знать, когда и в какой сумме дебиторы погасят свои обязательства.

Таким образом, практически соотношение можно считать на конец периода удовлетворительным, однако, в действительности оно может ухудшиться вследствие зависимости от таких факторов, как:

* скорости платежного документооборота банков;
* сроков погашения дебиторской задолженности;
* платежеспособности дебиторов и т.д.

Коэффициент текущей ликвидности, или общий коэффициент покрытия - характеризует общую обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств на 2 – 3 месяца вперед, – дает общую оценку ликвидности организации, показывая, сколько рублей оборотных средств (текущих активов) приходится на один рубль текущей краткосрочной задолженности (текущих обязательств).

Он показывает платежные возможности организации при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и реализации товарной продукции, но также в случае продажи прочих элементов материальных оборотных средств. Значение коэффициента текущей ликвидности (покрытия) зависит от длительности производственного цикла, структуры запасов и затрат, и ряда других факторов.

Коэффициент текущей ликвидности МП ЖКХ п. Вахруши за анализируемый период увеличился на 0,006, и не достиг оптимального размера. В целом, можно говорить о текущей неплатежеспособности МП ЖКХ п. Вахруши в 2016 г.

**3 Учет расчетов с персоналом по оплате труда в МП ЖКХ п. Вахруши**

**3.1 Организация бухгалтерского учета на предприятии**

Учет на предприятии осуществляется на основании учетной политики для целей бухгалтерского и для целей налогового учета.

В учетной политике предприятия не предусмотрено, каким структурным подразделением осуществляется бухгалтерский учет, однако, указано, что внутрипроизводственный контроль правильности ведения бухгалтерского учета осуществляется лично руководителем предприятия.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета представлена в Приложении В.

Учетная политика для целей налогового учета представлена в Приложении Г.

Движение документов регламентируется графиком документооборота (Приложение Д).

Учетная политика предприятия составлена 31.12.2012 г. и далее не менялась.

Форма ведения бухгалтерского учета в МУП ЖКХ п. Вахруши – автоматизированная («1С: Бухгалтерия 8.2»).

Организационная форма построения бухгалтерии – централизованная.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности МП ЖКХ п. Вахруши производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в установленные сроки.

Руководителем МП ЖКХ п. Вахруши совместно с главным бухгалтером разрабатывается план инвентаризации и проект приказа о составе инвентаризационной комиссии.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия при обязательном участии главного бухгалтера. Возглавляет инвентаризационную комиссию руководитель МП ЖКХ п. Вахруши.

Данные инвентаризации по каждому виду ценностей фиксируются в инвентаризационных описях, составляемых отдельно по местам нахождения или хранения ценностей и должностным лицам, ответственным за их сохранность.

По мере поступления и обработки соответствующих документов в течение месяца осуществляются записи в учетные регистры. Формы первичных документов и регистров учета приложены к учетной политике предприятия.

Аналитический бухгалтерский учет труда и его оплаты в МП ЖКХ п. Вахруши осуществляется с использованием унифицированных форм учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1, однако, данное Постановление не отражено в Учетной политике МУП ЖКХ п. Вахруши.

Первичные учетные документы приведены в соответствие с требованиями Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Схема движения бухгалтерской и налоговой информации в МП ЖКХ п. Вахруши представлена на рисунке 1.

Рисунок 1 – Схема движения бухгалтерской и налоговой информации

Первичные документы, создаваемые вручную или поступающие извне:

товарно-транспортная накладная, товарная накладная, счет-фактура (полученный), акты выполненных работ, документы-основания по формированию резервного капитала, оправдательные документы по авансовому отчету и др.

Справочники

Общего назначения:

учетная и налоговая политика, рабочий план счетов, константы и др.

Субконто: номенклатура (обору-дование), статьи движения денеж-ных средств, склады (места хра-нения), типы цен, классификатор единиц измерения, работники, подразделения, виды платежей, вычеты по НДФЛ, статьи затрат и др.

Регистрация хозяйственных операций

Вручную с помощью документа «Операция»

Путем создания стандартного документа

Журнал операций

Журнал проводок (регистр бухгалтерии)

Журнал документов

Формирование результатной информации

Стандартные отчеты

Специализированные отчеты

Регламентированные отчеты

Регистры синтетического учета: обороты счета, Главная книга, анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость и др.

Регистры аналитического учета: оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета по субконто, обороты между субконто, карточка счета по субконто, карточка счета

Инвентарная книга ОС, ведомость по амортизации ОС (НМА), отчет по ОС (НМА), журнал кассовых документов, кассовая книга, журнал банковских документов, акт сверки взаиморасчетов, анализ расходов на оплату труда, данные расчетов заработной платы, подготовка сведений для ИФНС (ПФР), налоговая карточка 1-НДФЛ и др.

Книга покупок, Книга продаж (налоговый регистр)

Бухгалтерская отчетность:

Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Приложения к ним

Налоговая отчетность:

Налоговая декларация по налогу на прибыль, по налогу на имущество, по НДС.

Налоговая декларация по транспортному налогу

Налоговая декларация по земельному налогу

Статистическая отчетность

Типовые операции:

Поступление и выбытие ОС (НМА); оплата счетов поставщиков; поступление и реализация товаров; перемещение товаров; начисление и выплата заработной платы (первичные документы на доплаты, удержания, наряды на сдельную работу, платежные ведомости, ведомость проводок начисления заработной платы, книга депонированных сумм); расчет, начисление НДФЛ, страховых взно-сов по социальному страхованию и обеспечению; операции по кадровому учету персонала (табели учета рабо-чего времени, лицевые счета); закры-тие месяца (начисление амортизации, распределение затрат, определение себестоимости, определение финансо-вых результатов, реформация баланса в конце года)

В целом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в МП ЖКХ п. Вахруши ведется в соответствии с законодательством, на предприятии используются унифицированные формы первичной документации, однако, учетную политику необходимо доработать: указать, что форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная, а также указать действующие нормативные документы, на основании которых ведется учет.

