

Министерство образования и науки Российской Федерации



федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет – ИСГТ

Направление (специальность) – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра – Экономики

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

|                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------|
| Тема работы                                                     |
| <b>Учет заработной платы на примере ООО ФСК «ЦентрСибСтрой»</b> |

УДК 657.471.12:331.21

Студент

| Группа  | ФИО             | Подпись | Дата |
|---------|-----------------|---------|------|
| 3-3Б2А1 | Бородулина И.Н. |         |      |

Руководитель

| Должность | ФИО          | Ученая степень,<br>звание         | Подпись | Дата |
|-----------|--------------|-----------------------------------|---------|------|
| Доцент    | Спицина Л.Ю. | Кандидат<br>экономических<br>наук |         |      |

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

| Зав. кафедрой | ФИО           | Ученая степень,<br>звание       | Подпись | Дата |
|---------------|---------------|---------------------------------|---------|------|
| Экономики     | Барышева Г.А. | Доктор<br>экономических<br>наук |         |      |

Томск - 2017 г.

## ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

| Код<br>результата-та                | Результат обучения<br>(выпускник должен быть готов)                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Требования ФГОС,<br>критериев и/или<br>заинтересованных сторон                                                                               |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Универсальные компетенции</i>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                              |
| P1                                  | Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.                                                                                                                         | Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)                                                                                                            |
| P2                                  | Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации                                                                        | Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)                                                                                                            |
| P3                                  | Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.                                                                                                                                              | Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)                                                                                                              |
| P4                                  | <i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности                                                                                                                                                                                                             | Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11)<br>Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEAN</i> |
| P5                                  | Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях                                                                                                   | Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)                                                                                                         |
| <i>Профессиональные компетенции</i> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                              |
| P6                                  | Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;             | Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5<br>ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)                                                                          |
| P7                                  | принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;         | Требования ФГОС<br>ПК-5; ПК-7; ОК-5,8                                                                                                        |
| P8                                  | Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем                                                                           | Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);                                                                                                     |
| P9                                  | Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.                                                                  | Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;                                                                                              |
| P10                                 | На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.                                                                  | Требования ФГОС ПК-4; ПК-5<br>ПК-7;8<br>ПК-10; ПК-13; ПК-5<br>ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13                                                          |
| P11                                 | Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности                                                                                                                                                                     | Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12                                                                                                               |
| P12                                 | осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.                                                                                     | Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;                                                                                                           |
| P13                                 | Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий | Требования ФГОС<br>(ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)                                                                                             |
| P14                                 | Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики                                                                                                 | Требования ФГОС ПК-4,9                                                                                                                       |
| P15                                 | организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.                                                | Требования ФГОС<br>(ОК – 7, 8, 12, 13;<br>ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)                                                               |

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет – ИСГТ

Направление (специальность) – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра – Экономики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Г.А. Барышева

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ Г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Группа  | ФНО             |
| З-3Б2А1 | Бородулина И.Н. |

Тема работы:

Учет заработной платы на примере ООО ФСК «ЦентрСибСтрой»

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Исходные данные к работе</b><br><br><i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>        | Предприятие ООО ФСК «ЦентрСибСтрой» ведет деятельность по строительству и ремонту подземных коммуникаций бестраншейным способом, обустройству месторождений нефтегазового комплекса.                                                                                         |
| <b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b><br><br><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Изучение теоретических подходов к сущности понятия «заработная плата» в экономической теории и бухгалтерском учете;</li><li>2. Анализ нормативного правового регулирования бухгалтерского учета расчетов по оплате труда;</li></ol> |

|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                    | 3. Сравнительный анализ основных требований к учету вознаграждений работникам в международных стандартах финансовой отчетности и российской практике.<br>4. Анализ учета заработной платы на примере конкретного предприятия ООО ФСК «ЦентрСибСтрой» |
| <b>Перечень графического материала</b><br><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>        |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b><br><i>(с указанием разделов)</i> |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Раздел                                                                                             | Консультант                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                          |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--|

**Задание выдал руководитель**

|           |               |                             |         |      |
|-----------|---------------|-----------------------------|---------|------|
| Должность | ФИО           | Ученая степень, звание      | Подпись | Дата |
| доцент    | Горюнова Н.Н. | Кандидат экономических наук |         |      |

**Задание принял к исполнению студент:**

|         |                 |         |      |
|---------|-----------------|---------|------|
| Группа  | ФИО             | Подпись | Дата |
| 3-3Б2А1 | Бородулина И.Н. |         |      |

## Реферат

Выпускная квалификационная работа объемом 131 с., 15 таблицы, 68 источников, 10 приложений, 4 формул, 1 рисунок.

Ключевые слова: заработная плата, подоходный налог, доход, начисление, оплата труда, работодатель, сотрудник, выплаты, предприятие.

Актуальность данной работы связана с потребностью каждого предприятия найти баланс между экономией средств на заработную плату и обеспечением материальной заинтересованности работников в качественном выполнении своих функций. Очень важен в данном случае порядок организации начисления и выплаты заработной платы.

Цель работы: анализ принципов и порядка бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда предприятия.

Объект исследования: начисление заработной платы на предприятии.

Предмет исследования: порядок организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда.

Задачи работы:

5. Изучение теоретических подходов к сущности понятия «заработная плата» в экономической теории и бухгалтерском учете;

6. Анализ нормативного правового регулирования бухгалтерского учета расчетов по оплате труда;

7. Сравнительный анализ основных требований к учету вознаграждений работникам в международных стандартах финансовой отчетности и российской практике.

8. Анализ учета заработной платы на примере конкретного предприятия ООО ФСК «ЦентрСибСтрой»

Структура работы: Выпускная квалификационная работа состоит из 3-х частей: в первой части работы мы рассмотрели теоретические и законодательные аспекты; во второй части – мы рассмотрели начисление заработной платы на примере предприятия ООО ФСК «ЦентрСибСтрой»; третья часть посвящена социальной ответственности предприятия.

Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word 2013 и представлена на CD-диске (в конверте на обороте обложки).

## Определения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

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, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) [51].

Труд — целесообразная, сознательная деятельность человека, направленная на удовлетворение потребностей индивида и общества [52].

Номинальная заработная плата - то количество денег, которое получает работник в виде вознаграждения за труд [51].

Реальная заработная плата - то количество товаров и услуг, которое можно приобрести за номинальную заработную плату [51].

Система заработной платы - установленный способ соизмерения размера вознаграждения за труд с его конкретными затратами либо результатами [53].

Рабочее время — это время, в течение которого, согласно заключенному между работником и работодателем трудовому договору, работник исполняет свои трудовые обязанности [54].

Международные стандарты финансовой отчетности — это нормативные документы, определяющие требования к содержанию и методологии формирования бухгалтерской информации на основе увязки

разных национальных систем учета стран с развитой рыночной экономикой [55].

РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учёта) — совокупность норм федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ), издаваемых Министерством Финансов РФ, которые регулируют правила бухгалтерского учёта [56].

Себестоимость продукции – это сумма всех издержек, которые несет предприятие по изготовлению товара и его последующей реализации [57].

Единый социальный налог (ЕСН) был предназначен для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь [58].

Налог на заработную плату - это налог, который платят работники. Как правило, он рассчитывается как процент от заработной платы работника [59].

Фонд оплаты труда - совокупность денежных средств, направленных на оплату труда работников предприятия [60].

Оклад (постоянная часть заработной платы) - ежемесячный размер заработной платы. Согласно ст. 81 КЗоТ РФ оплата труда руководителей, специалистов и служащих производится, как правило, на основе должностных окладов, которые устанавливаются администрацией предприятия в соответствии с должностью и квалификацией работника [61].

Дополнительная заработная плата - оплата начисленная рабочим и служащим не за фактически выполненные работы или проработанное время, а в соответствии с действующим законодательством, в том числе оплата очередных отпусков рабочих и служащих, льготных часов подростков, времени, связанного с выполнением государственных и общественных обязанностей, и др [62].

Стимулирующие выплаты - доплаты, надбавки, премии [63].

Потребительская корзина - минимальный уровень дохода, который считается необходимым для обеспечения определённого уровня жизни в определённой стране. На практике, уровень прожиточного минимума в развитых странах как правило выше, чем в развивающихся [64].

Система заработной платы - установленный способ соизмерения размера вознаграждения за труд с его конкретными затратами либо результатами [65].

Бестарифная система оплаты труда – это система, при которой заработная плата сотрудников зависит от их производительности. Заранее персонал не осведомлен о том, какая сумма им будет выдана по окончании работ или рабочего периода. Особенностью бестарифной системы оплаты труда является возможность мотивировать сотрудников на повышение производительности [66].

Удержание из заработной платы работника - это перечисление (невыдача) части заработной платы, причитающейся 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 [67].

Налоговый вычет – это сумма, которая уменьшает размер дохода (так называемую налогооблагаемую базу), с которого уплачивается налог на доходы физических лиц по ставке 13%. В некоторых случаях под налоговым вычетом понимается возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица, например, в связи с покупкой квартиры, расходами на лечение, обучение и т.д [68].

