

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра учета, анализа и аудита

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
заочной формы обучения, группы 06001362
Саввиной Елены Игоревны

Научный руководитель
к.э.н.,
Кулигина С.В.

БЕЛГОРОД 2017

Оглавление

Введение.....	3
1. Теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	5
1.1. Нормативное регулирование учета расчетов с персоналом по оплате труда ...	5
1.2. Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	13
2. Организационно-экономическая характеристика ОАО «АПК «Бирюченский».....	26
2.1. Организационная характеристика ОАО «АПК «Бирюченский»	26
2.2. Анализ основных экономических показателей ОАО «АПК «Бирюченский»...	35
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации....	43
3. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «АПК «Бирюченский».....	49
3.1. Первичный учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	49
3.2. Расчет заработной платы, прочих выплат рабочим и удержаний из заработной платы.....	57
3.3. Синтетический и аналитический учёт расчетов с персоналом по оплате труда.....	70
3.4. Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	74
Заключение.....	77
Список использованной литературы.....	83
Приложения	

Введение

Оплата труда — это система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами и трудовыми договорами.

Расчеты с персоналом по оплате труда являются важной составляющей бухгалтерского учета в любой компании. Оплата труда занимает значительную часть расходов организации, на основании которых определяется себестоимость продукции.

Согласно Трудового кодекса РФ оплата труда работников представляет собой вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности и количества работы, компенсационные выплаты и доплаты.

Учет расчетов по оплате труда включает в себя следующие задачи: своевременная выплата заработной платы и удержаний из нее, расчет среднего заработка для начислений отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, командировочных расходов; осуществление выплат социального характера; соблюдение трудового и налогового законодательства; своевременное предоставление отчетной документации.

Заработная плата — основной источник дохода персонала организации, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления. Заработная плата — важнейший рычаг управления экономикой, а потому государство уделяет особое внимание правовым основам организации и оплаты труда. Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии. Все это и определяет актуальность темы данной выпускной квалификационной работы.

Целью написания выпускной квалификационной работы является определение путей совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть теоретические аспекты по учету расчетов с персоналом по оплате труда;
- изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- изучить ведение аналитического и синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда на исследуемом предприятии;
- предложить пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

В качестве объекта исследования выступает открытое акционерное общество «Агропромышленный комбинат «Бирюченский» (далее ОАО «АПК «Бирюченский»), а предметом исследования – расчеты с персоналом по суммам начисляемой заработной платы и производимых удержаний.

Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные документы по организации бухгалтерского учета и отчетности основных средств, научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов и другие источники. При выполнении дипломной работы использовались первичные документы, регистры синтетического и аналитического учёта, и формы отчётности ОАО «АПК «Бирюченский».

Работа изложена на 71 странице компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 4 таблицы, 1 рисунок, список литературы насчитывает 37 наименований, к работе приложены 34 документа.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда

1.1. Нормативное регулирование учета расчетов с персоналом по оплате труда

Нормативное регулирование процесса бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда представлено следующими документами: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также другими нормативно-правовыми документами.

Главный основополагающий законодательный документ нашей страны - Конституция Российской Федерации - имеет в своем составе статьи, полностью и вполне определенно посвященные труду в стране.

Статья 34 Конституции Российской Федерации определяет, что каждый гражданин может вправе сам реализовывать свои способности. Статья 37 определяет, что гражданин за свою работу должен получить вознаграждение за труд и имеет право на отдых. В статье 39 прописано, что гражданину гарантируются государственная пенсия и социальное пособие [1].

Отношения по гражданско-правовому договору регулируются Гражданским кодексом Российской Федерации. Главы 27 и 28 целиком посвящены наиболее часто встречающемуся виду документа - договору и его разновидностям [2].

Основные законодательные нормы по вопросам организации и оплаты труда оговорены в Трудовом кодексе Российской Федерации (далее ТК РФ) [5].

Согласно статьи 129: Заработная плата - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и

условий выполняемой работы, а так же компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

Статьей 136 ТК РФ установлено, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка организации, коллективным договором, трудовым договором. При отступлении от нормальных условий работы, нормальной продолжительности рабочего времени организации обязаны соблюдать следующие нормы ТК РФ:

- оплата труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, производится в повышенном размере (статьи 146,147);

- сверхурочная работа подлежит оплате в повышенном размере: за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы- не менее чем в двойном размере.(статья 152);

- работа в выходной и нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере (статья 153);

- каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях, но не ниже размеров, установленных законами и иными нормативными правовыми актами (статья 154);

- при невыполнении норм труда, неисполнение трудовых (должностных) обязанностей по вине работодателя оплата труда производится в размере не ниже средней заработной платы работника, рассчитанной пропорционально фактически отработанному времени(статья 155);

- при невыполнении норм труда, неисполнении трудовых (должностных) обязанностей по причинам, не зависящим от работодателя и работника, за работником сохраняется не менее двух третьих тарифной ставки, оклада (должностного оклада), рассчитанных пропорционально фактически отработанному времени (статья 155);.

- при невыполнении норм труда, неисполнении трудовых (должностных) обязанностей по вине работника оплата нормируемой части заработной платы производится в соответствии с объемом выполненной работы (статья 155);

- частичный брак по вине работника оплачивается по пониженным расценкам в зависимости от степени годности продукции. Полный брак по вине работника оплате не подлежит (статья 156);

- время простоя по вине работодателя оплачивается в размере не менее двух третей средней заработной платы работника (статья 157);

- время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, оплачивается в размере не менее двух третей тарифной ставки, оклада (должностного оклада), рассчитанных пропорционально времени простоя.

- время простоя по вине работника не оплачивается.

Главой 26 ТК РФ установлены гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу с обучением в образовательных учреждениях, имеющих государственную аккредитацию.

Согласно статье 183 ТК РФ, работник имеет право на получение пособия по временной нетрудоспособности.

Статьями 137,138 ТК РФ предусмотрены ограничение удержания из заработной платы и ограничение размера удержания.

04.07.2016 вступил в силу Федеральный закон от 03.07.2016 № 347-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 347-ФЗ). Кроме того, 03.10.2016 начал действовать Федеральный закон от 03.07.2016 № 272-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда» (далее – Федеральный закон № 272-ФЗ). Этими двумя законами внесены существенные поправки в законодательство о заработной плате.

Федеральным законом № 347-ФЗ вводится обязанность установления предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы сотрудников. Поправки внесены в ст. 145 ТК РФ [9].

Общие основания для расторжения трудового договора установлены ст. 77 ТК РФ. Эти основания распространяются на всех без исключения работников, в том числе на руководителей учреждений. Кроме того, с руководителем учреждения трудовой договор может быть расторгнут по дополнительным основаниям, которые предусмотрены ст. 278 ТК РФ:

Федеральным законом № 272-ФЗ в ТК РФ вносятся изменения в части сроков выплаты заработной платы и ответственности за задержку ее выплаты. Кроме того, корректируются положения - КоАП РФ, которые ужесточают административную ответственность организаций и учредителей за нарушение трудового законодательства [10].

Федеральным законом № 272-ФЗ скорректирован срок выплаты заработной платы. Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. С 03.10.2016 ст. 236 ТК РФ, которой установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других сумм, причитающихся работнику, будет действовать в новой редакции. Увеличивается размер денежной компенсации за невыплату работнику положенных ему сумм.

При нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после

установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. При неполной выплате в установленный срок заработной платы и (или) других выплат, причитающихся работнику, размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм.

Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. Обязанность по выплате указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

С 03.10.2016 вводится ответственность за невыплату или неполную выплату в предусмотренный срок заработной платы, других сумм в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, либо установление заработной платы в размере менее определенного трудовым законодательством. Совершение такого правонарушения влечет предупреждение или наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 10 000 до 20 000 руб., на юридических лиц – в размере от 30 000 до 50 000 руб. (ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ). В случае совершения повторного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ, налагается административный штраф (ч. 7 указанной статьи):

- на должностных лиц – в размере от 20 000 до 30 000 руб. (или применяется дисквалификация на срок от одного года до трех лет);
- на юридических лиц – в размере от 50 000 до 100 000 руб [30].

Порядок удержания по исполнительным листам алиментов определен Семейным кодексом Российской Федерации. Размер алиментов на содержание детей определяется в долевом отношении и составляет на одного ребенка 1/4, на двух детей - 1/3, на трех и более детей - 1/2 заработка и (или) иного дохода родителей, но с учетом материального положения родителей размер долей может быть увеличен либо уменьшен судом (ст. 81 Семейного кодекса). В отдельных случаях алименты на несовершеннолетних детей устанавливаются в твердой денежной сумме либо одновременно в долях и твердой денежной сумме. Основанием является ст. 83 Семейного кодекса [4].

Налог на доходы физических лиц установлен главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ. Объектом налогообложения признается доход, к которому относится все виды, получаемые как в денежной, так и в натуральной форме в виде оплаты труда или вознаграждений за выполнение работ, оказание услуг, предоставление имущества в аренду и т.д. (статья 208 НК РФ). Не подлежат налогообложению государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком); пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, алименты, стипендии и т.п. (статья 217 НК РФ). Налоговая ставка устанавливается в соответствии со статьей 224 [3]. НК РФ предусмотрено четыре вида налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик уменьшить налоговую базу:

- стандартные налоговые вычеты (статья 218 НК РФ),
- социальные налоговые вычеты (статья 219 НК РФ),
- имущественные налоговые вычеты (статья 220 НК РФ),
- профессиональные налоговые вычеты (статья 221 НК РФ)

Особенности исчисления порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами регулируются статьей 226 НК РФ.

Федеральный закон от 06.12.2011г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает единые основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ, согласно которому все хозяйственные операции, в том числе и учет заработной платы, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Форма первичной документации утверждается руководителем компании по представлению лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета. Документация может составляться в бумажном или электронном виде. [7].

Расчет пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством регламентируется Федеральным закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ

"Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" [8].

С 2017 страховые взносы (кроме взносов на травматизм) переданы ФНС. Правила уплаты страховых взносов и льготы по ним прописаны в Налоговом кодексе РФ (глава 34). Общие тарифы страховых взносов на 2017 год сохраняются.

РСВ-1 и 4-ФСС отменяются. Единый расчет по страховым взносам, который объединяет данные из отмененных форм, разработает и утвердит ФНС. Этот отчет будет ежеквартальным. В Пенсионный фонд компании будут сдавать ежемесячные сведения о работниках и ежегодную персонифицированную отчетность. В ФСС - расчет по взносам на травматизм [40].

Бухгалтера будут штрафовать за персонифицированную отчетность и сведения по пособиям. Если не предоставить сведения персонифицированного учета в срок или сдать не полностью, должностных лиц оштрафуют на 300–500 руб. Такие же штрафы, если в ФСС не представлены сведения по больничным, дополнительным дням по уходу за детьми-инвалидами, социальным пособиям на погребение и услугам на погребение по гарантированному перечню. Ответственность прописана в статье 15.33.2 КоАП РФ [6].

Оплата очередных, дополнительных, ученических отпусков и оплата за выполнение государственных и общественных обязанностей производится в размере среднего заработка, исчисление которого должен производиться в соответствии с Постановлением Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007г. № 922 [11].

Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000г. № 94н утвержден план счетов и инструкция, которая устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах

бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов. Описание счетов бухгалтерского учета по разделам приводится в последовательности, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета [16].

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и настоящей Инструкции организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Используемые в настоящее время формы первичных документов по учету труда и его оплаты отражены в «Альбоме унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» и регламентируются Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [18].

В соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации», затраты на оплату труда относятся к расходам по обычным видам деятельности и должны группироваться по элементам. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно [15].

Ряд нормативных документов уровня разрабатываются предприятием и утверждаются руководителем организации. Они содержат, с учетом специфики условий хозяйствования, отраслевой принадлежности, структуры и размеров организации и других факторов, внутренние регламентирующие документы бухгалтерского учета организации, носящие обязательный характер для системы внутреннего регламентирования хозяйственной деятельности организации и формирующие учетную политику предприятия.

Согласно действующему законодательству организации на основе принципов и методов, закрепленных в нормативных актах по бухгалтерскому учету, исходя из вариантности методик формирования бухгалтерских данных, уровня автоматизации учета и прочих особенностей, самостоятельно (на базе единого Плана) разрабатывают рабочий план счетов экономического субъекта, утверждают документооборот, выбирают методы оценки имущества и т.д.

На предприятиях разрабатываются и утверждаются Положение об оплате труда, Положение о материальном стимулировании работников.

Название документов, их статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяет руководитель организации.

Подводя итог данного параграфа, следует сделать вывод, что бухгалтерский учет основных средств на предприятии организуется с учетом требований достаточно большого количества нормативных документов

1.2. Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда

Экономический смысл деятельности любого предприятия – получение максимально возможной прибыли посредством своей коммерческой деятельности. Осуществляют данную деятельность сотрудники данной структуры. Очевидно, что учет и оплата труда – это те бухгалтерские операции, без которых не обходится ни одна организация, чем бы она не занималась. В последние годы законодатели и контролирующие органы особенно пристально стали отслеживать полноту и правильность этих выплат и начислений. Сейчас особенно важно делать всё максимально грамотно и своевременно. Значительно возросла ответственность, которую законодательство возлагает на сотрудников бухгалтерии в учете кадров.

Роль и значение заработной платы, как социально-экономической категории, различны для работника и работодателя. Для работника заработная плата является основной статьей его дохода, средством повышения благосостояния, как его самого, так и членов семьи. Из этого становится очевидным, что заработная плата выполняет стимулирующую роль в деле повышения результатов труда и обеспечения на этой основе роста получаемого вознаграждения.

Учет труда и заработной платы занимает одно из центральных мест в системе учета на предприятии, так как влияет на структуру и состав затрат, а соответственно и на финансовый результат хозяйственной деятельности.