В МП ЖКХ п. Вахруши разработано Положение об оплате и стимулировании труда в соответствии с действующим трудовым и налоговым законодательством Российской Федерации, уставом и внутренними документами МП ЖКХ п. Вахруши и предусматривает порядок и условия оплаты труда, материального стимулирования и поощрения работников предприятия.

Оплата труда (включая все премиальные составляющие) в МП ЖКХ п. Вахруши осуществляется с учетом дифференциации труда в зависимости от сложности, и ответственности выполняемой работы, уровня общих и специальных знаний и навыков работника, значимости его профессии (специальности), занимаемой им должности, степени самостоятельности и ответственности работника при выполнении поставленных задач

Доплаты работникам предприятия начисляются в соответствии с Положением об оплате и стимулировании труда, действующим в МП ЖКХ п. Вахруши доплата за работу в ночное время оплачивается согласно ТК РФ.

**3.2 Документальное оформление учета расчетов с персоналом по оплате труда**

Для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы в МП ЖКХ п. Вахруши используют унифицированные формы первичных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1.

При приеме на работу между работодателем и работником заключается трудовой договор в письменном виде (Приложение Е). Он составляется в двух экземплярах, один из которых передается работнику, а другой хранится в бухгалтерии предприятия.

В трудовом договоре указываются фамилия, имя, отчество работника, наименование работодателя, существенные или иные условия договора. На основании заключенного трудового договора составляется приказ о приеме на работу по форме № Т-1 (Приложение Ж).

В приказе указываются наименование структурного подразделения, профессия (должность), испытательный срок, а также условия приема на работу и характер предстоящей работы (по совместительству, в порядке перевода из другого предприятия, для замещения временно отсутствующего работника, для выполнения определенной работы и др.).

Подписанный руководителем предприятия приказ объявляют работнику под расписку.

На основании приказа в трудовую книжку вносится запись о приеме на работу, заполняется личная карточка (форма № Т-2), а в бухгалтерии открывается лицевой счет работника (форма № Т-54).

Личная карточка заполняется в одном экземпляре на основании паспорта, военного билета, трудовой книжки, диплома об окончании образовательного учреждения и др.

Форма № Т-54 используется для записи всех видов начислений и удержаний из заработной платы на основании первичных документов по учету выполненных работ, отработанного времени и документов на разные виды оплат.

В лицевой счет работника записывают фамилию, имя, отчество, табельный номер, разряд, оклад, стаж работы, время поступления на работу и др. Лицевой счет открывается сроком на 1 год. Срок хранения лицевых счетов составляет 75 лет. Ежемесячно бухгалтерией предприятия в лицевые счета работников заносятся сведения о размере начисленной заработной платы, суммах произведенных удержаний и вычетов.

Каждому работнику при приеме на работу присваивается табельный номер, который в дальнейшем проставляется на всех документах по учету личного состава, выработки и заработной платы.

В случаях увольнения или перевода работника на другую работу его табельный номер не может присваиваться другому работнику в течение одного – двух лет.

Рабочим, специалистам, служащим и руководителям установлены оклады, согласно штатного расписания (Приложение З). Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

Утверждается приказом, подписанным руководителем МП ЖКХ п. Вахруши или уполномоченным им на это лицом.

Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом руководителя МП ЖКХ п. Вахруши или уполномоченным им лицом.

Приказ о переводе работника на другую работу (форма № Т-5) используется для оформления и учета перевода работника из одного подразделения МП ЖКХ п. Вахруши в другое. Заполняется работником отдела кадров с учетом письменного согласия работника, подписываются руководителем предприятия или уполномоченным им лицом, объявляются работнику (работникам) под расписку (Приложение И). На основании данного приказа делаются отметки в личной карточке, лицевом счете, вносится запись в трудовую книжку.

Всем сотрудникам, работающим по трудовому договору на исследуемом предприятии, предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка. Для этого издается приказ о предоставлении отпуска работнику (форма № Т-6). На основании приказа делаются отметки в личной карточке, лицевом счете и производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск, по форме № Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику» (Приложение К).

Очередность предоставления отпусков устанавливается ежегодно в виде графика отпусков (форма № Т-7). При составлении графика в МП ЖКХ п. Вахруши учитываются пожелания всех работников (Приложение Л). График отпусков утверждается руководителем МП ЖКХ п. Вахруши не позднее, чем за 2 недели до наступления календарного года. При переносе срока отпуска на другое время с согласия работника и руководителя структурного подразделения в график отпусков вносятся соответствующие изменения.

Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма № Т-8) применяется для оформления и учета увольнения работника. Заполняется работником отдела кадров, подписывается руководителем МП ЖКХ п. Вахруши и объявляется работнику под расписку (Приложение М). На основании приказа делается запись в личной карточке, лицевом счете, трудовой книжке, производится расчет с работником по форме № Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» (Приложение Н).

Табель учета рабочего времени (форма № Т-13) применяется для осуществления табельного учета и контроля трудовой дисциплины. Сущность табельного учета заключается в ежедневной регистрации явки работников на работу, ухода с работы, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причин, а также часов простоя и часов сверхурочной работы.

Табели составляются в одном экземпляре (Приложение О).

В конце месяца табеля учета рабочего времени сдаются в бухгалтерию МУП ЖКХ п. Вахруши для начисления заработной платы и других выплат работникам.

