

Министерство образования и науки РФ
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

« ____ » _____ 20 ____ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

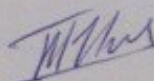
38.03.01 «Экономика»

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

«Учет, анализ и аудит расходов на оплату труда
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

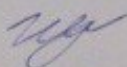
05.06.17



Т. В. Игнатова

Выпускник

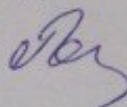
04.06.17



А. Ю. Шпедт

Формоконтролер,
к.э.н., доцент

09.06.17



О. С. Ростовцева

Красноярск
2017

СОДЕРЖАНИЕ

Ведение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Сущность и нормативное регулирование заработной платы.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Джи Ти Эль».....	11
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Джи Ти Эль».....	17
2 Учет и аудит расходов на оплату труда.....	24
2.1 Документальное оформление, порядок начисления и отражения на счетах бухгалтерского учета основной заработной платы.....	24
2.2 Документальное оформление, порядок начисления и отражения на счетах бухгалтерского учета дополнительной заработной платы.....	32
2.3 Аудит расходов на оплату труда.....	36
3 Анализ расходов на оплату труда.....	55
3.1 Анализ динамики расходов на оплату труда.....	55
3.2 Анализ состава и структуры расходов на оплату труда.....	58
3.3 Анализ эффективности использования расходов на оплату труда.....	64
Заключение.....	69
Список использованных источников.....	73
Приложения А - Ш	79- 112

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы данной работы заключается в том, что совершенствование форм и систем оплаты труда будут заинтересовывать работников в достижении больших результатов труда и приведут к росту эффективности деятельности организации в целом. Труд является необходимой составной частью процесса производства, потребления и распределения созданного продукта. Участие трудящихся в доле вновь созданного продукта (материальных и духовных благ) выражается в виде заработной платы, которая должна соответствовать количеству и качеству затраченного ими труда.

Важность аудита расчетов с персоналом по оплате труда, во многом, обусловлена спецификой данного участка бухгалтерского учета на предприятии. Специфика независимой проверки является установление соответствия применяемой на предприятии методики расчетов с сотрудниками по оплате труда действующим нормативным актам.

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе труда. В настоящее время законодательство непрерывно совершенствуется, появляются новые документы и инструкции, имеющие отношение к расчетам по оплате труда на предприятиях всех форм собственности, что приводит к усложнению расчетов, увеличению их трудоемкости, необходимости контроля расчетов, как внутри предприятий и организаций, так и при проведении аудиторских проверок.

Цель исследования – исследование учета и документального оформления расходов на оплату труда, анализ их эффективности.

Для реализации поставленной цели ставятся и решаются следующие задачи:

- рассмотреть сущность и нормативное регулирование расходов на оплату труда;
- провести оценку экономической характеристики предприятия;

- провести анализ документального оформления и порядка начисления заработной платы на предприятии;
- провести аудит расходов на оплату труда;
- оценить эффективность использования расходов на оплату труда на предприятии.
- предложить рекомендации по оптимизации расходов на оплату труда.

Объектом исследования является предприятие ООО «Джи Ти Эль», основным видом деятельности которого является перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.

Предметом исследования являются расходы на оплату труда.

Теоретической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых в области теории расходов на оплату труда и действующее законодательство: Трудовой Кодекс Российской Федерации, Гражданский Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Российские Положения по бухгалтерскому учету (РПБУ), Международные стандарты аудита и другие регулирующие оплату труда в организациях на территории Российской Федерации.

Исследованием организации оплаты труда на предприятии также занимались Б.М. Генкин, Г.Н. Гужина, А.Н. Карпинцев, Р.Г. Мумладзе, О.В. Смирнов, В.И. Фильев, С.А. Шапиро, В.А. Шахова, Г. Шмален и Ю.Н. Шумаков.

Методологическую основу исследования составляют: метод теоретического анализа - диалектический общенаучный метод, специальные методы исследования - анализ, синтез и обобщение учебной экономической литературы, анализ законодательных и нормативно-правовых актов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета предприятия; метод анализа специальной литературы; частные научные методы - метод системного анализа.

