

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  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
очной формы обучения, группы 06001404  
Савиновой Марины Романовны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Семькина Л.Н.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	2
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....	5
1.1 Сущность и роль заработной платы в системе отношений нанимателя и работника .....	5
1.2 Нормативно - правовые акты и методические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	11
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ЯМАЛТРАНССТРОЙ».....	17
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Ямалтрансстрой»....	17
2.2. Анализ финансовой устойчивости АО «Ямалтрансстрой» .....	22
2.3 Организация учетной работы на предприятии .....	30
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА АО «ЯМАЛТРАНССТРОЙ».....	36
3.1 Документальное оформление оплаты труда в АО «Ямалтрансстрой» .....	36
3.2 Порядок начисления, удержания и выплаты заработной платы в АО «Ямалтрансстрой».....	41
3.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Ямалтрансстрой» .....	51
3.4 Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Ямалтрансстрой».....	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	66
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	71

## ВВЕДЕНИЕ

Одним из главных направлений деятельности бухгалтерии является учет оплаты труда работников предприятия. Этот участок работы бухгалтерии является одним из наиболее трудоемких и ответственных, и по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии. Оплата труда является одним из главных факторов, влияющих на производительность труда, а значит и на результат хозяйственной деятельности в целом.

Заработная плата представляет собой один из основных факторов социально-экономической жизни страны, коллектива, человека. Высокий уровень заработной платы может оказать благотворное влияние на экономику в целом, обеспечивая высокий спрос на товары и услуги.

В настоящее время данной теме уделяется огромное внимание в нормативно-правовых документах, законодательных и подзаконных актах, а также в экономической и бухгалтерской литературе. Многие функции государства по реализации этой политики возложены непосредственно на предприятия, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размер оплаты труда, материального стимулирования его результатов.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что заработная плата - это важнейшая экономическая категория, один из экономических рычагов, который призван соединить воедино интересы работника, предпринимателя и государства. На каждом коммерческом предприятии существует необходимость учета вознаграждений работникам. Ежегодное изменение законодательства в части учета труда и его оплаты, наличие множества нюансов в расчетах, учете и предоставлении отчетности обуславливает сложность данного раздела учета, а, следовательно, детальное рассмотрение проблемы учета вознаграждений работникам является актуальным.

Целью написания выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета оплаты труда на исследуемом предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть теоретические основы учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- рассмотреть бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии.

Объектом исследования выступает акционерное общество «Ямалтрансстрой» (далее АО «Ямалтрансстрой»). Предмет исследования – обязательства, образующиеся в процессе ведения расчетов с персоналом по оплате труда.

Теоретическую и методическую основу выпускной квалификационной работы составили законодательные и нормативные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

В качестве информационной базы для выполнения дипломной работы использовались первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2015-2017 гг.

Работа изложена на 71 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 11 таблицы, 3 рисунка, список литературы насчитывает 40 наименований, к работе приложены 20 документов.

В первой главе работы раскрыты: сущность и роль заработной платы в системе отношений нанимателя и работника; нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика Общества, в частности, оценка показателей финансового состояния и хозяйственной деятельности Общества.

В третьей главе раскрыт бухгалтерский учет расчетов с работниками по оплате труда.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

## 1.1 Сущность и роль заработной платы в системе отношений нанимателя и работника

Среди хорошо развитых рыночных отношений в экономическом мире нашей страны рынок труда зарекомендовал себя как совокупность трудовых отношений по привлечению и использованию трудовых ресурсов в организациях.

На сегодняшний день, возникновение трудовых отношений работника организации и его непосредственного руководителя обуславливает трудовой договор, заключенный в соответствии с Трудовым кодексом РФ и по которому работнику устанавливается заработная плата на основе системы оплаты труда, действующей у работодателя.

«Система оплаты труда включает:

- размеры тарифных ставок;
- окладов (должностных окладов);
- доплат и надбавок (компенсаций)»[21].

Тарифная ставка представляет собой выплату сотруднику в денежной форме за выполнение им заданий в установленный срок. Полученная сумма является минимальной оплатой труда и фиксируется в трудовом договоре. Тарифная ставка, штатное расписание, исходя из которых и определяется оклад сотрудника могут быть разработаны на предприятии.

«Оклад работника (должностной оклад) - это фиксированный размер заработной платы работника за выполненные им нормы труда, в соответствии со сложностью работы и присвоенной квалификацией, за календарный месяц без учета прочих компенсационных и стимулирующих выплат» [3].

Доплаты и надбавки — дополнительные выплаты сотрудникам, которые начисляются им помимо заработной платы и включаются в систему оплаты труда.

В экономической теории возникло несколько подходов к определению заработной платы. Классическая школа политической экономии (У. Петти, А. Смит, Д. Рикардо, К. Маркс) исходила из того, что в основе заработной платы лежит стоимость предметов потребления и услуг, которые необходимы для существования работников.

Согласно У. Петти, заработная плата представляет собой стоимость необходимых для жизни рабочего средств существования, т.е. его прожиточный минимум. При этом У. Петти полагал, что если рабочему вдвое увеличить заработную плату, т.е. давать вдвое больше необходимого (больше прожиточного минимума), то он будет работать вдвое меньше, чем до удвоения заработной платы, и это будет потерей для общества [35].

«Заработная плата - это продукт труда, естественное вознаграждение за него. Когда производитель работает собственными средствами производства и на своей земле, он получает полный продукт труда. В условиях капитализма наемный работник получает лишь часть ценности, в которой труд сводится к обрабатываемому, другую часть получает владелец капитала как прибыль»[25]. Таким образом, Смит видел только количественную разницу между доходом простого производителя и наемного работника.

Рикардо в свою очередь, представил четкое различие между трудом, который воплощен в товаре и определяет стоимость этого последнего, товара, и так называемой «стоимостью труда», то есть заработной платой. Он видит, различия между «стоимостью труда» и «стоимостью товара», но также и их количественную неравность: «стоимость труда» меньше «стоимости товара».

Суть теории К. Маркса о сущности заработной платы состоит в том, что в процессе производства человек «тратит» как физическую энергию, так и умственную, следовательно, для ее пополнения человек нуждается в духовных и материальных благах. Стоимость данных благ, которые обеспечивают жизнедеятельность не только рабочего, но и его семьи, и составляет стоимость рабочей силы, которая принимает форму заработной платы. Зарплата, по определению К. Маркса, есть превращенная форма стоимости и цены рабочей

силы. Это превращение состоит в том, что на поверхности зарплата выступает как плата за труд, а на самом деле есть цена рабочей силы.

Согласно ст. 129 ТК РФ «под оплатой труда понимается система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами» [3].

Оплата труда работников производится на основе тарифных ставок, должностных окладов, определенных в коллективном договоре или нанимателем, в зависимости от выполненных работ (занимаемых должностей).

«Экономическая сущность заработной платы заключается в том, что она представляет собой доходы наемного работника от владения рабочей силой, т. е. ресурсом человеческого труда. Для нанимателя заработная плата предполагает определенные затраты, связанные с использованием рабочей силы. Таким образом, основными функциями заработной платы являются» [18]:

1. Воспроизводственная;
2. Стимулирующая;
3. Статусная;
4. Регулирующая;
5. Производственно-деловая;
6. Социальная.

Значение воспроизводственной функции заключается в поддержке, а также улучшении уровня жизни работника. Она обусловлена тем, что любому работающему человеку необходима возможность в приобретении жизненно важных вещей, предметов, растить и воспитывать своих детей, в дальнейшем дать им образование, то есть приготовить трудовые ресурсы на перспективу. Для поддержания работоспособности человеку время от времени необходимо отдыхать.

В реализации стимулирующей функции заинтересовано, прежде всего, руководство организации. Интерес заключается в том, чтобы мотивировать

сотрудников к эффективной работе и максимальной отдаче в деле. Поэтому размер оплаты труда устанавливают в зависимости от выполненной работы каждым сотрудником. Чем меньше разрыв между личным вкладом работника и его заработной платой, тем медленнее гаснет его усилия.

Реализация статусной функции заработной платы заключается в повышении статуса человека в соответствии с повышением оценки его труда в денежном эквиваленте. Главный показатель статуса – размер материального вознаграждения. О справедливости оплаты человек может судить, сопоставляя ее количество со своими вложенными усилиями.

Регулирующая функция, прежде всего, влияет на соотношение между спросом и предложением на рынке труда. С ее помощью устанавливается баланс между личностями, которые стремятся к очень высокой оплате, и работодателями, которые не в состоянии много платить, так как понимают, что их организация станет совершенно нерентабельным. С этой целью и осуществляется разделение заработной платы по группам сотрудников.

Производственно-деловая функция влияет на то, в какой мере человеческий труд принимает участие в формировании цены на товары и услуги, а также какова его доля в издержках производства, и на рабочую силу. От этой функции зависит стоимость рабочей силы на рынке труда и ее способность конкурировать.

Социальная функция дополняет воспроизводственную тем, что заработная плата должна не только помогать восполнению рабочей силы, но и давать возможность сотрудникам пользоваться основными социальными благами: воспитанием детей, образованием, отдыхом, лечением, денежным обеспечением после выхода на пенсию.

«Различают два вида заработной платы: основная заработная плата; дополнительная» [22, с.127].

Основная заработная плата выплачивается за отработанное сотрудником время или же количество выполненной им работы, так же производятся

доплаты за перевыполненный план, оплата за работу, как в ночное время, так и в праздничные и выходные дни и пр.

К дополнительной заработной плате относят выплаты сотруднику за неотработанное время, которые предусмотрены законодательством о труде (оплата отпусков, временной нетрудоспособности, командировок, льготных часов подростков и т.д.).

Формы оплаты труда подразделяются на повременную и сдельную заработную плату.

При повременной оплате труда заработок работника зависит, прежде всего, от фактически отработанного им времени, в учет берутся квалификация работника и предоставляемые условия труда.

Сдельную заработную плату - начисляется в зависимости от сдельных тарифных ставок и сдельных расценок на единицу выпущенной продукции или от количества произведённых трудовых операций.

Выделяют следующие системы оплаты труда (таб. 1).

Таблица 1.1

#### Системы оплаты труда

Повременная форма	
Наименование системы	Особенности расчета
Простая повременная	Тарифная ставка+доплаты+надбавки
Повременно-премиальная	Тарифная ставка+доплаты+надбавки+премии
Сдельная форма	
Прямая сдельная	Сдельный заработок+доплаты+надбавки
Сдельно-премиальная	Сдельный заработок+доплаты+надбавки+премия
Сдельно-прогрессивная	Повышение оплаты за выработку изделий сверх нормы согласно установленной шкале
Косвенно-сдельная	Применяется при оплате труда обслуживающих оборудование рабочих и начисляется в процентном отношении к заработку работников обслуживаемого участка работ
Коллективная	Начисляется коллективу работников (бригаде) и затем распределяется между конкретными работниками в зависимости от коэффициента трудового участия
Аккордная	Начисляется за выполнение особо важной работы в сжатые сроки

Рабочее время – это время, в течение которого, согласно заключенному между работником и работодателем трудовому договору, работник исполняет свои трудовые обязанности, а также периоды, относящиеся к рабочему времени в соответствии с трудовым законодательством [40, с.46].

«Работодатель обязан устанавливать неполное рабочее время по просьбе беременной женщины, одного из родителей (опекуна, попечителя), имеющего ребенка в возрасте до четырнадцати лет (ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет), а также лица, осуществляющего уход за больным членом семьи в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации»[3]. При этом неполное рабочее время устанавливается на удобный для работника срок, но не более чем на период наличия обстоятельств, явившихся основанием для обязательного установления неполного рабочего времени, а режим рабочего времени и времени отдыха, включая продолжительность ежедневной работы (смены), время начала и окончания работы, время перерывов в работе, устанавливается в соответствии с пожеланиями работника с учетом условий производства (работы) у данного работодателя.

Нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в течение недели.

Все, что выходит за рамки нормальной продолжительности рабочего времени считается сверхурочной работой.

Таким образом, несмотря на различные подходы к определению заработной платы, можно прийти к общему мнению, что заработная плата является важной экономической категорией в системе отношений «наниматель-работник», так как является справедливой оценкой объема труда работника исходя из его способностей, профессионального мастерства и финансовых возможностей нанимателя.

## **1.2 Нормативно - правовые акты и методические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда**

Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в Российской Федерации осуществляется по четырехуровневой системе.

К нормативным актам первого уровня относятся:

1) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5]. Основной целью внедрения данного закона является создание единых правил ведения бухгалтерского учета. Закон определяет объекты бухгалтерского учета, обязанность и особенности организации ведения бухгалтерского учета, необходимость закрепления способа ведения бухгалтерского учета в учетной политике; устанавливает правила составления и хранения первичных документов и регистров бухгалтерского учета, проведения инвентаризации; регламентирует общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее составу и отчетному периоду; устанавливает обязанность осуществления организацией внутреннего контроля и применения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

2) Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) (с учетом изменений и дополнений) [3];

Основной законодательный акт, который устанавливает государственные гарантии трудовых прав и свобод граждан, так же создает благоприятные условия для труда и защищает права и интересы работников и работодателей. Он регулирует вопросы трудового права в отношении прав и обязанностей во взаимоотношениях работника и работодателя, закрепляет правила по оплате труда, нормированию и охраны труда, трудоустройству, профподготовке и переподготовке, обязательному социальному страхованию, а также в части разрешения трудовых споров.

3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с учетом изменений и дополнений) [2];

Устанавливает обязанность физических лиц, которые получают доходы от источников в Российской Федерации, уплачивать налог на доходы физических лиц; регламентирует особенности определения видов облагаемых налогом доходов, налоговой базы, исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом; устанавливает правила учета и исчисления имущественных, социальных и стандартных налоговых вычетов, а также правила исчисления и уплаты налога на прибыль организации.

4) Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ(ред. от 28.03.2017) (с учетом изменений и дополнений) [4];

Нормы семейного права устанавливают гражданские, имущественные и социальные права и обязанности членов семьи, в т.ч. в части алиментных обязательств, родительских прав и брачных отношений.

5) Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (ред.от 02.06.2016) [6];

Минимальный размер оплаты труда применяется в Российской Федерации с целью регулирования размера заработной платы, определения размера пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам и для других целей в области обязательного социального страхования.

6) Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»(ред. от 28.12.2016) [7];

Регламентирует отношения в части исчисления и уплаты взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определяет функции контроля за соблюдением законодательства и ответственность за его нарушение.

7) Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред. от 3.07.2016) [8].

Регулирует правоотношения в сфере обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

8) Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» [9].

Регулирует правоотношения субъектов в сфере обязательного пенсионного страхования, возникновение и осуществления прав, обязанностей и ответственности субъектов обязательного пенсионного страхования.

9) Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (ред. от 10.12.2016) [10].

Данное положение устанавливает правила расчета средней заработной платы для всех случаев ее определения. В нём рассматриваются виды выплат, предусмотренных системой оплаты труда, которые учитываются для расчета среднего заработка. Приводится методика расчета среднего заработка для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, и в других случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ.

10) Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 №375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

Ко второму уровню нормативно-правового регулирования трудового законодательства относятся Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, а также стандарты по бухгалтерскому учету таких объектов бухгалтерского учета, как расходы организации и прибыль.

1) Положение по бухгалтерскому учету утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 24.12.2010). Оно определяет особенности порядка организации и

ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности юридическими лицами, независимо от их организационно-правовой формы (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), в соответствии с законодательством РФ [13].

2) Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), разрабатываемые и утверждаемые Минфином РФ, на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

— ПБУ № 1/2008 «Учетная политика организации» (утверждено Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н) [14].

В учетной политике организации утверждаются: план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, правила признания доходов и расходов организации, правила документооборота, порядок организации внутреннего контроля и т.д.

— ПБУ № 10/99 «Расходы организации» (утверждено Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н) [15].

Затраты организации на оплату труда относятся к расходам по обычным видам деятельности. Расходы признаются в том периоде, в котором они были совершены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. В учетной политике организация прописывает порядок признания затрат на оплату труда в качестве расходов, отнесенных на себестоимость продукции, управленческие или коммерческие расходы.

— ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н) [16].

Данное Положение регламентирует правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности информации по налогу на прибыль организации. Способ определения налога на прибыль закрепляется в учетной политике.

К третьему уровню нормативного регулирования относятся различные методические указания по ведению бухгалтерского учета, инструкции и

рекомендации, разработанные Минфином РФ и федеральными органами исполнительной власти.

1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;

План счетов разрабатывается организацией самостоятельно на основании Плана счетов, утвержденного Минфином РФ и закрепляется в Учетной политике организации.

2) Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [12].

Постановление утверждает унифицированные формы документов по учету кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда.

Со вступлением с 1 января 2013 г. в силу Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применение унифицированных форм не является обязательным. Обязательными к применению остаются только формы первичных документов, устанавливаемые уполномоченными органами на основании (в соответствии) с другими федеральными законами.

Так обязательными к применению остаются расчетно-платежные (форма № Т-49) и платежные (форма № Т-53), утвержденные положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ (12.10.2011 № 307-П);

3) Приказ Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н «Об утверждении порядка выдачи листков нетрудоспособности».

Приказ определяет порядок выдачи листков нетрудоспособности, их хранения и правильность заполнения;

4) Приказ Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 342н «Об утверждении порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда».

Необходимость проведения аттестации рабочих мест определена ст. 209 Трудового кодекса РФ. Аттестация проводится для оценки условий труда

работников организации и выявления вредных (опасных) факторов производственного процесса;

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

Таким образом, нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в Российской Федерации осуществляется по четырехуровневой системе. Основным законодательным актом является Трудовой кодекс РФ, защищающий права и интересы как работников, так и работодателей. Законодательная база касательно учета персонала, выполненных работ и расчетов с персоналом по оплате труда в Российской Федерации достаточно широка и охватывает все слои населения, все организационно-правовые формы и виды трудовых ресурсов.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ЯМАЛТРАНССТРОЙ»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Ямалтрансстрой»**

Акционерное общество «Ямалтрансстрой» (далее – «Общество», АО «Ямалтрансстрой»), является коммерческой организацией, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права акционеров по отношению к Обществу, осуществляющей свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества.

АО «Ямалтрансстрой» было создано на основании решения Учредительного собрания от 31 октября 2002 года, место нахождения Общества: Российская Федерация, Ямало-Ненецкий Автономный Округ, город Лабытнанги, улица Обская, дом 39.

Общество является непубличным акционерным обществом и создано на неопределенный срок.

Основной целью деятельности АО «Ямалтрансстрой» является извлечение прибыли в результате расширения рынка товаров и услуг.

Для достижения цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- 2) строительство, реконструкция и техническое перевооружение железных дорог, аэропортов, речных портов и других объектов производственного назначения;
- 3) строительство объектов инфраструктуры и транспорта предприятий нефтегазовой отрасли;
- 4) строительство объектов жилищного и социально-культурного назначения;
- 5) выпуск продукции производственно-технического назначения;

- б) выпуск товаров народного потребления;
- 7) оказание платных услуг населению;
- 8) коммерческая деятельность;
- 9) осуществление перевозок грузов и пассажиров на внутреннем водном (речном) транспорте собственными плавсредствами;
- 10) перевозка грузов по железным дорогам и автомобильным транспортом;
- 11) разработка минерально-сырьевых ресурсов;
- 12) комплексы погрузо-разгрузочных работ;
- 13) осуществление внешнеэкономической деятельности;
- 14) экспортные поставки продукции птн и товаров народного потребления;
- 15) проведение операций по покупке и продаже ценных бумаг ( акций, векселей и др.), расчеты ценными бумагами с кредиторами, деятельность на фондовом рынке;
- 16) выполнение работ, связанных с устранением последствий аварий и катастроф на транспорт, стихийных и экологических бедствий.

Деятельность Общества не ограничивается вышеназванными видами. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

Уставный капитал АО «Ямалтрансстрой» составляет 980 710 ( девятьсот восемьдесят тысяч семьсот десять) рублей и состоит из 98 071 обыкновенной именной акции. Номинальная стоимость обыкновенной акции составляет десять рублей.

Для выполнения вышепоименованных работ Общество обладает всеми необходимыми допусками, разрешениями (лицензиями).

Для выполнения проектных и строительно-монтажных работ имеется следующее техническое оснащение:

- собственный и арендованный парк автотранспортной и буровой техники и строительных машин с широким диапазоном технических возможностей;
- техника для определения свойства грунтов в полевых условиях;
- современные электронные геодезические приборы и программно-аппаратный GPS-комплекс, позволяющий с высокой точностью определять 3D координаты;
- современное геофизическое оборудование;
- современное компьютерное оборудование и специализированная копировально-множительная техника.

Все проектные и изыскательские работы выполняются с применением самых современных технологий и методик, позволяющих существенно повысить качество выполняемых работ и значительно сократить сроки их выполнения. Специалистами Общества разработан ряд программ, обеспечивающий автоматизацию трудоемких задач проектирования.

Структура органов управления Обществом:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление – коллегиальный исполнительный орган;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Один раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Проводимые помимо годового Общие собрания акционеров являются внеочередными.

Совет директоров Общества избирается в количестве 7 членов и осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) и коллегиальным исполнительным органом Общества (Правление).

Исполнительные органы подотчетны Совету директоров Общества и Общему собранию акционеров.

АО «Ямалтрансстрой» является многопрофильной строительной компанией. Основным приоритетным направлением деятельности является проектирование и строительство железных и автомобильных дорог, а также сопутствующих объектов транспортной инфраструктуры.

Финансовые результаты являются важнейшими итоговыми показателями в хозяйственной деятельности, в которой находят отражение рациональное использование всех ресурсов предприятия, уровень реализации услуг отражает режим экономии и т.д. Финансовый результат работы предприятия - его чистая прибыль или убыток - один из важнейших качественных показателей его хозяйственной деятельности, так как получение прибыли является целью любого предприятия.

В таблице 2.1 приведены основные показатели и финансовые результаты деятельности АО «Ямалтрансстрой».

Из данной таблицы видно, что выручка предприятия за анализируемый период постоянно растет, в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный показатель увеличился в 4 раза, что свидетельствует об увеличении объемов продаж, а в 2017 году выручка составила 6848644 тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом показатель увеличился на 20%.

Производительность труда также имеет тенденцию к увеличению, к 2016 году показатель вырос в 3,4 раза, увеличение составило 3222 тыс. руб. В 2017 году увеличение производительности труда составило 314 тыс. руб., т.е. 6,9%. Данный факт свидетельствует о том, что выработка продукции на предприятии одним работником увеличивается, что является положительным эффектом для организации.

Материалоотдача показывает, сколько продукции вырабатывается из единицы сырья. За анализируемый период данный показатель уменьшается. В 2016 году по сравнению с 2015 годом материалоотдача сократилась на 25,2 тыс.

руб., в 2017 году показатель равен 4,9 тыс. руб., уменьшение составило 0,6 тыс. руб., т.е. 11%.

Таблица 2.1

Результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «Ямалтрансстрой» за  
2015-2017 гг.