Выдача заработной платы в МП ЖКХ п. Вахруши осуществляется по платежной ведомости (форма № Т-53). В ней указывают фамилии и инициалы работников, их табельные номера, суммы к выдаче и расписку в получении заработной платы (Приложение П).

Заработную плату выдают из кассы в течение трех дней. По истечении этого срока кассир против фамилий работников, не получивших заработную плату, делает отметку «Депонировано», составляет книгу депонированных сумм, которая открывается на год и ведется по сотрудникам, не получившим вовремя заработную плату. Суммы, не выплаченной в срок заработной платы, по истечении трех дней сдают в банк на расчетный счет.

Выплаты, не совпадающие со временем выдачи заработной платы, производят по расходным кассовым ордерам. На выданную сумму заработной платы составляется расходный кассовый ордер (форма КО-2), номер и дата которого проставляется на последней странице ведомости (Приложение Р).

Все первичные документы заполняются в соответствии с установленными требованиями альбома унифицированных форм первичной учетной документации.

Ст.230 Налогового кодекса обязывает налоговых агентов по НДФЛ вести персональный учет доходов, выплаченных каждому физическому лицу-налогоплательщику.

Для такого учета в МП ЖКХ п. Вахруши предназначена налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц по форме 1-НДФЛ. В ней в течение года накапливают данные о доходах и удержанном НДФЛ. Карточки ведут на всех работников.

Они заполняются на основе данных лицевых счетов работников, расчетно-платежных ведомостей, первичных документов и обеспечивают информацией для целей налогообложения.

По итогам года работодатель должен отчитаться в налоговой инспекции по удержанному и уплаченному налогу с доходов физических лиц по каждому работнику.

Для этого нужно сдать справки по форме 2-НДФЛ (Приложение С), утвержденной Приказом ФНС России от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485@. Справку составляют на каждого работника МП ЖКХ п. Вахруши, а также на граждан, которым в МП ЖКХ п. Вахруши выплачивался доход по гражданско-правовым договорам, на основании данных формы 1-НДФЛ.

В ней указывают все доходы и вычеты, суммы исчисленного и удержанного налога за год. Порядок удержания из заработной платы по инициативе самого работника требует заявления от него с просьбой производить соответствующие удержания.

С 2016 года по НДФЛ МП ЖКХ п. Вахруши представляет новую отчетность в ИФНС по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года - форму 6-НДФЛ (Приказ ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@). Данный Расчет содержит два раздела:

* обобщенные показатели (в него входят: ставка НДФЛ, суммы начисленного дохода и удержанного налога, количество физлиц-получателей дохода и пр.);
* информация о размере полученных сотрудниками предприятия доходов и удержанных из них сумм налога в разбивке по датам.

В целом, первичный учет расчетов с персоналом по оплате труда в МП ЖКХ п. Вахруши ведется в соответствии с действующими нормами законодательства.

**3.3 Порядок начисления и выплаты заработной платы на предприятии**

В МП ЖКХ п. Вахруши применяется повременная форма оплаты труда (повременно-премиальная система). Оплата труда в МП ЖКХ п. Вахруши производится на основании штатного расписания, утвержденного директором. Здесь содержатся сведения о размерах месячной заработной платы работников, доплатах за отклонение от нормальных условий, ночных условий, премиях и др. Труд работников поощряется согласно «Положению об оплате труда МП ЖКХ п. Вахруши», к сумме заработка по часовой тарифной ставке на одного работника прибавляют премию в определенном проценте к месячному размеру заработной платы, установленному трудовым договором с работниками, за выполнение объемов оказанных услуг, в честь профессиональных, международных, государственных и целевых праздников. Здесь указаны основные показатели, условия, размеры премирования и условия, при которых работник не имеет право на получение премии.

Основанием для премирования является приказ директора МП ЖКХ п. Вахруши. Размер премии определен в штатном расписании, а также может быть изменен на основании распоряжений ответственного лица за принятие решения о премировании и на основании приказа, утвержденного директором МП ЖКХ п. Вахруши, в соответствии со служебной запиской ответственного лица. Выплата премии производится за счет себестоимости предприятия. Работникам устанавливается размер месячной заработной платы на основании часовой тарифной ставки на одного работника. Часовые тарифные ставки на одного работника формируются по соглашению сторон при заключении трудовых договоров.

Основным первичным документом для начисления заработной платы при повременной системе служит табель учета рабочего времени.

Рассмотрим пример начисления заработной платы электромонтера по ремонту и обслуживанию оборудования в МП ЖКХ п. Вахруши: месячная заработная плата, согласно штатного расписания, составляет 7459,16 рублей.

В декабре 2016 года по производственному календарю пятидневной рабочей недели - 22 рабочих дня. Сотрудник отработал 22 рабочих дня. Премия за декабрь - 40%.

Сотруднику будет начислена заработная плата: 7459,16 × 1,15 = 8578,03 рублей – месячная заработная плата с учетом районного коэффициента;

8578,03 × 40% = 3431,21 рублей – премия;

8578,03 руб. + 3431,21 руб. = 12009,24 руб. - итого заработная плата электромонтера по ремонту и обслуживанию оборудования за месяц.

Сотрудник не имеет детей, следовательно, величина удерживаемого НДФЛ будет равна: 12009,24 × 13% = 1561 руб.

Заработная плата электромонтера по ремонту и обслуживанию оборудования МП ЖКХ п. Вахруши к выдаче составит: 12009,24 – 1561,00 = 10448,24 руб.

Основным видом оплаты непроработанного времени являются выплаты по временной нетрудоспособности.

