

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

О. С. Ростовцева

Выпускник

Д. Е. Давыденко

Нормоконтролёр

О. Ю. Дягель

Красноярск 2016

ВВЕДЕНИЕ

Система расчетов коммерческой организации на сегодняшний день является тем фактором, состояние которой во многом обуславливает устойчивость финансового состояния организации, определяя величину и структуру дебиторской и кредиторской задолженностей. В составе таких расчетов существенное место занимают расчеты с персоналом по оплате труда, которые являются предметом настоящего исследования.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы – «Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда» – аргументируется тем, что от рационального уровня организации бухгалтерского учета, достоверного отражения в учете и в отчетности данных по хозяйственным операциям в рамках осуществления расчетов с персоналом по оплате труда зависит объективность информационной базы последующего их анализа, значимость которого состоит в выявлении возможностей относительного сокращения расходов по оплате труда, а следовательно, и отчислений на социальные нужды, что является предпосылкой улучшения финансовых результатов предприятия.

Выбор темы работы основывался на изучение массива современных литературных источников, посвященных проблематике бухгалтерского и налогового учета, аудита и анализа. Это позволило выделять тех авторов, предметом исследования которых в определенной степени являются расчеты с персоналом по оплате труда или расходы на оплату труда. Среди них: Ю.А. Баев [28], Р. П. Булыга [31], Л. А. Вострикова [32; 33], В. Звягнецев [37], С. М. Касьянова [39], Н.П.Кондраков [41], М. В. Мельник [46], А. С. Пантелеев [49], Р. Сайранов [53; 54], Т. П. Сацук [55] и др. Труды данных исследователей легли в основу теоретической базы бакалаврской работы.

Цель настоящей работы состоит в оценке уровня организации учета и финансово-экономического состояния расчетов с персоналом по оплате труда в конкретной организации, а также в выявлении резервов их совершенствования.

Достижение данной цели осуществляется посредством постановки и решения следующих задач:

- характеристика расчетов с персоналом по оплате труда как объекта учета, анализа и аудита с общеэкономической точки зрения и с точки зрения их нормативного регулирования;
- проведение обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемой организации;
- общеэкономическая характеристика объекта исследования за анализируемый в работе период деятельности предприятия;
- изучение и оценка качества организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в исследуемой организации;
- проведение аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- анализ расчетов с персоналом по оплате труда, в том числе анализ эффективности фонда заработной платы, объекта исследования;
- обобщение и систематизация результаты исследования и формирование рекомендаций по устранению «узких мест» в организации учета и в деятельности объекте исследования с учетом специфики предмета исследования.

Объектом исследования в работе стало предприятие сельского хозяйства - ОАО «Красноярскагроплем».

Информационную основу решения задач исследования составила совокупность учетной и отчетной информации данной организации за 2014-2015 гг.

Методологическая основа исследования представлена общенаучными методами (дедукцией, индукцией, анализом и синтезом) и принципами (комплексность, вариативность, достоверность, объективность) исследования.

Методический аппарат представлен методами сбора и обработки исходной информации, в том числе приемами общего и факторного экономического анализа.

Практическая значимость заключается в разработке рекомендаций по теме исследования в адрес конкретного предприятия.

Структурно работа представлена тремя главами, введением, заключением, приложениями в количестве 29 шт.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Расчеты с персоналом по оплате труда как объект бухгалтерского наблюдения, аудита и анализа

Принимая за основу содержательную и общеизвестную интерпретацию категории «расчетов», можно сказать, что расчеты с персоналом по оплате труда представляют собой исполнение предприятием денежных обязательств перед персоналом за работу, выполняемую по трудовому договору.