№	Показатели	Годы			Отклонение			
		2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2016г от 2015г	2017г от 2016г	2016г от 2015г	2017г от 2016г
1.	Выручка, тыс. руб.	1413468	5704330	6848644	4290862	1144314	403,6	120,1
2.	Среднесписочная численность персонала, чел.	1045	1247	1401	202	154	119,3	112,3
3.	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	891864	873782	1079478	-18082	205696	98,0	123,6
4.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	4747724	5165340	5529045	417616	363705	108,8	107,0
5.	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	3861232	4158873	4773531	297641	614658	107,7	114,8
6.	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	45984	1040044	1399222	994060	359178	2261,8	134,5
7.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	1136429	4613670	5114750	3477241	501080	405,0	110,9
8.	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	79479	205956	635565	126477	429609	259,1	308,6
9.	Чистая прибыль, тыс. руб.	23435	49379	36395	25944	-12984	210,7	73,7
10.	Производительность труда, тыс. руб.	1352,6	4574,4	4888,3	3221,8	313,9	338,2	106,9
11.	Материалоотдача, тыс.руб.	30,7	5,5	4,9	-25,3	-0,6	17,9	89,2
12.	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,03	0,18	0,20	0,15	0,02	560,4	112,0
13.	Фондоотдача, руб.	1,6	6,5	6,3	4,9	-0,18	411,9	97,2
14.	Фондоёмкость, руб.	0,63	0,15	0,16	-0,5	0,004	24,3	102,9
15.	Уровень рентабельности, %	2,06	1,07	0,71	-0,99	-0,36		
16.	Рентабельность продаж,%	1,6	0,8	0,53	-0,8	-0,27		

Обратным показателем материалоотдачи является материалоемкость, она отражает расход материалов на 1 рубль изготовленной продукции. В 2016 году произошло увеличение материалоемкости на 149,7 руб. за счет роста материальных затрат в 22 раза, а в 2017 году материалоемкость увеличилась на 21 руб. за счет роста материальных затрат на 34%, по сравнению с предыдущим годом. Можно сделать вывод, что на предприятии сырье, материалы и другие материальные ресурсы используются не эффективно.

Уровень и эффективность эксплуатации основных средств отражает показатель фондоотдача, он показывает, какова отдача на каждый вложенный рубль в основные средства, каков результат этого вложения. В 2016 году фондоотдача составила 6,5 руб., по сравнению с предыдущим годом показатель вырос в 4 раза, т.е. на 4,9 руб. В 2017 году отдача составила 6,3 руб., показатель уменьшился 2,9%.

Чистая прибыль организации в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 111%. А в 2017 году данная прибыль уменьшилась на 12984 тыс. руб. и составила 36395 тыс. руб.

Анализ финансовых результатов на АО «Ямалтрансстрой» показал, что экономические показатели то уменьшаются, то увеличиваются. Все же, можно сделать вывод о том, что АО «Ямалтрансстрой» обладает достаточным потенциалом для эффективного ведения хозяйственной деятельности, достигая основной цели своей деятельности – получение прибыли.

## **2.2. Анализ финансовой устойчивости АО «Ямалтрансстрой»**

Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Она зависит как от стабильности экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и от результатов его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

«Финансовая устойчивость – характеристика, свидетельствующая об устойчивом превышении доходов предприятия над его расходами, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости организации»[38, с.289].

Анализ финансовой устойчивости АО «Ямалтрансстрой» включает три блока исследований, которые представлены на рис. 2.1.

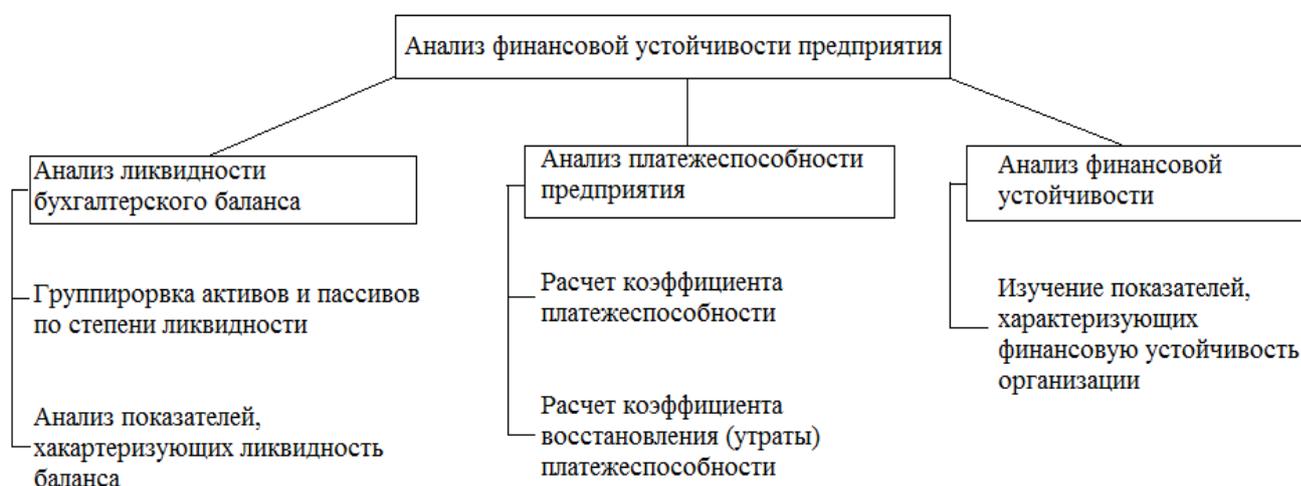


Рис. 2.1 Схема анализа финансовой устойчивости предприятия [38, с.301].

Первый блок исследований – это анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Ликвидность в свою очередь является способностью предприятия или организации погашать в установленный срок свои финансовые обязательства имеющимися в наличии активами.

«Для оценки ликвидности баланса сопоставляют степень ликвидности активов со сроками имеющихся долговых обязательств. При определении степени ликвидности баланса активы и пассивы разделяют на четыре группы»[34] (табл. 2.2).

Баланс считается ликвидным, если при сопоставлении соответственно первых трех групп активы покрывают пассивы, а в четвертой группе пассивы больше активов ( $A_1 \geq П_1$ ;  $A_2 \geq П_2$ ;  $A_3 \geq П_3$ ;  $A_4 \leq П_4$ ).

Таблица 2.2

## Группировка активов и пассивов бухгалтерского баланса

Активы			Пассивы		
Категория имущества	Символ	№ строк баланса	Категория обязательств	Символ	№ строк баланса
Наиболее ликвидные	A1	1250 + 1240	Наиболее срочные	П1	1520
Быстро реализуемые	A2	1230	Краткосрочные пассивы	П2	1510 + 1540 + 1550
Медленно реализуемые	A3	1210 + 1220 + 1260	Долгосрочные	П3	1400
Трудно реализуемые	A4	1100	Постоянные	П4	1300 + 1530

В таблице 2.3 представлена группировка активов и пассивов ОА «Ямалтрансстрой» за 2015-2017 гг.

Таблица 2.3

## Группировка активов и пассивов ОА «Ямалтрансстрой» за 2015-2017 гг.

Показатель	Годы			Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
	2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
<b>АКТИВЫ</b>							
A1	1008922	912605	915193	-96317	2588	90,5	100,3
A2	4732669	5598011	5460080	865342	-137931	118,3	97,5
A3	684953	992381	1187672	307428	195291	144,9	119,7
A4	1027881	1071563	1445052	43682	373489	104,2	134,9
<b>ПАССИВЫ</b>							
П1	3765380	4552367	4994695	786987	442328	120,9	109,7
П2	1223227	1560964	1519596	337737	-41368	127,6	97,3
П3	49849	67614	63696	17765	-3918	135,6	94,2
П4	2415969	2393615	2430010	-22354	36395	99,1	101,5
<b>УСЛОВИЕ</b>							
2015 год			2016 год			2017 год	
A1 ≤ П1			A1 ≤ П1			A1 ≤ П1	
A2 ≥ П2			A2 ≥ П2			A2 ≥ П2	
A3 ≥ П3			A3 ≥ П3			A3 ≥ П3	
A4 ≤ П4			A4 ≤ П4			A4 ≤ П4	

В 2017 году у предприятия не имеются наиболее ликвидные средства для погашения наиболее срочных обязательств. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы. Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов (у предприятия имеются собственные оборотные средства), т.е. соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется три. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса включает также анализ показателей, характеризующих ликвидность баланса организации. В данном случае рассчитываются следующие коэффициенты:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности вычисляют, если надо узнать какую часть долгов перед кредиторами компания может покрыть немедленно (формула 1):

$$K = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2} \quad (1)$$

Стабильное состояние организации этот показатель характеризует, если он не ниже уровня 0,2, допустимое значение 0,1;

2. Коэффициент быстрой ликвидности устанавливает долю обеспечения задолженности ликвидными активами за исключением ТМЦ, и исчисляется по формуле 2:

$$K = \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2} \quad (2)$$

Приемлемым считают показатель в интервале 0,7 - 1,5;

3. Коэффициент текущей ликвидности, указывающий на обеспеченность организации средствами для оплаты обязательств на протяжении года, определяется по формуле 3:

$$K = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2} \quad (3)$$

Нормой является значение в интервале от 1 до 2. Превышение отметки 2 свидетельствует о нерациональности в распределении средств, а коэффициент ниже 1 говорит об их нехватке.

Анализ показателей, характеризующих ликвидность баланса АО «Ямалтрансстрой» представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ показателей, характеризующих ликвидность баланса АО «Ямалтрансстрой» за 2015-2017 гг.

Показатель	Годы			Абсолютное отклонение, (+,-)	
	2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
A1	1 008 922	912 605	915 193	-96 317	2 588
A2	4 732 669	5 598 011	5 460 080	865 342	-137 931
A3	684 953	992 381	1 187 672	307 428	195 291
П1	3 765 380	4 552 367	4 994 695	786 987	442 328
П2	1 223 227	1 560 964	1 519 596	337 737	-41 368
П3	49 849	67 614	63 696	17 765	-3 918
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,20	0,15	0,14	-0,05	-0,01
Коэффициент быстрой ликвидности	1,15	1,06	0,98	-0,09	-0,09
Коэффициент текущей ликвидности	1,29	1,23	1,16	-0,06	-0,07

Из таблицы 2.4 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности входит в пределы допустимого значения 0,1, следовательно, в 2017 году каждый день подлежат погашению 14% краткосрочных обязательств организации. Коэффициент быстрой ликвидности за анализируемый период входит в диапазон нормативных значений от 0,7 до 1,5, таким образом, предприятие может погасить свои краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных

активов: денежные средства, краткосрочная дебиторская задолженность краткосрочные финансовые вложения. Коэффициент текущей ликвидности с 2015 по 2017 гг. также входит в интервал нормативных значений, т.е. организация способна погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов.

Так как коэффициент текущей ликвидности на 2017 год равен 1,16, что меньше нормативного значения 2, то необходимо определить коэффициент восстановления ликвидности (формула 5).

$$K_{\text{вост.лик.}} = \frac{K_{\text{ТЛКП}} + \frac{6}{T} \times (K_{\text{ТЛКП}} - K_{\text{ТЛНП}})}{2} \quad (5)$$

$$K_{\text{вост.лик.}} = \frac{1,6 + \frac{6}{12} \times (1,16 - 1,23)}{2} = 0,78$$

На конец анализируемого периода значение показателя меньше 1, что говорит о том, что предприятие не сможет восстановить свою платежеспособность в ближайшие 6 месяцев.