## **Оглавление**

|                                                                                                 |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Введение.....</b>                                                                            | <b>10</b>  |
| <b>1 Принципы и порядок бухгалтерского учета заработной платы .....</b>                         | <b>15</b>  |
| 1.1 Классификация и сущность заработной платы.....                                              | 15         |
| 1.2 Нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета<br>заработной платы.....           | 34         |
| 1.3 Порядок учета заработной платы .....                                                        | 50         |
| <b>2 Особенности и порядок расчетов по заработной плате в ООО ФСК<br/>«ЦентрСибСтрой» .....</b> | <b>62</b>  |
| 2.1 Особенности работы ООО ФСК «ЦентрСибСтрой».....                                             | 62         |
| 2.2 Организация расчетов по заработной плате.....                                               | 66         |
| 2.3 Анализ эффективности организации расчетов по заработной<br>плате .....                      | 71         |
| <b>3 Социальная ответственность .....</b>                                                       | <b>78</b>  |
| 3.1 Определение стейкхолдеров организации .....                                                 | 81         |
| 3.2 Определение структуры программ КСО.....                                                     | 81         |
| 3.3 Определение затрат на программы КСО .....                                                   | 84         |
| 3.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций...                                   | 86         |
| <b>Заключение .....</b>                                                                         | <b>88</b>  |
| <b>Список использованных источников.....</b>                                                    | <b>90</b>  |
| <b>Приложение А Расчётный лист ООО ФСК «ЦСС» .....</b>                                          | <b>99</b>  |
| <b>Приложение А2 Устав предприятия .....</b>                                                    | <b>100</b> |
| <b>Приложение Б Опыт выполнения работ .....</b>                                                 | <b>112</b> |
| <b>Приложение Б2 Структура предприятия .....</b>                                                | <b>114</b> |
| <b>Приложение В Учетная политика предприятия .....</b>                                          | <b>115</b> |
| <b>Приложение Г Штатное расписание .....</b>                                                    | <b>124</b> |
| <b>Приложение Г2 Табель учета рабочего времени.....</b>                                         | <b>125</b> |
| <b>Приложение Д отпуск сотрудника. Начисление отпускных .....</b>                               | <b>127</b> |
| <b>Приложение Д2 Увольнение сотрудника .....</b>                                                | <b>129</b> |
| <b>Приложение Г свод начислений и удержаний организации.....</b>                                | <b>131</b> |

## **Введение**

В связи с рыночными преобразованиями произошла поляризация доходов работников предприятий. Произошли изменения принципов организации оплаты труда, которые отличаются от тех, которыми руководствовались при планово-административной системе.

Не смотря на изменения основные функции оплаты труда остались неизменными. Заработная плата остается составной частью рыночного механизма мотивации работников, с ее помощью люди удовлетворяют свои жизненные потребности и жизненные блага, границы которых расширяются в зависимости от уровня социально-экономического развития страны.

Учет заработной платы и труда работников на любом предприятии занимает одно из первых мест в системе бухгалтерского учета. Труд является важнейшим элементом издержек производства.

Все работающие получают за выполненную ими работу заработную плату - определенную сумму денежных средств, которая компенсирует затраты труда работника и обеспечивает работнику некий уровень удовлетворения личных потребностей. Заработная плата - элемент дохода наемного работника, а также вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, стажа работника, сложности работы, количества и качества выполненной работы. Для работодателя труд работников выступает в качестве одного из факторов производства, а оплата труда работников является одним из элементов издержек производства [1].

Цель дипломной работы – анализ принципов и порядка бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда предприятия.

Задачи дипломной работы:

9. Изучение теоретических подходов к сущности понятия «заработная плата» в экономической теории и бухгалтерском учете;

10. Анализ нормативного правового регулирования бухгалтерского учета расчетов по оплате труда;

11. Сравнительный анализ основных требований к учету вознаграждений работникам в международных стандартах финансовой отчетности и российской практике.

12. Анализ учета заработной платы на примере конкретного предприятия ООО ФСК «ЦентрСибСтрой»

Объектом практического исследования выступает начисление заработной платы на примере организации Общество с ограниченной ответственностью Финансово строительная компания «ЦентрСибСтрой» (далее ООО ФСК «ЦСС»).

Предметом исследования является порядок организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда.

Веревкина Е.А., Лоскутова Д.С., в научной статье рассматривают значимость и сущность оплаты труда персонала на предприятии в современных условиях, а также оценивают виды и формы оплаты труда [2]. Пантелеева М.С., доказывает, что: «самым весомым элементом труда является трудовое поведение работника, что дает возможность оптимальной количественной оценки деятельности каждого работника» [3]. Такой ученый как Галашкина Ю.М. в своей статье рассматривает основные принципы бухгалтерского учета расчетов по заработной плате и делает вывод: «Значение форм и систем оплаты труда с каждым днем растет. Каждая вновь образовавшаяся организация выбирает для себя оптимальный вариант формирования заработной платы в целях стимулирования сотрудников для эффективности работы предприятия». А так же считает, что если соблюдать учет по счетам то, это позволит следить за правильным формированием фонда оплаты труда, тем самым в срок выплачивать заработную плату персоналу и

делать правильные отчисления на социальные нужды, что дает положительную оценку работодателю на рынке труда [4].

Экономическая теория как наука возникла в XVI-XVIII. Первой значительной школой в мировой экономической науке – меркантилизм. Источник богатства меркантилисты вводили из сферы обращения, отождествляя богатство с деньгами (изначально только с золотом). Рением многих проблем они видели в запрещение ввоза драгоценных металлов, ограничение импорта, поощрение хозяйственной деятельности, связанной с притоком денег в страну.

Далее возникла школа физиократов. В качестве источника богатства стала рассматривать сельскохозяйственное производство, а в качестве формы богатства – производственный продукт.

Основоположником классической школы является – Адам Смит. Адам Смит исследовал и подчёркивал значение концепции экономической стоимости и распределения богатства между классами, рабочими, капиталистов и землевладельцами, объяснил работу свободного рынка на базе внутренних экономических механизмов, названных им невидимой рукой, а не внешнего политического управления [5].

Марксистская экономическая теория была развита Карлом Марксом. Маркс утверждал, что в ходе производственного процесса капиталисты получают из труда рабочих прибавочную стоимость, оставляя им только необходимую для существования заработную плату. С точки зрения Маркса, капиталистическое хозяйство должно переживать всё более глубокие кризисы, которые будут менять сознание рабочего класса, который в итоге уничтожит капитализм, и тогда государство перейдёт под контроль трудящихся [6].

Маржинализм – теория объясняющая экономические процессы, исходя из использования крайних величин и состояний. Возникла во второй половине

XIX в. Маржинализм опирается на экономико – математические методы и модели.

Современная экономическая теория в западных странах представляет собой попытку синтеза маржинализма и классической политической экономии.

В 1909 году вышло первое издание «Историй экономических доктрин» французских экономистов Шарля Жида и Шарля Риста. В данной работе анализировались концепции неортодоксальных направлений, например, сенсимонистов, утопистов, фабианцев, анархистов (в том числе показаны взгляды М. А. Бакунина и П. А. Кропоткина). Важнейшей работой, посвященной истории меркантилистской теории и сохраняющей научное значение по сей день, является двухтомное произведение 1934 года шведского экономиста Эли Хекшера «Меркантилизм». Также подробный анализ меркантилизма приведен в «Общей теории занятости, процента и денег» Дж. М. Кейнса [7].

Существуют следующие методы экономических учений:

13. Наблюдение и сбор фактов;
14. Эксперимент;
15. Моделирование;
16. Метод научных абстракций;
17. Анализ и синтез;
18. Системный подход;
19. Индукция и дедукция;
20. Исторический и логический;
21. Графический метод исследования [8].

В данной работе мы используем лишь несколько методов такие как: метод наблюдение, сравнение (например, рассмотрим виды заработной

платы), рассмотрим проблемы, проведем аналогию (на примере международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО)).

# **1 Принципы и порядок бухгалтерского учета заработной платы**

## **1.1 Классификация и сущность заработной платы**

За свой труд – изготовленную продукцию, выполненную работу, оказание услуг – работник получает заработную плату. В экономической теории существует два основных определения природы заработной платы:

- Заработная плата является ценой за труд выполненный работником. Величина и динамика заработной платы формируются под воздействием рыночных факторов и в первую очередь спроса и предложения на труд;
- Заработная плата является предметом специфической торговли [9].

Заработную плату и ее сущность исследуют ученые очень давно. Например, известный американский экономист Дж. Кейнс придерживается теории предельной производительности. Кейнс считает, что для повышения «предельной эффективности капитала», деловой активности и занятости населения необходим стабильный объем денег в обращении. Этого можно достигнуть за счет систем государственных мер, направленных либо на абсолютное увеличение денег в «деловом общении», либо на относительное их увеличение. Это можно обеспечить с помощью, регулируемой инфляции, и понижением заработной платы. Кейнс полагает, что понижение заработной платы, как и всякого дохода, должно способствовать росту склонности к потреблению и расширению за счет этого потребительского рынка. Такой вывод он обосновывает, сформулированным им «основным психологическим законом»: чем ниже доход, тем в еще большей мере ниже сберегаемая часть дохода и тем больше доля дохода, идущая на потребление.