Информационной базой выпускной квалификационной работы послужили справочно-методическая литература и данные бухгалтерской отчетности по деятельности предприятия. Исследуемым периодом являются 2015-2016 гг.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и включает 72 страницы текста, 4 рисунка, 25 таблиц, 46 использованных источника и 21 приложение.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Сущность и нормативное регулирование заработной платы

Расчеты с персоналом по оплате труда являются важной составляющей бухгалтерского учета в любой компании. Одним из условий успешной работы любого предприятия является материальная заинтересованность работников в результатах труда, что проявляется через заработную плату.

Как экономическое явление заработная плата зародилась на том этапе развития товарного производства, когда возник промышленный капитал и в обществе появились наемные работники, с одной стороны, и предприниматели – с другой.

С экономической точки зрения заработная плата как социально-экономическая категория представляет собой денежное выражение цены рабочей силы, которая проявляется на рынке труда и зависит от спроса и предложения на эту рабочую силу [26, с. 87].

Фонд оплаты труда – это суммарные денежные средства предприятия, организации, израсходованные в течение определенного периода времени на заработную плату, премиальные выплаты, доплаты работникам. Включает в себя все выплаты, в том числе и социальные. Натуральные и денежные выплаты объединяются с помощью средств, которые направлены на потребление [27, с. 154].

Согласно статье 129 Трудового кодекса РФ «заработная плата», и «оплата труда», трактуется следующим образом. Заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и

стимулирующего характера [4]. Это определение соответствует нормам Конвенции № 95 Международной организации труда (МОТ) об охране заработной платы, ратифицированной нашим государством [1].

Оплата труда – 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. Таким образом, оплата труда наемных работников, кроме заработной платы, включает в себя отчисления работодателем в бюджет в виде единого социального налога.

Определение заработной платы по Трудовому кодексу РФ не отождествляется с определениями заработной платы, приводимыми авторами зарубежной и отечественной литературы.

К. Маркс рассматривал заработную плату как «денежное выражение стоимости товара «рабочая сила», величина которого определяется условиями производства и рыночными факторами – спросом и предложением» [36, с. 155].

С точки зрения Н.А.Волгина, заработная плата как «форма цены рабочей силы это основная часть фонда жизненных средств работников, распределяемая между ними в соответствии с количеством и качеством затраченного труда, реальным вкладом и зависящая от конечных результатов работы предприятия» [29, с. 265].

Для того чтобы способности работников были реализованы, а труд эффективен, работа на любом предприятии должна быть определенным образом организована, а между ценой рабочей силы и показателями, характеризующими эффективность деятельности работника, должна быть установлена определенная взаимосвязь, которая и является предметом организации заработной платы на предприятии.

Российские ведущие экономисты высказывают следующие мнения. Заработная плата, по мнению Ю. Кокина, несет в себе две основные функции, представленными на рисунке 1.

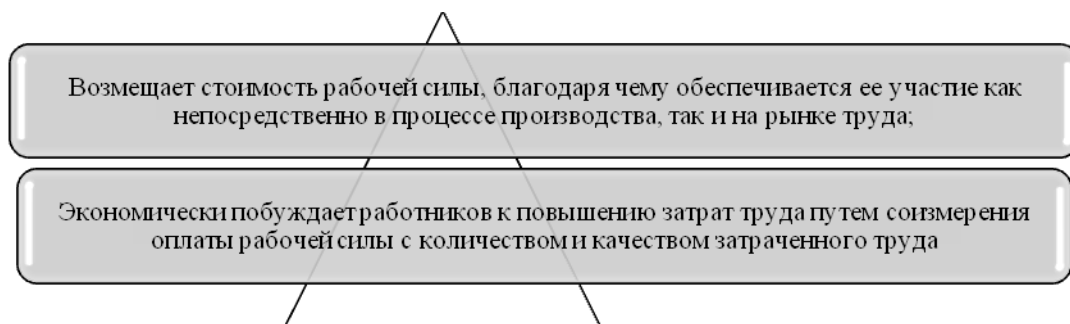


Рисунок 1 – Основные функции заработной платы [27.с.117].

Мнение С.Г. Шепеленко по определению функций заработной платы отличается, он выделяет, три функции:

- воспроизводственную;
- стимулирующую;
- регулирующую [46. с.65].

Под организацией заработной платы понимается ее построение, обеспечение взаимосвязи количества труда с размерами его оплаты [42, с.87].

Под механизмом организации заработной платы следует понимать порядок установления и выплаты работникам номинальной и заработной платы.

Существуют принципы организации заработной платы, которые отражают действие экономических законов и направление на более полную реализацию функций заработной платы.

