Профессиональная образовательная автономная

некоммерческая организация

«Международный институт бизнеса и управления» (колледж)

Специальность **38.02.01Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему:

«Учет труда и расчетов по его оплате с персоналом организации»

Студент

Деревянкин Роман Дмитриевич _____

Ф.И.О. (полностью) (подпись)

Руководитель ВКР

К.э.н., доцент Евдокимов Станислав Юрьевич.

ученая степень, звание Ф.И.О. (полностью) (подпись)

Допущена к защите

Директор колледжа

_____

« ____» _____ 20___ г.

Москва 2019

Выпускная квалификационная работа состоит из_52__ страниц
- основная часть __50____ страниц
Кол-во страниц без учета приложений
- приложения ___0____ страниц
Кол-во страниц в приложении

Работа выполнена мной совершенно самостоятельно.

На все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеются ссылки.

Студент

Ф.И.О.

Подпись дата

Содержание

Введение.....

Количество календарных дней в месяце	**Максимальный среднедневной заработок**
28	213,04 (5965 руб.: 28 дн.)
30	198,83 руб. (5965 руб.: 30 дн.)
31	192,42 руб. (5965 руб.: 31 дн.)

Размер дневного пособия, рассчитанного из МРОТ, равен 213,04 руб.(5965 руб.: 28 дн.).

180,82 руб. < 213,04 руб.

Таким образом, размер больничного пособия составит 1 491,28 руб. (213,04 руб. х 7 дн.).

Рассчитав и начислив пособие по временной нетрудоспособности, нужно удержать с него НДФЛ, а оставшуюся сумму выплатить работнику. Об этом сказано в пункте 1 статьи 217 НК РФ.

2.3 Документальное оформление, аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда

В ООО «ФАРТ» ведется аналитический бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда по каждому сотруднику компании.

Главным документом компании по учету и расчету оплаты труда является расчетно-платежная ведомость.

К первичным документам, служащим основанием составления такой ведомости относятся:

- табель учета отработанного времени (форма Т-13);

- справки-расчеты, в которых отражаются различные доплаты, пособия
и т.д.;

- исполнительные листы и заявления сотрудников на различные вычеты и удержания из заработной платы;

- платежные ведомости или расходные кассовые ордера на выданные авансы.

В основном все сотрудники компании получают заработную плату через Сбербанк РФ с карточных счетов, а так же в кассе.

В кассе ООО «ФАРТ» установлен срок в количестве трех дней, в течение которых сотрудники должны получить начисленную заработную плату. В случаях, когда заработная плата не может быть получена сотрудником в указанные сроки, то в расчетно-платежной ведомости напротив этого сотрудника делается отметка «депонировано», а не выданные суммы получили название депонентскими.

Так как в ООО «ФАРТ» штат сотрудников составляет 12 человек, то учет имущества и обязательств предприятия, в том числе выдачу и прием денежных средств в кассу организации, а также расчеты с персоналом по оплате труда ведет бухгалтер в одном лице.

На лицевой стороне расчетно-платежной ведомости бухгалтер делает запись о ее закрытии. При этом указываются

суммы, выданной наличными и депонированной заработной платы. На депонентские суммы составляется реестр не выданной заработной платы. После проверки платежной ведомости и реестра на выдачу заработной платы бухгалтер выписывает расходный кассовый ордер на сумму выданной заработной платы.

Вся, не выданная в указанные сроки заработная плата, возвращается на расчетный счет компании. При этом в объявлении на взнос наличными указывается, что это депонированные суммы.

Бухгалтерский учет оплаты труда ведется в ООО «ФАРТ» на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и регистрируется в журнале-ордере № 10-с. Счет 70 корреспондируется со счетом 20 «Основное производство» - на данном счете отражается оплата труда менеджеров по продажам, так как они относятся к основным сотрудникам и со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» - на данном счете отражается оплата труда управленческого персонала.

Депонированные суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по депонированным суммам»

Корреспонденция счетов по операциям начисления заработной платы, других выплат и удержаний отражены в приложении А.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что учет расчетов с персоналом по оплате труда в «ФАРТ» ведется в соответствии с рекомендациями Минфина РФ с использованием плана счетов и типовой корреспонденции счетов.