Пособия по временной нетрудоспособности оплачиваются за первые три дня болезни МП ЖКХ п. Вахруши, начиная с четвертого дня – пособие выплачивается за счет средств Фонда социального страхования.

Размер пособия в МП ЖКХ п. Вахруши определяют исходя из трудового стажа работника и его среднего заработка.

Общий алгоритм определения размера пособий по временной нетрудоспособности:

* рассчитывается средний дневной заработок;
* определяется размер дневного пособия в процентах от среднего дневного заработка;
* продолжительность страхового стажа устанавливается на день начала временной нетрудоспособности;
* рассчитывается размер пособия по временной нетрудоспособности путем умножения дневного пособия на количество календарных дней нетрудоспособности.

Пример. Сотрудник Сурков В.А. находился на больничном с 30.11.2016 г. по 06.12.2016 г. (7 календарных дней) (Приложение Т).

Страховой стаж Суркова В.А. – 4 года (60 %).

Заработок сотрудника, на который начислены страховые взносы в ФСС, составил в 2014 году – 0 руб. (данных с предыдущего места работы нет), в 2015 году – 50880,41 руб., что не превышает предельные размеры, установленные соответственно на 2015 г. (2014 г. – 624000 руб., 2015 г. – 670000 руб.).

Рассчитаем среднедневной заработок: 50880,41 / 730 = 69,70 руб. (с учетом районного коэффициента: 69,70 × 1,15 = 80,16 руб.).

Сравниваем получившийся средний дневной заработок с дневным заработком, рассчитанным исходя из МРОТ (7500 × 24 / 730 = 246,58 руб., с учетом районного коэффициента 246,58 × 1,15 = 283,57 руб.) и берем максимальное значение.

Сумма пособия к выплате в декабре (расчет пособия в данном случае производится без учета продолжительности страхового стажа работника) составит:

283,57 × 7 календ. дн. = 1984,99 руб.

В соответствии с законодательством РФ всем работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка.

Продолжительность ежегодных отпусков работников исчисляется в календарных днях.

Очередность предоставления отпусков устанавливается ежегодно в виде графика, который составляется на календарный год.

График отпусков утверждается директором МП ЖКХ п. Вахруши не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. Резерв на оплату отпусков в МП ЖКХ п. Вахруши не создается.

В МП ЖКХ п. Вахруши отпускные определяются исходя из среднего заработка работника.

Рассмотрим пример расчета отпускного пособия в МП ЖКХ п. Вахруши за полностью отработанный период.

Размер месячной заработной платы подсобного рабочего в МП ЖКХ п. Вахруши 4147,04 руб. (с учетом районного коэффициента - 4769,10 руб.).

Сотруднику предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск на 12 календарных дней с 01 декабря 2016 г. по 12 декабря 2016 г.

Расчетным считается период с 01 декабря 2016 г. по 30 ноября 2016 г.

Определим сумму начислений, принимаемых к расчету за расчетный период (таблица 16).

Таблица 16 - Расчет отпускного пособия подсобного рабочего МП ЖКХ п. Вахруши за июнь 2016 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Календарные дни | Месяц | Расчет среднего заработка за месяц | Сумма, руб. |
| 31 | Декабрь 2015 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 31 (календарные дни) | 5045,81 |
| 31 | Январь 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 31 (календарные дни) | 5045,81 |
| 29 | Февраль 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 29 (календарные дни) | 4720,27 |
| 31 | Март 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 31 (календарные дни) | 5045,81 |
| 30 | Апрель 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 30 (календарные дни) | 4883,04 |
| 31 | Май 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 31 (календарные дни) | 5045,81 |
| 30 | Июнь 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 30 (календарные дни) | 4883,04 |
| 31 | Июль 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 31 (календарные дни) | 5045,81 |
| 31 | Август 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 31 (календарные дни) | 5045,81 |
| 30 | Сентябрь 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 30 (календарные дни) | 4883,04 |
| 31 | Октябрь 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 31 (календарные дни) | 5045,81 |
| 30 | Ноябрь 2016 г. | 4769,10 (заработок) / 29,3 × 30 (календарные дни) | 4883,04 |
| 366 сумма расчетных дней | Итого сумма заработка | 59573,1 |

Средний дневной заработок составит: 59573,10 (сумма заработка) / 366 (сумма расчетных дней) = 162,77 рублей.

Расчет отпускных: 162,77 (средний дневной заработок) × 12 (дни отпуска) = 1953,24 рублей.

Рассмотрим пример расчета отпускного пособия в МП ЖКХ п. Вахруши за не полностью отработанный период.

Месячная заработная плата слесаря-сантехника в МП ЖКХ п. Вахруши составляет с учетом районного коэффициента 11332,34 руб. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет.

Сотруднику предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней с 07 ноября 2016 г. по 04 декабря 2016 г.

Расчетным считается период с 01 ноября 2015 г. по 31 октября 2016 г.

Сотрудник брал отпуск без содержания в марте 2016 года с 13 марта по 15 марта (отработал 28 календарных дней).

Сумма выплат за полностью отработанные месяцы = 11332,34 × 11 = 124655,74 рублей.

Число календарных дней в месяце (март), отработанном не полностью = 29,3 / 31 × 28 = 26,5.

Число дней в расчетном периоде = 29,3 × 11 + 26,5 = 348,8 дней.

Сумма выплат за расчетный период = 124655,74 + 9787,02 = 134442,76 рублей.

Среднедневной заработок = 134442,76 / 348,8 = 385,44 рублей.

Сумма отпускных составит = 385,44 × 28 = 10792,32 рублей (НДФЛ составит (10792,32 - 1400,00) × 13% = 1221,00 руб., к выплате - 9571,32 руб.).