Основной принцип организации труда - это хорошее качество труда и его производительность. Для рациональной организации и оплаты труда необходимо придерживаться принципов:

1) оплата труда должна быть связана не только с личными достижениями работника непосредственно на его рабочем месте, но и с вкладом работника в общие результаты деятельности предприятия на определенном отрезке времени. Индивидуализация в оплате труда необходима до определенных пределов - до тех пор пока она не приводит к ухудшению отношений в коллективе и не вызывает общего чувства неудовлетворенности;

2) отношение к работе и качество труда сильно зависит от уверенности работника, что его труд оплачивается справедливо, в соответствии с проделанной работой. Если оплата в большей степени определяется не зависящими от конкретного работника обстоятельствами, она может быть причиной неудовлетворенности и даже демобилизующим фактором;

3) ответственность работника за свой труд на благо предприятия предполагает ответственность перед работником. Позитивные условия работника не должны проходить мимо внимания администрации, они должны обязательно вознаграждаться [28, с. 156].

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

По мнению Белова А.А. понятие «заработная плата» наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков (а также различных премий, доплат, надбавок и социальных льгот), начисленных в денежной и натуральных формах (независимо от источников финансирования), включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за не проработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни) [26, с. 105].

Переход к рыночным отношениям вызвал к жизни новые источники получения денежных доходов в виде сумм. Начисленных к выплате по акциям и вкладам членов трудового коллектива в имущество предприятия (дивиденды, проценты) [27, с. 206].

Заработная плата - это основная часть средств, направляемых на потребление, представляющая собой долю дохода (чистую продукцию), зависящую от конечных результатов работы коллектива и распределяющуюся между работниками в соответствии с количеством и качеством затраченного труда, реальным трудовым вкладом каждого и размером вложенного капитала [29, с. 249].

Учет труда и его оплаты является одним из важнейших участков бухгалтерского учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции и оплату труда каждому работнику. Необходимым условием правильного определения оплаты труда и соблюдения принципа материальной заинтересованности работников является хорошо организованный бухгалтерский учет.

Козлова Е.П. считает, что бухгалтерский учет труда и его оплаты должен обеспечить:

- точное и своевременное документальное отражение фактических затрат труда;
- точное отражение объемов выполненных работ или выхода продукции и использованного рабочего времени;
- контроль за правильностью применения установленных норм и расценок, обеспечивающих точное начисление оплаты труда;
- контроль за количеством труда, вложенным каждым работником предприятия, с целью точного исчисления заработка и выплаты его в установленные сроки;
- контроль за использованием установленного фонда оплаты труда и численности работников предприятия по их категориям;
- соблюдение порядка распределения оплаты труда по бухгалтерским счетам, обеспечивающего правильность исчисления затрат на объектах учета;
- широкое применение прогрессивных форм организации и оплаты труда.

Выполнение задач, стоящих перед учетом, способствует укреплению на предприятии трудовой и финансовой дисциплины, режиму экономии и рациональному использованию трудовых ресурсов [37, с. 362].

Часто бухгалтерам и кадровикам предприятия необходима величина фонда заработной платы (ФЗП). Данная цифра может понадобиться для заполнения многих форм статистической, налоговой, бухгалтерской и управленческой отчетности. ФЗП представляет собой размер всех произведенных в организации начислений в пользу коллектива в денежной и натуральной формах. Он включает в себя следующие пункты: Зарплата по окладам и тарифам сотрудникам на повременной системе. Зарплата, начисленная по нормам выработки на сдельной системе. Зарплата, выданная в натуральной форме. Такие выплаты учитываются в рублевом эквиваленте

по среднестатистическим ценам рынка. Все виды поощрительных и стимулирующих надбавок и премий. Компенсационные выплаты за сверхурочное время или особые условия труда, а также все прочие компенсации, начисленные персоналу. Денежные выплаты в виде компенсаций за неиспользованные отпуска. Оплаты топлива, питания, жилья, если они носят систематический характер. Стоимость подарков сотрудникам и членам их семей, акций, путевок. Эти выплаты учитываются по рыночным ценам [42].

К начислениям относится заработная плата, начисленная за отработанное и неотработанное время. Так, исходя из этого, Кондраков Н.П. выделяет основную и дополнительную заработную плату.

К основной относится оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии, доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за работу в ночное время, за сверхурочные работы, за бригадирство, оплата простоев не по вине рабочих.

К дополнительной заработной плате относятся выплаты за непроработанное время, предусмотренные законодательством по труду: оплата очередных отпусков, перерывов на работе кормящих матерей, льготных часов подростков, за время выполнения государственных и общественных обязанностей, выходного пособия при увольнении [38, с. 486].

Формы и системы оплаты труда, как считает Гетьман В.Г., определяют разные способы начисления заработка работникам. Они зависят от условий производства и категорий работающего персонала, который подразделяют на три группы:

1. Производственные рабочие (рабочие, непосредственно участвующие в производстве готовой продукции);
2. Административно-управленческий персонал;
3. Работники нечисленного состава (выполняющие работы по договорам подряда) [31, с. 513].

Как сообщает Расторгуева Р.Н., порядок исчисления заработной платы работникам всех категорий регламентируют различные формы и системы заработной платы. Формы и системы заработной платы - это способ установления зависимости между количеством и качеством труда, то есть между мерой труда и его оплатой. Для этого используются различные показатели, отражающие результаты труда и фактически отработанное время. Иными словами, форма оплаты труда устанавливает, как оценивается труд при его оплате: по конкретной продукции, по затраченному времени или по индивидуальным или коллективным результатам деятельности. От того, как форма труда используется на предприятии, зависит структура заработной платы: преобладает ли в ней условно-постоянная часть (тариф, оклад) или переменная (сдельный приработок, премия). Соответственно разным будет и влияние материального поощрения на показатели деятельности отдельного работника или коллектива бригады, участка, цеха [28, с. 293].

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 года № 255-ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному медицинскому страхованию» внесены изменения в порядок исчисления пособия по временной нетрудоспособности, которые заключаются в следующем [8].

Первое, что надо сделать — это определить расчетный период для расчета пособия. Это тот период времени, за который будут суммироваться все выплаты работнику, которые облагаются страховыми взносами.

Расчетным периодом являются два календарных года (с 1 января по 31 декабря включительно), предшествовавших наступлению страхового случая (болезни). Этот период установлен в части 1 статьи 14 Закона № 255-ФЗ. Однако общая продолжительность расчетного периода не может превышать 730 дней, поэтому если в период попадет високосный год, количество дней (730) признается неизменным (ч. 3 ст. 14 Закона № 255-ФЗ).

Указанное количество дней вообще не уменьшается, вне зависимости от того, работал ли сотрудник в этот период и получал ли облагаемые страховыми взносами выплаты. Но если в указанный период работник находился в отпуске по беременности и родам, или по уходу за ребенком, соответствующие календарные периоды могут быть заменены предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия (п. 11 Положения).

Отметим, что для расчета больничного учитываются все суммы выплат, на которые начислялись страховые взносы, в том числе и те выплаты, на которые были начислены взносы бывшим работодателем.

Общая сумма выплат, произведенных в пользу работника за расчетный период (за 2 года) не должна быть меньше 24-х кратного размера МРОТ, установленного в период временной нетрудоспособности.

Если суммы выплат превышают указанное значение МРОТ, надо проверить, не превышает ли сумма выплат предельный размер базы для начисления страховых взносов за соответствующий период. Чтобы рассчитать сумму среднего дневного заработка необходимо все выплаты (весь заработок работника) за два года поделить на 730 дней.

Рассмотрим подробнее, как это сделать.

В 2017 году для расчета пособий надо брать заработок сотрудника за 2015 и 2016 годы. 2016 год в расчетном периоде — високосный. Поэтому заработок для детских и декретных надо делить на 731 день (365 + 366). Правило об исключаемых периодах осталось. Из 731 дня надо вычесть дни болезни, декрета и отпуска по уходу за ребенком, которые пришлись на 2015 и 2016 годы. Максимальный заработок за 2015 год, который можно учесть при расчете пособий,— 670 000 руб. А за 2016 год — 718 000 руб.

Максимальный средний дневной заработок для расчета пособий составляет 1901,37 руб. $((670\ 000 + 718\ 000) : 730)$ [40].

Для расчета пособия необходимо правильно определить коэффициент, который зависит от трудового стажа. В пункте 1 статьи 7 Закона № 255-ФЗ

установлено, что пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в следующем порядке:

- работнику со стажем от 8 и более лет в размере 100 процентов среднего заработка;
- работнику со стажем от 5 до 8 лет в размере 80 процентов среднего заработка;
- работнику со стажем до 5 лет в размере 60 процентов среднего заработка.

Кроме того, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в случае заболевания или травмы, наступивших в течение 30 календарных дней после прекращения работы по трудовому договору, служебной или иной деятельности (в размере 60 процентов от среднего заработка).

По общему правилу пособие выплачивается за все календарные дни, пока работник находился на больничном (ч. 1 ст. 6 Закона № 255-ФЗ). Но есть и исключения (ч. 1 ст. 9 Закона № 255-ФЗ). Так, не надо оплачивать периоды, когда работник:

- находился под стражей или административным арестом;
- проходил судебно-медицинскую экспертизу;
- не работал из-за простоя;
- был отстранен от работы без сохранения зарплаты либо был освобожден от работы с сохранением зарплаты.

Итак, для расчета пособия необходимо умножить сумму дневного заработка (с учетом коэффициента в зависимости от стажа) на количество календарных дней периода временной нетрудоспособности (болезни). При этом, первые три дня больничного оплачиваются за счет средств работодателя, а начиная с четвертого дня — за счет средств ФСС РФ (п. 1 ч. 2 ст. 3 Закона № 255-ФЗ) [34].

Максимальное пособие по беременности и родам составляет 266 191,8 руб. ($1901,37 \times 140$ дн.). Максимальное пособие по уходу за ребенком — 23 120,66 руб. ($1901,37 \times 30,4$ дн. $\times 40\%$).

Чтобы возместить пособие, начисленное после 1 января 2017 года, подайте в ФСС заявление, справку-расчет, документы, подтверждающие расходы [40].

Расчет отпускных производится по следующей формуле (ст. 114 ТК РФ, абз. 4 п. 9 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922):

Сумма отпускных = среднедневной заработок \times количество календарных дней отпуска

Средний заработок для отпускных рассчитывают с учетом Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922 (далее - Положение № 922).

Если все 12 календарных месяцев расчетного периода были отработаны полностью, сумму начисленной зарплаты за 12 месяцев, предшествующих месяцу отдыха сотрудника, надо разделить на 12 и на коэффициент 29,3.

В расчет входят все начисления как в натуральной, так и в денежной форме (зарплата, премии) за расчетный период. Никаких ограничений по суммам нет. Перечень выплат, участвующих при расчете, указан в пункте 2 Положения № 922.

Если же были исключаемые периоды, средний заработок нужно рассчитывать по формуле, которая приведена в пункте 10 Положения № 922. Надо определить количество календарных дней в полностью отработанных календарных месяцах:

Количество календарных дней в полностью отработанных месяцах расчетного периода = Число полностью отработанных месяцев \times Среднемесячное число дней (29,3).

Затем определяется количество календарных дней в месяцах, отработанных не полностью. Формула применяется по каждому такому месяцу, полученные результаты складываются:

Количество календарных дней в месяце, отработанном не полностью = Среднемесячное число дней (29,3) : Количество календарных дней месяца, отработанного не полностью x Количество отработанных календарных дней в данном месяце.

Теперь надо определить общее количество календарных дней, учитываемых при определении среднего заработка, путем суммирования дней в полностью и не полностью отработанных месяцах.

И только после этого рассчитывается средний дневной заработок: сумма выплат начисленных в расчетном периоде : Количество календарных дней, учитываемых при расчете среднедневного заработка

По общему правилу расчетный период для начисления отпускных - 12 календарных месяцев, предшествующих отпуску (ч. 3 ст. 139 ТК РФ). Если работник трудится в компании меньше года, то расчетным периодом будет время с даты трудоустройства по месяц, предшествующий тому, в котором сотрудник идет в отпуск (п. 4 Положения № 922). В этом случае расчетный период отработан не полностью. Также сюда относятся ситуации, когда сотрудник в течение 12 месяцев, предшествующих отпуску, находился в отпуске, командировке, болел или просто не работал (периоды и выплаты за них, которые надо исключить, указаны в пункте 5 Положения № 922).

Если весь расчетный период сотрудник не работал, то берутся предшествующие этому периоду 12 месяцев, в которых у работника были отработанные дни. Если такого периода нет, расчетного периода тоже нет. Расчет среднего заработка делается исходя из установленного оклада по формуле: Оклад : 29,3

В расчет среднего заработка включают все вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда компании, независимо

от источников, размера и периодичности выплат. Стоимость подарков к праздникам в расчет среднего заработка не включается, ведь они не относятся к оплате труда (п. 3 Положения № 922).

При расчете среднего заработка для отпуска премию включают пропорционально отработанному времени (п. 15 постановления № 922, письмо Минздравсоцразвития России от 26.06.08 № 2337-17).

Разовые премии, выплата которых предусмотрена системой оплаты труда, в расчетном периоде учитываются полностью, за пределами расчетного периода - не учитываются. Ежемесячные премии включаются в расчет отпускных, если время, за которое они начислены, входит в расчетный период. Если же за одни и те же показатели по итогам месяца начисляется несколько премий, в расчет среднего заработка можно включить только одну. Какую именно - решает работодатель. Причем это следует прописать в положении о премировании или в отдельном приказе руководителя. Такой же порядок учета действует в ситуации, когда за расчетный период, равный 12 месяцев, за один и тот же показатель сотруднику начислены 13 ежемесячных премий. Учесть получится только 12 из них.

Квартальные премии, полугодовые и иные премии за период работы, превышающий один месяц, начисленные в расчетном периоде, учитываются в полной сумме. В ином случае надо учитывать одну месячную часть такой премии, за каждый месяц расчетного периода.