2.4. Учет удержаний из заработной платы

Каждая организация обязана выступать посредником в расчетах между своими сотрудниками и государством, другими юридическими лицами и физическими лицам, на основании действующего законодательства. В связи с этим бухгалтер ООО «ФАРТ» производит расчет, удержание и перечисление по назначению всех удержаний и вычетов.

Все удержания и вычеты можно поделить на две группы: обязательные, и индивидуальные удержания.

Сначала производятся обязательные удержания, их размеры определяются действующим законодательством.

Для целей налогообложения работников организации налогом на доходы физических лиц, бухгалтером ведутся налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.

Рассмотрим более подробно порядок учета основных видов удержаний в ООО «ФАРТ»

1. Удержания по налогу на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц взимается на основании главы 23 НК РФ. Объектом налогообложения является доход, полученный работником предприятия за календарный год.

На каждого сотрудника предприятия предусматривается стандартный вычет в размере 1400 рублей на каждого иждивенца, на каждого третьего и последующего ребенка 3000 рублей. Для получения стандартных вычетов работник предприятия предоставляет бухгалтеру следующие документы: заявление о предоставлении вычеты и комплект необходимых документов.

Помимо стандартных налоговых вычетов законодательством определены и имущественные вычеты, которые предоставляются

налоговым агентом, по письменному заявлению работника и уведомления налоговой инспекции.

Налогообложение сотрудников в ООО «ФАРТ» осуществляется согласно законодательства.

Бухгалтер ООО «ФАРТ» в обязательном порядке предоставляет в налоговые органы декларации по НДФЛ, источником которых служат налоговые карточки сотрудников.

Пример: специалист Воронова Т.С. имеет двоих несовершеннолетних детей. Общая сумма начислений с января по март 2015 г. составляет 69 900 рублей. При удержании налога на доходы физических лиц применены стандартные вычеты на детей в размере 2800 рублей (1400х2). Облагаемый налогом доход составит с начала года:

69900 - 2800 = 67 100 рублей

Удержан налог на доходы с физических лиц в сумме 67100 * 0,13 =

8723 руб.

2. Удержания алиментов по исполнительным листам.

Для удержания из заработной платы сотрудников алиментов в бухгалтерию предприятия должны быть предоставлены следующие документы: исполнительные листы; письменные заявления работника о добровольной уплате алиментов.

Размер удерживаемых алиментов определен в соответствии с Семейным кодексом РФ, в следующих размерах: на одного ребенка - 1/4; на двух детей - 1/3; трех и более - 1/2 дохода сотрудника, с которого определено удержание. Если исчисленные алименты перечисляются их получателю почтовым переводом, то плательщик алиментов также оплачивает и почтовый сбор, согласно СК РФ.

Бухгалтерский учет по удержанию алиментов ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Поступившие в ООО «ФАРТ» исполнительные документы для взыскания алиментов регистрируются и не позднее следующего дня после их поступления передаются бухгалтеру, где они регистрируются в специальном журнале и хранятся как бланки строгой отчетности. При этом бухгалтер компании обязан извещать судебные органы и взыскателя о поступлении исполнительного листа.

Получателю алиментов предназначенные суммы выплачиваются не позднее трех дней со дня получения заработной платы сотрудником. Алименты выплачиваются либо из кассы предприятия, переводятся почтовым переводом или перечисляются на счет получателя в банке.

Пример: согласно поступившего на предприятие исполнительного листа, с работника Смирнова А.Г. удерживаются и переводятся по почте алименты на содержание одного несовершеннолетнего ребенка в размере 1/4 от суммы заработной платы.

За март 2017года работнику начислена заработная плата 33 000 руб.

Размер алиментов составил - 33000 *1/4 = 8250 руб.

Почтовый сбор - 185 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

Д 70 К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 8250 - удержаны алименты из заработной платы сотрудника;

Д 76 К 51 «Расчетный счет»- 8435 руб. (8250+185) - перечислены алименты через почтовое отделение.

3. Удержание за причиненный организации материальный

ущерб.