В России ведется постоянная работа по совершенствованию системы правового и методологического регулирования бухгалтерского учета расходов на оплату труда на предприятии.

Выделяют два уровня нормативно-правового регулирования оплаты труда, которые:

- устанавливаются вне предприятия (внешние);

- устанавливаются внутри предприятия (внутренние).

К внешним нормам относятся:

- Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (в ред. от 08.03.2017г.) [2];

- Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ (в ред. от 01.01.2017г.) [3];

- Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 г.) №144-ФЗ [5];

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности» [11];

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» [6],

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [17];

- Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [19], а также другими нормативно-правовыми документами.

В соответствии со ст. 139 Трудового кодекса РФ [4] средний заработок рассчитывается при оплате больничных листов, отпускных, выходных пособий, командировочных расходов.

Согласно законодательству, из заработной платы работника могут производиться удержания, которые предполагают собой вычеты, уменьшающие начисленную заработную плату.

Регулирование заработной платы осуществляется на основе сочетания мер государственного воздействия с системой договоров и включает в себя меры, представленные на рисунке 2.

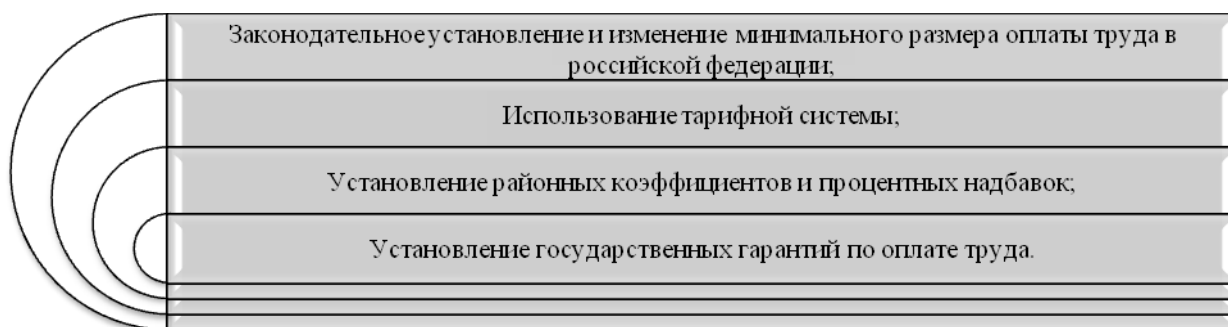


Рисунок 2 – Регулирование заработной платы [42, с. 179]

Следует отметить, что внутренние (локальные) акты по труду делятся на три группы:

- обязательные документы (трудовой договор, правила внутреннего трудового распорядка, штатное расписание, положение о защите персональных данных, график отпусков, положение об оплате труда и премировании, график сменности) [4];

- рекомендуемые документы (коллективные договор, должностные инструкции, положение о подразделениях, положение комиссии по трудовым спорам) [4];

- зависящие от специфики организации (инструкция о порядке прохождения предварительного медицинского осмотра, проведение инструктажа при работе в опасных объектах).

Можно сделать вывод, что совершенствование форм и систем оплаты труда будут заинтересовывать работников в достижении больших результатов труда и приведут к росту эффективности деятельности предприятия в целом. Сложность состава и структуры фонда оплаты труда влияет, конечно, же, и на методику его расчета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для проведения учета, анализа и аудита расходов по оплате труда ООО «Джи Ти Эль» были использованы следующие формы бухгалтерской отчетности организации: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Стоит отметить, что организация создана 3 февраля 2015 года. В целях обеспеченности сопоставимости данных бухгалтерской отчетности ООО «Джи Ти Эль» за 2015 год, отчетность была скорректирована путем индексирования основных показателей финансовых результатов.

В ходе проведения обзорной проверки было выявлено следующее нарушение:

- в нарушение п.2 ст.8 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ [6], в организации отсутствует учетная политика.

При проверке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на соответствие учетным данным, были выявлены незначительные отклонения почти по всем показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Все отклонения являются незначительными, в связи с их округлением.

В связи с этим, руководству ООО «Джи Ти Эль» рекомендуется:

- разработать учетную политику организации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [21].