Таким образом, по-сути предметом расчетов с персоналом по оплате труда является заработная плата, определение которой закреплено в Трудовом кодексе РФ (раздел VI, ст.129): «Заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшиеся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.» [1]

Изучение ряда литературных источников [32; 33; 34; 37; 52] позволяет выделить и другие варианты токования понятия «заработная плата». Они обобщенно приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Варианты дефиниции категории «заработная плата»

Категория	Содержание понятия
Заработная плата - это	часть затрат на производство и продажу, направляемая на оплату труда работников;
	денежное выражение стоимости рабочей силы;
	выраженная в денежной форме часть совокупного общественного продукта, поступающая в личное потребление трудящихся в соответствии с количеством и качеством затраченного труда;
	денежное вознаграждение, получаемое работником за свой труд в размере, определяемом законодательством и трудовым договором;
	сумма денежных выплат за работу, выполняемую по трудовому договору;

Дополняя приведенные в таблице 1.1 понятия, следует также подчеркнуть, что с общеэкономической точки зрения в отношении заработной платы выделяется еще два понятия: нормальная и реальная. Номинальная заработная плата – это сумма денежных средств, полученных работником за выполненные работы в течение определенного периода времени. Реальная заработная плата представляет собой то количество товаров и услуг, которое может приобрести индивидуум за полученную сумму денежных средств.

Оплата труда – система отношений, связанных с обеспечением осуществления работодателем выплат работникам в соответствии с законом, коллективным договором, соглашениями и трудовым договором [55, с. 141].

Если следовать логике данного определения, то помимо заработной платы, предметом расчетных операций с персоналом выступает оплата труда за неотработанное время, а также выплаты социального характера. Таким образом расчеты с персоналом по оплате труда включают в себя три блока начислений: основную, дополнительную заработную плату и выплаты социального характера.

Согласно классификации предложенной практически во всех учебниках по бухгалтерскому (финансовому) учету:

- основная заработная плата включает в себя выплаты за отработанное время, за количество и качество выполненных работ; доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за сверхурочные работы, за работу в ночное время, праздничные дни и т.д.; оплата простоев не по вине работников; премии и др.;

- дополнительная заработная плата включает в себя выплаты, за не проработанное время, предусмотренные законодательством о труде и коллективными договорами: оплата времени отпусков; оплата времени выполнения государственных и общественных обязанностей; оплата перерывов в работе кормящих матерей; оплата льготных часов подростков; оплата выходного пособия при увольнении и др.;

- выплаты социального характера включают в себя: пособие по

временной нетрудоспособности; пособие по беременности и родам; единовременное пособие по рождению ребенка; пособие по уходу за ребенком и др. [40; 41; 55, с. 141; 60].

Учет расчетов с персоналом по всем видам выплат осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Взаимоотношения работника и работодателя по вопросам оплаты труда находятся под контролем государства, как со стороны трудовой комиссии и комитета по охране труда, так и со стороны внебюджетных фондов и федеральной налоговой службы.

Основным инструментом внешнего контроля над бухгалтерским (финансовым) учетом организации является аудит.

Аудиторская проверка должна отвечать определенному набору требований: проводиться на высоком профессиональном уровне, с минимальным для аудиторов риском, с минимальными затратами и в установленные договором сроки. Все это обязывает аудиторов тщательно организовывать свою работу [46].

В процессе аудита должны соблюдаться следующие обязательные требования:

- использование принципа существенности;
- документирование аудита;
- оценка аудиторских рисков и их учет при планировании аудита и при сборе аудиторских доказательств;
- соблюдение определенных требований при определении выборки;
- контроль качества работы в аудите [39; 46; 51].

Аудиторская проверка состоит из определенных этапов представленных на рисунке 1.1:

- планирование;
- сбор аудиторских доказательств;
- завершение аудита.

На первом этапе аудитор:

- предварительно знакомится с клиентом и оформляет отношение с ним;
- изучает систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации клиента;
- рассчитывает уровень существенности предстоящей проверки;
- оценивает аудиторский риск;
- формирует общий план и программу аудита.