Трудовым кодексом РФ предусмотрена обязанность работника возмещать предприятию причиненный материальный ущерб, который был понесен в результате противоправных действий со стороны этого работника.

При этом материальная ответственность подразделяется на полную и ограниченную. В случае ограниченной материальной ответственности возмещаются суммы в установленном пределе, в размере действительных потерь, но не выше установленных законодательством. В случае полной материальной ответственности работник возмещает весь ущерб, причиненный компании полностью, в независимости от размеров этого ущерба.

В ООО «ФАРТ» заключены договора о полной материальной ответственности с зам.генерального директора и бухгалтером.

Пример: По итогам инвентаризации за 2017 год была выявлена недостача по кассе в сумме 1250 рублей, в результате по акту, подписанному членами комиссии и материально ответственными лицами сумма выявленной недостачи удерживалась из заработной платы бухгалтера Волковой С.Ю.

В бухгалтерском учете ООО «ФАРТ» операции по учету удержания за причиненный материальный ущерб оформляются следующими записями:

Д 91 «Прочие расходы» К 50 «Касса» - 1250;

Д 73-2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба», К 91 «Прочие доходы» - 1250 отнесена сумма ущерба на виновное лицо - работника организации;

Д 50 «Касса» К 73-2 «Расчеты с персоналом по прочим

операциям» субсчет «Расчеты по возмещению материально ущерба» - 1250 руб. - внесена сумма недостачи виновным лицом в кассу;

4. Удержания по заявлению работника:

В ООО «ФАРТ» по добровольному заявлению работника, представленному в письменном виде бухгалтеру компании, из заработной платы производятся следующие удержания: удержание целевого займа,
предоставленного предприятием, удержание в негосударственный пенсионный фонд и другие.

Удержания из заработной платы на основании письменного заявления работника, отражены следующими записями:

Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - удержана сумма платежей по личному заявлению.

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К 51 «Расчетный счет»- перечислены платежи по заявлению работника.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в соответствии с действующим российским законодательством, в ООО «ФАРТ» тема расчетов с персоналом труда отлажена. Использование компьютера, в частности программы 1С Бухгалтерия, позволяет уменьшить сроки расчета заработной платы, в результате чего освобождается время для выполнения другой работы, что повышает производительность труда.

Заключение

Для современного, развивающегося предприятия в настоящее время появляется необходимость в новой системе оплаты труда, которая создавала бы мощные стимулы для развития труда и производства.

Данное выпускной квалификационное исследование проводилось согласно актуальности темы и цели поставленной перед ним.

Целью выпускной квалификационной работы была оценка организации учета расчетов с персоналом по оплате труда на примере предприятия ООО «ФАРТ».

Для достижения поставленной цели были рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, был рассмотрен порядок начисления заработной платы сотрудников компании, порядок определения среднего заработка, порядок удержания из заработной платы, показано ведение синтетического и аналитического учета в компании, выявлены основные недостатки в системе оплаты труда исследуемого предприятия. Были рассмотрены основные счета, с помощью которых ведется учет данных расчетов, и перечислена первичная документация, применяемая при учете.

Аналитический учет расчетов по оплате труда и начислению заработной платы осуществляется в ООО «ФАРТ» в соответствии с рекомендациями Минфина РФ с использованием плана счетов и типовой корреспонденции счетов, ведется по каждому сотруднику предприятия.

ООО «ФАРТ» как и все другие субъекты хозяйствования производит удержания из заработной платы (НДФЛ, алименты, удержания за ущерб, причиненный предприятию), в соответствии с действующим законодательством

В ООО «ФАРТ» применяется повременно-премиальная форма оплаты труда. Начисленная оплата труда отражается в лицевых счетах сотрудников, а также в налоговых карточках учета доходов.

В ООО «ФАРТ» действует коллективный договор, утвержденный членами трудового коллектива. В соответствии с положением об оплате труда установлены различные премии и доплаты к заработной плате.

Начисленная заработная плата, а также прочие операции с использованием средств на оплату труда учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В целом состояние бухгалтерского учета, в исследуемой организации, по начислению и выплате заработной платы отвечает требованиям действующего законодательства.