Следующим блоком при анализе финансовой устойчивости является анализ платежеспособности организации. В данном случае необходимо рассчитать коэффициент платежеспособности по формуле 4.

$$K_{\text{пл}} = \frac{\text{Внеоборотные активы} + \text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства} + \text{Долгосрочные обязательства}} \quad (4)$$

Расчет коэффициента платежеспособности «Ямалтрансстрой» за 2015-2017 гг. представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Расчет коэффициента платежеспособности «Ямалтрансстрой» за 2015-2017 гг.

Показатель	Годы			Отклонение (+,-)	
	2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
Внеоборотные активы	1027881	1071563	1445052	43682	373489
Оборотные активы	6426544	7502997	7562945	1076453	59948
Краткосрочные обязательства	4988607	6113331	6514291	1124724	400960
Долгосрочные обязательства	49849	67614	63696	17765	-3918
Коэффициент платежеспособности	1,48	1,39	1,37	-0,09	-0,02

Коэффициент платежеспособности - это отношение величины акционерного капитала к суммарным активам акционерного общества. Это финансовый коэффициент, характеризует долю средств, вложенных собственниками предприятия в его имущество, определяет степень независимости от кредиторов. Значение коэффициента платежеспособности выше оптимального уровня 1, что свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия.

Завершающим этапом при исследовании финансового состояния организации является анализ показателей, характеризующих финансовую устойчивость АО «Ямалтрансстрой» (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость  
АО «Ямалтрансстрой» за 2015-2017гг.

Показатель	Формула расчета	Годы			Отклонение, (+,-)	
		2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
Собственный капитал (СК)	-	2415969	2393615	2430010	-22354	36395
Заёмный капитал (ЗК)	-	5038456	6180945	6577987	1142489	397042
Долгосрочные обязательства (ДО)	-	49849	67614	63696	17765	-3918
Краткосрочные обязательства (КО)	-	4988607	6113331	6514291	1124724	400960
Валюта баланса (ВБ)	-	7454425	8574560	9007997	1120135	433437
Коэффициент финансовой независимости	$СК/ВБ$	0,480	0,387	0,369	-0,092	-0,018
Коэффициент финансовой зависимости	$ВБ/СК$	3,085	3,582	3,707	0,497	0,125
Коэффициент концентрации заёмного капитала	$ЗК/ВБ$	0,676	0,721	0,730	0,045	0,009
Коэффициент текущей задолженности	$КО/ВБ$	0,669	0,713	0,723	0,044	0,010
Коэффициент устойчивого финансирования	$(СК + ДО)/ВБ$	0,331	0,287	0,277	-0,044	-0,010
Коэффициент финансового левериджа (риска)	$ЗК/СК$	2,085	2,582	2,707	0,497	0,125

Коэффициент финансовой независимости показывает, какая часть активов организации сформирована за счет собственного капитала, в 2016 такая часть составила 38,7%, что на 9% меньше, чем в 2015 году. В 2017 году доля активов, сформированных за счет собственного капитала, составила 37%.

Коэффициент финансовой зависимости характеризует, какая сумма активов приходится на 1 рубль собственного капитала. Если в 2017 году коэффициент равен 3,7, то на каждые 3,7 рубля вложенных в активы приходится 1 рубль собственного капитала и 2,7 рубля заемного капитала.

Какая часть активов организации сформирована за счет долгосрочных и краткосрочных обязательств характеризует коэффициент концентрации заемного капитала. Таким образом, в 2015 году 67,7% активов сформировано за счет заемных средств, в 2016 и 2017 годах 72 и 73% соответственно.

Коэффициент текущей задолженности показывает, что в 2017 году 72,3% активов сформировано за счет краткосрочных обязательств организации.

За счет устойчивого финансирования сформировано 33% активов в 2015 году, 28,7 и 27,7% в 2016 и 2017 годах соответственно.

Коэффициент финансового левериджа или риска – это один из основных показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации. Чем выше величина, тем выше риск вложения капитала в организацию. Так в 2017 году показатель равен 2,7 единиц, что на 0,12 единиц больше, чем в предыдущем году.

Таким образом, анализ финансовой устойчивости АО «Ямалтрансстрой» показал, что ликвидность бухгалтерского баланса организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным. Значение коэффициента платежеспособности выше оптимального уровня 1, что свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия.

Проанализировав показатели, характеризующие финансовую устойчивость АО «Ямалтрансстрой» можно сделать вывод: в 2017 году доля активов, сформированных за счет собственного капитала, составила 37%; в

2015 году 67,7% активов сформировано за счет заемных средств, в 2016 и 2017 годах 72 и 73% соответственно; активов сформировано за счет краткосрочных обязательств организации - 72,3%; за счет устойчивого финансирования сформировано 33% активов в 2015 году, 28,7 и 27,7% в 2016 и 2017 годах соответственно.

Коэффициент финансового левериджа в 2017 году больше 1 (2,7 единиц), следовательно, предприятие финансирует свои активы за счет привлеченных средств кредиторов.

### **2.3 Организация учетной работы на предприятии**

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика», все организации обязаны формировать учетную политику. Если эти организации публикуют свою отчетность согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документом либо по собственной инициативе, то они обязаны раскрывать свою учетную политику.

Под учетной политикой понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

«К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- приемы организации документооборота;
- способы применения системы учетных регистров;
- способы обработки информации;
- приемы организации инвентаризации;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности;

- методы погашения стоимости активов;
- иные способы и приемы»[14].

При формировании учетной политики по конкретному вопросу ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного из способов, допускаемых законодательством и нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика организации должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Организации самостоятельны в формировании учетной политики. Однако эта самостоятельность должна быть сознательно ограничена в целях формирования способов учета, позволяющих обеспечивать эффективный обмен отчетной информацией, например, внутри группы организаций.

Бухгалтерский учет в АО «Ямалтрансстрой» осуществляется в соответствии с требованиями: Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, другими документами регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, а так же внутренними документами (приказами, распоряжениями), регламентирующими порядок учета и предоставления отчетности на Предприятии. Положения настоящей Учетной политики призвано обеспечить достоверность данных и единство методики учета хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Введение бухгалтерского учета осуществляется на основе первичных документов с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета «1 -С: Предприятие 8.2».

Регистрами бухгалтерского учета являются регистры из 1 -С: оборотно-сальдовые ведомости, распечатки по счетам (субсчетам), в разрезе аналитических данных предусмотренных программным продуктом.

Дополнительными регистрами могут выступать карточки счетов, анализ счетов и иные отчеты регистров синтетического и аналитического учета (формы бухгалтерского учета) с использованием вычислительной техники у организации.

Бухгалтерский учет по обособленным подразделениям осуществляется бухгалтерией головной организации обособленно в разрезе аналитики структурных подразделений. Взаимодействие головного офиса и филиала (подразделения) осуществляется следующим образом: первичные учетные документы, относящиеся непосредственно к деятельности обособленных подразделений создаются, собираются, и передаются в бухгалтерию головной организации ежемесячно. Ответственными лицами назначается — руководители структурных подразделений. В целях оперативного учета предусматривается передача документов по электронной почте в сканированном виде.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

1. Бухгалтерского баланса;
2. Отчета о финансовых результатах;
3. Отчета об изменениях капитала;
4. Отчета о движении денежных средств;
5. Приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах;

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется для управленческих нужд Общества и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными актами Минфина России:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает показатели деятельности всех подразделений Общества, включая его обособленные подразделения, независимо от их места нахождения. Опубликование

бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, установленных федеральными законами.

Регулирование порядка расчета и выдачи заработной платы в АО «Ямалтрансстрой» производится не только на основании действующего законодательства, но и в конкретизирующих его нормы локальных актах организации. Одним из таких документов является положение об оплате труда работников (приложение 13).

Признание выручки для целей бухгалтерского учета — по методу начисления.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится обязательная инвентаризация имущества и всех обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств, за исключением основных средств, проводится один раз в год в 4 квартале и в сроки, устанавливаемые Приказом генерального директора Общества.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации.

Стоимость нематериальных активов погашать путем начисления амортизации линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Учет амортизации по нематериальным активам осуществляется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет приобретения и заготовления товарно-материальных ценностей осуществлять по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» без использования 15 и 16 счетов.

Способ ведения складского учета - на карточках складского учета. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер, под которым понимается единица МПЗ одного наименования, сорта или типа, размера, поступившего на Предприятие.

Материально-производственные запасы учитывать по фактической себестоимости.

Учет товаров, приобретенных для продажи, вести па счете 41 «Товары» по покупной стоимости с учетом всех расходов, связанных с их доставкой и приобретением.

Незавершенное производство СМР учитывать по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство по другим видам деятельности - по прямым затратам.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов - 20,23,25.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Предприятие применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Информация о постоянных и временных разницах при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» формируется в бухгалтерских регистрах на отдельных счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов.

Изменения в учетной политике предприятия проводятся в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету; разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета; существенных изменений условий деятельности дополнительными приказами.

Так, бухгалтерский учет АО «Ямалтрансстрой» осуществляется специализированной организацией по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Введение бухгалтерского учета осуществляется на основе первичных документов с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета «1 -С: Предприятие 8.2».

Локальным актом, который определяет специфику расчета и выплаты зарплаты трудящимся в АО «Ямалтрансстрой» является Положение об оплате труда работников.

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА АО «ЯМАЛТРАНССТРОЙ»**

#### **3.1 Документальное оформление оплаты труда в АО «Ямалтрансстрой»**

На сегодняшний день, одним из наиболее значимых аспектов бухгалтерского учета является начисление заработной платы работающим.

Отношения между работником и работодателем Трудовым Кодексом и Коллективным договором, к которому прилагаются правила внутреннего трудового распорядка, положение по оплате и стимулированию труда.

Документальное оформление оплаты труда осуществляется на основе первичной документации по использованию времени работы или выполнения определенных работ.

«Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты делятся:

— на формы по учету кадров - применяются юридическими лицами всех организационно-правовых форм и форм собственности;

— на формы по учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда - применяются юридическими лицами всех организационно-правовых форм и форм собственности, кроме бюджетных учреждений»[12].

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты утвержден Постановлением Госкомстата РФ.

Формирование первичных документов по оплате труда можно представить в виде таблицы 3.1.

Учетом личного состава занимается отдел кадров. Рассмотрим подробно формирование первичного документа по учету расчетов с персоналом.

«Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма N Т-12), табель учета рабочего времени (форма N Т-13) применяются для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником организации, для контроля за соблюдением работниками установленного

режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду»[12].

Таблица 3.1

Формирование первичных документов по оплате труда в АО  
«Ямалтрансстрой»

Кадровый учет	Учет рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда
1. Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма N Т-1)	1. Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма N Т-12).
2. Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу (форма N Т-1а)	2. Табель учета рабочего времени (форма N Т-13)
3. Личная карточка работника (форма N Т-2).	3. Расчетно-платежная ведомость (форма N Т-49).
4. Штатное расписание (форма N Т-3)	4. Расчетная ведомость (форма М Т-51).
5. Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма N Т-5).	5. Платежная ведомость (форма N Т-53)
6. Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма N Т-6). Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам (форма N Т-6а)	6. Журнал регистрации платежных ведомостей (форма N Т-53а)
7. График отпусков (форма N Т-7)	7. Лицевой счет (форма N Т-54). Лицевой счет (свт) (форма N Т-54а)
8. Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма N Т-8).	
9. Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма N Т-9).	
10. Командировочное удостоверение (форма N Т-10)	
11. Приказ (распоряжение) о поощрении работника (форма N Т-11).	