Годовые премии, премии за выслугу лет (стаж работы) и иные премии по итогам работы за год надо учесть при расчете отпускных независимо от периода, в котором они начислена (п. 15 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922, письмо Минздравсоцразвития России от 05.03.08 № 535-17). Главное, начислить премию за календарный год, предшествующий отпуску [43].

Выплата премий в основном осуществляется для увеличения материальной заинтересованности работников в качественном выполнении своих обязанностей и в добросовестном отношении к работе.

Премирование, как отмечает Андропова В., может иметь как поощрительный, так и стимулирующий характер. Прибавка к заработной плате начисляется по усмотрению работодателя. Это может происходить:

- систематически (в этом случае руководитель должен установить определенную систему выплаты премий);
- на разовой основе (к примеру, за многолетний добросовестный труд, повышение производительности труда и новаторство).

Если организация желает систематически вознаграждать работников, то ее руководство должно утвердить Положение о премировании. Унифицированной формы такого документа нет, поэтому его составляют произвольно. Как правило, в Положении о премировании должны быть отражены следующие условия:

- указана периодичность премирования;
- предусмотрен порядок выдачи вознаграждения;
- очерчен круг работников, которым планируется выплачивать премию [20, с. 27].

Выплаты в пользу сотрудников производятся на основании приказа руководителя, оформляемого по унифицированным формам № Т-11 (если награждается один сотрудник) и № Т-11а (если премия выплачивается нескольким работникам), утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 06.04.01 № 26.

Приказ о премировании должен содержать:

- фамилию, имя, отчество премируемого, должность, структурное подразделение, в котором он работает;
- основание для начисления премии (например, это может быть служебная записка начальника подразделения);
- причину выплаты поощрения (допустим, за перевыполнение плана или за какие-нибудь другие заслуги);
- сумму премии [18].

Представленные комплексы задач охватывают типовые учетные задачи, а также общие принципы организации расчетов по соблюдению трудового обязательства.

Основные изменения в учете и выплате зарплаты в 2016 году предусматривают применение норм, ранее не требовавшихся от работодателя. Так, впервые нужно будет ежеквартально отчитываться по начисленным и удержанным суммам НДФЛ. У работников предприятия появится возможность получать имущественные и социальные вычеты не самостоятельно как раньше, а через бухгалтерию своего работодателя.

Сотрудники организации теперь имеют право по собственной инициативе менять банк, в котором будет открыт счет на перечисление их заработной платы, даже если у компании существует действующий зарплатный проект в другом банке. Это, без сомнения, сделает учет зарплаты еще более ответственной и важной работой для коллектива бухгалтерии и отдела кадров [42].

Таким образом, учет труда и заработной платы - центральный вопрос во всей системе бухгалтерского учета предприятия. Любой процесс хозяйственной деятельности связан с затратами не только средств (предметов) труда, но и с затратами живого труда.

Отношения работников и работодателей – это взаимодействие внутри предприятия. Чтобы способности первых были реализованы, а труд их был эффективным, то есть, чтобы работодатель и работник получали то, на что каждый из них рассчитывал, работа на предприятии должна быть определенным образом организована, а между ценой рабочей силы (трудовой услуги) и показателями, характеризующими эффективность деятельности работника должна быть установлена определенная взаимосвязь, которая и является предметом организации заработной платы на предприятии.

2. Организационно-экономическая характеристика ОАО «АПК «Бирюченский»

2.1. Организационная характеристика ОАО «АПК «Бирюченский»

Открытое акционерное общество «АПК «Бирюченский» создано в соответствии с Гражданским кодексом российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Указом президента от 07 марта 1996г. № 337 «О реализации конституционных прав граждан на землю» и иным действующим законодательством Российской Федерации.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Общество имеет гражданские права и несёт обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности не запрещённых законом.

ОАО «АПК «Бирюченский» зарегистрировано по адресу Белгородская область, г. Бирюч, ул. Красная, д.15. Основным видом деятельности компании является смешанное сельское хозяйство.

ОАО «АПК Бирюченский» является предприятием по производству сельскохозяйственной продукции в Красногвардейском районе Белгородской области. Основным направлением деятельности является производство продукции животноводства, а в частности молока. Растениеводство в хозяйстве направлено на создание кормовой базы для животных, а также выращивание технических культур для продажи.

В настоящее время в ОАО «АПК «Бирюченский» насчитывается 3360 голов племенного КРС симментальской породы николаевского типа, в том числе 2090 голов основного дойного стада и 1270 голов молодняка.

Для обеспечения вышеназванного поголовья кормовой базой предприятие обрабатывает 7392 га земель сельскохозяйственного назначения, в том числе 6670 га пашни. Для обработки данных площадей в собственности предприятия имеется парк современной энергоёмкой сельскохозяйственной техники и оборудования. В 2012-2015 годах

хозяйством были приобретены новые единицы сельскохозяйственной техники на сумму 94163 тыс. рублей. Данные обстоятельства позволят хозяйству более эффективно внедрять новые технологии земледелия.

Организация также согласно уставу осуществляет деятельность по следующим направлениям:

- Производство, заготовка, хранение, переработка и реализация любых видов сельскохозяйственной продукции;
- Осуществление коммерческо-посреднической деятельности в сфере оптовой торговли, рынка ценных бумаг, поставки товаров и услуг для производственных нужд и в других сферах;
- Автотранспортные услуги, ремонт автомобилей и сельскохозяйственной техники;
- Производство товаров для населения, в том числе продовольственной продукции;
- Производство строительных материалов и изделий;
- Торговля всеми видами товаров, не запрещенных законом, в том числе табачными изделиями, алкогольной продукцией и другими товарами, для реализации которых требуются специальные разрешения (лицензии);
- Внешнеэкономическая деятельность и иное предпринимательство, не запрещенное законом.

Общество является полноправным субъектом хозяйственной деятельности и гражданского права, признается юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, имеет самостоятельный баланс, обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли, может быть истцом и ответчиком в суде, имеет расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим полным фирменным наименованием, указанием на его

местонахождение; штампы, бланки, удостоверения, товарный знак (знак обслуживания) и другие необходимые реквизиты.

Уставный капитал ОАО «АПК «Бирюченский» составляет 3 622 766,01 рублей и разделен на именные обыкновенные акции в количестве 2003 штуки номинальной стоимостью 1808,67 рублей каждая.

Организация насчитывает 11 дочерних компаний. Имеет 12 лицензий.

Высшим органом управления является общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью ОАО «АПК «Бирюченский» осуществляет Совет директоров.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральный директор избирается на неопределенный срок.

Директор осуществляет управление предприятием, контроль за деятельностью структурных подразделений.

Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью общества, общее собрание акционеров избирает ревизионную комиссию.

Организационная структура ОАО «АПК «Бирюченский» представлена в приложении 1.

Как уже было сказано выше, возглавляет организацию генеральный директор.

В непосредственном подчинении директора находятся первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по сельскохозяйственному производству, инспектор отдела кадров, секретарь.

В подчинении первого заместителя находятся главный бухгалтер, юрист, главный экономист.

Главный бухгалтер в свою очередь возглавляет бухгалтерию.

Главный инженер, главный энергетик, главный зоотехник и главный агроном находятся в непосредственном подчинении заместителя генерального директора по сельскохозяйственному производству.

Главный инженер руководит работой гаража и тракторных бригад. В данных структурных подразделениях также выделены ответственные единицы – заведующий гаражом и бригадиры тракторных бригад.

В подчинении главного энергетика находятся электромонтеры.

Главному зоотехнику подотчетны заведующие ферм, которые в свою очередь руководят молочно-товарными фермами.

Работниками полеводческих бригад руководят бригадиры, которые в свою очередь находятся в подчинении главного агронома.

Отношения общества с предприятиями (организациями, учреждениями) и гражданами во всех сферах хозяйственной деятельности строятся на основе договоров.

Для более полной характеристики ОАО «АПК «Бирюченский» необходимо рассмотреть основные экономические показатели деятельности организации, которые приведены в таблице 1. Таблица выполнена по данным бухгалтерского баланса (приложение 2, 4), отчёта о прибылях и убытках (приложение 3, 5). По приведённым в таблице 1 показателям можно сделать следующие выводы:

ОАО «АПК «Бирюченский» является прибыльным предприятием ежегодно наращивающим объемы производства и продажи продукции.

Так за период 2013-2015 годы значительно возросла выручка от продажи продукции. Увеличение выручки в 2014 году по сравнению с 2013 годом составило 89 000 тыс. руб. или 36,74%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом рост выручки произошел на 32,33%, что в абсолютном выражении составило 107 084 тыс. руб. В целом выручка возросла в 1,8 раза с показателя равного 242 262 тыс. руб. до показателя 438 346 тыс. руб.

Себестоимость проданной продукции также растет, однако несколько меньшими темпами, чем выручка. Рост себестоимости в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошел на 62 101 тыс. руб. или на 27,37%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 88 533 тыс. руб. или на 30, 64%.

Таблица 1

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ОАО АПК «Бирюченский»**

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
1	Выручка от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб.	242262	331262	438346	89000	107084	136,74	132,33
2	Среднесписочная численность работников, чел.	197	203	198	6	-5	103,05	97,54
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	371588	509498,5	605563	137910,5	96064,5	137,11	118,85
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	19649	19320	8801	-329	-10519	98,33	45,55
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	11776	27987	43061,5	16211	15074,5	237,66	153,86
6	Себестоимость продукции, работ и услуг тыс. руб.	226860	288961	377494	62101	88533	127,37	130,64
7	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	17654	42301	60852	24647	18551	239,61	134,85
8	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	16524	32354	35091	15830	2737	195,80	108,46
9	Производительность труда, тыс. руб.	1229,76	1631,83	2213,87	402,07	582,04	132,69	135,67
10	Фондоотдача, руб.	0,65	0,65	0,72	-	0,07	100,00	110,77
11	Фондоемкость, руб.	1,53	1,54	1,38	0,01	-0,16	100,65	89,61
12	Уровень рентабельности (убыточности), %	6,82	9,77	8,01	2,95	-1,76	-	-
13	Рентабельность (убыточность) продаж, %	7,78	14,64	16,12	6,86	1,48	-	-

В целом себестоимость продукции за три исследуемых года возросла с 226 860 тыс. руб. до 377 494 тыс. руб.

Не смотря на значительный рост себестоимости продукции, ОАО «АПК «Бирюченский» в исследуемом периоде ежегодно получает прибыль

от продажи продукции основного вида деятельности и является прибыльным предприятием.

Прибыль от продажи продукции в 2013 году составила 17654 тыс. руб. Это самый низкий показатель в исследуемом периоде. При этом рентабельность данной продукции составила 7,78%.

В 2014 году произошло значительный рост прибыли от продаж. Данный показатель по отношению к предыдущему году возрос на 139,61%, то есть более чем в 2 раза. В абсолютном выражении прирост составил 24 647 тыс. руб., что привело к получению показателя на конец 2014 года равного 42 301 тыс. руб. Рентабельность продукции при этом также возросла и составила 14,64%.

В 2015 году рост прибыли происходил менее быстрыми темпами, чем в предыдущем периоде. Относительный прирост составил 43,85%, абсолютный 18 551 тыс. руб.

В целом прибыль увеличилась с 17 654 тыс. руб. до 60 852 тыс. руб., то есть практически в 3,5 раза. Продажа продукции за исследуемый период стала более рентабельной – 7,78% на начало периода и 16,12% на конец.

Чистая прибыль предприятия также характеризуется тенденцией роста. Однако темпы роста данного показателя ниже, чем рост прибыли от продажи. То есть можно сделать вывод, что на формирование показателя чистой прибыли помимо основного вида деятельности влияют еще и прочие виды деятельности. Тем не менее, продажа продукции основного вида деятельности является доминирующей в процессе формирования конечного финансового результата.

Наибольший рост чистой прибыли произошел в 2014 году. Изменение данного показателя по отношению к предыдущему году составило 15 830 тыс. руб. или 95,80%. В 2015 году увеличение чистой прибыли произошло только на 8,46% или на 2 737 тыс. руб.

Уровень рентабельности наибольший был в 2014 году – 9,77%, наименьший в 2013 году – 6,82%.

Среднесписочная численность работников за период 2013-2015 годы изменилась незначительно. Так в 2013 году среднесписочная численность составляла 197 человек, тогда как в 2014 году произошло незначительное увеличение данного показателя (на 6 человек) до 203 человек. В 2015 году данный показатель практически вернулся к среднесписочной численности 2013 года – 198 человек. То есть, можно сделать вывод, что это оптимальная величина данного показателя для исследуемого предприятия.

Производительность труда характеризуется тенденцией роста. На положительную динамику производительности труда оказало влияние наращивание объемов производства и продажи продукции.

Производительность труда из года в год растет приблизительно равными темпами. Так в 2014 году по сравнению с 2013 годом рост данного показателя составил 32,69%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 35,67%.

В абсолютном выражении в 2014 году данный показатель увеличился на 402,07 тыс. руб. по сравнению с уровнем предыдущего года, а в 2015 году на 582,04 тыс. руб. к уровню 2014 года.

На сегодняшний день ОАО «АПК «Бирюченский» имеет производственные мощности и средства производства способные производить конкурентно способную продукцию.

ОАО АПК «Бирюченский» постоянно обновляет основные фонды предприятия, оснащает животноводческие комплексы современным доильным и стойловым оборудованием, что позволяет увеличить годовое производство высококачественного молока, а также повысить производительность труда, снизить себестоимость молока и в конечном итоге получить больше прибыли.

В 2014 году среднегодовая стоимость основных производственных фондов производственных фондов увеличилась на 137 910,5 тыс. руб. или 37,11%. Это связано с тем, что вторая очередь построенных объектов животноводческого комплекса на 1200 голов дойного стада в селе Сорокино

Красногвардейского района Белгородской области. (здание коровника, здание корпуса нетелей, сенажные траншеи, склады грубых кормов) были введены в эксплуатацию осенью 2014 года.