В целом, можно сделать вывод, что расчет заработной платы и прочих выплат в МП ЖКХ п. Вахруши производится в соответствии с действующим законодательством.

**3.4 Учет удержаний из заработной платы**

К основным удержаниям из заработной платы в МП ЖКХ п. Вахруши относятся:

* НДФЛ (сумма начисленного в установленном порядке налога);
* Суммы алиментов по исполнительным листам;
* Удержание невозвращенных во время подотчетных сумм;
* Возмещение причиненного материального ущерба;
* Удержания по суммам предоставленных сотруднику займов и процентов;
* Удержание аванса, начисленного за первую половину месяца;
* Прочие удержания по заявлению сотрудника (в пользу страховых компаний).

Учет налога на доходы физических лиц в соответствии с рабочим Планом счетов ведется на счете 68.02 «Налог на доходы физических лиц».

Рассмотрим пример отражения в учете МП ЖКХ п. Вахруши удержания из заработной платы.

Работник организации Фирсов А.К. разведен и уплачивает алименты на основании исполнительного листа в размере 25 % от заработной платы. Его несовершеннолетний сын проживает с матерью.

В июле 2016 г. Фирсову А.К. начислена оплата труда в размере 8625,00 рублей.

Определим сумму налога на доходы физических лиц.

Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ одиноким родителям стандартный налоговый вычет производится в двойном размере на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный вычет.

В случае развода и уплаты алиментов на основании соглашения об уплате алиментов, заключенного согласно статье 100 СК РФ в письменной форме и нотариально заверенного, либо решения суда об уплате алиментов, отец как одинокий родитель, на основании письменного заявления и свидетельства о расторжении брака, вправе претендовать на получение стандартного налогового вычета в двойном размере при условии участия в содержании (обеспечении) ребенка.

В бухгалтерии МП ЖКХ п. Вахруши имеется письменное заявление Фирсова А.К. на получение стандартного налогового вычета в двойном размере и свидетельство о расторжении брака.

Таким образом, Фирсов А.К. имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 2800-00 рублей (на сына).

Сумма налога на доходы физических лиц составит:

(8625,00 рублей – 2800,00 рублей) × 13% = 757,00 рублей.

2. Определим сумму дохода, с которого удерживаются алименты:

8625,00 рублей – 757,00 рублей = 7868,00 рублей.

3. Определим сумму алиментов:

7868,00 рублей × 25% = 1967,00 рублей.

Таким образом, из доходов Фирсова А.К. нужно удержать в счет выплаты алиментов: 1967,00 рублей.

Предусмотрено использование следующих субсчетов:

76.06 «Расчеты по исполнительным листам»;

68.02 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

В целом, учет удержаний из заработной платы в МП ЖКХ п. Вахруши производится в соответствии с законодательством.

**3.5 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда**

Для обобщения информации о расчетах с работниками МП ЖКХ п. Вахруши по оплате труда включая премии, пособия и прочие выплаты, предназначен пассивный синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

На основании первичных документов (табелей учета рабочего времени и т. д.) по дебету отражают выплаченные суммы и произведенные из заработка (дохода работника) удержания по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисления названных сумм.

Распределение затрат на оплату труда производят ежемесячно.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок, суммы отражаются по дебету счета 70 и кредиту счета 76 субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам».

Отчисления в ПФ, ФСС и ФОМС отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Расчетным периодом по страховым взносам МП ЖКХ п. Вахруши признается календарный год.

Синтетический учет начисления заработной платы в МП ЖКХ п. Вахруши представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Бухгалтерские проводки по начислению заработной платы электромонтера по ремонту и обслуживанию оборудования МУП ЖКХ п. Вахруши за декабрь 2016 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ-основание | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
| Начислена сотруднику заработная плата за декабрь | Начисления | 20.01 | 70.01 | 12009,24 |
| Начислены взносы в ФСС (2,9% + 0,2%) | Начисления | 20.01 | 69.01 | 372,29 |
| Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование (22%) | 20.01 | 69.02 | 2642,03 |
| Начислены взносы в ФОМС (5,1%) | 20.01 | 69.03 | 612,47 |
| Удержан НДФЛ (13%) | Начисления | 70.01 | 68.02 | 1561,00 |
| Выплачена заработная плата за вычетом удержанного НДФЛ  | Расчетно-платежная ведомость, РКО | 70.01 | 50.01 | 10448,24 |

Синтетический учет начисления пособия по временной нетрудоспособности в МП ЖКХ п. Вахруши представлен в таблице 18.

Синтетический учет начисления отпускного пособия работнику в МП ЖКХ п. Вахруши представлен в таблице 19.

Синтетический учет удержаний из заработной платы персонала МП ЖКХ п. Вахруши представлен в таблице 20.

Аналитический учет ведется по каждому фонду, а также по каждому работнику.

Таблица 18 – Бухгалтерские проводки по начислению пособия по временной нетрудоспособности в МП ЖКХ п. Вахруши за декабрь 2016 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ-основание | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
| Начислено сотруднику пособие по времен-ной нетрудоспособности за счет средств организации (за первые три дня) | Начисления(Больничный лист, расчетная ведомость)  | 20.01 | 70.01 | 850,71 |
| Начислено пособие по временной нетрудо-способности за счет средств ФСС РФ (начиная с 4-го дня)  | Начисления(Больничный лист, расчетная ведомость)  | 69.01 | 70.01 | 1134,28 |
| Удержан НДФЛ  | Расчетная ведомость | 70.01 | 68.02 | 258,00 |
| Выплачено пособие по временной нетрудо-способности за вычетом удержанного НДФЛ  | Платежная ведомость, РКО | 70.01 | 50.01 | 1726,99 |