«При раздельном ведении учета рабочего времени и расчета с персоналом по оплате труда допускается применение раздела 1 «Учет рабочего времени» табеля по форме N Т-12 в качестве самостоятельного документа без заполнения раздела 2 «Расчет с персоналом по оплате труда». Форма N Т-13 применяется для учета рабочего времени» [12] (Приложение 14).

Составляются в одном экземпляре уполномоченным на это лицом, подписываются руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы, передаются в бухгалтерию.

Отметки в Табеле о причинах неявок на работу, работе в режиме неполного рабочего времени или за пределами нормальной продолжительности рабочего времени по инициативе работника или работодателя, сокращенной продолжительности рабочего времени и др. производятся на основании документов, оформленных надлежащим образом (листок нетрудоспособности, справка о выполнении государственных или общественных обязанностей, письменное предупреждение о простое, заявление о совместительстве, письменное согласие работника на сверхурочную работу в случаях, установленных законодательством, и пр.).

Форма N Т-13 «Табель учета рабочего времени» применяется при автоматизированной обработке учетных данных [12].

Для расчета и выплат заработной платы сотрудникам АО «Ямалтрансстрой» применяются расчетная ведомость (форма N Т-51) и платежная ведомость (форма N Т-53).

«На работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется только расчетная ведомость, а расчетно-платежная и платежная ведомости не составляются. Ведомости составляются в одном экземпляре в бухгалтерии.

Начисление заработной платы (N Т-51) производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени и других документов» [12].

В графах «Начислено» проставляются суммы по видам оплат из фонда заработной платы, а также другие доходы в виде различных социальных и материальных благ, предоставленных работнику, оплаченных за счет прибыли организации и подлежащих включению в налоговую базу. Одновременно производится расчет всех удержаний из суммы заработной платы и определяется сумма, подлежащая выплате работнику.

На титульном листе платежной ведомости (форма N Т-53) указывается общая сумма, подлежащая выплате. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом. В конце ведомости указываются суммы выплаченной и депонированной заработной платы.

В платежной ведомости (форма N Т-53) по истечении срока выплаты против фамилий работников, не получивших заработную плату, соответственно в графах 23 и 5 делается отметка «Депонировано». При необходимости в графе «Примечание» формы N Т-53 указывается номер предъявленного документа [12].

В конце платежной ведомости после последней записи проводится итоговая строчка для проставления общей суммы ведомости. На выданную сумму заработной платы составляется расходный кассовый ордер (форма N КО-2), номер и дата которого проставляются на последней странице платежной ведомости.

В расчетных ведомостях, составляемых на машинных носителях информации, состав реквизитов и их расположение определяются в зависимости от принятой технологии обработки информации. При этом форма документа должна содержать все реквизиты унифицированной формы.

Для учета и регистрации платежных ведомостей применяется журнал регистрации платежных ведомостей (форма N Т-53а). Данный документ ведется бухгалтерией.

Для ежемесячного отражения сведений о заработной плате, выплаченной сотруднику в течение календарного года применяются лицевой счет (форма N Т-54) и лицевой счет (свт) (форма N Т-54а) (приложение 6).

Форма N Т-54 применяется для записи всех видов начислений и удержаний из заработной платы работника на основании первичных документов по учету выработки и выполненных работ, отработанного времени и документов на разные виды оплаты.

Форма N Т-54а применяется при автоматизированной обработке учетных данных средствами вычислительной техники (свт) с использованием

специальных программ и содержит условно-постоянные реквизиты, необходимые для расчета заработной платы. Экземпляр распечатки расчетного листка, содержащий данные о составных частях заработной платы, размерах и основаниях произведенных удержаний, об общей денежной сумме, подлежащей выплате, вкладывается (вклеивается) ежемесячно в лицевой счет работника на бумажном носителе. На оборотной стороне формы или вкладном листе дается расшифровка кодов (по системе кодирования, принятой в организации) различных видов выплат и удержаний.

По соглашению между работником и работодателем трудовой договор может быть расторгнут и до истечения срока предупреждения об увольнении.

До истечения срока предупреждения об увольнении работник имеет право в любое время отозвать свое заявление. Увольнение в этом случае не производится, если на его место не приглашен в письменной форме другой работник, которому в соответствии с Трудовым кодексом и иными федеральными законами не может быть отказано в заключении трудового договора. По истечении срока предупреждения об увольнении работник имеет право прекратить работу. В последний день работы работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку, другие документы, связанные с работой, по письменному заявлению работника и произвести с ним окончательный расчет [47, с.87].

Таким образом, большое количество первичных учетных документов, разнообразие форм и систем оплаты труда вызывают определенные проблемы при учете расчетов с персоналом. В Российской судебной практике часто возникают споры между работниками и работодателями по поводу расчетов по оплате труда. Поэтому порядок оплаты труда, должностные оклады, размеры компенсаций и возмещений, положенных работнику должны быть зафиксированы в Положении по оплате труда (приложение 12) и в трудовом договоре.

### 3.2 Порядок начисления, удержания и выплаты заработной платы в АО «Ямалтрансстрой»

В АО «Ямалтрансстрой» производят начисления заработной платы сотрудникам за отработанное и неотработанное время.

Начисление заработной платы за отработанное время производится с использованием должностных окладов. Оклады работникам установлены в соответствии с должностью, профессией в зависимости от сложности работ, их квалификации. Оклады утверждены в Штатном расписании (форма № Т-3) (приложение 5).

АО «Ямалтрансстрой» в соответствии с положением по оплате и стимулированию труда применяет сдельную, повременную, повременно-премиальную и аккордно-премиальную форму оплаты труда с выплатами стимулирующего характера в соответствии с условиями трудового договора.

«Расчет средней заработной платы работника по ст. 139 Трудового кодекса РФ производится исходя из фактически начисленной работнику заработной платы и фактически отработанного времени за 12 месяцев, предшествующих моменту выплат» [3].

Выплата заработной платы в организации производится в денежной форме в рублях.

Сумма начисленной заработной платы на базе месячных тарифных ставок или окладов определяется путем деления тарифной ставки (оклада) на календарное количество рабочих дней и умножения полученной величины на количество отработанных дней.

Например, работнику установлен оклад 7500. В определенном месяце 21 рабочий день, работник проработал 17 дней. Сумма заработной платы составит:  
 $7500 \div 21 \times 17 = 6071,42$  руб.

АО «Ямалтрансстрой» начисляет районный коэффициент и процентные надбавки за работу в районах Крайнего Севера на полный заработок с учетом доплат и надбавок, предусмотренных системой оплаты труда, без ограничения

размера заработной платы, на которую они начисляются.

Всем работникам АО «Ямалтрансстрой», работающим в районах Крайнего Севера начисляется районный коэффициент в размере 80%.

Процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера к заработной плате выплачивается в размере 10% по истечении первых 6 месяцев работы с увеличением на 10% за каждые последующие 6 месяцев до достижения 60% надбавки и по 10% за каждый последующий год до достижения предельного размера процентной надбавки в размере 80%.

Молодежи (лицам в возрасте до 30 лет), проживающей не менее одного года в районах Крайнего Севера и вступающей в трудовые отношения с организацией, надбавки к заработной плате начисляются в размере 20% по истечении первых шести месяцев работы с увеличением на 20% за каждые последующие шесть месяцев, и до достижения 60% надбавки – последние по 20% за год работы.

Выплачивается ежемесячная надбавка за классность водителям грузовых и легковых автомобилей и автобусов в размерах:

- водитель второго класса – 10%;
- водитель первого класса – 25% установленной тарифной ставки за

время, отработанное в качестве водителя.

При сдельной оплате труда водителей надбавка за классность рассчитывается не от заработка по сдельной расценкам, а от тарифной ставки водителя.

Надбавку за классность не выплачивать за время, когда водитель выполняет ремонт или техническое обслуживание автомобилей, а также за время, оплаченное из расчета среднего заработка.

В АО «Ямалтрансстрой» принято производить дополнительную оплату труда в размере 50% часовой тарифной ставки (оклада) за каждый час работы в ночное время. Ночным считается время работы с 22.00 до 6.00 часов.

Например, охранник отработал за месяц 160 часов. Из них в ночное время отработано 40 часов. Доплата за работу в ночное время в организации

установлена в размере 50% от часовой тарифной ставки. Часовая тарифная ставка работника составляет 47,3 руб.

Оплата по норме:  $47,3 \text{ руб.} \times 160 = 7568 \text{ руб.}$

Доплата за работу в ночное время составила:  $47,3 \text{ руб.} \times 40 \times 55\% = 946 \text{ руб.}$

Оплата за месяц составила:  $7568 + 946 = 8514 \text{ руб.}$

Обратим внимание, если «ночные часы приходятся на нерабочий праздничный день, то доплаты производятся: за работу в ночное время - в порядке, установленном коллективным договором (локальным нормативным актом), за работу в нерабочий праздничный день - в порядке, установленном ст.153 ТК РФ. Таким образом, оплата за работу в праздничный день не отменяет начисление доплат за работу в ночное время.

За неотработанное время выплаты начисляются в виде оплаты отпусков, пособий по временной нетрудоспособности, оплаты за время выполнения государственных и общественных обязанностей.

Право на ежегодный оплачиваемый отпуск имеют все работники по истечении 6 месяцев непрерывной работы в организации. Об этом сказано в ст. 21 Трудового кодекса РФ.

Ежегодно в АО «Ямалтрансстрой» инспектор отдела кадров формирует график отпусков, по которому работники выходят в отпуска. Продолжительность отпусков составляет 28 календарных дней.

Отпуск работников оформляется приказом директора, который после подписания направляется в бухгалтерию, где производится расчет отпускных.

При предоставлении очередного и учебного отпусков исчисляется сумма отпускных из расчета среднемесячной заработной платы за 12 месяцев, предшествующих отпуску, независимо за какой учетный период предоставляется отпуск. При использовании в текущем году второго, ранее не использованного очередного отпуска, сумму отпускных исчисляется также из расчета среднемесячной заработной платы за 12 месяцев, предшествующих отпуску.

Пример начисления отпускных. Заработная плата главного механика за последние 12 месяцев составила 348480,00 руб., тогда среднедневной заработок составляет 987,75 руб./день ( $348480 \div (12 \times 29,4)$ ), где 29,4 — среднемесячное число календарных дней.

Сумма отпускных составит 27657,00 руб. ( $987,75 \times 28$  дней).

Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются работникам за счет двух источников: предприятия и Фонда социального страхования РФ. Пособие по временной нетрудоспособности за первые три календарных дня оплачивает предприятие. За счет ФСС РФ пособие с 2011 года выплачивается, начиная с четвертого дня болезни (п. 1 ч. 2 ст. 3 Закона N 255-ФЗ). Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за календарные дни, пропущенные из-за болезни или травмы.

Основанием для назначения пособия по временной нетрудоспособности является выданный в установленном порядке больничный листок.

Случаи, при наступлении которых выдается больничный лист могут быть различны, например болезнь гражданина или члена его семьи, за которым необходимо ухаживать, беременность и предстоящие роды, карантин.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается: за календарные дни, то есть за весь период, на который выдан листок нетрудоспособности; в зависимости от страхового стажа работника.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности должны присутствовать две исходные отправные точки:

- 1) расчетный период составляет 2 календарных года;
- 2) заработок в расчетном периоде делится на 730.

Пример расчета больничного.

Работник АО «Ямалтрансстрой» имеет стаж работы в данной организации 4 года. С 20.02.2017г. по 27.02.2017г. (8 календарных дней) находился на больничном.

Расчетные года для исчисления пособия: 2015 и 2016 года.

Ежемесячный заработок сотрудника: 29040,00 руб.

Средний дневной заработок составляет 954,74 руб.  $((29040,00 \text{ руб.} \times 24) \div 730)$ .