По результатам анализа экономической характеристики выявлены следующие недостатки:

- интенсивность использования ресурсов снижается, прирост результата хозяйственной деятельности достигнут за счет роста объема ресурсов, что негативно отражается на прибыли и обуславливает относительный перерасход расходов на оплату труда;

- произошло снижение рентабельности продаж по прибыли от продаж, что связано с увеличением среднего уровня расходов по обычной деятельности;

- структура финансовых ресурсов не рациональна, так как в ней преобладает заемный капитал;

- не выполняется «Золотое правило», то есть в данной организации темпы роста средней величины активов больше темпов роста выручки, что негативно характеризует отдачу оборотных активов и свидетельствует об их неэффективном использовании.

Для устранения вышеперечисленных недостатков руководству ООО «Джи Ти Эль» рекомендуется:

- снижение суммы и удельного веса дебиторской задолженности путем организации должного контроля за состоянием дебиторской задолженности, не допущение сроков исковой давности, также регулярное оповещение контрагентов о задолженности посредством уведомлений и предупреждений и взыскание долгов в судебном порядке;

- экономия материальных ресурсов путем переоборудования автомобилей с бензинового двигателя на более экономичный – газовый (дизельный), заключения договоров с поставщиками топлива по оптовым ценам, а также ввода корпоративных топливных карт.

Бухгалтерский учет в ООО «Джи Ти Эль» ведется согласно нормативно-правовым актам и документам, действующими в Российской Федерации. Документация по хозяйственной деятельности ведется в соответствии с унифицированными формами первичной учетной документации ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [6]

В части учета, документального оформления и аудита расходов на оплату труда ООО «Джи Ти Эль», были выявлены следующие недостатки:

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ [6] не соблюдаются требования к оформлению первичных учетных документов: отсутствуют обязательные реквизиты

первичного учетного документа, а именно подписи лиц, необходимых для идентификации этих лиц.

- в нарушение ст. 123 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) [4] на предприятии отсутствует график отпусков - необходимый для контроля за своевременностью предоставления отпусков работникам и равномерного включения этих затрат в себестоимость оказываемых услуг;

- в нарушение п. 5 [Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" \(ПБУ 8/2010\)](#) [23], ООО «Джи Ти Эль» не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [17] оплата труда по договору подряда в ООО «Джи Ти Эль» учитывается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», вместо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Выявленные нарушения не способны повлиять на изменение финансовых результатов деятельности данного предприятия.

Для устранения вышеперечисленных нарушений ООО «Джи Ти Эль» рекомендуется:

- не принимать учету неверно оформленные документы по учету расходов на оплату труда;

- составить график отпусков работников организации в соответствии с требованиями ст. 123 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) [4];

- в соответствии с требованиями п.5 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" [23] создавать

резерв на оплату отпусков, отражать начисление резерва по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов»;

- внести исправительные записи в систему бухгалтерского учета организации и в дальнейшем отражать начисление оплаты труда по договорам гражданско-правового характера на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При выполнении анализа расходов на оплату труда в организации ООО «Джи Ти Эль» были выявлены следующие недостатки:

- в отчетном году в структуре расходов на оплату труда преобладала и увеличивалась в динамике заработная плата административно-управленческого персонала, такое изменение имеет негативный характер;

- в 2016 году наблюдался рост уровня расходов на оплату труда, который повлек за собой формирование относительного перерасхода денежных средств;

- эффективность использования расходов на оплату труда снизилась. Использование в организации повременно-премиальной системы неэффективно - премиальная часть начисляется независимо от качества работы. В связи с чем, у сотрудников снижена мотивация к улучшению производительности труда.

Для устранения вышеперечисленных недостатков руководству ООО «Джи Ти Эль» рекомендуется:

- пересмотреть оклады сотрудникам административно-управленческого персонала, так как их рост в 2016 году экономически был не оправдан;

- пересмотр премиальной части заработной платы путем установления четкой взаимосвязи размера премий и производительности труда;

- нематериальное стимулирование мотивации работников путем выдачи грамот и благодарственных писем за личные заслуги.