Таблица 19 – Бухгалтерские проводки по начислению отпускного пособия подсобного рабочего МП ЖКХ п. Вахруши за декабрь 2016 г. за полностью отработанный период

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
| Начислено отпускное пособие  | Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, лицевой счет, расчетная ведомость | 20.01 | 70.01 | 1953,24 |
| Удержан НДФЛ с суммы отпускного пособия  | Записка-расчет о предоставлении отпуска, расчетная ведомость | 70.01 | 68.02 | 254,00 |
| Выплачено отпускное пособие за вычетом удержанного НДФЛ | Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, лицевой счет, расчетная ведомость, РКО | 70.01 | 50.01 | 1699,24 |

Таблица 20 – Бухгалтерские проводки в МП ЖКХ п. Вахруши по учету удержаний из заработной платы за декабрь 2016 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Документ-основание | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислена оплата труда за июль | Начисления(Расчетная ведомость, рас-четный листок, лицевой счет | 20.01 | 70.01 | 8625,00 |
| Удержан [налог на доходы](http://www.klerk.ru/buh/articles/68860/) физических лиц | Начисления | 70.01 | 68.02 | 757,00 |
| Удержаны алименты по исполнительному листу | Начисления | 70.01 | 76.06 | 1967,00 |
| Выплачена заработная плата за вычетом удержанного НДФЛ и алиментов | Расчетная ведомость, расчетный листок, РКО | 70.01 | 50.01 | 5901,00 |
| Перечислены алименты  | Платежное поручение, выписка банка, исполн. лист | 76.06 | 51.01 | 1967,00 |

Все виды удержаний из заработной платы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с различными счетами, в зависимости от вида удержания.

Регистрами синтетического учета в МП ЖКХ п. Вахруши по учету расчетов по оплате труда являются:

* Обороты по счету 70 (Приложение У);
* Обороты по счету 69 (Приложение Ф);
* Анализ счета70 (Приложение Х);
* Анализ счета 68 (Приложение Ц);
* Анализ счета 69 (Приложение Ч);
* Журнал проводок по счетам 69, 70;
* Журнал проводок по счетам 70, 50;
* Журнал проводок по счетам 70, 68;
* Журнал проводок по счетам 44, 69;
* Журнал проводок по счетам 69, 51;
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 (Приложение Ш);
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 (Приложение Щ);
* Главная книга;
* и др.

Регистрами аналитического учета в МП ЖКХ п. Вахруши по оплате труда являются:

* Анализ счета 70 по субконто;
* Анализ счета 69 по субконто;
* Карточка счета 70 (Приложение Э);
* Карточка счета 69 (Приложение Ю).

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета.

Схема движения бухгалтерской информации по учету расчетов с персоналом по оплате труда в МП ЖКХ п. Вахруши представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 - Схема движения бухгалтерской информации по учёту расчётов с персоналом по оплате труда в МП ЖКХ п. Вахруши

Применение автоматизированной программы позволяет обеспечить на предприятии формирование необходимых регистров бухгалтерского учета.

**3.6 Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда**

В целях максимальной достоверности отчетности МП ЖКХ п. Вахруши можно порекомендовать создание резерва на оплату отпусков (оценочного обязательства).

П. 53 Учетной политики МП ЖКХ п. Вахруши следует изложить в следующей редакции.

«53. Создание резерва предстоящих расходов (Резерв на оплату отпусков)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/ 2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015 г.).

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на каждую отчетную дату по следующей формуле:

$ОценОбяз =\sum\_{i=1}^{N} CрЗар\_{i}× Дн\_{i }× (1 + СтВз\_{i} / 100\%)$ (1)

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 декабря 2017 г.;

$CрЗар\_{i}$ - средний дневной заработок одного работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$Дн\_{i }$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства.

$СтВз\_{i}$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам i-му работнику в процентах на дату определения оценочного обязательства;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на дату определения оценочного обязательства величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на дату определения оценочного обязательства величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательств относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010.»

Рассмотрим пример. Руководство МП ЖКХ п. Вахруши приняло решение ежеквартально формировать резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете с 2017 года.

На 31.03.2017 имеются следующие данные:

* Сумма заработной платы, начисленной всем работникам МП ЖКХ п. Вахруши за 1 квартал 2017 г. – 10793 тыс. руб.;
* Суммарный тариф страховых взносов составляет 30,2%;
* Количество персонала предприятия за 1 квартал 2017 г. – 350 человек;
* Количество дней в 1 квартале 2017 г. – 90 дней;
* Количество работников, которым полагается отпуск в первом квартале, составляет 87 человек;
* Количество неиспользованных дней отпуска – 100 дней.

Рассчитаем сумму резерва на 31.03.2017:

Средний дневной заработок одного работника = 10793 тыс. руб. / 90 дн. / 350 чел. = 348,35 руб./день.

ОценОбяз = 348,35 руб./день × 87 чел. × 100 дн. × (1 + 30,2%/ 100%) = 3945900 руб.

Рассмотрим пример.

В первом квартале 2017 года МП ЖКХ п. Вахруши выплатило отпускные в сумме 32600 руб.

Бухгалтерские проводки по начислению и списанию резерва на оплату отпусков в МП ЖКХ п. Вахруши представлены в таблице 21.

Таблица 21 - Бухгалтерские проводки по начислению и списанию резерва на оплату отпусков в МП ЖКХ п. Вахруши

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
| Создан резерв на оплату отпусков сотрудников подразденений | 20.01 23.01 26.01 | 96.01 | 3945900,00 |
| Начислены отпускные (суммы компенсации за неиспользованный отпуск) за счет резерва | 96 «Резерв на оплату отпусков» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 3030645,00 |
| Начислены страховые взносы с сумм отпускных (компенсации) за счет резерва | 96 «Резерв на оплату отпусков» | 69 « Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | 915255,00 |

Кроме того, в целях контроля и анализа расходов на оплату труда в МП ЖКХ п. Вахруши в рамках программы 1С, можно предложить формировать отчет «Анализ расходов на оплату труда».