На основном (втором) этапе аудита аудитор занимается сбором аудиторских доказательств, для чего выполняет аудиторские процедуры. Аудиторские процедуры включают в себя тестирование средств контроля и аудиторские процедуры по существу. Последние, в свою очередь, подразделяются на детальную проверку правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам и аналитические процедуры [60].

На последнем (третьем) этапе аудитор должен:

- завершить подготовку рабочей документации;
- подготовить письменную информацию руководству проверяемого экономического субъекта по результатам аудита;
- сформировать по результатам аудита мнение о достоверности отчетности проверяемого экономического субъекта;
- подготовить по установленной форме аудиторское заключение.

Представленная схема приблизительно отражает ход реальной работы аудитора. Например, не все этапы аудита выполняются последовательно, некоторые идут одновременно. Так, изучение и оценка системы внутреннего контроля проверяемой организации может проводиться в том числе и на стадии сбора аудиторских доказательств, планирование аудита может происходить не только вначале, но и в ходе аудита, а документирование аудита – на всех его этапах, но именно на завершающем этапе приобретает законченный вид.



Рисунок 1.1 - Основные этапы проведения аудиторской проверки [60]

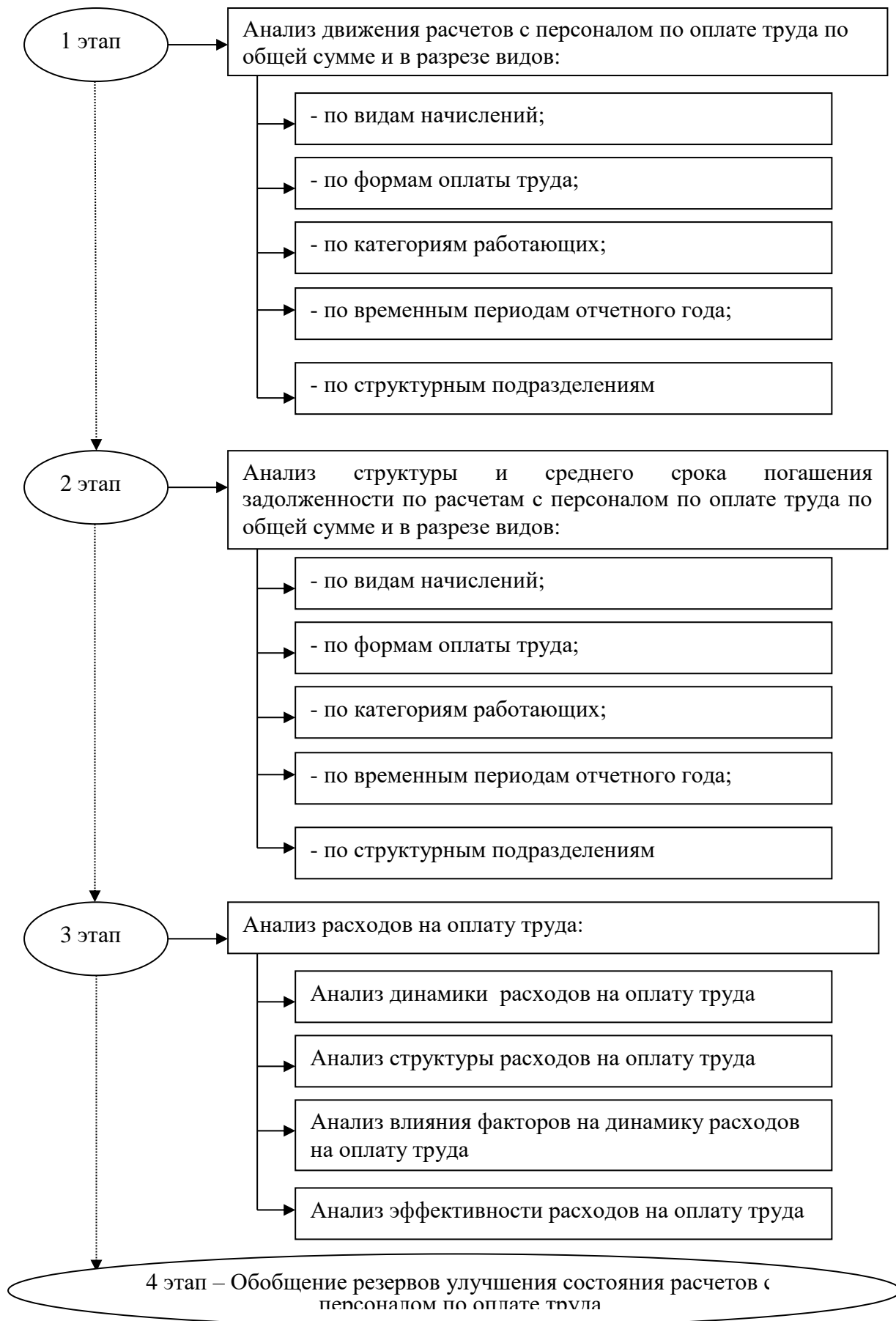


Рисунок 1.2 – Последовательность анализа расчетов с персонала по оплате труда [35]

Целью анализа расчетов с персонала по оплате труда, согласно мнению О. Ю. Дягель [35], является получение обоснованной оценки их состояния с точки зрения: (а) воздействия на качество кредиторской задолженности; (б) экономической обоснованности формирования и динамики расходов по оплате труда. Такой двойственный характер цели анализа расчетов с персонала по оплате труда обуславливается дуалистической ролью их воздействия на результаты деятельности предприятия: с одной стороны, остаток задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда обуславливает в том числе структуру совокупных неисполненных обязательств предприятия, а с другой – начисленные обязательства предприятия перед персоналом по оплате труда формируют такой значимый для любого предприятия элемент затрат как «расходы на оплату труда».

В этой связи задачами анализа расходов на оплату труда, решаемых в последовательности, приведенной наглядно на рисунке 1.2, являются:

1 Изучение и оценка динамики остатка задолженности по расчетам на оплату труда, стоимостного объема возникших и исполненных в отчетном периоде обязательств предприятия перед персоналом.

2 Изучение и оценка структуры задолженности по расчетам на оплату труда, стоимостного объема возникших и исполненных в отчетном периоде обязательств предприятия перед персоналом.

3 Анализ расходов на оплату труда.

Следуя методике, представленной совокупностью определенных этапов аналитических действий, приведенных на рисунке 1.2, в 3 главе работы мы проведем анализ расчетов с персонала по оплате труда объекта исследования.

Однако предварительно, чтобы иметь уверенность в качестве информационной базы для проведения аналитического исследования будет проведена обзорная проверка основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования и тематическая аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда по процедуре соответствующей рисунку 1.1.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью настоящего исследования являлась оценка уровня организации учета и финансово-экономического состояния расчетов с персоналом по оплате труда, а также в выявлении резервов их совершенствования для конкретной организации. Такой организацией стало сельскохозяйственное предприятие ОАО «Красноярскагроплем».

Главной задачей ОАО «Красноярскагроплем» является обеспечение потребностей сельскохозяйственных производителей в биологическом сырье, полученном от высокопродуктивных животных, для разведения крупнорогатого скота. ОАО «Красноярскагроплем» является самым крупным племпредприятием в данной области на территории Восточной Сибири. Всего предприятие имеет около 50 быков-производителей с высоким генетическим потенциалом.

Обобщая результаты экспресс-анализа деятельности ОАО «Красноярскагроплем» за 2014-2015 гг, его финансово-экономические показатели следует признать положительно высокими по всем параметрам: предприятие почти на половину от прошлогоднего значения увеличило своих доходы от основной деятельности; развивалось по преимущественно интенсивному пути; добилось снижение среднего уровня расходов по основной деятельности; с учетом субсидий на компенсацию расходов увеличило прибыль от основной деятельности; повысило рентабельность продаж по чистой прибыли; имело высокий уровень обеспеченности собственными и собственными оборотными средствами; высокий уровень текущей ликвидности.