В 2015 году среднегодовая стоимость основных производственных фондов возросла на 18,85% или на 96 064,5 тыс. руб. Данное увеличение вызвано приобретением нового оборудования.

Показатели фондоотдачи и фондоемкости свидетельствуют о недостаточно эффективном использовании основных средств в ОАО «АПК «Бирюченский».

Фондоотдача в 2013 и 2014 годах составляла 0,65 руб. на 1 руб. основных производственных фондов. В 2015 году данный показатель увеличился на 7 копеек и составил 0,72 руб. на 1 руб. основных производственных фондов.

Фондоемкость в 2013 году составила 1,53 руб., в 2014 году – 1,54 руб., в 2015 году – 1,38 руб.

ОАО «АПК «Бирюченский» в своей деятельности постоянно вступает в различные расчетные взаимоотношения, что влечёт за собой наличие у предприятия дебиторской и кредиторской задолженности.

За период 2013-2015 гг. предприятия значительно уменьшило сумму среднегодовой дебиторской задолженности. Так еще в 2014 году по сравнению с 2013 годом снижение данного показателя было незначительным – 1,67% или 329 тыс. руб., тогда как в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшение данного показателя составило 54,45% или 10 519 тыс. руб.

Уменьшение практически вдвое среднегодовой дебиторской задолженности связано с тем, что предприятие все больше отдает предпочтение контрактам на продажу продукции, работ и услуг с условием частичной, а иногда и полной предоплаты.

Среднегодовая кредиторская задолженность характеризуется тенденцией к увеличению.

В 2013 году среднегодовая кредиторская задолженность составила 11 776 тыс. руб. В 2014 году данный показатель увеличился на 16 211 тыс. руб. или на 137,66% и составил 27 987 тыс. руб. Дальнейшее увеличение данного показателя на 15 074,5 тыс. руб. привело к тому, что на конец исследуемого периода среднегодовая кредиторская задолженность составила 43 061,5 тыс. руб.

То есть, можно сделать вывод, что предприятие в своей деятельности использует привлеченные заемные средства и наличие постоянной кредиторской задолженности является для него нормальным. Однако на конец исследуемого периода ОАО «АПК «Бирюченский» несколько ухудшило выполнение своих обязательств перед кредиторами.

Следует порекомендовать ОАО «АПК «Бирюченский» проводить более разумную политику в расчётах с кредиторами и следить за своевременным погашением кредиторской задолженности.

В целом можно сказать об эффективной работе ОАО «АПК «Бирюченский».

На сегодняшний день ОАО «АПК «Бирюченский» имеет производственные мощности и средства производства способные производить конкурентоспособную продукцию. Высокая эффективность сельскохозяйственного производства позволяет предприятию стабильно оплачивать расходы на производственные и хозяйственные нужды, проценты по действующим кредитам и своевременно погашать суммы основного долга по кредитам. В установленные сроки предприятие платит все налоговые платежи, а также надлежащим образом и в установленные сроки исполняет все иные финансовые обязательства, в том числе и выплаты по заработной плате сотрудников.

2.2. Анализ основных экономических показателей

ОАО «АПК «Бирюченский»

Финансовая деятельность предприятия - это организация финансовых отношений, возникающих в процессе работы у предприятия с другими юридическими и физическими лицами.

Финансовая деятельность предприятия имеет целью формирование первоначального капитала и последующее обеспечение обоснованных пропорций при формировании и использовании доходов и финансовых ресурсов, а также создание условий для выполнения обязательств перед государством, покупателями и поставщиками. Частью финансовой деятельности является экономическое воздействие на партнеров, гарантирующее выполнение ими договорных обязательств перед предприятием. Принятие обоснованных финансовых решений возможно только при условии полноты и точности учета и отчетности по финансовым показателям.

Основной целью финансовой деятельности является обеспечение нормального кругооборота средств как условия бесперебойной деятельности, осуществления всех необходимых расходов и платежей и получения прибыли, а затем и денежных средств. Выявление причин нарушения нормального кругооборота позволяет принимать решения по методам их устранения.

Контроль за использованием финансовых ресурсов может быть эффективным, если он охватывает все звенья финансовой деятельности предприятия: формирование затрат на производство, поступления выручки от реализации, использования денежных накоплений, формирования и использования средств на создание основных и оборотных средств. Причем этот контроль должен быть непрерывным и дополняться комплексным анализом финансового состояния предприятия.

Это работа по выявлению доходности организации и поиску путей повышения уровня рентабельности, мобилизация внутренних ресурсов для обеспечения текущей деятельности, своевременному выполнению

обязательств перед партнёрами, контролю за использованием финансовых средств.

От того, как будет организована финансовая работа в организации, зависит её финансовое состояние. Финансовое состояние организации определяется результатами производственной и коммерческой деятельности.

Показатели, представленные в таблице 2, характеризуют ликвидность баланса ОАО «АПК «Бирюченский».

Таблица 2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
Денежные средства, тыс. руб.	6105	6101	913	86	-5188	101,43	14,96
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	37736	904	16698	-36832	15794	2,40	1847,12
Финансовые вложения, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные средства, тыс. руб.	155553	113554	180308	-41999	66754	73,00	158,79
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	142012	187862	235121	45850	47259	132,29	125,16
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,042	0,032	0,004	-0,010	-0,028	-	-
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,308	0,037	0,075	-0,271	0,038	-	-
Коэффициент текущей ликвидности	1,095	0,604	0,767	-0,491	0,163	-	-

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт денежных средств, средств на расчетных счетах и краткосрочных финансовых вложений.

В качестве норматива данного показателя используют значение 0,2 и более. Однако слишком высокое значение коэффициента говорит о неоправданно высоких объемах свободных денежных средств, которые можно было бы использовать для развития бизнеса.

В ОАО «АПК «Бирюченский» в 2013 году составил - 0,042, в 2014 году - 0,032, в 2015 году – 0,004. То есть, значения коэффициента ликвидности, рассчитанные по данным общества, существенно отличаются от нормативных.

Показатели коэффициент абсолютной ликвидности в ОАО «АПК «Бирюченский» свидетельствует о невысокой способности общества погашать свои обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности – это коэффициент, характеризующий общую обеспеченность предприятия собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного выполнения срочных обязательств. Определяется как отношение фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов к наиболее срочным обязательствам предприятия в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и кредиторской задолженности.

Нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли. Неблагоприятно как низкое, так и высокое соотношение. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала. Но при этом необходимо учитывать, что в зависимости от области деятельности, структуры и качества активов и т. д. значение коэффициента может сильно меняться.

В ОАО «АПК «Бирюченский» значения коэффициента текущей ликвидности составили в 2013 году – 1,095, в 2014 году – 0,604, в 2015 году - 0,767. То есть, можно сказать, что данный коэффициент свидетельствует о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Следует отметить, что данный коэффициент не всегда дает полную картину.

Другим способом проверки достаточности текущих активов является вычисление срочной ликвидности.

Отличие коэффициента срочной ликвидности от коэффициента текущей ликвидности заключается в том, что при расчете этого коэффициента из общей суммы оборотных активов вычитается сумма запасов, которые предположительно являются наименее ликвидными активами. Коэффициент срочной ликвидности показывает соотношение денежных средств, рыночных ценных бумаг, дебиторской задолженности и краткосрочных обязательств, и соответственно является более точным показателем ликвидности организации, чем показатель текущей ликвидности.

На практике существует предположение относительно того, что чем выше значение коэффициентов текущей и срочной ликвидности, тем выше способность организации погашать свои долги. Однако, с другой стороны высокое значение этих коэффициентов может означать, что оборотный капитал используется не достаточно эффективно, например, организация имеет очень большую сумму неиспользуемых денежных средств, которые она могла бы инвестировать в свои активы или в другие организации и получать прибыль.

Нормальным считается значение коэффициента более 0,8 (некоторые аналитики считают оптимальным значением коэффициента 0,6-1,0) что означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги организации.

В ОАО «АПК «Бирюченский» значения коэффициента срочной ликвидности низкие: в 2013 году – 0,308, в 2014 году – 0,037, в 2015 году – 0,075, что свидетельствует о невозможности общества быстро погасить свои обязательства.

Платежеспособность — это возможность предприятия расплачиваться по своим обязательствам.

Платежеспособность является сигнальным показателем финансового состояния организации и характеризуется не только коэффициентами ликвидности, но и абсолютными данными, рассматриваемыми в балансе неплатежей и их причин, и относительными коэффициентами. Основными признаками платежеспособности предприятия в идеальном варианте являются наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете и отсутствие просроченной краткосрочной задолженности.

Самый лучший вариант, когда у предприятия всегда имеются свободные денежные средства, достаточные для погашения имеющихся обязательств. Но предприятие является платежеспособным и в том случае, когда свободных денежных средств у него недостаточно или они вовсе отсутствуют, но предприятие способно быстро реализовать свои активы и расплатиться с кредиторами.

Оптимальным значением является 2.

Анализ платежеспособности ОАО «АПК «Бирюченский» представлен в таблице 3.

Наиболее близким к оптимальному значению является показатель 2013 года – 2,91. То есть, коэффициент платежеспособности несколько выше оптимального уровня, но, тем не менее, свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия. Платежные средства более чем вдвое превышают срочные платежи.

Показатели коэффициента платежеспособности, рассчитанные по данным ОАО «АПК «Бирюченский» в 2014 и 2015 годах свидетельствуют о том, что предприятие обладает низкой платежеспособностью. В 2014 году коэффициент платежеспособности был равен 0,17, а в 2015 году – 0,39. Это свидетельствует о наличии финансового риска.

Анализ платежеспособности организации

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2013г.
Платежные средства:							
-Денежные средства	6015	6101	913	86	-5188	101,43	14,96
-Дебиторская задолженность	37736	904	16698	-36832	15794	2,40	1847,12
Итого платежных средств	43751	7005	17611	-36746	10606	16,01	251,41
Срочные платежи	15012	40962	45161	25950	4199	272,86	110,25
Коэффициент платежеспособности	2,91	0,17	0,39	-2,74	0,22	-	-

Под финансовой устойчивостью организации понимают ее способность выполнять свои обязательства, используя имеющееся у нее имущество, что достигается сбалансированностью доходов и расходов или превышением доходов над расходами.

Анализ финансовой устойчивости ОАО «АПК «Бирюченский» приведен в таблице 4.

Коэффициент финансовой независимости характеризует независимость предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия. Чем выше значение данного коэффициента, тем финансово устойчивее, стабильнее и более независимо от внешних кредиторов предприятие. Нормативным общепринятым значением показателя считается значение коэффициента автономии больше 0,5 но не более 0,7.

Таблица 4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.

	2013г.						
Собственный капитал, тыс. руб.	167054	199408	234499	32354	35091	119,37	117,60
Заемный капитал, тыс. руб.	442534	559415	561883	116881	2468	126,41	100,44
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	300522	371553	326762	71031	-44791	123,64	87,94
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	142012	187862	235121	45850	47259	132,29	125,16
Баланс	609588	758823	796382	149235	37559	124,48	104,95
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,27	0,26	0,29	-0,01	0,03	-	-
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,73	0,74	0,71	0,01	-0,03	-	-
Коэффициент финансовой зависимости	3,65	3,81	3,40	0,16	-0,41	-	-
Коэффициент текущей задолженности	0,23	0,25	0,30	0,02	0,05	-	-
Коэффициент устойчивого финансирования	0,77	0,75	0,70	-0,02	-0,05	-	-
Коэффициент финансового левериджа (риска)	2,65	2,81	2,40	0,16	-0,41	-	-

В ОАО «АПК «Бирюченский» коэффициент концентрации собственного капитала в 2013 году составил 0,27, а в 2014 году – 0,26, в 2015 году – 0,29. Это означает, что в составе источников образования имущества собственные источники в 2013 году составляют 27%, в 2014 году – 26%, в 2015 году – 29%.

Соответственно на заемные источники приходится 73% в 2013 году, 74% в 2014 году и 71% в 2016 году.

Коэффициент концентрации заемного капитала в ОАО «АПК «Бирюченский» составляет в 2013 году - 0,73, в 2014 году – 0,74, в 2015 году – 0,71. То есть, предприятие в своей деятельности преимущественно использует заемные средства. Соотношение собственных и заемных средств не является оптимальным.

Коэффициент финансовой зависимости предприятия означает, насколько активы предприятия финансируются за счет заемных средств. Слишком большая доля заемных средств снижает платежеспособность предприятия, подрывает его финансовую устойчивость и соответственно

снижает доверие к нему контрагентов и уменьшает вероятность получения кредита. Однако, и слишком большая доля собственных средств также невыгодна предприятию, так как если рентабельность активов предприятия превышает стоимость источников заемных средств, то за недостатком собственных средств, выгодно взять кредит. Поэтому каждому предприятию, в зависимости от сферы деятельности и поставленных на данный момент задач необходимо установить для себя нормативное значение коэффициента.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. Рекомендуемое значение $0,1 - 0,2$

В ОАО «АПК «Бирюченский» данный коэффициент несколько выше установленного норматива, то есть доля краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала близится к оптимальной. В 2012 году краткосрочный заемный капитал составлял 23% в общей сумме капитала, в 2014 году – 25%, в 2015 году – 30%.

Коэффициент финансовой устойчивости – определяет степень эффективности использования капитала, вложенного в активы предприятия.

Значение коэффициента финансовой устойчивости в ОАО «АПК «Бирюченский» в 2013 году составило 0,77, в 2014 году – 0,75, в 2015 году – 0,70.

Коэффициент финансового левериджа – показывает отношение размера привлечённого капитала к объёму собственных средств.