Сущность заработной платы проявляется в ее функциях, таких как воспроизводственная, мотивационная, измерительно – распределительная,

ресурсно – разместительная, функция формирования платежного спроса населения [10].

В соответствие с ТК РФ к основным функциям заработной платы относятся:

1. Стимулирующая. Функция реализуется прежде всего в интересах руководства предприятия. У Руководства интерес в том, чтобы склонять работников предприятия к активному и эффективному труду. Соответственно и размер заработной платы устанавливается в зависимости от результатов работы индивидуально для каждого работника.

2. Воспроизводственная. Здесь главное улучшение условий жизни сотрудника. Главным здесь является то что каждый человек должен иметь возможность приобретать самое необходимое, растить детей, давать детям образование, таким образом готовить трудовые ресурсы на будущее. Работник должен периодически отдыхать, чтобы длительно поддерживать работоспособность.

3. Статусная. Здесь главное это повышение статуса человека в соответствии с повышением оценки его труда в денежном эквиваленте. Показатель статуса зависит от размера материального вознаграждения.

4. Регулирующая. Главным для этой функции является влияние на соотношение между предложением и спросом. Задачей функции является установление баланса между работниками предприятия, которые стремятся к очень большой оплате труда, и работодателями, которые не могут платить много своим работникам, так как их предприятие станет нерентабельным. Поэтому в этой функции осуществляется дифференциация зарплаты по группам сотрудников.

5. Социальная. Главной задачей этой функции является продолжать и дополнять воспроизводственную функцию. Следовательно, оплата труда

должна не только помогать восполнению рабочей силы, но и давать возможность работникам предприятия пользоваться социальными благами такими как: воспитание детей, возможность дать им образование, возможность отдыхать, возможность лечиться, быть обеспеченными деньгами после того как выйдут на пенсию.

6. Производственно-долевая. Функция оказывает влияние на то в какой мере участвует живой труд в формировании цены на услуги и товары, и какова его доля в издержках производства, так и на рабочую силу. От этой функции зависит стоимость рабочей силы на рынке труда, а так же способность рабочей силы конкурировать. При этой функции строго соблюдаются низшие и высшие пределы стоимости рабочей силы. В этой функции реализуются все предыдущие функции оплаты это происходит через систему: окладов, премий, а также через порядок их начисления [11].

Заработная плата включает в себя большое количество видов выплат, начисленных как в денежной так и в натуральной форме, включая суммы выплат, начисленные работникам в соответствии с законодательством за неотработанное время (отпуск, больничный и т.д.).

Размер заработной платы и дополнительные доходы работника организации зависят от финансового состояния организации, а так же от личного вклада работника в деятельность структуры. В системе бухгалтерского учета одно из главных мест занимает учет труда и заработной платы. Оплата труда является важнейшим элементом издержек производства. Денежные средства выплачиваемые работнику в качестве заработной платы выплачиваются из фонда оплаты труда (далее ФОТ) предприятия.

В России существует минимальный размер оплаты труда (далее МРОТ) - законодательно установленный минимум, применяемый для регулирования оплаты труда, а также для определения размеров пособий по

временной нетрудоспособности. МРОТ также используется для определения величины налогов, сборов, штрафов и иных платежей, которые исчисляются в соответствии с законодательством Российской Федерации в зависимости от минимального размера оплаты труда [12].

Работодатели не имеют право платить работникам месячную заработную плату в размере, меньшем, чем МРОТ. Правда, если сотрудник работает на условиях совместительства или неполного рабочего времени, то в месяц он может получать сумму, меньшую, чем МРОТ, и законодательных препятствий здесь нет [13].

Заработная плата состоит из [14]:

- Постоянной части (основная);
- Компенсационных выплат (дополнительная);
- Стимулирующих выплат (прочие поощрительные и компенсационные выплаты).

Рассмотрим состав заработной плат на примере таблицы 1.

Таблица 1 – Состав заработной платы

| Основная заработная плата (70-80% от общей суммы заработной платы)                                        | Дополнительная заработная плата                                                                                                   | Стимулирующие выплаты                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Вознаграждение за выполненную работу в соответствии с установленными нормами труда (т.е. тарифные ставки, | Вознаграждение за труд сверх установленные нормы за трудовые успехи и изобретательность, а также за особые условия (т.е. доплаты, | Выплаты в форме вознаграждения по итогам работы за год, премии по специальным системам и положениям, компенсационные и |

|                                                        |                                                                                          |                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| сдельные расценки, должностные оклады)                 | надбавки, гарантии и компенсационные выплаты, предусмотренные законодательством, премии) | другие выплаты, которые не предусмотрены законодательством или которые осуществляются с выше установленных актами норм. |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным [15]. |                                                                                          |                                                                                                                         |

Любое предприятие которое занимается выпуском продукции или же предоставлением услуг, регулярно производит расчет себестоимости производимой продукции или услуг. Этот показатель показывает насколько эффективно и рентабельно производство. Также себестоимость прямым образом влияет на ценообразование. Себестоимость представляет собой сумму всех расходов которое несет предприятие по изготовлению товара (оказания услуг) [16]. Подразделение заработной платы на основную и дополнительную используется в основном для отнесения расходов на оплату труда на себестоимость конкретных видов продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

Кроме того, именно основная заработная плата производственных рабочих во многих производствах служит базой для распределения косвенных расходов, включая оплату труда аппарата управления, между отдельными объектами калькулирования [17].

Главными законодательным документами РФ имеющим в своем составе статьи посвященные труду, является Конституция Российской Федерации [18], а так же Трудовой Кодекс Российской Федерации (ТК РФ) [19].

Трудовые доходы каждого работника, независимо от вида предприятия, определяются его личным трудовым вкладом с учетом конечных

результатов работы предприятия, регулируются налогами и максимальными размерами законодательно не ограничиваются.

В соответствии с ТК РФ различают два вида заработной платы: номинальная и реальная (рисунок 1.1).

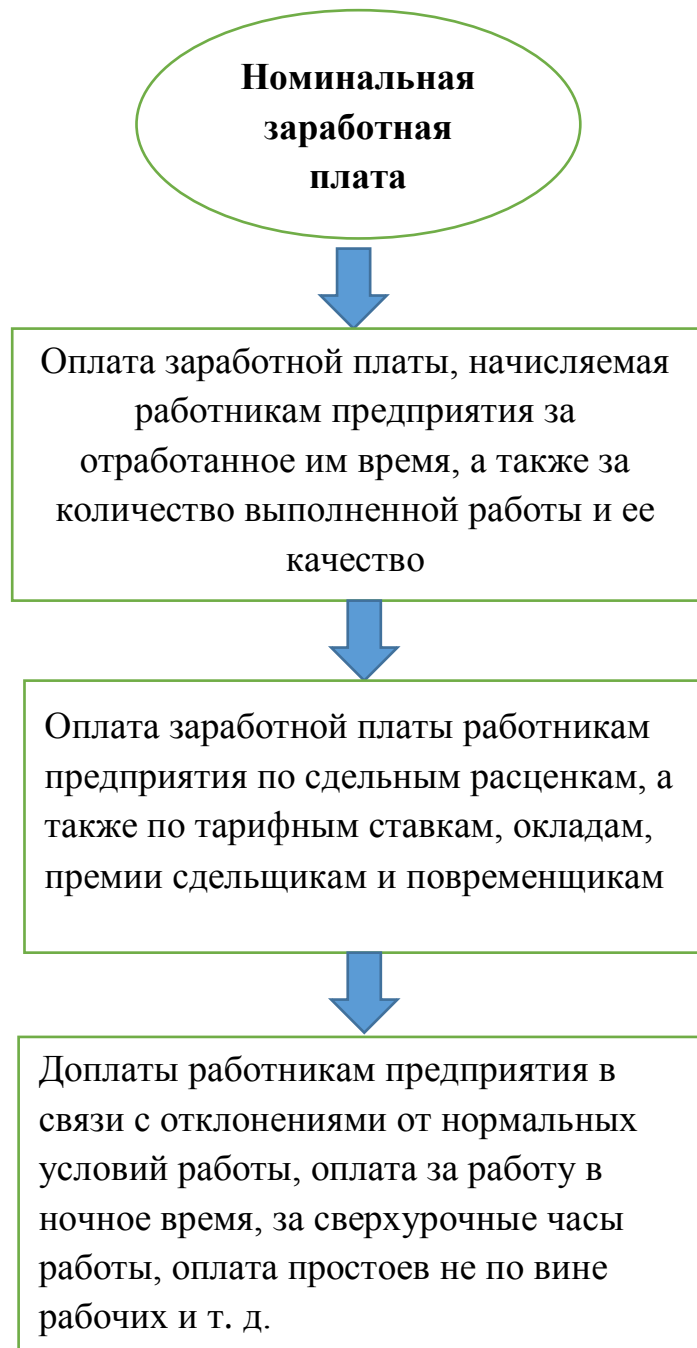


Рисунок 1.1 Характеристика номинальной заработной платы

Схема составлена автором по данным [20].