Однако анализ показал, что использование материальных ресурсов, несмотря на сложившийся рост эффективности по ним, оставалось преимущественно экстенсивным. Поэтому для дальнейшего развития руководству следует обеспечить более интенсивный рост эффективности материальных затрат, что при сложившемся повышении цен на корма, можно достичь только за счет:

- совершенствования контроля за их хранением, не допуская потери из-за хищений и порчи качества;

- применения новых ветеринарных технологий поддержания скота в рабочем состоянии, снижающих процент их заболеваемости и падежа.

Предметный анализ расчетов персоналом по оплате труда в ОАО «Красноярскагроплем» за 2013-2014 гг. позволил сформировать следующие общие выводы:

1 Преобладающая часть начислений в 2014 году складывалась по расчетам с постоянными рабочими, а в 2015 году – по служащим. Удержания же за оба анализируемых года преобладали по абсолютной величине в категории рабочих.

2 Структура удержаний из заработной платы с точки зрения их видов в целом является рациональной, т.к. определяется теми из них, которые регламентированы действующим налоговым и трудовым законодательством: на 84% увеличение удержаний связано с ростом обязательной их части, которая на 71% представлена приростом суммы начисленного НДФЛ и на 13% - приростом начислений по исполнительным листам.

3 Увеличение суммы фонда заработной платы в преобладающей части было связано с приростом начислений за отработанное работниками время. Данная часть фонда заработной платы выросла на 4654 тыс.руб., из которых 2947 тыс.руб. – это увеличение начисленных премий и 1509 тыс.руб. – увеличение оплаты труда по тарифам, окладам и сдельным расценкам

4 По основной заработной плате достигнуто снижение ее уровня на 11,62 процентных пункта; при этом наибольшее его сокращение – с 28,93% до 20,49% – было достигнуто по начислениям, приходящимся на категорию рабочих, которая преобладала в численности персонала предприятия, а следовательно, данный факт создал позитивные предпосылки для сокращения среднего уровня фонда заработной платы в целом по предприятию.

5 Сумма допущенного перерасхода фонда заработной платы составила 4240 тыс.руб.; большая его часть - 34% - сложилась за счет оказанной материальной помощи, но это было осознанным решением руководства

предприятия, которое является следствием фактически реализуемой на предприятии социальной политики, направленной на повышение трудового потенциала коллектива племзавода. Именно по этой причине считаем, что рост уровня материальной помощи не является недостатком в формировании сумм начислений персоналу по оплате труда. Действительно же причинами образования перерасхода следует считать:

- экономически необоснованно начисляемые премии;
- завышенные размеры окладов;
- допущенные искажения данных в табелях учета рабочей времени о списочной численности работников и отработанном ими времени.

Данные факты в совокупности определили 49% перерасхода начисленных средств по оплате труда.

В этой связи результаты анализа дают основание сформировать следующие рекомендации руководству ОАО «Красноярскагроплем»:

1 Обеспечить строгий контроль за порядком формирования и достоверностью отражения в табелях учета рабочего времени сведений о списочной численности и отработанном рабочем времени.

2 Пересмотреть действующую на предприятии систему оплаты труда в части корректности установленных окладов, применяемых показателей премирования и размера процентной ставки для исчисления размера премий. В случае внесения изменений следует осуществить их утверждение в действующем порядке, регламентированном действующим трудовым законодательством.

В рамках проведения исследования была изучена организация оплаты труда и процедура учета расчетов по оплате труда в ОАО «Красноярскагроплем», помимо этого проведена аудиторская проверка данного объекта бухгалтерского наблюдения.