Оптимальным считается равное соотношение обязательств и собственного капитала (чистых активов), т.е. коэффициент финансового левериджа равный 1. Допустимым может быть и значение до 2. При больших значениях коэффициента организация теряет финансовую независимость, и ее финансовое положение становится крайне неустойчивым.

Показатели коэффициента финансового левериджа ОАО «АПК «Бирюченский» превышают нормативные показатели, то есть финансовое положение организации неустойчивое.

Подводя итоги по данным таблицы 4 можно сделать вывод, что ОАО «АПК «Бирюченский» не относится к финансово устойчивым организациям.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации

Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», если иное не установлено данным Федеральным законом.

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий для получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществления контроля за использованием производственных ресурсов и реализацией готовой продукции. Слагаемые этой системы – первичный учет, документооборот, инвентаризация, План счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

Бухгалтерский учет в ОАО «АПК «Бирюченский» организован по централизованной форме и охватывает финансовый и налоговый учет.

Формы и методы бухгалтерского учета в ОАО «АПК «Бирюченский» применяются в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года [67, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [12], «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению (утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н) [16], иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом.

В учётной политике отражаются организация, порядок и методы ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Учетную политику формирует главный бухгалтер на основе положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 и утверждает генеральный директор (приложение 6).

При этом утверждаются рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение 7), формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота; а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика ОАО «АПК «Бирюченский» состоит из 2 разделов:

- Учетная политика для целей налогообложения;
- Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В разделе «Учетная политика для целей налогообложения» устанавливаются объекты налогообложения, отчетный период, налоговая ставка, сроки подачи налоговой декларации.

ОАО «АПК «Бирюченский» является плательщиком единого сельскохозяйственного налога.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

При определении объекта налогообложения учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В разделе «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» устанавливается следующее:

- бухгалтерский учет осуществляется на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете», «Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса;

- бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером;

- отдельному учету подлежат: производство сельскохозяйственной продукции, хранение и реализация, переработка сельскохозяйственной продукции, организация сельскохозяйственных услуг, прочая реализация;

- бухгалтерская отчетность за отчетный период осуществляется централизованной бухгалтерской службой. Отчетным периодом является календарный год. Квартальную и годовую отчетность представляют в установленные сроки учредителям, управлению АПК и экономической безопасности администрации района, органам государственной статистики;

- утверждается рабочий план счетов;

- утверждаются формы первичных документов для оформления хозяйственных операций;

- утверждается перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов;

- утверждаются сроки инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

- устанавливаются методы ведения бухгалтерского учета отдельных объектов.

В свою очередь методика ведения бухгалтерского учета в организации включает в себя:

- Амортизация основных средств;

- Лимит стоимости основных средств;

- Амортизация нематериальных активов;

- Учет материалов;
- Учет готовой продукции;
- Учет товаров;
- порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции;
- Резервы;
- Учет отдельных видов доходов и расходов;
- Учет займов;
- Учет командировочных расходов»;
- Кассовая дисциплина;
- Учет дебиторской задолженности;
- Учет выручки.

По каждому положению учетной политики приводится выбранный вариант.

С нашей точки зрения, учетная политика ОАО «АПК «Бирюченский» достаточно полно охватывает все сферы учетной работы предприятия.

Рабочий план счетов включает в себя счета и субсчета, используемые в ОАО «АПК Бирюченский» для ведения бухгалтерского учета (приложение 7).

Движение документов в организации осуществляется по схеме документооборота, где отражается движение документов от момента их составления или получения от другой организации до передачи в архив, после записи в учетные регистры идет от составления первичных документов (приложение 8).

График документооборота в ОАО «АПК «Бирюченский» включает в себя следующие разделы:

- Документы по учету личного состава, труда и рабочего времени;
- Документы по расчетам за товарно-материальные ценности;
- Документы по расчетам с подотчетными лицами, документы по ведению кассовых и банковских операций;

- Документы по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями;

- Документы по расчетам по налогам и сборам;

- Порядок ведения главной книги и составление баланса.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ОАО «АПК «Бирюченский».

В ОАО «АПК «Бирюченский» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией. Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер в подчинении которого находятся старший бухгалтер, бухгалтер по учету заработной платы, бухгалтер-кассир, бухгалтер по учету материалов, бухгалтер по расчетам (приложение 9).

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Руководит работниками бухгалтерии.

В обязанности главного бухгалтера входит учет кредитов банка, учет основных средств, учет денежных средств на расчетных счетах, учет финансовых результатов, учет сельскохозяйственного налога, ведение главной книги и составление бухгалтерской отчетности.

Старший бухгалтер осуществляет учет затрат на производство и определение фактической себестоимости продукции, работ, услуг, учет готовой продукции и производственных запасов, составление бухгалтерской отчетности и ведение главной книги.

Бухгалтер по учету заработной платы осуществляет начисление заработной платы и других видов оплаты, производит удержания из заработной платы и других видов оплаты, осуществляет расчет с подотчетными лицами, с бюджетом и внебюджетными фондами, расчетов по социальному страхованию.

Бухгалтер-кассир ведет учет кассовых операция, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, денежных средств на расчетных счетах, учет движения ГСМ.

Бухгалтер по учету материалов ведет учет движения материальных ценностей, учет затрат на производство продукции, учет движения товаров и прочих товарных операций.

Бухгалтер по расчетам осуществляет учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, учет движения материальных ценностей, учет готовой продукции, ее отгрузки, выполненных работ и услуг, учет реализации, учет налогов.

Бухгалтерский учет в организации автоматизирован частично. Применяется специализированная ИСБУ (информационная система бухгалтерского учета) "Арсенал". Это индивидуальная система бухгалтерского учета, зарегистрированная на ИП Рашенко в городе Курске.

Таким образом, можно сделать вывод, что организация бухгалтерского учета частично отвечает современным условиям для получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществления контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью. Этот вывод обуславливается отсутствием полной автоматизации учета.

3. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «АПК «Бирюченский»

3.1. Первичный учет расчетов с персоналом по оплате труда

Учет личного состава и начисление заработной платы в ОАО «АПК «Бирюченский» производится в документах по формам, утвержденным постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5.01.2004 года № 1.

Формы этих документов определены альбомами унифицированных форм первичной документации. Согласно пункту 13 «Положения по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», каждый документ обязательно должен содержать наименование и код формы, а также расшифровку личных подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственных операции и правильность ее оформления. Документы, требование к оформлению которых альбомами унифицированных форм не установлены, также принимаются к учету. Но они должны содержать следующие обязательные реквизиты, предусмотренные статья 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете»:

- 1) Наименование документа;
- 2) Дата составления документа;
- 3) Наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) Содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) Величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) Наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [7].

Отношения между работодателями и работниками регулируются Трудовым Кодексом и Коллективным договором, к которому прилагаются правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда работников и материальном стимулировании, положение о командировочных выплатах.

Положение об оплате труда в ОАО «АПК «Бирюченский» состоит из двух разделов:

- оплата труда в молочном скотоводстве;
- оплата труда в растениеводстве.

Положение об оплате труда в молочном скотоводстве представляет собой детальную информацию об оплате труда каждой профессии, сгруппированную в таблицу (приложение 10).

В данной таблице в разрезе структурных подразделений приводится информация о профессиях, работающих в них, указывается количество штатных единиц каждой профессии, приводится порядок расчета месячного фонда заработной платы. При этом указывается, сколько составляет основная заработная плата, а сколько премия. Если есть, то указываются примечания.

В положении об оплате труда в растениеводстве указывается, что заработная плата делится на основную и дополнительную в равных пропорциях.

Указывается заработная плата в разрезе разрядов: с 1 по 6.

Информация о формировании заработной платы приводится в виде таблицы, которая содержит следующие показатели: наименование работ, марка машины, норма выработки, разряд, расценка, норма расхода ГСМ.

Учетом личного состава в ОАО «АПК «Бирюченский» занимается отдел кадров предприятия. Составляются приказы о приеме работников на работу, переводе работника на другую работу и увольнение работника.

Прием на работу в ОАО «АПК «Бирюченский» оформляют приказом (распоряжением) о приеме работника на работу по форме № Т-1 (приложение 11). В приказе о приеме на работу указывается, на какую должность принимается сотрудник, в какое структурное подразделение и на каких условиях, с указанием тарифной ставки или оклада и испытательным сроком. Данный приказ о приеме на работу подписывается руководителем организации. С работником заключается трудовой договор (приложение 12).

На всех работников предприятия в ОАО «АПК «Бирюченский» оформляют личные карточки по форме № Т-2. Личная карточка работника, как и все документы по учету личного состава в ОАО «АПК «Бирюченский» оформляется инспектором отдела кадров. В личной карточке указываются

общие сведения о работнике, назначения и перемещения работника в организации и предоставляемые работнику отпуска (приложение 13).

Прием на работу в ОАО «АПК «Бирюченский» осуществляется в соответствии с принятым на предприятии штатным расписанием работников (приложение 14). Штатное расписание работников в ОАО «АПК «Бирюченский» принимается бухгалтером для расчета месячного фонда заработной платы, так как в штатном расписании указывается перечень должностей, количество работников по каждой должности и порядок формирования месячного фонда заработной платы.

В ОАО «АПК «Бирюченский» перевод работников с одной должности на другую или с одного структурного подразделения в другое оформляется приказом (распоряжением) о переводе работника на другую работу. В приказе о переводе работника указывается фамилия и инициалы работника, который переводится, прежнее и новое места работы, что явилось основанием для перевода работника. Приказ о переводе работника также подписывается руководителем организации и сотрудником, который переводится (приложение 15).

При увольнении работника или расторжении трудового договора с работником в ОАО «АПК «Бирюченский» оформляется приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (приложение 16). В приказе о прекращении трудового договора указывается работник, с которым прекращается действие трудового договора и указывается основание для прекращения трудового договора. Приказ о прекращении трудового договора с работником подписывается руководителем организации.

Для учета количества отработанных дней и часов в ОАО «АПК «Бирюченский» оформляют табель учета рабочего времени (приложение 17).

Табель передается работникам бухгалтерии для проверки и начисления заработной платы работникам.

Он позволяет не только учитывать время, отработанное всеми категориями служащих, но и контролировать соблюдение рабочими и служащими установленного режима работы. На основании табелей рассчитывается заработная плата, составляется статистическая отчетность по труду.

Согласно положению по оплате труда, при начислении заработной платы используются данные о выработке каждого работника (приложение 10). Например, заработная плата оператора машинного доения складывается из оплаты за каждый центнер надоенного молока, за уход за коровами, за подготовку нетелей к отелу, за получение приплода (расценки устанавливаются на каждую голову).

Также работникам устанавливается оплата за забой скота, за уход за лошадьми, за 1 центнер привеса, за прием телят в ночное время, за обработку копыт.

Работникам могут устанавливаться дополнительные выплаты или удержания в % за перевыполнение или невыполнение нормы.

Заработная плата уменьшается при падеже животных, при получении в приплоде мертворожденных телят, при выбраковке животных.

Для получения такого рода сведений и начисления заработной платы необходимо использовать документы по учету затрат труда, выполненных работ и выработки.

В ОАО «АПК «Бирюченский» используется ряд первичных типовых форм:

Основным первичным документом по учету надоя молока и начисления заработной платы дояркам является журнал учета надоя молока (приложение 18). В нем по каждой доярке, группе (бригаде) доярок ежедневно записывается количество обслуживаемых ими коров и данные о количестве полученного молока (в килограммах) по каждой дойке отдельно.

Ежедневно доярки (операторы) своей подписью подтверждают показатели о количестве надоенного молока и процент жира в молоке. Кроме

того, журнал ежедневно подписывается заведующим фермой или бригадиром.

Для учета ежедневного поступления и расхода молока в течение месяца на каждой ферме ведется ведомость учета движения молока (приложение 19).

Для оформления полученного на ферме приплода животных (телят) применяется акт на оприходование приплода животных (приложение 20).

Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода животных. В акте фиксируется фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные, кличка или номер матки, количество голов и масса полученного приплода, присвоенные им инвентарные номера, делаются отметки об отличительных признаках приплода (масть, кличка и т.п.), приводятся подписи лиц, подтверждающих получение приплода, и отдельно фиксируются мертворожденные животные.

Данные актов помимо своего основного назначения - для учета поголовья животных - используются в бухгалтерии также для начисления оплаты труда работникам ферм.

Результаты взвешивания животных на выращивании и животных на откорме, определения их фактической живой массы отражаются в ведомости взвешивания животных (приложение 21).

Ведомость составляет зоотехник при периодических и выборочных взвешиваниях животных при определении прироста их живой массы, а также в случаях поступления и выбытия животных из организации по видам и учетным группам животных. В ведомости по взвешиваемому поголовью указывают массу на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания и разница составит прирост живой массы либо отвес.

Во всех случаях перевода животных из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) составляется акт на перевод животных из группы в группу (приложение 22).

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных составляется акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (приложение 23).

Итоговым документом, в котором рассчитывается заработная плата работникам ферм является ведомость по учету выполненных работ (приложение 24). В ведомости по каждому работнику проставляется вид выполненных работ, объем выполненных работ, расценки, а также рассчитывается основная заработная плата и премиальная.

Для учета объема выполненных работ и начисления заработной платы работникам по сдельной оплате труда также используются следующие первичные документы.

Путевой лист трактора в ОАО «АПК «Бирюченский» используют для учета работы тракторов на транспортных работах. В этом документе учетчиком заполняются следующие данные: кто является трактористом, марку трактора, задание трактористу, на какой период выдано задание и расход горючего (приложение 25).

Путевой лист трактора выписывается в одном экземпляре механиком.

После окончания рабочей смены или на следующий день путевой лист трактора сдается в бухгалтерию, где бухгалтер по заработной плате на основании данных, заполненных механиком, рассчитывает сумму заработной платы за день или смену. Затем сумму начисленной заработной платы в конце месяца переносят в расчеты по заработной плате.

Для учета механизированных работ в растениеводстве используется учетный лист тракториста-машиниста (приложение 26).