Реальная заработная плата зависит от ряда факторов, таких как:

- Уровня номинальной заработной платы;
- Цен на товары и услуги которые потребляет население (потребительская корзина);
- Величину налогов уплачиваемых разными слоями населения в бюджет.

Для расчета минимального потребительского бюджета семьи (прожиточного минимума) рассчитывают потребительскую корзину. Потребительская корзина рассчитывается в соответствии с законом "О потребительской корзине в целом по Российской Федерации" (от 03.12.2012 г) №227-ФЗ (последняя редакция) [21]. Российская потребительская корзина включает в себя три основные части:

1. Продовольственные товары такие как, мучные изделия, крупы, овощные культуры, мясные, рыбные и молочные продукты, др.
2. Непродовольственные к которым относятся вещи для полноценного одевания, лекарственные препараты, техника.
3. Услуги за оплату жилья, тепло, воду, свет, вдобавок затраты по транспорту, культурным мероприятиям и др.

Потребительская корзина используется для расчета прожиточного минимума, а также с целью сравнения интегральных цен на продовольствие в различных регионах [22].

Все основные выплаты по заработной плате делятся на основную и дополнительную заработную плату. К основным видам выплат по заработной плате относятся выплаты за отработанное работником время, а к дополнительным - относятся выплаты за не отработанное работником время на производстве. Основная и дополнительная заработная плата состоит из выплат приведенных в таблице 2.

Таблица 2 – Выплаты входящие в состав заработной платы

| Основная заработная плата                                                                                                                                                                                   | Дополнительная заработная плата                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Начисление заработной платы по тарифным ставкам и окладам за отработанное на производстве время;                                                                                                            | Отпуска как ежегодные, так и дополнительные (не оплачивается неиспользованный отпуск);                                                                                                                           |
| Начисление заработной платы, за работу выполненную по сдельным расценкам, так же проценты от выручки от продажи продукции (услуг), в долях от прибыли;                                                      | Дополнительные отпуска, не предусмотренные законодательством РФ, предоставляемых работникам в соответствии с коллективным договором;                                                                             |
| Начисление заработной платы сотрудникам замещающих государственные и муниципальные должности РФ;                                                                                                            | Предусмотрены оплаты льготных часов подросткам, а также инвалидам I и II группы, женщинам работающих в сельской местности, женщинам, которые работают в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; |
| Оплачивается организацией стоимость продуктов или товаров, которые были выданы работникам в порядке натуральной оплаты труда;                                                                               | Оплачиваются учебные отпуска работникам, которые обучаются в образовательных учреждениях;                                                                                                                        |
| Денежные средства (гонорар) выданные работникам, которые состоят в списочном составе работников редакций газет, журналов и иных СМИ;                                                                        | Производится оплата работникам предприятия на период обучения, которые направлены на повышение квалификации или профессиональную подготовку, а также обучение вторым профессиям;                                 |
| Оплата работникам за специальные перерывы в работе в соответствии с законодательством РФ;                                                                                                                   | Оплаты предприятием питания работников (полностью или частично);                                                                                                                                                 |
| Начисление разницы работникам в окладах, принятых на работу из других организаций, в течение определенного срока сохраняется размер должностного оклада соответствующему окладу с предыдущего места работы; | Сохраняется оплата труда по месту основной работы за работниками, которые были привлечены к выполнению государственных или общественных обязанностей;                                                            |
| Оплачивается разница в окладах работникам при временном замещении;                                                                                                                                          | Оплата стоимости питания и продуктов организацией;                                                                                                                                                               |
| Оплачиваются суммы индексации заработной платы, компенсации, пени за несвоевременную выплату заработной платы и в связи с повышением стоимости жизни (выплачиваемые согласно положениям ТК РФ);             | Оплата работникам, проходящим медицинский осмотр (компенсация за дни), сдача крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;                                                                      |
| Компенсационные выплаты выплачиваются работникам, чья профессия связана с режимом работы и условиями труда в районах крайнего севера, пустынях и т.д.;                                                      | Простои по вине работодателя;                                                                                                                                                                                    |
| Доплаты работнику за выслугу лет, стаж работы на предприятии;                                                                                                                                               | Существуют оплаты за время вынужденного прогула;                                                                                                                                                                 |
| Премии и вознаграждения, выплачиваемых работникам предприятия, носящие систематический характер;                                                                                                            | Оплаты за дни невыхода работника по болезни, которые оплачиваются за счет средств организации (кроме пособий по временной нетрудоспособности);                                                                   |

| Продолжение таблицы 2                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Заработная плата квалифицированных рабочих, таких как руководители, специалисты организаций, привлекаемые организацией для подготовки или переподготовки работников, а также для повышения квалификации работников;                                                                           | Оплата денежных средств, выплачиваемых за счет средств организации, за неотработанное время работникам предприятия, вынужденно работавшим неполное рабочее время по инициативе администрации; |
| Оплата труда за выполненную работу лицами, привлеченными для работы в организацию, в соответствие со специальными договорами, заключенными с государственными организациями на предоставление рабочей силы таких как, военнослужащих, или же лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы | Оплата премий – единовременных, независимо от источников их выплаты;                                                                                                                          |
| Оплата сотрудникам принятых на работу по совместительству;                                                                                                                                                                                                                                    | Оплата вознаграждений работникам, по итогам годовой работы;                                                                                                                                   |
| Заработная плата работникам несписочного состава: вознаграждения могут быть за выполнение работ по договорам ГПХ, главной задачей которых является выполнение работ или оказание услуг, расчеты за выполненную работу производятся с физическими лицами;                                      | Оплата компенсации за неиспользованный отпуск работником;                                                                                                                                     |
| Заработная плата работников несписочного состава: за переводы, за публикацию статей, за различные консультации, чтение лекций и т. д.                                                                                                                                                         | Оплата материальной помощи, предоставляемой работникам предприятия.                                                                                                                           |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным [23].                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                               |

Правовое регулирование оплаты труда предполагает выбор и применение той или иной системы оплаты труда работников, т.е. способов измерения заработка, соразмерно количеству затраченного труда. Рассмотрим системы заработной платы, которые приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Системы и подсистемы заработной платы

| Система заработной платы | Подвид           | Принцип начисления                                                                                          | Преимущества                                                       | Недостатки                                                                                                     |
|--------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Сдельная оплата труда    | Простая сдельная | Оплата рассчитывается путем перемножения сдельной расценки за единицу изготовленной продукции на количество | Характерно наличие твердых расценок и учет квалификации работника. | Является отсутствие прямой заинтересованности рабочего в качественном выполнении работы остального коллектива. |

|  |                       |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                       | изготовленной продукции.                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|  | Сдельно премиальная   | Сочетает в себе оплату труда по твердым расценкам сделки и премирование работника за выполнение работы сверх нормы или за улучшение качества выпускаемых изделий. | Чаще всего показателями для премирования выступают отсутствие брака, уменьшение затрат, повышение производительности труда и т.д.                                    | Размер премии устанавливается самим предприятием.                                                                                                                                                                                                                                     |
|  | Аккордная             | Начисляется прямо пропорционально объему произведенного товара либо количеству отработанных часов.                                                                | Рабочий знает заранее, сколько он сможет заработать к концу месяца, если выполнит установленный объем работ. Заметное повышение производительности труда сотрудников | Проблемы с установлением фонда оплаты труда, особенно в случае с большим объемом работ.                                                                                                                                                                                               |
|  | Сдельно-прогрессивная | Уровень заработной платы в данном случае повышается при перевыполнении норм выработки с каждым процентом этого перевыполнения.                                    | Чем больше работник изготовил продукции, тем больше и сдельная расценка.                                                                                             | Обычно вводится на ограниченные сроки (три—шесть месяцев) на тех участках производства, где по тем или иным причинам складывается неблагоприятное положение с выполнением плана и где необходимо поэтому создать дополнительную материальную заинтересованность в перевыполнении норм |

|                                                        |                                                                   |                                                               |                                                                                                                                                      |                                                                                  |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Повременная<br>оплата труда                            | Простая<br>повременная<br>(почасовая,<br>поденная,<br>помесячная) | Оклад работника за<br>все отработанное им<br>время            | Эффективно на<br>производствах со<br>стабильным<br>положением на рынке<br>сбыта и пониманием<br>сотрудников<br>соблюдения трудовой<br>дисциплины.    | азмер заработной<br>платы не зависит от<br>количества<br>выполненной работы.     |
|                                                        | Повременно-<br>премиальная                                        | Помимо основной<br>зарплаты,<br>сотрудники<br>получают премии | Позволяет сберечь<br>материальные<br>ресурсы, способствует<br>коллективной<br>организации труда и<br>улучшению качества<br>производимой<br>продукции | Существует<br>вероятность<br>субъективной оценки<br>при распределении<br>премии. |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным [24]. |                                                                   |                                                               |                                                                                                                                                      |                                                                                  |

Таким образом, сдельная оплата труда обладает большими преимуществами для работодателя чем повременная, поскольку исходя из таблицы оплаты труда каждый работник получает столько, сколько заслужил выполнив те или иные показатели, то есть прямо пропорционально количеству (объёму) произведенной (выпущенной) им продукции, тем самым работодатель стимулирует работника к повышению показателей. .