Был изучен порядок начисления заработной платы сотрудников предприятия, изучено соблюдение действующего законодательства при начислении заработной платы.

Для заинтересованности сотрудников ООО «ФАРТ» в конечных результатах деятельности предприятия целесообразно порекомендовать применить новую модель оплаты труда для отдельных категорий персонала (менеджеров по продажам). Это позволит увеличить производительность труда сотрудников, повысить материальную заинтересованность в выполнении плана и в целом качество работы организации.

Их увеличение произойдет за счет увеличения производительности труда, сокращения себестоимости работ и увеличения рентабельности сотрудников, а рост внутренней мотивации сотрудников предприятия приведет к снижению текучести кадров.

Следовательно, согласно произведенным расчетам

совершенствование системы оплаты труда в ООО «ФАРТ» положительно скажется на всех социально-экономических показателях эффективности работы предприятия и на ведение бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Список использованных источников информации

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 06.04.2015 № 57н// Минфин России [Электрон Ресурс].
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 1998. - № 23. - КонсультантПлюс. [Электрон, ресурс]. - Электрон.дан. - [М., 2015.]
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 №> 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н// Минфин России [Электрон Ресурс].
4. Федеральный закон от 16.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального Закона от 06.12.2011 г.). // Собрание законодательства РФ. - 2000. - № 32. - Ст. 3340. - КонсультантПлюс. [Электрон.ресурс]. - Электрон.дан. - [М., 2015.].
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 1998. - № 23. - КонсультантПлюс. [Электрон, ресурс]. - Электрон.дан. - [М., 2014.]

6. 9.Анкудинов, В.П Каждому по труду (бестарифная система оплаты труда) / В.П. Анкудинов // Экономика и учет труда. - 2013. - №1. - С.37-43.
7. Аплоцан, О.В. Аудит расчетов по оплате труда / О.В. Аплоцан // Аудиторские ведомости. - 2015. - №2. - С.41-45.
8. Бабаевская А.А. Бухгалтерский учет /А.А.Бабаевская. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2014.-476 с.
9. Барсукова, С. Бестарифная система оплаты труда / С. Барсукова // Экономика и учет труда. - 2015. - №12.- С.3-8.
10. Богачева, И.Н. Исчисление среднего заработка для оплаты отпусков и больничных / И.Н. Богачева. - М.: Издательство ПРИОР, 2010. - 96 с.
11. Бородулина, В.В. Бухгалтерский учет / В.В. Бородулина. - М.: Книжный мир, 2013. - 299 с.
12. Брызгалов А.В. Расходы на оплату труда. Налоговый и бухгалтерский учет / А.В. Брызгалов, В.Р. Берников, А.Н. Головкина. - М.: Налоги и финансовое право, 2014. - 211 с.
13. Быкова, С.М. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям / С.М. Быкова, Т.Ю. Формина // Аудиторские ведомости. - 2012. - №12. - С.4-8.
14. Веснина, В.С. Кадровое планирование / В.С. Веснина // Экономика и учет труда. - 2012. - №4. - С.65-78.
15. Вехрова, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вехрова. - М.: ИКФ Омега-Л; Высш. Шк., 2013. - 528 с.

16. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учёт / Н.Л. Вещунова, Д.Ф. Фомина. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 496 с.
17. Гендлер, Г. Цена труда и заработная плата / Г. Гендлер, Н.Ведерникова // Человек и труд. - 2013 -№ 7. - С.66-70.
18. Карпухин, А.Е. Планирование оплаты труда. Несколько способов расчета фонда оплаты труда / А.Е. Карпухин // Экономика и учет
труда. - 2012. - № 8. - С.3-8.
19. Калинина В.В. Заработная плата. Справочник / В.В.Калинина. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. - 374 с.
20. Ковалева О.В. Аудит. Учебное пособие / О.В.Ковалева, Ю.П.Константинов. - М.: Изд-во ПРИОР, 2013. - 272 с.
21. Малинина, Б.Г. Соотношение рыночного и социально-политического факторов в механизме образования заработной платы / Б.Г. Малинина // Менеджмент в России и за рубежом. - 2013. - №4. - С.62-69.
22. Никитин, А.И. Основные направления реформирования заработной платы / А.И. Никитин, А.Ю. Лычков // Экономист. - 2012. - №4. - С.38- 45.
23. Одегов Ю.Г. Аудит и контроллинг персонала / Ю.Г. Одегов, Т.В. Никонова. - М: Экзамен, 2012. - 448 с.
24. Политика доходов и заработной платы / Под ред. Савченко П.В., Кокина Ю.П. - М.: Юристъ, 2012. - 541 с.
25. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В.Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2013.-400 с.