В нем приводятся сведения о фактически выполненных работах, расходе горючего и оплате труда трактористов-машинистов.

На основании путевых листов грузового автомобиля начисляют заработную плату водителям и проводят расчеты за транспортные услуги (приложение 27). Путевой лист выписывает в одном экземпляре диспетчер назначенный приказом руководителя. Данные, связанные с работой автомобиля (например, время простоя), в путевой лист заносит водитель.

Для учета выполненных ремонтных работ и начисления заработной платы слесарям, используется наряд на сдельную работу (приложение 28).

В ОАО «АПК «Бирюченский» заработная плата складывается из основной и дополнительной оплаты труда.

Начисление заработной платы работникам в ОАО «АПК «Бирюченский» производится в ведомости начисления сдельной заработной платы (приложение 29). В этом документе указывается количество отработанных дней, часов, и сумма начисленной заработной платы. Работнику на руки выдаётся расчётный листок.

Также составляется платежная ведомость (приложение 30).

В ОАО «АПК «Бирюченский» помимо заработной платы за отработанное время начисляют заработную плату за неотработанное время – это больничные и отпускные.

В ОАО «АПК «Бирюченский» при начислении оплаты больничных оформляют следующие документы: во-первых, первичным документом для начисления пособия по временной нетрудоспособности является листок нетрудоспособности (приложение 31), который выписывается лечебным учреждением. Листок нетрудоспособности передается работнику бухгалтерии для определения пособия по временной нетрудоспособности.

Работник бухгалтерии в расчёте пособия по нетрудоспособности по больничному листку производит расчет пособия (приложение 32).

В ОАО «АПК «Бирюченский» работники предприятия идут в отпуска в соответствии с утвержденным графиком отпусков (приложение 33). В графике отпусков указывается очередность предоставления отпусков

работников предприятия, с указанием количества дней отпуска и периода отпуска.

Уход работника в отпуск в ОАО «АПК «Бирюченский» оформляется приказом (распоряжением) о предоставлении отпуска работнику по форме № Т-6 (приложение 34). В приказе о предоставлении отпуска работнику указывается работник, его должность, за какой период работы предоставляется отпуск, какой вид отпуска предоставляется. Приказ подписывается директором организации.

А расчет отпускных в ОАО «АПК «Бирюченский» производится в расчете оплаты отпуска работнику (приложение 35).

Но помимо начислений заработной платы в ОАО «АПК «Бирюченский» производят удержания из начисленных сумм. В ОАО «АПК «Бирюченский» производят удержания налога на доходы физических лиц.

Расчет налога на доходы физических лиц в ОАО «АПК «Бирюченский» производится в форме 1-НДФЛ Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за год (приложение 36), а также составляется справка о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ (приложение 37).

Все расчеты удержаний в ОАО «АПК «Бирюченский» осуществляет главный бухгалтер.

Все производимые начисления и удержания в ОАО «АПК «Бирюченский» переносятся в расчетную ведомость по заработной плате. В расчетной ведомости по заработной плате учет ведется по каждому работнику.

По каждому работнику отражаются суммы начисленной заработной платы за месяц в разрезе видов начислений (заработная плата за отработанное время, суммы начисленной заработной платы за вождение) и суммы произведенных удержаний, также в разрезе конкретных видов удержаний. В расчетной ведомости по заработной плате отражаются также остатки на начало месяца и остатки на конец месяца, которые означают

задолженность предприятия перед работником по заработной плате или суммы ещё не выданной заработной платы работникам. Так же составляется общая сводная ведомость по заработной плате по предприятию за месяц (приложение 38).

Суммы начисленной заработной платы в ОАО «АПК «Бирюченский» за минусом произведенных удержаний выдаются работнику. Заработная плата выплачивается работникам наличными из кассы.

Выплаты из кассы осуществляются на основании платежной ведомости по форме № Т-53. В платежной ведомости указываются фамилии и инициалы, работников и суммы к выдаче. Платежная ведомость в ОАО «АПК «Бирюченский» имеет разрешительные подписи главного бухгалтера и руководителя организации.

Таким образом, в ОАО «АПК «Бирюченский» для начисления заработной платы работником, а также для учета личного состава сотрудников предприятия в основном используются типовые формы документов.

3.2. Расчет заработной платы, прочих выплат рабочим и удержаний из заработной платы

В ОАО «АПК «Бирюченский» производят начисления заработной платы за отработанное и неотработанное время. Начисление заработной платы за отработанное время производится с использованием должностных окладов.

Начисление заработной платы в ОАО «АПК «Бирюченский» производится работником бухгалтерии – бухгалтером по учету заработной платы. В его обязанности в области расчетов с персоналом по оплате труда включаются следующие пункты:

– осуществлять расчеты оптимальной производственной программы предприятия;

– составлять, в соответствии с установленными Госкомстатом РФ требованиями, статистическую отчетность (отчет по труду, приложение к нему и другие отчеты);

– контролировать правильность первичной документации и своевременную сдачу табелей учета рабочего времени, согласно Положению об учетной политике, приказов о приеме, увольнении и уходе в отпуск;

– начислять в установленном порядке все виды зарплаты, пособия по временной нетрудоспособности, премии, выплаты за сверхурочную работу и другие выплаты.

В положении об оплате труда ОАО «АПК «Бирюченский» предусмотрен следующий порядок начисления заработной платы (приложение 10).

Заработная плата управляющих молочно-товарных ферм № 1 и № 2 формируется путем умножения среднедневной оплаты в среднем по ферме на коэффициент 1,2. При этом 0,6 приходится на основную заработную плату и 0,6 на премию.

Коэффициент при формировании заработной платы ветеринарного врача составляет 1,3, техника искусственного осеменения и учетчика равен 1,0.

Заработная плата оператора машинного доения устанавливается в твердых суммах за 1 центнер молока, за уход за коровами (в расчете на 1 голову), за уход и подготовку нетелей к отелу, за получение приплода.

Механизатор на раздаче корма 1,2 от среднедневной оплаты оператора машинного доения.

Животновод получает 0,9 от среднедневной заработной платы доярок.

Для зооветспециалистов предусмотрена окладная система. Основной оклад составляет 13 335 руб., дополнительная заработная плата также составляет 13 335 руб.

Кроме этого предусмотрены дополнительные выплаты, либо удержания, в зависимости от вида, объема и качества выполняемых работ.

Например:

- за работу по осеменению скота предусмотрены доплаты или вычеты исходя из рассчитанного плана стельности. Доплата, либо вычет устанавливается в зависимости от % перевыполнения, либо невыполнения плана стельности;

-за неудовлетворительное ведение документации – 10% либо снимается дополнительная заработная плата. За отличное ведение документации осуществляется премирование на усмотрение административно-управленческого персонала и т.д.

Аналогичная информация приводится по другим структурным подразделениям ОАО «АПК «Бирюченский».

Оплата в ночное время увеличивается на 40%, работа в выходные дни оплачивается в двойном размере.

В растениеводстве заработная плата также делится на основную и дополнительную. Оплата труда устанавливается в зависимости от разряда работы и норм выработки.

Рассмотрим на примере порядок начисления заработной платы работникам ферм.

Согласно ведомости по учету выполненных работ (приложение 24), работница МТФ № 1 Старыгина Н.А. выполнила следующие виды работ при следующих установленных расценках.

За надоенное молоко от коров:

$147,39 \text{ ц.} \times 32,98 \text{ руб. за центнер} = 4861 \text{ руб.}$

За уход за коровами:

$34 \text{ головы} \times 21,74 \text{ руб. за голову} = 739 \text{ руб.}$

За уход за коровами, выбракованными из основного стада:

$14 \text{ голов} \times 61,95 \text{ руб.} = 867 \text{ руб.}$

За приплод:

1 голова × 53 руб. = 53 руб.

За уход за нетелями:

4 головы × 61,95 руб. = 248 руб.

За полученное молоко от нетелей:

19,64 ц. × 34,07 руб. = 669 руб.

Также начислено работнице за побелку в коровнике 236 руб., за дежурство на ферме 560 руб.

Удержано из заработной платы за выходные дни 300 рублей.

В результате сумма основной заработной платы Старыгиной Н.А. составила:

$4861 + 739 + 867 + 53 + 248 + 669 + 236 + 560 - 300 = 7933$ руб.

Согласно положению по оплате труд работнице предусмотрены премиальные в таком же размере.

В итоге заработная плата Старыгиной Н.А. составила 15 866 руб.

Кроме отработанного времени, работникам оплачивается также непроработанное на предприятии время. К таким выплатам относятся оплата пособия по временной нетрудоспособности и оплата отпускных.

Рассмотрим порядок начисления пособия по временной нетрудоспособности. Основанием для начисления пособия по временной нетрудоспособности в ОАО «АПК «Бирюченский» является листок нетрудоспособности.

Расчетным периодом при исчислении пособия по временной нетрудоспособности в ОАО «АПК «Бирюченский» считается 2 календарных года, непосредственно предшествующих году, в котором возникла нетрудоспособность.

Так, работник Крутий Степан Владимирович находился на больничном в декабре 2015 года (с 08.12.2015 года по 30.12.2015). Количество дней нетрудоспособности в декабре составило 24 дня. Согласно представленному документу причина нетрудоспособности – травма.

Работник продолжает болеть. Страховой стаж работника 10 лет и 3 месяца (приложения 31, 32).

В нашем примере расчет пособия по временной нетрудоспособности за декабрь 2015 года производится следующим образом:

1) Определяем сумму начислений для расчета пособия по временной нетрудоспособности. В 2013 году сумма начислений составила 339 827,64 руб., что меньше максимально возможной суммы в 2013 году 568 000 руб., в 2014 году – 391 869,28 руб., что меньше суммы 624 000 руб., установленной для 2013 года. Значит, для расчета берем общую сумму начислений за 2013 и 2014 годы.

$$339\,827,64 \text{ руб.} + 391\,869,28 \text{ руб.} = 731\,696,92 \text{ руб.}$$

2) Определяем размер среднедневного заработка, который определяется путем деления заработной платы за расчетный период (2 года) на 730:

$$731\,696,92 \text{ руб.} / 730 \text{ дней} = 1\,002,32 \text{ руб.}$$

3) Сравниваем исчисленную сумму с суммой среднедневного заработка, исчисленного исходя из минимального месячного размера оплаты труда. Минимальный месячный размер оплаты труда в декабре 2015 года составлял 5965,00 руб. Дневной размер оплаты труда составил 196,11 руб., что меньше суммы 1 002,32 руб., следовательно, для исчисления размера пособия по временной нетрудоспособности будем использовать сумму 1 002,32 руб.

3) Определяем размер среднедневного пособия, который определяется как произведение среднедневного заработка и процента, соответствующего непрерывному стажу работника:

- 60% -- при страховом стаже работника до 5 лет;
- 80% -- при страховом стаже работника от 5 до 8 лет;
- 100% -- при страховом стаже работника 8 и более лет;

$$1\,002,32 \text{ руб.} \times 100 \% = 1\,002,32 \text{ руб.}$$

4) определяем сумму пособия за весь период нетрудоспособности, для этого размер среднего дневного пособия умножают на рабочее количество дней нетрудоспособности.

Первые три дня пособия оплачивается за счет средств работодателя, остальные дни нетрудоспособности оплачиваются за счет фонда социального страхования.

$$1\ 002,32 \text{ руб.} \times 3 \text{ дня} = 3\ 006,96 \text{ руб.}$$

$$1\ 002,32 \text{ руб.} \times 21 \text{ день} = 21\ 048,72 \text{ руб.}$$

С 1 июля 2015 года в Белгородской области стартовал пилотный проект Фонда социального страхования Российской Федерации «Прямые выплаты».

Согласно данному проекту предполагается отказ от зачетного принципа и предусмотрены изменения в порядке выплат пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Он затрагивает не только работодателей, но и всех граждан, работающих по трудовым договорам, и направлен на защиту прав работников. Новый порядок назначения и выплаты пособий дает гражданам гарантии получения пособия своевременно и в полном объеме, независимо от финансового положения работодателей.

Согласно данному проекту, пособия теперь выплачиваются работающим гражданам напрямую фондом социального страхования путем перечисления средств на лицевой счет в банке или почтовым переводом.

К таким пособиям относятся:

- пособие по временной нетрудоспособности (в т.ч. в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием);
- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- единовременное пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком

- оплата дополнительного отпуска (сверх ежегодного предоставляемого) на период лечения, проезда к месту лечения и обратно, предоставляемого застрахованному лицу, пострадавшему на производстве;

Работник предоставляет работодателю заявление по форме, утвержденной Приказом ФСС РФ, и документы, подтверждающие право на получение пособия.

Работодатель в течение 5 календарных дней со дня подписания работником заявления передает в региональное отделение Фонда комплект документов с описью или реестр сведений на электронном носителе.

При обнаружении в представленных документах ошибок они подлежат исправлению в течение 5 рабочих дней со дня получения от регионального отделения Фонда извещения о характере ошибки.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается региональным отделением Фонда социального страхования РФ с 1 по 15 число включительно месяца, следующего за месяцем, за который выплачивается такое пособие.

Остальные пособия перечисляются работающим гражданам в течение 10 дней с момента подачи правильно оформленных документов работодателем в филиал Фонда социального страхования РФ.

Согласно ст. 114 Трудового кодекса РФ всем работникам должны предоставляться ежегодные отпуска с сохранением при этом за ним места работы (должности) и среднего заработка.

Для расчета среднего заработка за время предоставленных работникам отпусков (также как и для выплаты компенсации за неиспользованные отпуска) используется средний дневной заработок, определяемый за последние 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа) путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней, равное 29,3.

Пример: Оператору машинного доения Туровой Валентине Ивановне. был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней с 17 декабря 2015 года по 30 декабря 2015 года (приложение 34, 35). Фактически отпуск был «отгулян» только 6 дней с 17.12.2015 по 22.12.2015 года.