Работодателю необходимо вести учет фонда отработанного времени каждого работника.

По продолжительности рабочее время можно подразделить на рабочее время нормальной продолжительности, неполное рабочее время и сокращенное рабочее время. Причем неполное рабочее время устанавливается по обоюдному соглашению между работником и работодателем, а сокращенное рабочее время и рабочее время нормальной продолжительности устанавливается трудовым законодательством.

Работодатель также обязан установить неполное рабочее время по просьбе беременной женщины, одного из родителей (опекуна) ребенка в возрасте до 14 лет (ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет), и осуществляющего уход за больным членом семьи по медицинскому заключению [25].

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

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

Устанавливается сокращенная продолжительность рабочего дня для работников:

- Детям в возрасте до 16 лет - устанавливается рабочее время не более 24 часов в неделю;
- Подросткам в возрасте от 16 до 18 лет - устанавливается рабочее время не более 35 часов в неделю;
- Для инвалидов I или II группы - устанавливается рабочее время не более 35 часов в неделю;
- Сотрудникам предприятия занятых на работах с вредными или опасными условиями труда устанавливается рабочее время не более 36 часов в неделю.

Основным отличием сокращенного рабочего времени от неполного является то, что при неполном рабочем времени оплата труда рассчитывается пропорционально отработанному времени (по объему выработки), а при сокращенном рабочем времени заработная плата выплачивается в полном размере.

Формула расчета заработной платы по окладу выглядит следующим образом (1):

$$ЗП = О/Др*До+П-Н — У, (1)$$

Где, ЗП — заработная плата за месяц;

О — оклад;

Др — рабочие дни по производственному календарю;

До — дни, реально отработанные работником;

П — премии, доплаты, надбавки и иные стимулирующие и компенсационные выплаты;

Н — налог на доходы физических лиц;

У — удержания.

Расчет заработной платы по сдельной оплате труда применяется формула (2):

$$ЗП = C1 \cdot K1 + C2 \cdot K2 + Cn \cdot Kn + П + ДВ - Н - У, \quad (2)$$

В пояснение к данной формуле добавляются следующие показатели:

$C1, C2, Cn$  — сдельные расценки за произведенную работником продукцию (изделие, операцию, работу и т.д.)

$K1, K2, Kn$  — количество единиц произведенной работником продукции.

ДВ — дополнительное вознаграждение, которое выплачивается работнику на сдельной оплате труда, за дни, которые являются нерабочими и праздничными.

Данные формулы были взяты автором [26].

Статьей 45 ТК РФ определено понятие трудовых соглашений, которые являются правовыми актами, регулирующими социально-трудовые и, связанные с ними, экономические отношения между представителями работодателей и работников на федеральном, межрегиональном, региональном, отраслевом и межотраслевом, территориальном уровнях в пределах их компетенций. Соглашения заключаются по обоюдной договоренности сторон, принимающих участие в коллективных переговорах.

В основном в данных соглашениях закрепляются обязательства сторон в отношении оплаты труда, гарантий, компенсаций, льгот, режимов труда и отдыха, занятости и условий высвобождения работников, условий работы и охраны труда, а также других вопросов.

Социально-трудовые отношения также регулируются коллективными договорами (его действие распространяется на всех работников организации), которые заключаются между работодателями и работниками в лице их представителей посредством коллективных переговоров.

Трудовые договора заключаются между работодателями и работниками в качестве соглашений о том, что работодатель обязуется предоставить работнику работу, обеспечить условия труда и своевременную и полную выплату заработной платы в соответствии с трудовым законодательством и другими нормативными актами (в т.ч. коллективным договором и соглашениями), а работник обязуется выполнять оговоренную трудовую функцию и выполнять правила трудового распорядка работодателя.

Кроме начислений из заработной платы рабочих производятся различные удержания (обязательные и необязательные). К обязательным удержаниям относятся:

- Подоходный налог с физических лиц в бюджет (13% от доходов, таких как заработная плата, вознаграждения по гражданско – правовым договорам (далее ГПХ), доходы от продажи имущества и т.д.);

- Отчисления в Пенсионный фонд (22% от заработной платы);
- Удержания по исполнительным листам (по решению суда);
- Компенсация в пользу третьих лиц (по решению суда);
- Штрафы;
- Предписания налоговой инспекции

Необязательными удержаниями являются:

- Удержания из заработной платы подотчетных сумм (при нарушениях сроков предоставления отчетов);
- Удержания из заработной платы излишне выплаченной заработной платы;
- Удержания из заработной платы в счет погашения недостач по нанесению материального ущерба организации.

Так же могут быть вычеты из заработной платы. Вычеты производятся по просьбе работника в письменном виде. К таким вычетам относятся:

- Вычеты по кредитам полученные работником как в банке, так и на предприятие;
- Страховые платежи (например, на накопительную часть пенсии);
- Профсоюзные взносы.

Размер всех произведенных удержаний при каждой выплате заработной платы не должен превышать 20 %, а в случаях, предусмотренных законодательством, - 50 % заработной платы, причитающейся работнику (начисления учитываются все будь то больничный, отпуск, премии вознаграждения и т.д. за вычетом обязательных налогов, к которым относится подоходный налог). Если у работника несколько исполнительных листов за работником должно быть сохранено не менее 50 % заработка. Ограничение не распространяется при удержании алиментов на несовершеннолетних детей.

Как уже говорилось выше одним из обязательных вычетов является налоговый вычет. Предприятие обязано удерживать этот налог из доходов

выплачиваемых работникам и перечислять его в бюджет. Предприятие выступает налоговым агентом в соответствии с «Налоговым кодексом Российской Федерации» п. 1 ст. 226 НК РФ (ред. от 03.04.2017) [27].

Налоговыми агентами по НДФЛ признаются следующие лица:

- Российские организации;
- Индивидуальные предприниматели;
- Нотариусы и адвокаты, занимающиеся частной практикой или имеющие адвокатские кабинеты;
- Обособленные подразделения иностранных компаний.

Обязанностями налогового агента в соответствии со статьей 230 НК РФ является [28]:

- Исчислить налог с доходов физических лиц в установленные сроки;
- Удержать налог;
- Перечислить суммы налога в бюджет в сроки установленные законодательством;
- Сдача декларации по НДФЛ, с указанием удержанной суммы;
- Если в контрагента нет возможности своевременно удержать и перечислить налог, налоговый агент должен уведомить об этом ФНС в течение 1 месяца с той даты, когда он узнал об этом;
- Хранить все документы, которые подтверждают расчёт, удержание и перечисление налога в бюджет в течение сроков, которые установлены для таких документов.

Для исполнения своих обязанностей перед государством налоговый агент должен иметь возможность удержать налог из доходов работника. Уплата сумм налога должна производиться исключительно с выплат

физическим лицам. Уплачивать налоги из собственных средств налоговый агент не вправе. Также запрещено включать оговорки об оплате сумм налога за счет налогового агента по НДФЛ в условия трудового или гражданско-правового договора (п. 9 ст. 226 НК РФ, письмо Минфина России от 30.08.2012 № 03-04-06/9-263) [29]. В случае если перечисленные по НДФЛ суммы превышают исчисленные суммы к уплате, необходимо произвести возврат денежных средств. Такие суммы не признаются налогом (письмо ФНС России от 19.10.2011 № ЕД-3-3/3432@) [30].

Существует ответственность налогового агента отвечающего за следующие действия:

- Вовремя не сообщил в налоговую инспекцию о том факте, что он не может удержать подоходный налог с налогоплательщика;
- Не полностью перечислил сумму налога за налогоплательщика;
- Вовремя не перечислил удержанную с налогоплательщика сумму подоходного налога.