Так как стаж сотрудника до 5 лет, следовательно, размер больничного составляет 60% среднего заработка.

Расчет больничного представим в виде таблицы 3.2

Таблица 3.2

Расчет больничного

Показатели	Значения
1. Период нетрудоспособности	20.02.2017-27.02.2017
2. Средний дневной заработок, руб.	954,74
3. Размер пособия,%	60
4. Оплата в день, руб.	572,84
5. Дней к оплате	8
6. За счет организации, руб.	1718,52
7. За счет ФСС, руб.	2864,20
Итого сумма пособия	4582,72

АО «Ямалтрансстрой» производит как начисления, так и удержания из заработной платы.

Удержание из заработной платы сотрудника – это невыдача части заработной платы, которая причитается работнику, в обеспечение требований к этому работнику либо со стороны работодателя, либо со стороны третьих лиц, осуществляемое в случаях, размерах и порядке, установленных ТК РФ и иными федеральными законами.

Следует помнить отличия удержание из заработной платы от возмещения работником причиненного работодателю ущерба.

Сотрудник обязан возместить организации причиненный прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат. «Прямой действительный ущерб – представляет собой реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение состояния указанного имущества»[3].

Удержания из заработной платы работника производятся только в случаях, предусмотренных федеральными законами.

Работодатель обязан ориентироваться только на виды удержаний, которые зафиксированные в законодательных актах. Если организация производит собственные отчисления, то такие действия приравниваются к административным нарушениям.

Согласно Трудовому и Налоговому Кодексу РФ, различают несколько групп удержаний из заработной платы сотрудников:

1. безусловно, необходимые (обязательные);
2. по инициативе работодателей;
3. по собственной воле работника.

При этом удержания из заработной платы осуществляются в определенной последовательности и с учетом предусмотренных Налоговым кодексом РФ (НК РФ) налоговых вычетов.

Рассмотрим порядок осуществления удержаний в соответствии с действующими в настоящее время требованиями и положениями законодательных и нормативных актов Российской Федерации.

«К обязательным удержаниям из заработной платы работника относятся:

- удержание суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ);
- удержания по исполнительным листам (алименты, административные штрафы и прочие суммы по исполнительным документам в пользу юридических и физических лиц, удержания сумм из заработной платы лиц, осужденных к исправительным работам)»[2].

Рассмотрим порядок расчета и удержаний налога на доходы физических лиц в АО «Ямалтрансстрой».

«Организация, от которой работник получил доход, обязана исчислить, удержать и уплатить сумму НДФЛ»[2]. Налогообложение осуществляется по ставке 13%.

Статьей 217 НК РФ определен перечень доходов физических лиц, которые не учитываются при определении налогооблагаемой базы по НДФЛ (государственные пособия, пенсии, компенсационные выплаты и др.).

Налоговые вычеты из доходов налогоплательщиков, в соответствии со ст. ст. 218 – 221 НК РФ, дают основание уменьшать налогооблагаемый доход налогоплательщика. Налоговые вычеты представляют собой систему четких и носящих всеобщий характер налоговых вычетов, предусмотренных в твердо фиксированных суммах. Вычеты разделены на четыре группы: стандартные; социальные; имущественные; профессиональные

В ст. 218 НК РФ приведены стандартные налоговые вычеты, которые представляют собой необлагаемый минимум за каждый месяц налогового периода в зависимости от категории налогоплательщика.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются:

1) в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС; лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС; инвалидов Великой Отечественной войны и тд.;

2) налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней; участников Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав армии, и бывших партизан; инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп и тд.;

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

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 1 400 рублей - на второго ребенка;
- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
- 12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы;

«Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 рублей»[2].

После удержания НДФЛ производятся удержания по исполнительным документам в пользу юридических и физических лиц.

Исполнительным листом является документ, выдаваемый в результате решения суда. Исполнительные документы служат основанием для удержаний из заработной платы работника:

- алиментов на несовершеннолетних детей;
- ущерба, причиненного предприятиям или физическим лицам;
- штрафов;
- удержаний из заработной платы лиц, отбывающих исправительные работы без лишения свободы, и т.п.

В исполнительных документах указывается: размеры удержаний; реквизиты получателей, в пользу которых они производятся».

Ответственное за удержания по исполнительным листам лицо назначается руководством организации и утверждается приказом.

Исполнительный лист хранят и регистрируют в бухгалтерии организации, поскольку данный документ является бланком строгой отчетности. Судебный исполнитель и взыскатель должны быть уведомлены о поступлении исполнительных документов.

При удержании из заработной платы и приравненных к ней платежей и выдач по нескольким исполнительным документам за гражданином должно быть сохранено 50% заработка.

Перечень исполнительных документов в ст. 12 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Пример расчета НДФЛ. У Поповой Елены Анатольевны двое детей в возрасте 10 и 15 лет. Доход сотрудницы составляет 25000 рублей.

При расчете заработной платы за апрель 2017 года бухгалтер учел вычет на первого ребенка 1400 руб., и 1400 руб.- на второго ребенка. Таким образом, НДФЛ составляет 2886,00 руб.  $((25000 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.}) \times 13\%)$ .

«Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться:

— для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;

— для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях;

— для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда

— при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска»[3].

В указанных случаях работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока. При этом размер удержания при каждой выплате заработной платы ограничен и составляет 20% совокупно с удержаниями по исполнительным документам от суммы, причитающейся работнику.

Удержания по инициативе работника осуществляются по письменному заявлению работника с целью перечисления различным юридическим и физическим лицам на погашение кредита, полученного работником в банке, в оплату купленных товаров, алиментов на содержание детей или родителей, взносов по личному страхованию, профсоюзных взносов и т.д.

Так же работодатель может производить удержания ежемесячных сумм для уплаты членских взносов профсоюзной организации в соответствии с коллективным договором или соглашением. В этом случае сотруднику достаточно написать заявление, издания приказа для удержания взносов не требуется. В уставе организации или в коллективном договоре устанавливаются размеры и порядок удержаний.

Максимальный размер добровольного удержания из заработной платы работника в соответствии с трудовым законодательством не должен превышать 20% [38].

Для наглядного представления начислений и удержаний в АО «Ямалтрансстрой» за декабрь 2017 г. в приложении 13 сформируем свод начислений и удержаний.

Таким образом, АО «Ямалтрансстрой» производит начисления заработной платы за отработанное время и за неотработанное время. В основе расчета таких сумм лежит средний заработок. Расчет средней заработной платы работника по ст. 139 Трудового кодекса РФ производится исходя из фактически начисленной работнику заработной платы и фактически отработанного времени за 12 месяцев, предшествующих моменту выплат. Оклады работников организации утверждены в Штатном расписании.

Удержания из заработной платы представляют собой суммы, понижающие в соответствии с действующим законодательством РФ размер выдаваемой на руки заработной платы.

Большинство удержаний можно сгруппировать в три группы: обязательные; по инициативе руководителя; по инициативе работника.

Максимальный размер удержаний из заработной платы работников АО «Ямалтрансстрой» не может быть более 50%. В случаях, когда удержания осуществляются на выплату алиментов, возмещение вреда здоровью, из-за потери кормильца, а также из-за совершенного преступления, они не могут превышать 70% от заработной платы.

### **3.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Ямалтрансстрой»**

Основной целью бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда является обеспечение полной, достоверной и своевременной информацией о состоянии данных расчетов всех заинтересованных пользователей, как внутренних (работников и администрации предприятия, её собственников), так и внешних (налоговые органы и внебюджетные фонды)[28].

Характерным при обработке информации по учету труда и его оплате является выполнение многих расчетных действий (определение размеров производственных работ, начисление оплаты труда и др.). Все эти расчетные действия выполняются автоматически.

«Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Данный счет, является пассивным по отношению к балансу»[20].

Схема счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» представлена на рисунке 1.

Дебет		Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		Кредит	
			Задолженность предприятия работникам на начало периода		Сальдо начальное
50	Кредит	Отражена выплата заработной платы из кассы организации	Отражена сумма начисленной заработной платы	20,26	Дебет
68	Кредит	Отражено удержание налога на доходы физических лиц	Отражена сумма начисленных пособий по социальному страхованию	69	Дебет
71	Кредит	Отражено удержание задолженности работника по подотчетным суммам	Отражена сумма начисленных от участия в капитале организации	84	Дебет
76	Кредит	Отражены депонированные суммы заработной платы, не выплаченные в установленные сроки	Отражена сумма начисленных отпускных выплат за счет резерва на оплату отпусков	96	Дебет
			Задолженность предприятия работникам на конец периода		Сальдо конечное

Рис. 3.1 Схема счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в организации, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов [37, с.104].

Сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», как правило, кредитовое и показывает задолженность организации перед рабочими и служащими по заработной плате и другим указанным платежам. Основные корреспонденции счетов по учету оплаты труда представлены в Приложении 10.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда также осуществляется на счете 70. Его суть сводится к детализации всех составляющих частей заработной платы. С помощью данного вида анализа бухгалтер смотрит конкретные начисления и суммы выплат по сотруднику (размер оклада, больничного, премии и др.) [26, с.49].

Сформированные бухгалтерские записи по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в разрезе корреспондирующих счетов автоматически поступают в информационный массив бухгалтерских записей по синтетическим счетам (базу данных сводного синтетического учета).

«Аналитический учет с применением принципа «субконто», так как данные по учету труда и его оплате систематизируются в учете по самым различным направлениям: подразделениям, категориям персонала, различным параметрам, используемым при налогообложении. Представим основные направления ведения аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда в виде схемы»[32, с.61].

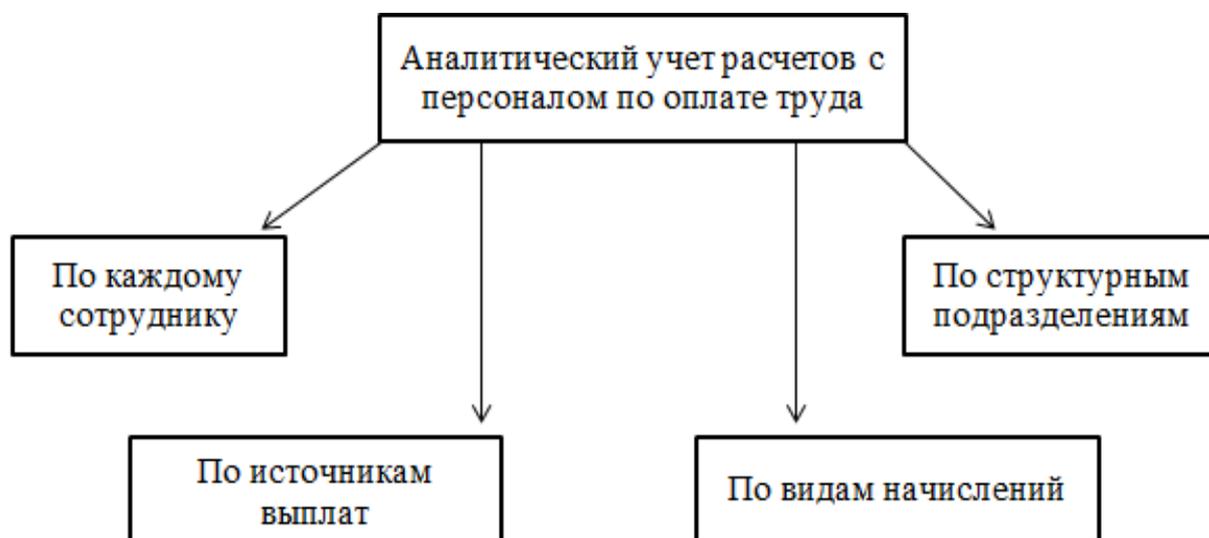


Рис.3.2 Основные направления ведения аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда

Аналитический учет расчетов по оплате труда в АО «Ямалтрансстрой» ведется в расчетных и платежных ведомостях, лицевых счетах и налоговых карточках работника.