Реализация вышеуказанных рекомендаций будет способствовать оптимизации организации бухгалтерского учета расходов на оплату труда и в целом улучшит результаты хозяйственно-финансовой деятельности и укрепит финансовое положение ООО «Джи Ти Эль».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Относительно защиты заработной платы» Конвенция № 95 Международной организации труда: принята в г. Женева 01.07.1949 // Бюллетень Верховного Суда. -1995. -№5

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994г. № 51-ФЗ в ред. от 08.03.2017// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 N 195-ФЗ в ред. от 01.06.2017 // Справочная система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001г. №197-ФЗ в ред. от 01.01.2017г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. №144-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 О страховых взносах в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс]: федер. закон от 24.07.2009г. №212-ФЗ ред. от 19.12.2016г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс]: федер. закон от 29.12.2006г. №255-ФЗ в ред. от 03.07.2016г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс]: федер. закон от 19.06.2000 №82-ФЗ ред. от 02.06.2016г// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 149-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 №403-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях [Электронный ресурс]: федер.закон от 19.02.1993 №4520-1 в ред. от 31.12.2014г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 в ред. от 10.12.2016г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком граждан, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и связи с материнством [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 15.06.2007г. №375 ред.25.03.2013г.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14 Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов: Приказ Минтранса России от 18.09.2008 N 152 ред. от

18.01.2017 N 12414 192н // Справочная система система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 № 66н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности [Электронный ресурс]: Приказ Минздравсоцразвития России от 02.07.2014г. №624н// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

20 Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н // Справочная система система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

22 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

23 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 13.12.2010г. № 167н ред. от 06.04.2015г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

25 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 г. № 34н ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

26 Александрова А.Б. Заработная плата на современном предприятии / А.Б.Александрова. – Москва: Книжный мир, 2014. – 424с.

27 Беляев А.Н. Организация и оплата труда отдельных категорий работников: руководителей, бухгалтеров, водителей, строителей / А.Н. Беляев. - Москва: ДиС, 2012. - 176 с.

- 28 Владимирова, Л.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях отрасли (торговля): учебник / Л.П.Владимирова – Москва: Дашков и К°, 2006. – 347 с.
- 29 Волгин Н.А. Экономика труда / Н.А.Волгин .– Москва: Книга, 2013. – с.335.
- 30 Волков О.И. Экономика оплаты труда / О.И. Волков. - Москва: ИНФРА-М, 2014. – 304 с.
- 31 Генкин Б.М. Организация, нормирование и оплата труда на промышленных предприятиях / Б.М. Генкин. - Москва: НОРМА, 2013. – 480 с.
- 32 Горячева, О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. – Москва: Аудитор, 2015. – 29 с.
- 33 Губанов С. Система организации и поощрения труда / С. Губанов. – Москва: КноРус, 2014. – 189 с.
- 34 Капелюк З. А. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях торговли и общественного питания / З. А. Капелюк. - Москва: Омега-Л, 2015. - 222 с.
- 35 Кибанова А.Я. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности // А.Я. Кибанова. – Москва: ИНФРА-М, 2014. – 524 с.
- 36 Маркс К. Капитал / К.Маркс, Ф. Энгельс.-Изд. 2-е Москва: Издательство политической литературы, 1954 - 237 с.
- 37 Минёва О. К. Оплата труда персонала /О.К. Минёв. - Москва: Альфа-Москва: ИНФРА-М, 2014. - 192 с.
- 38 Одегов Ю.Г. Мотивация трудовой деятельности / Ю. Г. Одегов.– Москва: Альфа-Пресс, 2013. – 336 с.

- 39 Попазова О.А., Модели стратегического управления персоналом / О.А. Попазова, К.А. Прозоровская - Санкт-Петербург: СПбГУЭФ, 2015 . – 140 с.
- 40 Портер М. Конкурентная стратегия: методика анализа отраслей и конкурентов :пер. с англ. / М.Портер – 4-е изд. – Москва: Альпина, 2015. – 140 с.
- 41 Потемкин В.К. Управление персоналом: учебник для вузов / В.К. Потемкин – Санкт-Петербург: Изд-во СПбГУЭФ, 2014. – 550 с.
- 42 Прудников В.Н. Экономика предприятия: учебное пособие / В.М.Прудников, В.К.Скляренко. – Москва: ИНФРА-М, 2014.- 257 с.
- 43 Смирнова А. М. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии / А. М. Смирнова ; М-во образования и науки РФ, Красноярск. гос. торгово-эконом. ин-т. - Красноярск : КГТЭИ, 2012. – 56 с.
- 44 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.- экон. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2007. – 110 с.
- 45 Соловьева, Н.А. Анализ финансовых результатов торговой организации: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, О.Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.- экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 236 с.
- 46 Шепеленко С.Г. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии / С.Г. Шепеленко. - Москва: Март, 2013.- 258 с.