За правонарушения агент привлекается к ответственности по ст. 123 НК РФ [30] этой статьёй предусмотрены штрафы за то, что налоговый агент неправомерно удерживает или не удерживает вовсе суммы налога к перечислению в установленный срок. Основные штрафы и наказания приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Преступления налогоплательщиков

| Виды налоговых правонарушений                                                                                     |                   | Наказание |                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Уклонение от уплаты налогов с физического лица путем непредставления налоговой декларации и иных документов, либо | В крупном размере | Штраф     | От 100 000 до 300 000 т.р. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 до 2 лет. |

|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   |                       |                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.                                                                                                                              |                                                                   | Принудительные работы | До 1 года                                                                                                              |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   | Арест                 | До 6 мес.                                                                                                              |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   | Лишение свободы       | До 1 года                                                                                                              |
|                                                                                                                                                                                                                   | В особо крупном размере                                           | Штраф                 | От 200 000 до 500 000 т.р. или в раазамере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 18 мес. до 3 лет |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   | Принудительные работы | До 3 лет                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   | Лишение свободы       | До 3 лет                                                                                                               |
| Продолжение таблицы 4                                                                                                                                                                                             |                                                                   |                       |                                                                                                                        |
| Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений. | В особо крупном размере                                           | Штраф                 | От 100 000 до 300 000 т.р. или размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 до 2 лет           |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   | Принудительные работы | До 2 лет                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   | Арест                 | До 6 мес                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   | Лишение свободы       | До 2 лет                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                   | Группой лиц по предварительному сговору и (или) в крупном размере | Штраф                 | От 200 000 до 500 000 т.р. в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет.       |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   | Принудительные работы | До 5 лет                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   | Лишение свободы       | До 6 лет                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   |                       |                                                                                                                        |
| Сокртие денежных средств или имущества организации или                                                                                                                                                            | На сумму более 1,5 млн.р                                          | Штраф                 | От 200 000 до 500 000т.р. или в размере заработной платы или иного дохода                                              |

|                                                                                                                                           |  |                       |                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------|---------------------------------------------|
| индивидуального<br>предпринимателя, за счет<br>которого должно быть<br>произведено взыскание<br>недоимки по налогам и<br>(или) сборам     |  |                       | осужденного за период от<br>18 мес до 3 лет |
|                                                                                                                                           |  | Принудительные работы | До 5 лет                                    |
|                                                                                                                                           |  | Лишение свободы       | До 5 лет                                    |
| Продолжение таблицы 4                                                                                                                     |  |                       |                                             |
| Примечание: Осужденный может быть лишен права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет. |  |                       |                                             |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным [32].                                                                                    |  |                       |                                             |

В дополнение агент имеет ответственность за:

- Отказ предоставить по требованию ФНС справки по форме 2-НДФЛ, подтверждающие правильность расчёта, удержания и факт уплаты налога в бюджет;
- Предоставление сведения о подоходном налоге нанятых налогоплательщиков в неполном или искажённом виде.

За эти правонарушения агент привлекается к ответственности по ст. 126 НК РФ [30].

Таким образом, на рынке труда есть продавцы, которыми выступают работники разной квалификации, профессии, оптом работы, а покупателями являются предприятия, организации, фирмы. Заработная плата (гарантированная) в виде оклада является стоимостью (ценой) рабочей силы. Спрос и предложение на рабочую силу зависит от профессиональной подготовки работника с учетом спроса предприятий на конкретные специальности [33]. Как говорилось ранее, заработная плата получаемая работников чаще всего зависит от усилий самого работника.

## 1.2 Нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета заработной платы

Право на труд закреплено Конституцией РФ, в которой сказано, что каждый человек имеет право свободно распоряжаться своими способностями к труду. Нормативно - правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в Российской Федерации осуществляется по четырехуровневой системе, данные приведены в таблице 4.

Таблица 5 – Четырехуровневая система нормативно – правового регулирования РФ

| Уровень                                                | Документ                                                              | Орган, применяющие документы                                         |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| I - законодательный                                    | Федеральные законы, постановления, указы                              | Федеральное собрание<br>Президент РФ<br>Правительство РФ             |
| II - нормативный                                       | Положения (стандарты) по бухгалтерскому учёту                         | Министерство финансов РФ<br>Центральный банк РФ                      |
| III - методический                                     | Нормативные акты (приказы, инструкции), методические указания         | Министерство финансов РФ<br>Федеральные органы исполнительной власти |
| IV – организационный (микроуровень)                    | Организационно – распорядительная документация (приказ, распоряжения) | Предприятия, консультационные фирмы                                  |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным [34]. |                                                                       |                                                                      |

На территории Российской Федерации обязательным является применение российских стандартов бухгалтерского учета (далее РСБУ). Эти стандарты распространяются на небанковские коммерческие организации. Главным документом является: Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) [34]. В соответствии с ФЗ одним из основных принципов регулирования бухгалтерского учета является «применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов» [35].

В отличие от российской системы бухгалтерского учета, в международных стандартах финансовой отчетности (далее МСФО) все аспекты учета вознаграждений работников объединены в двух стандартах МСФО 19 «Вознаграждения работникам» [36] и МСФО 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения» [37]. В двух случаях используются активно оценочные значения, в том числе и при расчете средней продолжительности жизни работников с применением актуарных методов.

В состав РСБУ входят План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, Положение по ведению бухучета и отчетности, а также 24 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), регулирующие различные особенности учета [38]. Сравнительный анализ основных требований к учету вознаграждений работникам в МСФО и РСБУ представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Сравнительный анализ учета вознаграждений работникам МСФО И РСБУ

|                                               |                     |
|-----------------------------------------------|---------------------|
| Международные стандарты финансовой отчетности | Российская практика |
| Общая сфера разработанности проблемы          |                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (последняя ред. от 11.06.2015) г. В данном случае, мы рассматриваем пересмотренный в 2002 году стандарт, который заменил IAS 19 «Затраты на пенсионное обеспечение» (утв. в 1993 году) в нем рассматривается учет раскрытия в финансовой отчетности организаций всех видов вознаграждений работникам (туда входит также негосударственное пенсионное обеспечение работников). | В данном направлении нет не чего специально разработанного не ПБУ не какого-либо другого нормативного документа, который бы смог целиком регулировать порядок учета и раскрытий в финансовой отчетности полученных вознаграждений работниками, включая пенсионные планы. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

В отличие от РСБУ в МСФО рассматриваются все виды учета вознаграждений работников предприятий (кроме учета выплат, основанных на акциях, порядок которого регулируется IFRS 2) объединены в одном стандарте.

| Продолжение таблицы 6                                                                                                          |                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Сфера регулирования                                                                                                            |                                                                                                                    |
| МСФО (IAS) 19 регламентирует все формы выплаты вознаграждений работникам предприятий (здесь имеется ввиду не только заработная | РСБУ, охватывает отношения организации и работника предприятия, которые основаны на трудовом договоре и внутренних |

|                                                                                                                     |                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| плата или предусмотренных законодательством пособия), но и пенсионное обеспечение, а также компенсационные выплаты. | нормативных документах, которые регламентируют выплаты прочих вознаграждений.<br><br>В сферу регулирования входят размер и порядок выплат различных пособий. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

В отличие от РСБУ в МСФО в сферу регулирования стандарта входит учет расходов по пенсионным планам. А так же в МСФО в составе расходов на оплату труда так же учитываются вознаграждения, вытекающие из деловой практики.

| Продолжение таблицы 6                                             |                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Состав краткосрочных вознаграждений работникам                    |                                                                                                                                                                               |
| МСФО (IAS) 19 в состав краткосрочных вознаграждений включает:     | Отсутствует разделение вознаграждений работников на долгосрочные и краткосрочные. На практике большинство вознаграждений рассматриваются как краткосрочные и включают в себя: |
| 1. Отпуска                                                        | 1. Отпуска                                                                                                                                                                    |
| 2. Оплату труда работников предприятия;                           | 2. Оплату труда работников предприятия;                                                                                                                                       |
| 3. Годовые премии и участие в прибыли;                            | 3. Различные виды премий.                                                                                                                                                     |
| 4. Другие вознаграждения, полученные работником в денежной форме; |                                                                                                                                                                               |
| 5. Социальные взносы.                                             |                                                                                                                                                                               |

В МСФО такое понятие, как вознаграждение работникам предприятия носит более широкий характер, чем в РСБУ. Помимо оплаты труда и премий в состав вознаграждений включаются и другие выплаты (например, оказание медицинских услуг, оплата личного страхования работников и пр.) В РСБУ создание резервов под отпуска и вознаграждения по результатам работы за год является, способом равномерного признания расходов, чем реализация принципа начисления.

| Продолжение таблицы 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Классификация вознаграждений по окончании трудовой деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| МСФО (IAS) 19 дает классификацию планам вознаграждений по окончании трудовой деятельности работников предприятия как планы с установленными выплатами и планы с установленными взносами. План по установленным взносам классифицируется, если организация платит фиксированные взносы в независимый фонд и у организации не возникнет никаких дополнительных обязательств по дальнейшей выплате дополнительных сумм. В данном случае, риски по недостаточности сумм для выплат лежат на сотрудниках, а не на работодателе. | Российская практика же вознаграждения по выходу на пенсию оформляются как дополнительные надбавки к пенсии. Чаще всего возникают ситуации, когда, организация по трудовому договору самостоятельно осуществляет доплаты к пенсиям действующим пенсионерам, либо перечисляет взносы в негосударственные пенсионные фонды. В данных случаях расходы будут признаны только тогда, когда работник выйдет на пенсию, то есть в момент |

|  |                                       |
|--|---------------------------------------|
|  | начисления<br>соответствующих выплат. |
|--|---------------------------------------|