Лицевой счет (форма №Т-54) представляет собой регистр аналитического учета и заполняется на основе приказа (распоряжения) о приеме на работу. В лицевом счете указываются фамилия, имя, отчество работника, число детей, структурное подразделение, куда он принят, его табельный номер и другие сведения. По окончании месяца в лицевом счете приводятся сведения о начисленных суммах по видам оплат, об удержаниях и вычетах, о суммах к выплате или задолженности работника перед предприятием. Лицевой счет открывается на год. По окончании года счет закрывается, и на следующий год открывается новый.

Аналитический учет носит персональный характер и организуется в разрезе каждого табельного номера, а синтетический фиксирует его суммы, объединяя в составе счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Регистром счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» является карточка счета (приложение 11). Карточка является комбинированным регистром аналитического и синтетического учета расчетов с работниками по оплате труда. Данный регистр — карточка по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» помогает избежать бухгалтеру ошибок в учете, отследить все произведенные факты хозяйственной деятельности в разрезе оплаты труда отдельного сотрудника.

На основе карточки счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» составляется оборотно-сальдовая ведомость по данному счету (приложение 8).

На основании карточки по счету 70 и оборотно-сальдовой ведомости рассмотрим подробные операции, на конкретных примерах:

Например:

1) Алейнику И.В. за январь 2017 года были произведены расчеты по заработной плате. Операции отражаются следующими записями на счетах бухгалтерского учета:

Алейнику И.В. начислена заработная плата:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 13058,82 рублей.

После чего из суммы начисленной заработной платы удержан налог на доходы физических лиц и на эту сумму делается следующая бухгалтерская проводка:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 68.1 «Налог на доходы физических лиц» 1698 рублей.

Таким образом, к выдаче работнику на руки причитается сумма в размере 11360,82 рублей.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» 11360,82 рублей.

2) Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования:

Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Сумма 3 295,77 руб.

3) Барыкин Н.В. при направлении в служебную командировку был выдан аванс в размере 23 000руб. По возвращению из командировки Николай Васильевич составил авансовый отчет с приложением подтверждающих расходы документов на сумму 19 000 руб. В данную сумму включены расходы на: проезд, проживание в гостинице, суточные. Барыкину установлен оклад в размере 18 500 руб., налоговых вычетов по НДФЛ он не имеет.

Директором АО «Ямалтрансстрой» было принято решение об удержании из заработной платы сотрудника с февраля 2017 года неиспользованных средств, взятых под отчет.

В бухгалтерском учете АО «Ямалтрансстрой» были оформлены следующие проводки (табл.3.3).

Таблица 3.3

Удержания из заработной платы ФИО по инициативе работодателя ОА  
«Ямалтрансстрой»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата за февраль 2017 года	18500	26	70
Удержан НДФЛ (18500×13%)	2405	70	68
Удержана часть неизрасходованных средств (18500 – 2405) ×20%	3219	70	71
Выдана заработная плата за февраль 2017 года (18500-2405-3219)	12879	70	50
Удержана часть неизрасходованного аванса(23000-19000)-3219	781	70	71
Выдана заработная плата за август (18500-2405-781)	15314	70	50

Аналитический учет депонированной заработной платы организуется по каждой не востребовавшей сумме непосредственно в реестре или книге депонированной заработной платы. Депонированную заработную плату предприятия хранят в течение трех лет, после чего она подлежит перечислению в бюджет не позднее 10 числа следующего месяца.

При выдаче заработной платы основанием служит расчетно-платежная ведомость. В данном случае номер расходного кассового ордера не присваивается. Срок получения заработной платы по ведомости составляет три рабочих дня. После чего ведомость закрывается и присваивается следующий порядковый номер расходного кассового ордера, подсчитывается сумма, полученная работниками и не полученная [30, с.117].

Напротив фамилий работников, которые не получили в срок заработную плату, ставится штамп «Депонировано» и суммы сдаются в банк на расчетный счет.

Учет расчетов с депонентами ведется в книге учета депонированной заработной платы. Книга открывается на год.

На основании расходного кассового ордера № 533 от 10.10.2016 года была депонирована вовремя недополученная заработная плата в сумме 1622,85

рублей. Заполняется «Объявление на взнос наличными» с проставлением суммы в размере 1622,85 рублей. К расходному кассовому ордеру № 534 от 11.10.2016 года на сумму 1662,85 рублей, отчетом послужит «Квитанция».

Бухгалтерская проводка:

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 50 «Касса» - сдана в банк депонированная заработная плата в сумме 1622,85 рублей.

Для каждого депонента в ней отводится отдельная строка, в которой указывается табельный номер депонента, его фамилия, имя, отчество, депонированная сумма, отметки ее выдачи, т.е. номер расходного кассового ордера.

Работнику депонированная заработная плата выплачивается по расходному кассовому ордеру, где из книги депонированной заработной платы проверяется фамилия и сумма заработка работника. Расходный кассовый ордер регистрируется в книге приходных и расходных кассовых ордеров, затем выданная заработная плата разносится в журнал депонированной заработной платы с проставлением номера расходного кассового ордера и суммы выданной депонированной заработной платы в месяц, когда она была выдана [36].

Операции, связанные с удержаниями и платежами из заработной платы работника по его заявлению, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты и удержания по заявлениям работников».

В таблице 3.4 представим фрагмент журнала хозяйственных операций по начислению и удержанию заработной платы сотрудников АО «Ямалтрансстрой» за декабрь 2017г.

Таким образом, аналитический учет расчетов по оплате труда в АО «Ямалтрансстрой» ведется в расчетных и платежных ведомостях, лицевых счетах и налоговых карточках работника.

Таблица 3.4

Журнал хозяйственных операций по счету 70 «Расчеты с персоналом по  
оплате труда» за 2017г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма	Приложение
Начислена задолженность по оплате труда	26	70	172 500,00	Приложение 17,14
Из начисленной заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности удержан налог на доходы физических лиц (13%)	70	68	21 697,00	Приложение 17,6
С расчетного счета перечислена заработная плата работникам администрации	26	70	19 734,00	Приложение 15
С расчетного счета перечислена заработная плата работникам цеха	26	70	52 825,00	Приложение 16
Выдана начисленная сумма оплаты труда работнику организации	70	50	5 842	Приложение 19

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Без ведения синтетического и аналитического учета заработной платы не происходит сбора и систематизации информации о начислениях, удержаниях и ежемесячных выплатах, полагающихся работникам. В связи с чем достижение главной цели бухгалтерского учета — формирование и предоставление достоверных данных о хозяйственной жизни организации — становится невозможным.

### **3.4 Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Ямалтрансстрой»**

В результате детального изучения организации и ведения аналитического и синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Ямалтрансстрой» выявлено практически полное соответствие учета установленным требованиям.

Рассмотрен реальный учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере АО «Ямалтрансстрой».

Несмотря на то, что в АО «Ямалтрансстрой» бухгалтерский учет ведется с использованием компьютеров, практически все операции в то же время дублируются на бумажных носителях, в традиционных бухгалтерских книгах и журналах. Поэтому, в целях сокращения потерь рабочего времени бухгалтерии и повышения эффективности труда бухгалтера, следует полностью перейти на автоматизированную систему ведения бухгалтерского учета.

В организации используют типовые формы документов для учета труда и начисления заработной платы.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется в карточках и оборотно-сальдовых ведомостях по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В целом, порядок ведения аналитического и синтетического учета соответствует предъявляемым требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В ходе исследования постановки бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Ямалтрансстрой» были выявлены некоторые недостатки:

1) на первичных документах (расчетная ведомость, платежная ведомость) отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера, которые подтверждают достоверность документа. Документы и совершаемые на их

основании операции в конечном итоге могут быть признаны недействительными;

2) в документах не всегда заполняются строки и графы, которые предусмотрены бланками документов, например, номера документов, коды структурных подразделений, коды аналитического учета. Данный недочет может привести к отсутствию полной информации о хозяйственных операциях, что в дальнейшем приведет к искажению данных при их учете.

3) на предприятии отсутствует график документооборота. Первичные документы поступают с опозданием в бухгалтерию, следовательно, бухгалтер не в состоянии быстро и оперативно обрабатывать их, а значит, происходит задержка выплаты заработной платы сотрудникам, что оказывает негативное воздействие на них.

В целях устранения недостатков и совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда предложим: улучшить ведения первичного учета, то есть строгое и обязательное заполнение всех реквизитов, при отсутствии некоторых реквизитов делать прочерк в соответствующем месте; составить график документооборота по учету труда и заработной платы для каждого структурного подразделения и организации в целом.

Разработанный график документооборота по учету труда и заработной платы представлен в приложении 20.

В настоящее время для ведения бухгалтерского учета многие предприятия используют практичные и надежные программные продукты по учету заработной платы.

В целях дальнейшего совершенствования можно также рекомендовать применять новую версию «1С: Бухгалтерия-8.3».

В новой версии «1С: Бухгалтерии-8.3»:

— произведены улучшения пользовательского интерфейса для работы с распространенными формами (банковская выписка, платёжное поручение);

— контроль статусов документов - позволяет отслеживать статусы оплаты счетов. Также можно контролировать наличие предъявленных оригиналов входящих документов;

— развитие функциональности учета заработной платы: все данные сотрудника, в том числе оклад и должность, могут вводиться и редактироваться непосредственно в карточке сотрудника, а не только в отдельных формах документов, как это было в предыдущей редакции. Кадровые приказы также могут печататься из карточки сотрудника; начисление зарплаты, НДФЛ и страховых взносов отражается одним общим документом; программе реализована защита персональных данных физических лиц в соответствии с требованиями Федерального закона 152-ФЗ; повышено удобство формирования документов на выплату зарплаты на карты сотрудников как в рамках зарплатного проекта, так и без него; поддерживается вывод печатных документов в форматах популярных офисных приложений (Microsoft Word, OpenOffice Writer).

Основным общим недостатком системы учета за оплатой труда в АО «Ямалтрансстрой» является недостаточный контроль, за деятельностью бухгалтерии со стороны руководства предприятия. При такой системе руководитель не является потребителем бухгалтерской информации в той степени, в которой ему следует им быть. Практически достаточных усилий по контролю над основными средствами руководитель предприятия не прикладывает, хотя нормативные требования соблюдаются им с высокой точностью. Практика бухгалтерского учета оплаты труда на предприятии сталкивается со многими недостатками, связанными с несовершенством законодательства об оплате труда, существующего в РФ, а также его общей громоздкостью и неприспособленностью к условиям учета при помощи современной вычислительной техники.

Таким образом, одним из важных путей улучшения бухгалтерского учета в АО «Ямалтрансстрой» считаем также введение дополнительного контроля за учетом расчетов по оплате труда.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Заработная плата является важной экономической категорией в системе отношений «наниматель-работник», так как является справедливой оценкой объема труда работника исходя из его способностей, профессионального мастерства и финансовых возможностей нанимателя.

Законодательная база касательно учета персонала, рабочего времени, выполненных работ и расчетов с персоналом по оплате труда в Российской Федерации достаточно широка и охватывает все слои населения, все организационно-правовые формы и виды трудовых ресурсов.

Заработная плата является средством материального стимулирования и постоянного роста благосостояния трудящихся.

В качестве объекта исследования выступает акционерное общество «Ямалтрансстрой», основным видом деятельности организации является строительство железных дорог и автомагистралей.