Рисунок 3 – Экранная форма отчета «Анализ расходов на оплату труда»

Отчет предназначен для получения сведений о расходах на оплату труда и отчислениях на социальные нужды. Он позволяет контролировать расходы по заработной плате, налогам и взносам по каждому подразделению и номенклатурной группе (по всем счетам затрат).

В рамках программы «1С: Бухгалтерия 8.2» в МП ЖКХ п. Вахруши формируются новые отчеты по закрытию месяца. Данные отчеты обеспечивают прозрачность завершающих операций и повышают оперативность, точность и наглядность учета. Все промежуточные расчеты могут быть проанализированы с помощью специальных отчетов – справок-расчетов, которые можно формировать с различной степенью детализации, в различных разрезах.

В результате пользователь видит связь введенных им данных с результатами расчетов.

Новая версия 1С позволяет использовать режим проверки соотношений показателей налоговых деклараций, предназначен для выявления методических и арифметических ошибок, допущенных пользователем при составлении отчетов. Контролируется взаимная увязка данных как между разделами одной отчетной формы, так и между различными формами отчетности. При этом пользователь сразу видит, по каким показателям выявлены расхождения, ведущие к ошибкам в отчетности.

В целях совершенствования автоматизации бухгалтерского учета в МП ЖКХ п. Вахруши необходимо использовать специальный механизм «Экспресс-проверка ведения учета» (рисунок 4).



Рисунок 4 - Экспресс-проверка ведения учета

 «Экспресс-проверка ведения учета» - это инструмент «1С: Бухгалтерии 8.2», который обеспечивает анализ данных информационной базы на соответствие законодательству и заложенной в программе методологии учета, помогает бухгалтеру в любой момент времени получить как сводную, так и достаточно детальную информацию о состоянии данных его информационной базы, своевременно выявить ошибки в ведении учета до того, как будет сформирована бухгалтерская и налоговая отчетность.

Использование отчетов и проведение экспресс-проверки будут способствовать оперативности, наглядности учета и контроля, созданию экономически обоснованной и достоверной информации о труде и его оплате в МП ЖКХ п. Вахруши, будут способствовать произведению точной и своевременной оплаты труда работников предприятия, дадут возможность следить за законностью операций, связанных с начислением и выплатой причитающегося заработка, устранением непроизводительных выплат, скрытых и явных потерь рабочего времени, эффективностью применяемых форм организации и стимулирования труда.

**Выводы и предложения**

1. В качестве объекта исследования выступило МП ЖКХ п. Вахруши. Основной вид деятельности предприятия – «Управление эксплуатацией жилого фонда». Форма собственности предприятия - муниципальная. В МП ЖКХ п. Вахруши применяется общая система налогообложения

2. Экономический анализ деятельности предприятия свидетельствует об эффективной работе персонала МП ЖКХ п. Вахруши в 2016 г. Также за анализируемый период выручка от продажи продукции выросла. Показатели рентабельности имеют достаточно низкие значения, в 2014 – 2015 – 2016 гг. – отрицательные, что свидетельствует о том, что коммерческая деятельность МП ЖКХ п. Вахруши ведется неэффективно. В 2016 г. предприятие было неплатежеспособно и находилось в кризисном финансовом состоянии.

Для улучшения финансовой ситуации МП ЖКХ п. Вахруши необходимо разработать политику управления оборотными активами с целью повышения эффективности их использования. В целом, можно сделать вывод, что у МП ЖКХ п. Вахруши для ведения своей финансово-хозяйственной деятельности не достаточно своих средств, ему нужно привлекать заемные. При кризисном финансовом состоянии устойчивость может быть восстановлена путем обоснованного снижения уровня запасов и затрат.

3. Учет в МП ЖКХ п. Вахруши осуществляется на основании учетной политики для целей бухгалтерского и для целей налогового учета. В учетной политике предприятия не предусмотрено, каким структурным подразделением осуществляется бухгалтерский учет, однако, указано, что внутрипроизводственный контроль правильности ведения бухгалтерского учета осуществляется лично руководителем предприятия.

Кроме того, не указана форма ведения бухгалтерского учета. В МП ЖКХ п. Вахруши применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета при помощи компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

В качестве нормативных актов, в соответствии с которыми осуществляется учет в МУП ЖКХ п. Вахруши, представлены недействующие документы.

Аналитический бухгалтерский учет труда и его оплаты в МП ЖКХ п. Вахруши осуществляется с использованием унифицированных форм учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1, однако, данное Постановление также не отражено в Учетной политике МП ЖКХ п. Вахруши.

Первичные учетные документы приведены в соответствие с требованиями Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Применение автоматизированной программы позволяет обеспечить на предприятии формирование необходимых регистров бухгалтерского учета.

В целом, можно сделать вывод, что документальное оформление бухгалтерского учета в МП ЖКХ п. Вахруши ведется в соответствии с законодательством, на предприятии используются унифицированные формы первичной документации, однако Учетная политика предприятия требует корректировки.

4. Для обобщения информации о расчетах с работниками МП ЖКХ п. Вахруши по оплате труда включая премии, пособия и прочие выплаты, предназначен пассивный синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В МП ЖКХ п. Вахруши применяется повременная форма оплаты труда (повременно-премиальная система). Оплата труда в МП ЖКХ п. Вахруши производится на основании штатного расписания.