Приложения

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета

1	Начисления общепроизводственного и общехозяйственного назначения, а также обслуживающих производств	26	
2	Начислена заработная плата рабочим, занятым на устранение производственного брака	28	70
3	Начислена сумма премий, материальной помощи, оплата труда по работам, производимым за счет средств целевого финансирования и в процессе получения внереализационных или операционных доходв	84, 86, 91	70
4	Начислены страховые взносы органам социального страхования, в Пенсионный фонд, в фонды медицинского страхования	20, 23, 25, 26, 28, 91, 97	69
5	Начислены работниками пособия по временной нетрудоспособности, пособие на рождение ребенка и т.д.	69	70
6	Погашена задолженность по единому социальному налогу	69	51
7	Удержан налог на доходы физических лиц	70	68
8	Удержаны с начисленной заработной платы по исполни-тельным листам, с виновников брака, подотчетные суммы	70	68, 71,
9	Удержаны с начисленной заработной платы и других выплат профсоюзные взносы, взносы в "Стальфонд", за проживание в общежитиях и др.	70	76
10	Выдана заработная плата работникам через кассу и произ-ведены перечисления на расчетные счета работников	70	50,51
11	Суммы невыданной заработной платы зачислены на депонент	70	76
12	Погашена депонентская задолженность	76	50
13	Начисленны суммы оплаты труда за отпуск работникам текущего месяца	20, 23, 25,26	70
14	Начислены суммы оплаты труда за отпуск работникам за дни отпуска, приходящиеся на следующие отчетные месяцы	97	70
15	Работнику выплачен займ через кассу или банк	73	50,51
16	Удержаны денежные средства с работника в счет погашение ранее полученного им займа	70	73
17	На работника, являющегося виновным лицом, отнесена недостача материальных ценностей	73	94
18	Удержана недостача с виновного лица из заработной платы	70	73

Профессиональная образовательная автономная некоммерческая организация «Международный институт бизнеса и управления» (колледж)

ОТЗЫВ

На выпускную квалификационную работу

На тему «Учет труда и расчетов по его оплате с персоналом о
Студент Деревянкин Роман Дмитриевич
Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)»

Тема учета оплаты труда работников очень актуальна, так как является очень важной составной частью всего бухгалтерского учета, работы с сотрудниками и налоговых начислений. Важно не только правильно отразить расчеты по заработной плате в бухгалтерском учете, но и правильно рассчитать суммы, причитающиеся к выплате каждому работнику, а также своевременно удержать из заработной платы суммы обязательных или иных вычетов.

Во введении автор аргументировал актуальность темы, определил цель и поставил задачи исследования.

В соответствии с поставленными задачами в научном исследовании глубоко изучены теоретические аспекты: раскрыта сущность оплаты труда, нормативное регулирование трудовых отношений, виды и формы оплаты труда, рассмотрен бухгалтерский учет расчетов по оплате труда, виды доходов и удержаний из заработной платы, изложен учет расчетов организации по НДФЛ.

Выпускная квалификационная работа базируется на изучении большого количества законодательных актов РФ, нормативных документов, литературных источников по бухгалтерскому учету, анализу и налогообложению. Изучен практический опыт организации бухгалтерского учета в ООО «ФАРТ». Содержание работы свидетельствует об умении автора применять приобретенные знания, делать самостоятельные выводы.

Выпускная квалификационная работа Деревянкина Романа Дмитриевича. представляет собой законченное научное исследование. Тема раскрыта логично и последовательно.

Работа отвечает предъявляемым требованиям и может быть рекомендована к защите перед Государственной аттестационной комиссией.

Научный руководитель, К.э.н., доцент Евдокимов С.Ю.