В РСБУ нет дальновидности, здесь отсутствует разделение пенсионных программ на пенсионные планы с установленными взносами и выплатами. В МСФО все спланировано и работники чувствуют себя более уверены в своем пенсионном пособии. Любые учетные вопросы, относящиеся к планам с установленными выплатами, в РСБУ не рассматриваются.

| Продолжение таблицы 6                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| План с установленными взносами                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Предприятия используют метод начисления для учета взносов в пенсионный фонд с установленными взносами. В результате платежей (как авансовых так и причитающихся) по взносам в пенсионный фонд может признаваться, актив или обязательство по выплате таких взносов. | Здесь не проводится различий между планами с установленными взносами и установленными выплатами в отношении долгосрочных обязательств работодателя по выплате вознаграждений работникам по выходу на пенсию. Все подобные планы учитываются предприятиями аналогично планам с установленными взносами по МСФО. Взносы предприятия перечисленные в пенсионный фонд, относятся на расходы по мере возникновения обязательств по уплате очередного взноса. |

В данном случае в целом практика учета МСФО и РСБУ совпадает.

| Продолжение таблицы 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Общие принципы учета планов с установленными выплатами                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                     |
| <p>Обязательства признаются предприятием как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В отношении будущих выплат в связи с выходом на пенсию работников;</li> <li>• Признаются обязательства, связанные с тем, что на предприятие лежит актуарный и инвестиционный риск выплаты пенсионного обеспечения в определенном размере;</li> <li>• Обязательства уменьшаются на сумму активов пенсионного плана.</li> </ul> | <p>В РСБУ обязательства касающихся будущих выплат работникам предприятия при их выходе на пенсию не признаются.</p> |

Для расчета пенсионного плана в МСФО используются актуарные допущения, которые связаны с неопределенностью некоторых факторов, влияющих на размер обязательств предприятия. Практика нуждается в пересмотре.

| Продолжение таблицы 6                                                                                                    |                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Уменьшение обязательств плана с установленными выплатами на сумму относящихся к нему активов                             |                                                                                                                         |
| <p>Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами уменьшается на стоимость активов пенсионного плана.</p> | <p>С точки зрения РСБУ обязательства по пенсионному плану относятся к обязательствам негосударственного пенсионного</p> |

|  |                                                                                                                                                            |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | фонда и не могут включаться в отчетность предприятия. Таким образом активы и обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами не формируются. |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Практика РСБУ нуждается в пересмотре.

| Продолжение таблицы 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Оценка обязательств по плану с установленными выплатами                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                               |
| <p>Производится расчет конечной суммы выплат, для оценки величины обязательств, причитающихся к выплате работникам предприятия за оказанные ими услуги в текущем и предшествующем периодах.</p> <p>Для этого определяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Размеры выплат, которые причитаются выплатить за текущий период и предшествующий;</li> <li>• Необходимо провести оценку показателей, которые будут оказывать влияние на</li> </ul> | <p>В РСБУ не предусмотрена корректировка оценки стоимости, которая позволит отразить стоимость денег во времени.</p> <p>План обязательств не формируются.</p> |

|                                                                                                                       |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>величину затрат по выплате пенсий (демографических, финансово-переменных (например, увеличение оплаты труда)).</p> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

МСФО с помощью «метода прогнозируемой условной единицы» определяет дисконтированную стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также стоимость текущих услуг. В РСБУ такие методы не применяются, практика нуждается в пересмотре.

| Продолжение таблицы 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--|--|
| Оценка активов по плану с установленными выплатами                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |  |  |
| В МСФО активы пенсионного плана подлежат оценке по справедливой стоимости. Если же в отношении активов пенсионного плана отсутствуют данные о рыночной стоимости, в таком случае справедливая стоимость активов плана будет определяться на основании расчетных методов (например, путем дисконтирования будущих денежных потоков). | В РСБУ активы по пенсионным планам не учитываются. |  |  |

Практика нуждается в пересмотре.

| Продолжение таблицы 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|
| Использование актуарных допущений при учете плана с установленными выплатами                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |    |
| МСФО                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | (IAS) | 19 |
| <p>предусматривает использование актуарных оценок характеристик влияющие на текущую оценку обязательств, такие как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Демографические допущения (смертность, уровень текучести кадров, инвалидности работников, досрочное увольнение, иждивенцы, нормы использования планов медицинского обеспечения);</li> <li>• Финансовые допущения (ставка дисконта, повышение заработной платы и уровень вознаграждения, будущие затраты на медицинское обеспечение, а также ожидаемая ставка дохода на активы плана.</li> </ul> |       |    |
| Использование актуарных допущений в РСБУ не предусмотрено.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |    |

РСБУ не предусматривает широкого использования экспертных оценок. Неразвитость институтов независимых оценщиков (актуариев) не позволяет предполагать, что они могут быть источником разнообразной и надежной прогностической информации.

|                       |
|-----------------------|
| Продолжение таблицы 6 |
|-----------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Признание актуарных прибылей и убытков в отношении планов с установленными выплатами                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                             |
| <p>Актуарные прибыли и убытки могут возникнуть вследствие разницы между фактическим и ожидаемым результатом при оценке величины обязательств и активов и включают корректировки на основе опыта и результаты изменений в актуарных допущениях.</p> <p>МСФО (IAS) 19 допускает два возможных способа учета актуарных прибылей и убытков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- немедленное признание актуарных прибылей и убытков в периоде их возникновения;</li> <li>- отложенное признание актуарных прибылей и убытков, выходящих за пределы установленного коридора.</li> </ul> | <p>В РСБУ актуарные прибыли и убытки не рассчитываются.</p> |

Практика РСБУ нуждается в пересмотре.

|                                                                                             |                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Продолжение таблицы 6                                                                       |                                                                           |
| Отражение обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в Бухгалтерском балансе |                                                                           |
| В МСФО величина пенсионных обязательств, которая отражается в                               | В РСБУ обязательства в отношении будущих пенсионных выплат не признаются. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>балансе рассчитывается как дисконтированная стоимость обязательств на отчетную дату. Если в результате расчёта полученная величина будет отрицательной (то есть представляет собой актив) организация оценивает его по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Суммы, являющейся результатом указанного расчета;</li> <li>• Любых накопленных непризнанных актуарных убытков и стоимости прошлых услуг и дисконтированной стоимости любых экономических выгод, полученных в форме возврата средств из плана или сокращения будущих взносов в план.</li> </ul> |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

Практика РСБУ нуждается в пересмотре.

|                       |
|-----------------------|
| Продолжение таблицы 6 |
|-----------------------|

| Отражение расходов в отношении планов с установленными выплатами в Отчете о прибылях и убытках                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>В МСФО общие затраты по плану за период представляют сумму изменения величины обязательств по этому плану за вычетом активов.</p> <p>В общую сумму затрат включаются следующие статьи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Стоимость трудозатрат текущего;</li> <li>• Затраты по процентам;</li> <li>• Ожидаемая прибыль на активы плана;</li> <li>• Определенные актуарные прибыли и убытки;</li> <li>• Определенные затраты по пенсионным планам, относящиеся ко времени работы в прошлые периоды;</li> <li>• Результат любых уменьшений величины обязательств по плану или их погашения.</li> </ul> | <p>Отдельно ПБУ 10/99 «Расходы организации» данные затраты не рассматривает.</p> <p>В РСБУ в отчете о прибылях и убытках организаций взносы в НПФ отражаются в себестоимости либо в управленческих расходах единой суммой.</p> |

Практика РСБУ нуждается в пересмотре.

| Продолжение таблицы 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Раскрытие информации в отношении пенсионных планов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                   |
| По пенсионному плану с установленными выплатами предприятие должно рассматривать очень много показателей, например, сверку сальдо начального или конечного справедливой стоимости активов; суммарные расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках в разрезе статей; общую сумму, отраженную в отчете о признанных доходах и расходах в отношении актуарных прибылей и убытков и многое другое. | В РСБУ специальные правила по пенсионному плану не предусмотрены. |

Практика РСБУ нуждается в пересмотре.

| Продолжение таблицы 6                                                                    |                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Прочие долгосрочные вознаграждения                                                       |                                                                                                                                                                     |
| МСФО предусматривает состав прочих долгосрочных вознаграждений, которые включают в себя: | РСБУ не предусматривает разделение вознаграждений работников на долгосрочные и краткосрочные. При этом подразделение обязательств перед работниками на долгосрочные |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Долгосрочные оплачиваемые отпуска;</li> <li>• Долгосрочные пособия по нетрудоспособности;</li> <li>• Участие в прибыли и премии за тот период в котором работник оказал свои услуги;</li> <li>• Отсроченные вознаграждения, выплачиваемые позднее чем, были работником заработаны.</li> </ul> | и краткосрочные осуществляется на основании общих принципов, сформулированных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Практика РСБУ нуждается в пересмотре.

| Продолжение таблицы 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Выходные пособия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                            |
| <p>В МСФО (IAS) 19 выходные пособия выделены в отдельную категорию вознаграждений, так как их возникновение связано не с оказанием услуг работниками, а с выходом на пенсию работника. Расходы на выходные пособия не связаны с получением будущих экономических выгод должны признаваться немедленно.</p> <p>Затраты, связанные с выплатой выходных пособий, признаются при условии, что компания имеет формальные</p> | <p>В РСБУ расходы по выплате выходных пособий признаются в момент возникновения обязательств по их выплате, за исключением случаев, когда возникновение таких затрат связано с признанием деятельности</p> |

|                                                                                                                                                                                                                |                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| обязательства в отношении увольнения<br>работников до достижения<br>ими пенсионного возраста<br>или в отношении выплаты выходного пособия<br>при принятии работником<br>предложения о добровольном увольнении. | организации прекращаемо<br>й. |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным [39].                                                                                                                                                         |                               |

Практика РСБУ нуждается в пересмотре.