Результаты аудиторской проверки позволяют сделать вывод о том, что организация стремится к тотальному соблюдению действующего законодательства в области труда и заработной платы. В ходе проверки были выявлены некоторые недочеты, но они носят разовый характер, а именно:

- не ведется журнал учета трудовых книжек;
- в картотеке содержатся трудовые книжки уволившихся сотрудников;
- в некоторых приказах отсутствуют подписи подтверждающие факт ознакомления сотрудника с его содержанием;
- отсутствует документ подтверждающий факт ознакомления сотрудников с утвержденным графиком отпусков;
- пособия связанные с материнством и детством были начислены и выплачены сотруднице без издания по предприятию Приказа о назначении пособий;
- оплата за дни нахождения сотрудника в командировке осуществляется согласно должностного оклада.

Указанные нарушения не являются значимыми, однако требуют реализации следующих мероприятий:

- завести журнал регистрации трудовых книжек по форме, рекомендуемой Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 года № 69 «Об утверждении инструкции о заполнении трудовых книжек», и зарегистрировать в нем имеющиеся в наличии трудовые книжки;
- провести инвентаризацию трудовых книжек, имеющихся в наличии, выявить не истребованные, уволившимися сотрудниками и отправить им по почте с уведомлением о вручении;
- выполнять установленную законодательством обязанность по ознакомлению сотрудников под подпись с кадровыми приказами затрагивающими их интересы;
- при начислении и выплате пособий связанных с материнством и детством по заявлению сотрудников с приложенными подтверждающими документами издавать Приказ по предприятию о назначении пособий;
- дни нахождения работников в командировках оплачивать, исходя из среднего заработка согласно статьи 167 ТК РФ.

На этом исследование можно считать завершенным и выразить надежду на интерес к нему со стороны заинтересованных лиц ОАО «Красноярскагроплем».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 07.12.2015 г.). – Режим доступа: Консультант плюс.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016 г.). – Режим доступа: Консультант плюс.
- 3 Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 31.01.2016 г. – Режим доступа: Консультант плюс.
- 4 Семейный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.1995 № 223-ФЗ ред. от 30.12.2015. – Режим доступа : КонсультантПлюс.
- 5 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. 04.11.2014. – Режим доступа: Консультант плюс.
- 6 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 01.12.2014. – Режим доступа: Консультант плюс.
- 7 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 ред. от 22.12.2011 г. – Режим доступа : КонсультантПлюс.
- 8 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ ред. от 09.03.2016. – Режим доступа : КонсультантПлюс.
- 9 Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 24.12.2007 № 922 ред. от 15.10.2014. – Режим доступа : КонсультантПлюс.
- 10 Об утверждении положения об особенностях порядка исчисления

пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 15.06.2007 № 375 ред. от 25.03.2013. – Режим доступа : КонсультантПлюс.

11 О перечислении видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 18.07.1996 № 841 ред. от 09.04.2015. – Режим доступа : КонсультантПлюс.

12 О перечне выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 07.07.1999 № 765 ред. от 05.10.2006. – Режим доступа : КонсультантПлюс.

13 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010г. №66 н ред. от 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 02.02.2011г. № 11н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 24.12.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

17 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от

31.10.2000г. № 94н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

18 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

19 Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 33н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

20 Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 32н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

21 О безналичных расчетах в Российской Федерации [Электронный ресурс]: положение ЦБ РФ от 03.10.2002 №2-П ред. от 19.06.2012. – Режим доступа: Консультант Плюс.

22 О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Банка России на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: положение ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У.– Режим доступа: Консультант Плюс.

23 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 №49 ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

24 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата Рос. Федерации от 05.01.2004 №1. – Режим доступа: Консультант Плюс.

25 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата Рос. Федерации от 18.08.1998 №88 ред. 03.05.2000. – Режим доступа: Консультант

Плюс.

26 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : альбом наглядных пособий к лекциям для студентов специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)». В 2 ч. Ч.2 / сост. О. Ю. Дягель, Е. А. Медведева; Краснояр. Гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2009. – 93 с.

27 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю. А. Бабаев. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 530 с.

28 Баев, Ю.А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: учебно-практ. пособие для вузов / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва: Вузовский учебник, 2010. – 329 с.