1) Определяем расчетный период, в него войдут месяца с 01 декабря 2014 года по 30 ноября 2015 года. Сумма заработной платы за отработанное время составляет 292 443 руб.

2) В расчетном периоде если месяцы отработаны полностью, то для расчёта используется среднемесячное число дней 29,3, если не полностью, то применяется пересчёт: 29,3 делится на количество календарных дней в месяце отработанном не полностью и умножается на количество календарных дней рабочего периода.

В данном примере работником были отработаны полностью все рабочие дни в 11 месяцах из 12 месяцев расчетного периода. Следовательно, дни, принимаемые к расчету за 11 месяцев, составили:

$$29,3 \times 11 = 322,3 \text{ дня}$$

В августе 2015 года работница находилась в очередном оплачиваемом отпуске продолжительностью 14 дней. То есть в данном месяце рабочие дни не были отработаны. Пересчет дней за август показал следующий результат:

$$29,3 \times 15/26 = 16,9$$

То есть, фактически при пересчете дней в ОАО «АПК «Бирюченский» использовались фактически отработанные дни и рабочие дни.

В итоге количество дней используемых для расчета отпускных составило 339,2 дня.

Согласно Положению об особенностях порядка начисления средней заработной платы, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. N 922 , в редакции Постановления Правительства РФ от 10.07.2014 N 642, количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем

деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

То есть, в нашем примере, такой расчет должен быть выглядеть следующим образом:

$$29,3/31 \times 17 = 16,06$$

То есть, количество дней для расчета отпускных должно составить 338,36 дней.

В итоге, для расчета среднедневного заработка в ОАО «АПК «Бирюченский» было взято 339,20 дня, против 338,36 дней.

3) Размер среднедневного заработка Туровой В.И. составил:

$$292\,443,00 \text{ руб.} / 339,20 \text{ дней} = 862,16 \text{ руб.}$$

Пересчитаем среднедневной заработок, исходя из количества расчетных дней 338,38:

$$292\,443,00 \text{ руб.} / 338,38 \text{ дней} = 864,30 \text{ руб.}$$

4) Определяем сумму отпускных:

$$862,16 \text{ руб.} \times 6 \text{ дней} = 5\,172,96 \text{ руб.}$$

Фактически, при правильном расчете, данная сумма могла бы составить:

$$864,30 \text{ руб.} \times 6 \text{ дней} = 5\,185,80,9 \text{ руб.}$$

Погрешность в оплате отпускных не столь значительна, но тем не менее, не в пользу работника.

Налог с доходов физического лица с суммы отпускных Туровой В.И. составил 672 руб. (5 172,96 руб. × 13%). К выплате без НДФЛ сумма составила 4 500,96 руб.

Статья 126 Трудового кодекса РФ прямо запрещает выплачивать компенсацию работникам, которым ежегодно полагается не больше 28 дней отпуска. Таким образом, работник может рассчитывать на компенсацию только за неотгулянную часть дополнительного или удлиненного основного отпуска, которая превысила 28 дней. То есть получить компенсацию,

продолжая работать в организации, имеют возможность только работники, обладающие правом на дополнительный или удлиненный основной отпуск. А вот компенсацию за неиспользованные основные отпуска продолжительностью 28 дней можно получить только при увольнении.

В любом случае, при увольнении работника ему выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск.

Например: Работник Фафурин Николай Валентинович отработал в ОАО «АПК «Бирюченский» с 09.06.2015 года по 01.12.2015 года включительно, после чего был уволен по инициативе работодателя. Неиспользованный отпуск составил 13 календарных дней (приложение 39, 40).

1) Определяем расчетный период, в него войдут месяца с июня 2015 года по ноябрь 2015 года. Сумма заработной платы за отработанное время составляет 134 305,00 руб.

2) В расчетном периоде если месяцы отработаны полностью, то для расчёта используется среднемесячное число дней 29,3, если не полностью, то применяется пересчёт: 29,3 делится на количество календарных дней в месяце отработанном не полностью и умножается на количество календарных дней рабочего периода.

В данном примере работником были отработаны полностью все рабочие дни в 4 месяцах из 6 месяцев расчетного периода. Следовательно, дни, принимаемые к расчету за 4 месяцев, составили:

$$29,3 \times 4 = 117,2 \text{ дня}$$

В июне 2015 года работник только приступил к выполнению своих обязанностей с 9 числа. Пересчет дней за июнь показал следующий результат:

$$29,3 \times 16/25 = 18,75$$

В октябре работник не отработал 1 рабочий день:

$$29,3 \times 26/27 = 28,21$$

В итоге количество дней используемых для расчета компенсации за неиспользуемый отпуск составило 164,16 дня.

3) Размер среднедневного заработка составил:

$134\,305,00 \text{ руб.} / 164,16 \text{ дней} = 818,13 \text{ руб.}$

4) Определяем сумму отпускных:

$818,13 \text{ руб.} \times 13 \text{ дней} = 10\,635,69 \text{ руб.}$

Следует отметить, что в данном случае также для количества календарных дней в месяце используются рабочие и отработанные дни. Что противоречит Постановлению Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. N 922 , в редакции Постановления Правительства РФ от 10.07.2014 N 642, однако для проведения правильных расчетов мы не обладаем достаточным количеством данных.

Рассмотрим порядок расчета и удержаний налога на доходы физических лиц в ОАО «АПК «Бирюченский».

Расчет налога в ОАО «АПК «Бирюченский » приводится отдельно по каждому работнику в налоговой карточке по учёту доходов и налога на доходы физических лиц форма 1 НДФЛ (приложение 36). Также информация о суммах налога, рассчитанных и удержанных с работника в течение календарного года находит свое отражение в справках о доходах физического лица форма 2-НДФЛ (приложение 37).

Рассмотрим порядок расчета налога на доходы физических лиц по доходу работника Крутий С.В (приложение 36).

Крутий С.В. является штатным сотрудником предприятия. Сумма дохода в январе составила 28 157,00 руб., в феврале 30 352,00 руб., в марте 34 591,00 руб., в апреле 29 164,00 руб., в мае 38 673, 00 руб., в июне 33 581,00 руб. и т.д.

Работнику не предоставляются стандартные налоговые вычеты.

Доход облагается по ставке 13%.

В результате расчёт НДФЛ в 2015 году, удержанный с Крутий С.В. будет выглядеть следующим образом:

- 1) январь $28\,157 \times 13\% = 3660$ руб.
 - 2) февраль $58\,509,0 \times 13\% = 7606 - 3660 = 3946$ руб.
 - 3) март $93\,100 \times 13\% = 12\,103 - 7606 = 4497$ руб.
 - 4) апрель $122\,264 \times 13\% = 15\,894 - 12\,103 = 3791$ руб.
 - 5) май $160\,937 \times 13\% = 20\,922 - 15\,894 = 5028$ руб.
 - 6) июнь $194\,518 \times 13\% = 25\,287 - 20\,922 = 4365$ руб.
-и т.д.

В целом за 2015 год с Крутий С.В. была удержана сумма НДФЛ равная 54 620 руб.

Помимо НДФЛ к обязательным удержаниям относятся удержания по исполнительным листам

Основанием для удержания являются исполнительные листы. Также алименты могут взыскиваться на основании письменных заявлений граждан о добровольной уплате алиментов, нотариально заверенных алиментных соглашений (соглашения об уплате алиментов).

Поступившие в бухгалтерию организации исполнительные листы (заявления, соглашения) регистрируют в специальном журнале или карточке и хранят как бланки строгой отчетности. О поступлении исполнительных документов бухгалтерия сообщает судебному исполнителю и взыскателю.

Алименты удерживаются с сумм заработной платы, с пособий по временной нетрудоспособности, начисленных за отчетный месяц после удержания из них налогов, а также с сумм начисленных пенсий и стипендий. Алименты по исполнительным листам взыскиваются в следующих размерах:

- на содержание несовершеннолетних детей: на 1 ребенка – 25 %, на 2 детей – 33 %, на 3 детей и более – 50 % заработка или в твердой денежной сумме;

- на содержание нуждающихся в помощи родителей, супругов, других лиц – только в твердой денежной сумме.

Не взыскиваются алименты с сумм материальной помощи, единовременных премий, компенсационных выплат за работу во вредных и экстремальных условиях и др.

Удержанные суммы алиментов бухгалтерия обязана в течение трех дней со дня выплаты заработной платы выдать взыскателю лично из кассы, перевести по почте акцептованным платежным поручением (с отнесением расходов по переводу на взыскателя) или перечислить на счет взыскателя в отделение банка на основании письменного заявления. Если адрес взыскателя неизвестен, то удержанные суммы перечисляют на депозитный счет народного суда по месту нахождения организации.

В ОАО «АПК «Бирюченский» алименты удерживаются на основании судебного приказа (приложение 41), который поступил на предприятие на основании постановления о направлении копии исполнительного документа по месту работы должника (приложение 42).

Ежемесячно составляется ведомость, в которой указываются плательщики алиментов, получатели, размер алиментов, сумма, информация о почтовом сборе, если алименты пересылаются почтой (приложение 43).

В ОАО «АПК «Бирюченский» к постоянным удержаниям относятся профсоюзные взносы (1% от базовой суммы). Документом, в котором находят отражение профсоюзные взносы является ведомость уплаты профсоюзных взносов. Ведомость формируется за месяц (приложение 44).

Итак, изучив порядок расчета заработной платы и удержаний из неё в ОАО «АПК «Бирюченский» можно отметить следующее.

На предприятии для начисления заработной платы разработано положение по оплате труда. Заработная плата работников состоит из основной и дополнительной в равных долях.

Существует сложная система коэффициентов и процентов, увеличивающих, либо уменьшающих заработную плату работников.

Из суммы начисленной заработной платы работников в ОАО «АПК «Бирюченский» производится удержания налога на доходы физических лиц, профсоюзных взносов, удержаний по исполнительным листам.

3.3. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда

Для учета расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «АПК «Бирюченский» используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Этот счет по отношению к балансу, как правило, является пассивным счетом.

Начальное и конечное сальдо кредитовое показывает задолженность предприятия работникам. По кредиту счета 70 отражается начисление сумм заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности и прочие начисления. А по дебету счета отражаются произведенные удержания (налог на доходы физических лиц, по исполнительным листам, профсоюзные взносы, подотчетные суммы), а также фактические выплаты заработной платы, пособий и отпускных.

Корреспондирующий счет к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» зависит от содержания совершаемой хозяйственной операции в ОАО «АПК «Бирюченский».

Отражение данных на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в ОАО «АПК «Бирюченский» можно представить схематически на рисунке 1.

Рисунок составлен по данным приложения 45.

С кредита счетов	Дебет	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Кредит	В дебет счетов
		Сальдо начальное – задолженность предприятия перед работником по		

		суммам начисленной заработной платы	
50	Выдача заработной платы из кассы	Начисление заработной платы работникам основного производства Начисление пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемого за счёт средств предприятия	20
51	Перечисление заработной платы на пластиковые зарплатные карты работников		
68	Удержан налог на доходы физических лиц	Начисление заработной платы административно-управленческому персоналу; Начисление пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемого за счёт средств предприятия	26
73	Удержана сумма материального ущерба с работника	Начисление пособий по временной нетрудоспособности за счет средств социального страхования	69
76	Произведены удержания профсоюзных взносов, алиментов	Учтена начисленная заработная плата работников, переведенных из филиала, выделенного на отдельный баланс (в учете головного отделения организации)	79
90	Выдана заработная плата продукцией	Начислена заработная плата работникам, относимая на прочие расходы (ликвидация основных средств)	91
	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	
		Сальдо конечное – задолженность предприятия перед работником по суммам начисленной заработной платы	

Рис. 1. Схема строения счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Приведем примеры отражения на счетах операций по начислению, удержанию и выплате заработной платы в декабре 2015 года (приложение 45):

1. Начислена заработная плата работникам основного производства (СТО):

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Сумма 59 839,48 руб.

2. Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Сумма 907 392,48 руб.

3. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счёт средств фонда социального страхования:

Дебет 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Сумма 19 940,04 руб.

4. Учтена начисленная заработная плата работника, переведенного из филиала, выделенного на отдельный баланс (в учете головного отделения организации):

Дебет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Сумма 4 212 800,87 руб.

(Предприятие "Сельскохозяйственная техника" присоединило к себе "Красногвардейское сельскохозяйственное предприятие". Учтена заработная плата 180 человек, переведенных в организацию).

5. Начислена заработная плата работникам, занятым ликвидацией основных средств:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Сумма 37 903,00 руб.

6. Удержан налог на доходы физических лиц:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Сумма 685 230,00 руб.

7. Удержаны профсоюзные взносы:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Сумма 25 970,97 руб.

8. Удержаны алименты:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Сумма 21 414,07 руб.

9. Выплачена заработная плата работникам из кассы:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 50 «Касса»

Сумма 2 295 395,74 руб.

10. Перечислена заработная плата работникам на пластиковые зарплатные карты:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 51 «Расчетный счет»

Сумма 2 251 372,90 руб.

11. Выдана заработная плата работникам продукцией предприятия:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 90 «Продажи»

Сумма 113 957,57 руб.

В ОАО «АПК «Бирюченский» регистром, в котором отражают операции по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» является журнал-ордер по счёту 70, который формируется бухгалтером самостоятельно с использованием специальной бухгалтерской программы «Арсенал». Его используют для фиксирования дебетовых и кредитовых оборотов счёта 70. Записи в журнале-ордере представляют собой обобщённые итоговые данные, которые приводятся в разрезе корреспондирующих счетов.

Журнал-ордер формируется отдельно за каждый месяц. В нём указываются: начисление заработной платы, прочих начислений в пользу работников, виды удержаний, выплата заработной платы (приложение 45).

В исследуемом документе отсутствуют строки с начальным и конечным сальдо. Дебетовые и кредитовые обороты при этом между собой не равны.