Бухгалтерский учет в АО «Ямалтрансстрой» осуществляется в соответствии с требованиями: Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, другими документами регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, а так же внутренними документами (приказами, распоряжениями), регламентирующими порядок учета и предоставления отчетности на Предприятии.

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Введение бухгалтерского учета осуществляется на основе первичных документов с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета «1 -С: Предприятие 8.2».

Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется своевременно и правильно. Большое внимание уделяется нормативной базе по учету

заработной платы. Все операции по расчетам с персоналом по оплате труда оформляется документально.

Учет труда и заработной платы в АО «Ямалтрансстрой» проводится с соблюдением всех нормативных и законодательных требований. Документация ведется по всем операциям по расчетам с персоналом по оплате труда.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в Российской Федерации осуществляется по четырехуровневой системе, также можем отметить, что законодательная база касательно учета персонала, выполненных работ и расчетов с персоналом по оплате труда в Российской Федерации достаточно широка и охватывает все слои населения, все организационно-правовые формы и виды трудовых ресурсов.

Основные экономические показатели деятельности АО «Ямалтрансстрой» свидетельствуют о следующем:

Выручка предприятия за анализируемый период постоянно растет, что свидетельствует об увеличении объемов продаж.

Производительность труда также имеет тенденцию к увеличению. Данный факт свидетельствует о том, что выработка продукции на предприятии одним работником увеличивается, что является положительным эффектом для организации.

Показатель материалоотдача показывает, сколько продукции вырабатывается из единицы сырья. За анализируемый период данный показатель уменьшается.

Обратным показателем материалоотдачи является материалоемкость, она отражает расход материалов на 1 рубль изготовленной продукции. За анализируемый период данный показатель увеличился. за счет роста материальных затрат. Можно сделать вывод, что на предприятии сырье, материалы и другие материальные ресурсы используются не эффективно.

Уровень и эффективность эксплуатации основных средств отражает показатель фондоотдача, он показывает, какова отдача на каждый вложенный рубль в основные средства, каков результат этого вложения. В 2016 году по

сравнению с предыдущим годом показатель вырос в 4 раза. В 2017 году отдача составило 6,3 руб., показатель уменьшился 2,9%.

Чистая прибыль организации за анализируемый период имеет не постоянную тенденцию. В 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель увеличился в 2 раза. А в 2017 году чистая прибыль уменьшилась на 26%.

Система бухгалтерского учета АО «Ямалтрансстрой» построена рационально, однако можно отметить, что, не смотря на использование компьютеров в бухгалтерском учете АО «Ямалтрансстрой», практически все операции в то же время дублируются на бумаге, в традиционных бухгалтерских книгах и журналах.

Анализ финансовой устойчивости АО «Ямалтрансстрой» показал, что ликвидность бухгалтерского баланса организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным. Значение коэффициента платежеспособности выше оптимального уровня 1, что свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия.

Проанализировав показатели, характеризующие финансовую устойчивость АО «Ямалтрансстрой» можно сделать вывод: в 2017 году доля активов, сформированных за счет собственного капитала, составила 37%; в 2015 году 67,7% активов сформировано за счет заемных средств, в 2016 и 2017 годах 72 и 73% соответственно; активов сформировано за счет краткосрочных обязательств организации - 72,3%; за счет устойчивого финансирования сформировано 33% активов в 2015 году, 28,7 и 27,7% в 2016 и 2017 годах соответственно.

Коэффициент финансового левериджа в 2017 году больше 1 (2,7 единиц), следовательно, предприятие финансирует свои активы за счет привлеченных средств кредиторов.

АО «Ямалтрансстрой» производит начисления заработной платы за отработанное время и за неотработанное время. В основе расчета таких сумм лежит средний заработок. Расчет средней заработной платы работника по ст. 139 Трудового кодекса РФ производится исходя из фактически начисленной

работнику заработной платы и фактически отработанного времени за 12 месяцев, предшествующих моменту выплат. Оклады работников организации утверждены в Штатном расписании.

Удержания из заработной платы были сгруппированы в три группы: обязательные; по инициативе руководителя; по инициативе работника.

Максимальный размер удержаний из заработной платы работников АО «Ямалтрансстрой» не может быть более 50%. В случаях, когда удержания осуществляются на выплату алиментов, возмещение вреда здоровью, из-за потери кормильца, а также из-за совершенного преступления, они не могут превышать 70% от заработной платы.

Аналитический учет расчетов по оплате труда в АО «Ямалтрансстрой» ведется в расчетных и платежных ведомостях, лицевых счетах и налоговых карточках работника. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В целях устранения недостатков и совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда предложим: улучшить ведения первичного учета, то есть строгое и обязательное заполнение всех реквизитов, при отсутствии некоторых реквизитов делать прочерк в соответствующем месте; составить график документооборота по учету труда и заработной платы для каждого структурного подразделения и организации в целом.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: части первая и вторая по состоянию на 20.02.2018г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: часть первая, вторая: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ. (с изм. от 03.07.2017). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34683/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/)
4. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ(в ред. от 29.12.2017). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8982/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8982/)
5. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерской учете». [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
6. Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (в ред.от 02.06.2016). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_27572/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27572/)
7. Федеральный закон от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (в ред.от 28.12.2016). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19559/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19559/)
8. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ « Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с

материнством» (в ред.от 03.07.2016). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_64871/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64871/)

9. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34447/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/)

10. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 992 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (в ред.от 10.12.2016). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_73789/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73789/)

11. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты». [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_47274/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47274/)

12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н (в ред.от 08.07.2016. № АКПИ 16-443). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)

13. ПБУ № 1/2008 «Учетная политика организации» (утверждено Приказом Минфином России от 06 октября 2008г. № 106н) (в ред.от 06.04.2015 №57н). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/)

14. ПБУ № 10/99 «Расходы организации» (утверждено Приказом Минфином России от 06 мая 1999г. № 33н) (в ред.от 06.04.2015 №57н). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/)

15. ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (утверждено Приказом Минфином России от 19.10.2002г. № 114н) (в ред.от 06.04.2015 №57н). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/)

16. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н) (в ред. от 08.11.2010г.). [Электронный ресурс]: по состоянию на 20.02.2018 г. – ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/)

17. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда. Учебное пособие [Текст] / Г.И. Алексеева. - М.: Юрайт, 2015. - 216 с.

18. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет. [Текст] / В.П. Астахов.- Ростов-на-Дону.: Издательский центр «МарТ», 2014.-246 с.

19. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров [Текст]/ Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2014. – 424 с.

20. Барышников, Н. П. Заработная плата. Учебное пособие. [Текст] / Н.П. Барышников.- М.: Филинь, 2014. – 120 с.

21. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. [Текст] / В.М. Богаченко. – Ростов-на-Дону: изд-во «Феникс», 2014. – 357 с.

22. Бортникова, А.Н. Финансовый учет. [Текст] / А.Н. Бортникова. - М.: Дело, 2015. - 289 с.

23. Бубаева, Ю.А. Бухгалтерский учет. [Текст] / Ю.А. Бубаева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 457 с.

24. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) [Текст]/ Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.

25. Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле: учебное пособие [Текст]/ С. Варламов, М.В. Марчук. –СПб.: Питер, 2013. –128 с.

26. Гарифулин, К.М. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. [Текст] / К.М. Гарифулин. – Казань : Изд-во КФЭН, 2014. – 256 с.

27. Гетьман, В.Г. Финансовый учёт. [Текст] / В.Г. Гетьман. – М.: Финансы и статистика, 3-е изд. перераб. и доп., 2015. – 816 с.
28. Грюнштам, В. А. Оплата труда в строительстве. [Текст] / В.А. Грюнштам. - М.: Санкт-Петербургский Региональный центр по ценообразованию в строительстве, 2017.-177с.
29. Грянина, Е. А., Харитонов С.А. Настольная книга по оплате труда и ее расчету в «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (редакция 3.0). [Текст] / Е.А. Грянина, С.А. Харитонов. - М.: 1С-Паблишинг, 2015. - 555 с.
30. Денисов, Н.Л. Практикум по бухгалтерскому учёту. [Текст] / Н.Л. Денисов, И.И. Решетова, Н.П. Сапожникова.– М.: КНОРУС, 2013.-376с.
31. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст]/ И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 с.
32. Елгина, Е.Б. Заработная плата. Налоги. [Текст] /Е.Б. Елгина. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво», 2016. – 95 с.
33. Жминько С.И. Финансовый учет на предприятиях. [Текст] / С.И. Жминько.– Ростов-на-Дону : изд-во «Феникс», 2015. – 289 с.
34. Зонова, А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие для ВУЗов [Текст]/ А.Зонова, И. Бачуринская, С. Горячих. – Москва: Лидер, 2013. – 480 с.
35. Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учёт. [Текст] /П.И. Камышанов, А.П. Камышанов.– М.: Омега-Л, 2015.–589 с.
36. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет. [Текст] / В.Э. Керимов. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков», 2014. – 391 с.
37. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт : учебник [Текст] / Н.П. Кондраков - М. : ИНФРА-М, 2010 - 368 с.
38. Кыштымова, Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие [Текст]/ Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 208 с.

39. Ломакина, Л.И. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету. [Текст] / Л.И. Ломакина – М. : Дело и сервис, 2015. – 187 с.
40. Луценко, А.К. Бухгалтерский финансовый учет. [Текст] / А.К. Луценко. – М.: Экзамен, 2014. – 243 с.
41. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" [Текст]/ М.В. Мельник, В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 543 с.
42. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.
43. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст]/ Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016 - 592 с.
44. Остапенко, Ю.М. Экономика труда. [Текст] / Ю.М. Остапенко. – М.: ИНФРА – М, 2014. – 275 с.
45. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. [Текст] / Г.В. Савицкая. – М.: Экоперспектива, 2014. – 415 с.
46. Сорокина, М.Е. Организация и регулирование оплаты труда. [Текст] / М.Е. Сорокина. – М.: Вузовский учебник, 2016. – 272 с.
47. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие [Текст]/ Р.З.Тумасян – Москва: Омега-Л, 2013.-688 с.
48. Черкай, А.Д. Бухгалтерский и финансовый учет - язык бизнеса для руководителей. МСФО, US GAAP, РСБУ: Теория двух рядов 4-х счетов автора, новые балансовые уравнения и лингвистические модели учета [Текст]/ А.Д. Черкай. - М.: Черкай, 2013. - 120 с.
49. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров [Текст]/ В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.
50. Яковлев, Р.А. Поощрительные системы оплаты труда на предприятии [Текст] / Р.А. Яковлев. - М.: ИНФРА-М. 2012. - 81 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

- ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2017 АО «Ямалтрансстрой»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Отчет о финансовых результатах на 31.12.2017 г. АО «Ямалтрансстрой»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Отчет о финансовых результатах на 31.12.2016 г. АО «Ямалтрансстрой»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности на 2017 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Штатное расписание АО «Ямалтрансстрой» на 2016год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Лицевой счет
- ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Анализ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2017 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 9. План счетов АО «Ямалтрансстрой»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Корреспонденции счетов по учету оплаты труда
- ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Карточка счета 70
- ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Положение об оплате труда АО «Ямалтрансстрой»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Свод начислений и удержаний за декабрь 2017г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Табель учета рабочего времени (Т-13)
- ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Платежная ведомость №25 от 29.12.2017г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Платежная ведомость №26 от 29.12.2017г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Расчетная ведомость (Т-51)
- ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Выписка банка
- ПРИЛОЖЕНИЕ 19. Расходный кассовый ордер
- ПРИЛОЖЕНИЕ 20. График документооборота по учету труда и заработной платы АО «Ямалтрансстрой»