29 Бухгалтерский учет заработной платы и экономический анализ расчетов с персоналом: монография. – Москва: Лаборатория книги, 2011. – 187 с.

30 Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Сапожникова [и др.]; под редакцией Д.А. Ендовицкого. – М.: КноРус, 2015. – 360 с.: ил. – ISBN 978-5-406-03894-9. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

31 Булыга, Р. П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования / Р. П. Булыга, А. К.Андропова, Н. Д. Бровкина. – Москва: Юнити- Дана, 2013. – 432.

32 Вострикова, Л.А. Расходы на оплату труда и заработная плата как объекты экономического анализа / Л.А.Вострикова, Л.В.Чумаченко // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской: сб. материалов конференции; под ред. Д.А. Ендовицкий, Н.Г. Сапожникова, 2012. – С. 61-64.

33 Вострикова, Л.А. Раскрытие содержания расходов на оплату труда и заработной платы персонала / Л. А. Вострикова, Л. В. Чумаченко // Современная экономика: проблемы и решения. – 2012. – № 2 (26). – С. 22-32.

34 Галашкина, Ю. М. Формы и системы заработной платы,

бухгалтерский учет расчетов по ней / Ю. М. Галашкина // Молодой ученый. – 2015. – №16. – С.278-281.

35 Дягель, О. Ю. Анализ расчетов коммерческой организации : учебное пособие / О. Ю. Дягель. – Красноярск: КрИЖТ ИрГУПС, 2016. – 101 с.

36 Желонкина, М. Н. Учет перечислений заработной платы требует изменений в учетной политике / М.Н.Желонкина // Советник бухгалтера бюджетной сферы. – 2015. – №8 (152). – С. 44-48.

37 Звягинцев, В. Анализ расходов на оплату труда: монография / В.Звягинцев. – Москва: Лаборатория книги, 2010. – 79 с.

38 Касьянова, Г. Ю. Пособия, связанные с рождением и воспитанием детей / Г. Ю. Касьянова. – Москва: АБАК, 2010. – 92 с.

39 Касьянова, С. М. Аудит: учебное пособие / С.М.Касьянова. – Москва: Вузовский учебник, 2016. – 196 с.

40 Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник. – Москва: Дашков и К, 2014. – 776 с.

41 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н. П. Кондраков. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 584 с.

42 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – Москва: Проспект, 2011. – 424 с.

43 Конева, О. В. Налоги и налогообложение: в таблицах и схемах: учеб.-практ. пособие / О. В. Конева; Краснояр.гос. торг.-эконом. ин-т. – Красноярск, 2011. – 218 с.

44 Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / Майбуров И.А., Ядренникова Е.В., Мишина Е.Б., Пархоменко М.Б., Васянина Л.Н., Леонтьева Ю.В., Гречишкин В.А., Федоренко О.В., Загвоздина В.Н., Дербенева В.В. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 487 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>. – ЭБС «IPRbooks».

45 Мезенин, Н. А. Управленческий учет планирования трудовых ресурсов и заработной платы в сельскохозяйственных организациях // Диспут плюс. – 2012. – №1 (1). – С.72-75.

46 Мельник, М. В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 263 с.

47 Мозжерина, Н. Т. Проблемы практики формирования информационной базы для анализа расходов на оплату труда / Н. Т. Мозжерина // Двадцать первые апрельские экономические чтения: материалы Международной научно-практической конференции; под редакцией В.В. Карпова, А.И. Ковалева. – Омск : Омский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, 2015. – С. 408-412.

48 Ничук, Р. П. Учет не выданной в срок заработной платы / Р. П. Ничук // Бухгалтерский учет. – 2012. – №6. – С.14-18.

49 Пантелеев, А. С. Заработная плата: начисление, выплаты, налоги: практическое руководство/ А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Омега, 2012. – 250 с.

50 Ратовская, С. А. Учет заработной платы и удержаний / С. А. Ратовская // Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения. – 2016. – №1 (134) . – С.57-65.