Оборот из журналов-ордеров по счету 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» является основанием для формирования Главной книги (приложение 46). Главная книга представляет собой сводку оборотов и остатков по счетам за год, с указанием сумм за каждый период. В книге указываются данные в разрезе корреспондирующих счетов. Главная книга в ОАО «АПК «Бирюченский» заполняется в рукописном варианте, что несомненно, не может не вызвать затруднения при сверке оборотов и остатков по счетам.

Данные Главной книги являются основанием для формирования оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам и отчетности предприятия.

3.4. Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда

Совершенствование систем оплаты труда, поиск новых решений, может дать нам уже в ближайшем будущем рост заинтересованности работников к высокопроизводительному труду. При решении проблемы доведения минимальной заработной платы до уровня прожиточного минимума, возможно снятие проблемы социальной напряженности. А это, конечно же, в комплексе с решением ряда других проблем в экономике нашей страны, может явиться стимулом экономического роста в будущем.

В ходе изучения ведения первичного, аналитического и синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «АПК «Бирюченский» следует отметить, что учет на предприятии не полностью отвечает требованиям, установленными законодательными и нормативными актами.

Используемые формы первичных документов на предприятии для начисления заработной платы работникам практически все унифицированы: табель учёта рабочего времени, расчётная ведомость, платёжная ведомость.

На предприятии разработано положение по оплате труда, положение о премировании.

В качестве рекомендаций можно отметить, что на сегодняшний день актуальным является разработка двух положений по оплате труда: одно положение для начисления заработной платы работникам административно-управленческого персонала, а другое положение для начисления заработной платы работникам, непосредственно занятым выполнением работ.

В положении по оплате труда, необходимо прописать все моменты, касающиеся порядка начисления заработной платы работникам, за отработанное и неотработанное время.

Также в положении об оплате труда следует указать все виды дополнительных и гарантированных выплат работникам, порядок начисления и размеры премий и надбавок, порядок начисления заработной платы работникам за работу в выходные и праздничные дни, а также сверхурочное время работы и другие важные моменты, касающиеся начисления заработной платы работникам и удержаний производимых из сумм начисленной оплаты труда.

Использование на предприятии положения в полной мере позволит повысить правильность начисления заработной платы, так как используемые на предприятии расценки не позволяют в полной мере отразить все данные моменты.

В ходе изучения аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда следует отметить, что для учета используются расчетная ведомость по заработной плате. Следует в качестве регистра аналитического учёта использовать на предприятии лицевые счета, что позволит любому пользователю данной информации получать необходимые данные. Кроме

того, использование автоматизированной формы учета позволит повысить правильность и своевременность составления лицевых счетов работников.

В ходе изучения порядка начисления отпускных были выявлены недостатки.

Фактически при пересчете дней в не полностью отработанных месяцах в ОАО «АПК «Бирюченский» использовались фактически отработанные дни и рабочие дни.

Согласно Положению об особенностях порядка начисления средней заработной платы, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. N 922 , в редакции Постановления Правительства РФ от 10.07.2014 N 642, количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Также в качестве недостатка, следует отметить, что в журнале ордере по счету 70 отсутствуют строки с начальным и конечным сальдо. Дебетовые и кредитовые обороты при этом между собой не равны.

Следует откорректировать показатели данного регистра.

Также в качестве рекомендации, можно предложить ОАО «АПК «Бирюченский» использовать в своей работе более универсальную бухгалтерскую программу "1С: Бухгалтерия".

Типовая конфигурация данной программы представляет собой готовое решение для автоматизации большинства участков бухгалтерского учета. «1С: Бухгалтерия» может быть настроена самим бухгалтером на особенности бухгалтерского учета на своем предприятии, на любые изменения законодательства и форм отчетности. Все изменения, вносимые одним из пользователей, сразу становятся доступны другим пользователям системы.

В типовой конфигурации программы разработано большое число стандартных отчетов, позволяющих проводить всесторонний анализ и контроль учетной информации. Данные отчеты позволяют выявлять ошибки учета, анализировать хозяйственную деятельность предприятия за любой период его существования.

Анализ состояния и движения хозяйственных средств за отчетный период в стоимостном выражении можно выполнить при помощи оборотно-сальдовой ведомости. В ней для каждого синтетического счета отражаются остатки на начало и на конец периода, а также обороты за текущий период. При просмотре ведомости существует возможность получить более подробные сведения о показателях по интересующему счету, для этого предусмотрены следующие виды отчетов: обороты и анализ счета, карточка счета, анализ субконто, обороты между субконто. Более детальный анализ обуславливается особенностями конкретного счета.

Навигация по данным дает возможность в процессе просмотра некоторого бухгалтерского документа, отчета выяснить происхождение любого представленного в нем показателя. Достаточно подвести курсор мыши на заинтересовавший показатель и щелкнуть кнопкой мыши — на экране немедленно развернется новая форма, поясняющая, из каких сумм сложился этот показатель. Аналогичным образом могут быть проанализированы и эти данные, и так до тех пор, пока не будет достигнут документ - источник первичных данных, породивший эту цепочку.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «АПК «Бирюченский».

Заключение

В условиях рыночного хозяйствования, в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и

политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно предприятиям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размер оплаты труда, материального стимулирования его результатов.

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии.

В качестве объекта исследования выступает ОАО «АПК «Бирюченский», основным видом деятельности которого является молочное скотоводство.

Основные экономические показатели деятельности ОАО «АПК «Бирюченский» свидетельствуют о следующем:

ОАО «АПК «Бирюченский» является прибыльным предприятием ежегодно наращивающим объемы производства и продажи продукции.

Так за период 2013-2015 годы значительно возросла выручка от продажи продукции. Себестоимость проданной продукции также растет, однако несколько меньшими темпами, чем выручка.

В исследуемом периоде предприятие ежегодно получает прибыль от продажи продукции основного вида деятельности. Продажа продукции основного вида деятельности является рентабельной.

Чистая прибыль предприятия также характеризуется тенденцией роста.

Среднесписочная численность работников за исследуемый период годы изменилась незначительно. Оптимальная величина данного показателя близится к величине 200 человек. Производительность труда увеличивается. На положительную динамику производительности труда оказало влияние наращивание объемов производства и продажи продукции.

На сегодняшний день ОАО «АПК «Бирюченский» имеет производственные мощности и средства производства способные производить конкурентно способную продукцию.

ОАО АПК «Бирюченский» постоянно обновляет основные фонды предприятия, оснащает животноводческие комплексы современным доильным и стойловым оборудованием. Показатели фондоотдачи и фондоемкости свидетельствуют о недостаточно эффективном использовании основных средств в ОАО «АПК «Бирюченский».

За период 2013-2015 гг. предприятия значительно уменьшило сумму среднегодовой дебиторской задолженности. Уменьшение практически вдвое среднегодовой дебиторской задолженности связано с тем, что предприятие все больше отдает предпочтение контрактам на продажу продукции, работ и услуг с условием частичной, а иногда и полной предоплаты.

Среднегодовая кредиторская задолженность характеризуется тенденцией к увеличению. Предприятие в своей деятельности использует привлеченные заемные средства и наличие постоянной кредиторской задолженности является для него нормальным. Однако на конец исследуемого периода ОАО «АПК «Бирюченский» несколько ухудшило выполнение своих обязательств перед кредиторами.

В целом можно сказать об эффективной работе ОАО «АПК «Бирюченский».

В современных условиях хозяйствования финансовая работа на предприятии приобретает качественно новое содержание. Ее основная цель - обеспечивать процесс производства финансовыми ресурсами и контролировать правильное и рациональное использование предоставленных средств.

Анализ финансовой устойчивости ОАО «АПК «Бирюченский» свидетельствует о следующем:

В ОАО «АПК «Бирюченский» коэффициент концентрации собственного капитала свидетельствует о том, что в составе источников образования имущества собственные источники в 2013 году составляют 27%, в 2014 году – 26%, в 2015 году – 29%.

Соответственно на заемные источники приходится 73%, 74% и 71% . То есть, предприятие в своей деятельности преимущественно использует заемные средства. Соотношение собственных и заемных средств не является оптимальным.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала.

В ОАО «АПК «Бирюченский» данный коэффициент несколько выше установленного норматива, то есть доля краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала близится к оптимальной.

Коэффициент финансовой устойчивости – определяет степень эффективности использования капитала, вложенного в активы предприятия. Значение коэффициента финансовой устойчивости в ОАО «АПК «Бирюченский» в 2013 году составило 0,77, в 2014 году – 0,75, в 2015 году – 0,70.

Показатели коэффициента финансового левериджа ОАО «АПК «Бирюченский» превышают нормативные показатели, то есть финансовое положение организации неустойчивое.

Подводя итоги можно сделать вывод, что ОАО «АПК «Бирюченский» не относится к финансово устойчивым организациям.

Бухгалтерский учет организован по централизованной форме и охватывает финансовый и налоговый учет.

Учетную политику формирует главный бухгалтер и утверждает генеральный директор.

Учетная политика ОАО «АПК «Бирюченский» достаточно полно охватывает все сферы учетной работы общества и включает в себя учетную политику для целей бухгалтерского учета и учетную политику для целей налогообложения.

Бухгалтерский учет в организации автоматизирован частично. Применяется специализированная информационная система бухгалтерского учета "Арсенал".

Учетом личного состава в ОАО «АПК «Бирюченский» занимается отдел кадров предприятия. Составляются приказы о приеме работников на работу, переводе работника на другую работу и увольнение работника.

На всех работников предприятия в ОАО «АПК «Бирюченский» оформляют личные карточки.

Отношения между работодателями и работниками регулируются Трудовым Кодексом и Коллективным договором, к которому прилагаются правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда работников и материальном стимулировании, положение о командировочных выплатах.

Положение об оплате труда в ОАО «АПК «Бирюченский» состоит из двух разделов:

- оплата труда в молочном скотоводстве;
- оплата труда в растениеводстве.

Положение об оплате труда в молочном скотоводстве представляет собой детальную информацию об оплате труда каждой профессии.

Согласно положению по оплате труда, при начислении заработной платы используются данные о выработке каждого работника: заработная плата оператора машинного доения складывается из оплаты за каждый центнер надоенного молока, за уход за коровами, за подготовку нетелей к отелу, за получение приплода (расценки устанавливаются на каждую голову).

Также работникам устанавливается оплата за забой скота, за уход за лошадьми, за 1 центнер привеса, за прием телят в ночное время, за обработку копыт.

Работникам могут устанавливаться дополнительные выплаты или удержания в % за перевыполнение или невыполнение нормы.

Заработная плата уменьшается при падеже животных, при получении в приплоде мертворожденных телят, при выбраковке животных.

Для получения такого рода сведений и начисления заработной платы необходимо использовать документы по учету затрат труда, выполненных

работ и выработки: журнал учета надоя молока, акт на оформление приплода животных, ведомость взвешивания животных, акт на перевод животных из группы в группу, акт на выбытия животных.

Итоговым документом, в котором рассчитывается заработная плата работникам ферм является ведомость по учету выполненных работ.

В ОАО «АПК «Бирюченский» помимо заработной платы за отработанное время начисляют заработную плату за неотработанное время – это больничные и отпускные.

В ОАО «АПК «Бирюченский» производится удержание налога на доходы физических лиц.

Заработная плата выплачивается путём перечисления на зарплатные карты работникам и путем выплаты наличными из кассы.

Таким образом, в ОАО «АПК «Бирюченский» для начисления заработной платы работником, а также для учета личного состава сотрудников предприятия используются типовые формы документов.

Для учета расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «АПК «Бирюченский» используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В ОАО «АПК «Бирюченский» регистром, в котором отражают операции по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» является журнал-ордер по счёту 70. Журнал-ордер формируется бухгалтером самостоятельно с использованием специальной бухгалтерской программы «Арсенал».

Обороты из журналов-ордеров является основанием для формирования Главной книги. Главная книга представляет собой сводку оборотов и остатков по счетам за год, с указанием сумм за каждый период. В книге указываются данные в разрезе корреспондирующих счетов. Главная книга в ОАО «АПК «Бирюченский» заполняется в рукописном варианте, что несомненно, не может не вызвать затруднения при сверке оборотов и остатков по счетам.

Данные Главной книги являются основанием для формирования оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам и отчетности предприятия.

В ходе изучения ведения первичного, аналитического и синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «АПК «Бирюченский» следует отметить, что учет на предприятии полностью отвечает требованиям, установленными законодательными и нормативными актами.

Используемые формы первичных документов на предприятии для начисления заработной платы работникам практически все унифицированы.

На предприятии разработано положение по оплате труда.

В качестве рекомендаций можно отметить, что на сегодняшний день актуальным является разработка двух положений по оплате труда: одно положение для начисления заработной платы работникам административно-управленческого персонала, а другое положение для начисления заработной платы работникам, непосредственно занятым выполнением работ.

В ходе изучения аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда следует отметить, что для учета используется расчетная ведомость по заработной плате. Следует в качестве регистра аналитического учёта использовать на предприятии лицевые счета, что позволит любому пользователю данной информации получать необходимые данные.

В ходе изучения порядка начисления отпускных были выявлены недостатки.

Фактически при пересчете дней в не полностью отработанных месяцах в ОАО «АПК «Бирюченский» использовались фактически отработанные дни и рабочие дни.

Согласно Положению об особенностях порядка начисления средней заработной платы, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. N 922 , в редакции Постановления Правительства РФ от 10.07.2014 N 642, количество

календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Также в качестве недостатка, следует отметить, что в журнале ордере по счету 70 отсутствуют строки с начальным и конечным салдо. Дебетовые и кредитовые обороты при этом между собой не равны.

Следует откорректировать показатели данного регистра.

Также в качестве рекомендации, можно предложить ОАО «АПК «Бирюченский» использовать в своей работе более универсальную бухгалтерскую программу "1С: Бухгалтерия".

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «АПК «Бирюченский».