Расчет заработной платы, прочих выплат и удержаний из заработной платы в МП ЖКХ п. Вахруши производится в соответствии с действующим законодательством.

5. В качестве рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в МП ЖКХ п. Вахруши было предложено формирование резерва предстоящих расходов (на оплату отпусков).

Для контроля и анализа расходов на оплату труда было предложено формировать отчет «Анализ расходов на оплату труда».

А также рекомендовано использовать специальный механизм «Экспресс-проверки ведения учета» в целях своевременного выявления ошибок в ведении учета до того, как будет сформирована бухгалтерская и налоговая отчетность.

Использование отчетов и проведение экспресс-проверки будут способствовать оперативности, наглядности учета и контроля, созданию экономически обоснованной и достоверной информации о труде и его оплате в МП ЖКХ п. Вахруши.

**Библиографический список**

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: принята всенародным голосованием 12.12.1993: [по состоянию 20 мая 2017 г.]. - [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс: Версия Проф. – Загл. с экрана.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 21 дек. 1994 г.: [по состоянию на 20 мая 2017 г.]. - [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс: Версия Проф. – Загл. с экрана.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 22 дек. 1995 г.: [по состоянию на 20 мая 2017 г.]. - [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс: Версия Проф. – Загл. с экрана.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 19 июл. 2000 г.: одобрен Советом Федерации 26 июл. 2000 г.: [по состоянию на 20 мая 2017 г.]. - [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс: Версия Проф. – Загл. с экрана.
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 21 дек. 2001 г.: [по состоянию на 20 мая 2017 г.]. - [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс: Версия Проф. – Загл. с экрана.
6. О бухгалтерском учете: федеральный закон [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 N 402-ФЗ: [по состоянию на 20 мая 2017 г.]. - [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс : Версия Проф. – Загл. с экрана.
7. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255 – ФЗ (ред. от 09.03.2016) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Электронный ресурс]. - см. СПС КонсультантПлюс.
8. Федеральный закон от 02.10.2007 № 229 – ФЗ ( ред. от 14.04.2016) «Об исполнительном производстве» [Электронный ресурс]. – см. СПС КонсультантПлюс.
9. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н: [по состоянию на 20 мая 2017 г.].- [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс: Версия Проф. – Загл. с экрана.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность в организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.99 №43н: [по состоянию на 20 мая 2017 г.]. - [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс : Версия Проф. – Загл. с экрана.
11. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.99 №33н: [по состоянию на 20 мая 2017 г.]. - [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс : Версия Проф. – Загл. с экрана.
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н: [по состоянию на 20 мая 2017 г.]. - [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс: Версия Проф. – Загл. с экрана.
13. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты» от 05.01.2004, №1 [Электронный ресурс] [по состоянию на 20 мая 2017 г.]. - [М.], [2017]. – Режим доступа: КонсультантПлюс: Версия Проф. – Загл. с экрана.
14. [Бабаев, Ю. А.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9+%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82&title=%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82&years=2014-2016&page=2#none) Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики [Текст]: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 302 с.
15. [Басовский, Л. Е.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7&years=2012-2014#none) Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности) [Текст]: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. - 1-e изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 222 с.
16. [Бородин, В. А.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82&years=2014-2016#none) Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для вузов / В.А. Бородин, - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 528 с.
17. [Бурмистрова, Л. М.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82&years=2014-2016#none) Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-e изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.
18. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / Л.В. Бухарева, М. И. Городецкая, И. М. Дмитриева и др.; Под ред. И.М. Дмитриевой. - М.: Эксмо, 2014. - 656с.
19. [Васильчук, О. И.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82&years=2014-2016#none)Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 496 с.
20. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Н. Л. Вещунова, Л. Ф. Фомина. - 4-е изд.; перераб. и доп. - М.: Рид Групп, 2014. - 608с.
21. Демидов, Г.И. НДФЛ: новшества 2017 года [Текст]// Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. N 1. С. 8 - 13.
22. Джабазян, Е.Л. Готовимся к уплате страховых взносов по-новому [Текст] // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. N 11. С. 32 - 38.
23. [Зонова, А. В.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7&years=2012-2014#none) Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 576 с.
24. [Иванов, И. Н.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7&years=2012-2014#none) Экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: Учебник / И.Н. Иванов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 348 с.
25. Колосова, И.Ю. Новшества в порядке исчисления пособий [Текст]// Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. N 2. С. 43 - 55.
26. [Кондраков, Н. П.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82&years=2014-2016#none)Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-e изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с.
27. Корсаков, Д.М. Минтруд разъясняет [Текст] // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. N 12. С. 55 - 62.
28. Корсаков, Д.М. Учет и уплата страховых взносов: разбираемся в разъяснениях контролеров [Текст]// Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. N 3. С. 41 - 49.
29. [Лытнева, Н. А.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&authors=%D0%B1%D0%B0%D0%B1%D0%B0%D0%B5%D0%B2&years=2014#none) Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-e изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с
30. [Мельник, М. В.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9+%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7&title=%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7&years=2012-2014&page=2#none) Комплексный экономический анализ [Текст]: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с.
31. Нестеров, С.Е. Правила оформления трудовых отношений для микропредприятий [Текст]// Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. N 10. С. 60 - 63.
32. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст]: Учебник / Г. В. Савицкая. - 14-е изд.; перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 649с.
33. Титаева, Н. Особый климат и «зарплатный» МРОТ [Текст]// Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»: электрон. журн. 2016. N 41. С. 23 - 25.
34. [Шеремет, А. Д.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7&years=2012-2014#none) Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; Под общ. ред. А.Д. Шеремета - М.: НИЦ Инфра-М, 2014. - 618 с.

**Приложения**