51 Савин, А. А. Аудит: учебник / А. А. Савин, В. И. Подольский. – 5-е изд., пер. и доп. – Сер. 58 Бакалавр. – Москва: Юнити-Дана, 2016. – 455 с.

52 Савицкая, Г. В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий : учебник / Г. В. Савицкая, 3-е изд., доп. и перераб. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 368 с.

53 Сайранов, Р. Учет качества труда в структуре заработной платы сельскохозяйственных рабочих (начало) / Р.Сайранов // Сельские узоры. – 2012. – №5. – С.34-35.

54 Сайранов, Р. Учет качества труда в структуре заработной платы сельскохозяйственных рабочих (продолжение) / Р. Сайранов // Сельские узоры. – 2012. – №6. – С.30-31.

55 Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность / Т. П. Сацук, И. А. Полякова, О. С. Ростовцева. – Москва: КНОРУС, 2014. – 280 с.

56 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций : учеб. пособие / Н. А.Соловьева, О. Ю. Дягель;

Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 236 с.

57 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 1. – С. 63-69.

58 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 6. – С. 39-46.

59 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 2. – С. 161-168.

60 Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Сигидов Ю. И. [и др.]. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 407 с.

61 Суйц, В. П. Аудит: учебное пособие для студентов по специальности «Экономика и бухгалтерский учет»/ В. П. Суйц, В. А. Ситникова. – Москва: Кнорус, 2012. – 168 с.

62 Сукач, О. А. Взаимосвязь мотивации персонала и эффективности затрат на оплату труда / О. А. Сукач // Бизнес информ. – 2015. – № 6. – С. 154-159.

63 Сунгатуллина, Л.Б. Алгоритм проведения управленческого анализа расходов на вознаграждение персонала / Л. Б. Сунгатуллина // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2011. – № 9. – С. 86-90.

64 Филина, Ф. Н. Типичные ошибки при расчете зарплаты и социальных выплат : практическое пособие / Ф. Н. Филина. – Москва: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 360 с.

65 Шишкоедова, Н. Н. Удержание из заработной платы работников: начисление и учет алиментов / Н. Н. Шишкоедова // Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения. – 2012. – №5. – С. 36-46.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

Приложение А	Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2015 год....	103
Приложение Б	Отчет о численности и заработной плате работников организации.....	123
Приложение В	Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 год.....	125
Приложение Г	Учетная политика организации.....	128
Приложение Д	Штатное расписание.....	143
Приложение Е	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	147
Приложение Ж	Приказ о прекращении действия трудового договора (контракта) с работниками.....	148
Приложение И	Заявления	149
Приложение К	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику.....	151
Приложение Л	Заявление о предоставлении отпуска.....	152
Приложение М	Личная карточка работника.....	153
Приложение Н	Табель учета рабочего времени.....	157
Приложение П	График отпусков.....	158
Приложение Р	Записка расчет о предоставлении отпуска.....	160
Приложение С	Листок нетрудоспособности.....	162
Приложение Т	Расчет пособия по временной нетрудоспособности....	163
Приложение У	Заявление о предоставлении стандартного вычета.....	164
Приложение Ф	Судебный приказ о взыскании алиментов.....	165
Приложение Х	Расчетная ведомость.....	166
Приложение Ц	Справа о доходах физического лица.....	169
Приложение Ш	Расчетный листок.....	170
Приложение Щ	Платежная ведомость.....	171
Приложение Э	Расходный кассовый ордер.....	173
Приложение Ю	Список перечисляемой в банка зарплаты.....	174

Приложение Я	Обороты счета 20 за 2015 год.....	175
Приложение 1	Обороты счета 70 за 2015 год.....	199
Приложение 2	Обороты счета 69 за 2015 год.....	205
Приложение 3	Обороты счета 50 за 2015 год.....	212
Приложение 4	Обороты счета 51 за 2015 год.....	214