Основными различиями РСБУ от МСФО является жесткая регламентация действий бухгалтера, единый план счетов. Анализ требований к учету вознаграждений по заработной плате в МСФО и РСБУ показал, что в большинстве случаев в графе «Комментарии» встречается фраза, что «практика нуждается в пересмотре». РСБУ не берет на себя обязательства по пенсионным выплатам, чаще всего обязательства признаются только на момент наступления события, то есть при выходе работником на пенсию. МСФО же думает о работниках за ранее и граждане чувствуют себя более уверенными в своем будущем. Так же РСБУ ориентируется на запросы налоговых органов, тем временем МСФО ориентированы в первую очередь на пользователей таких как: акционеры, инвесторы и т.д. Поэтому в России управленческие решения в крупных компаниях принимаются на основе управленческой отчетности, составленной по своим особым для каждой компании правилам. При необходимости привлечения заемного капитала преимущества имеют те компании, которые могут предоставить финансовую отчетность, составленную по правилам МСФО.

Учтем то, что данный анализ был проведен специалистами Минфина РФ который доступен гражданам на официальном сайте, соответственно

делаем вывод, что в рамках реформирования системы бухгалтерского учета, российская практика учета в части вознаграждения работникам нуждается в принципиальном пересмотре в соответствии с МСФО 19 и МСФО 26. До тех пор, пока такая ситуация будет сохраняться, серьезные российские компании будут вынуждены содержать штат сотрудников для составления трех разных типов финансовой отчетности: управленческой, МСФО и РСБУ. Это хорошо для рынка труда, но это плохо для эффективности и конкурентоспособности российского бизнеса. Хотя, справедливости ради надо заметить, что управленческая отчетность в российских компаниях часто составляется на базе отчетности МСФО.

### **1.3 Порядок учета заработной платы**

Синтетический учет расчетов по заработной плате производится на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» для работников как состоящим, так и не состоящим в списочном составе предприятия (по всем видам заработной платы).

По кредиту счета 70 отражаются абсолютно все выплаты в пользу сотрудников, премии, пособия, вознаграждения и другие операции, как из фонда оплаты труда, так и из других источников.

По дебету счета 70 отражаются выплаченные суммы заработной платы, премий, пособий и других выплат, доходов от участия в предприятии, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и другие удержания. Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 и кредиту счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Проводка «Начисление заработной платы работникам» осуществляется ежемесячно вместе с оформлением котировок по удержанию налогов с

физического и юридического лица. Рассмотрим основные операции в таблице 7.

Таблица 7 – Основные операции по заработной плате

| Содержание операции                                                                                                                                            | Дебет           | Кредит                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|
| Начислена премия и (или) заработная плата работникам                                                                                                           | 20 (26, 44, 25) | 70                    |
| Начислено пособие по временной нетрудоспособности (по беременности, родам)                                                                                     | 69              | 70                    |
| Начислены ежемесячные пособия на детей в возрасте до 16 лет и др.; ежемесячные пособия на детей-инвалидов в возрасте до 16 лет и престарелых, достигших 80 лет | 69              | 70                    |
| Начислена заработная плата по капитальным вложениям, осуществленным хозяйственным способом                                                                     | 08              | 70                    |
| Заработная плата за выполненные работы начисляется: <ul style="list-style-type: none"> <li>по доставке оборудования, требующего монтажа</li> </ul>             | 07              | 70                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>по перевозке приобретенных материалов</li> </ul>                                                                        | 10              | 70                    |
| Заработная плата по капитальному и текущему ремонту, выполненным хозяйственным способом начисляется                                                            | 20 (25, 26, 44) | 70                    |
| Начислена заработная плата по исправлению брака                                                                                                                | 28              | 70                    |
| Начислена заработная плата по содержанию законсервированных производств                                                                                        | 80              | 70                    |
| Начислена заработная плата по ликвидации (предупреждению) потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных событий                          | 80              | 70                    |
| Произведен возврат излишне выплаченной заработной платы работникам осуществляется                                                                              | 50              | 70                    |
| Начислена заработная плата за счет средств целевого финансирования                                                                                             | 96              | 70                    |
| Начислена заработная плата за счет других предприятий, организаций                                                                                             | 76              | 70                    |
| Поступили компенсации от превышения выплат за счет фонда социальной защиты населения над суммой отчислений в этот фонд                                         | 51              | 69                    |
| Произведена выплата заработной платы из кассы наличными                                                                                                        | 70              | 50                    |
| Произведена выдача взамен заработной платы продукции так же основных средств, прочих активов                                                                   | 70, 46          | 46, 01, 10, 12 40, 41 |

|                                                                                                                                              |                     |                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|
| Удержан подоходный налог из заработной платы работника                                                                                       | 70                  | 68                                                  |
| Произошло удержание перерасхода подотчетных сумм выданных работнику                                                                          | 70                  | 71                                                  |
| Продолжение таблицы 7                                                                                                                        |                     |                                                     |
| Произведено удержание за товары, купленные в кредит, за предоставленные займы, возмещение недостач материальных ценностей и денежных средств | 70                  | 73                                                  |
| Произведены удержания по исполнительным листам и профсоюзных взносов                                                                         | 70                  | 76                                                  |
| Удержание по возмещение потерь от брака                                                                                                      | 70                  | 28                                                  |
| Произведено удержание по исполнительному листу                                                                                               | 70                  | 76.1                                                |
| Произведено удержание: штраф за брак продукции                                                                                               | 70                  | 28                                                  |
| Удержание платы за квартиру и коммунальные услуги                                                                                            | 70                  | 76 с/с «Расчеты по квартплате»                      |
| Произведены удержания по добровольному страхованию в пользу соответствующих организаций                                                      | 70                  | 65                                                  |
| Произведены перечисления на счета работников в учреждениях банка, на благотворительные цели                                                  | 70                  | 76                                                  |
| Произведены начисления ЕСН и страховых взносов в пенсионный фонд (по каждому виду фонда в отдельности)                                       | 20 (25, 26, 44, 08) | 69.1 «ФБ»<br>69.2 «ФСС»<br>69.3 «ФОМС»<br>69.4 «ПФ» |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным [40].                                                                                       |                     |                                                     |

Аналитика на предприятие ведется в разрезе каждого работника или в целом по структурному подразделению. При начислении заработной платы используется следующая бухгалтерская запись, данные приведены в таблице 8:

Таблица 8 – Перечень проводок по операциям по учету заработной платы

| Дебет | Кредит | Содержание операции |
|-------|--------|---------------------|
|-------|--------|---------------------|

|                                                        |    |                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20, 23, 25, 26, 29                                     | 70 | Начисление заработной платы производственным работникам, работникам вспомогательного производства, административно – управленческого персонала |
| Продолжение таблицы 8                                  |    |                                                                                                                                                |
| 08                                                     | 70 | Начисление заработной платы работникам занятым на возведении зданий и сооружений, монтаже оборудования                                         |
| 44                                                     | 70 | Начисление заработной платы работникам торговых предприятий                                                                                    |
| 96                                                     | 70 | Начисление отпускных и вознаграждений по итогам года за счет сформированных в этих целях резервов организации                                  |
| 69                                                     | 70 | Начисление пособий и выплат за счет внебюджетных фондов                                                                                        |
| 84                                                     | 70 | Начисление вознаграждения сотрудникам за счет прибыли, оставшейся в распоряжение предприятия из социальных фондов                              |
| 76                                                     | 70 | Начисление сумм, причитающихся сотрудникам за счет иных организаций и третьих лиц                                                              |
| 94                                                     | 70 | Восстановление сумм недостач, ранее отнесенных на счет работников                                                                              |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным [40]. |    |                                                                                                                                                |

Первым обязательным является платеж в бюджет, налог на доходы физического лица. Для его расчета используют все суммы дохода, будь то отпускные или больничный, то есть сумму номинальной заработной платы, от которой отнимают величину причитающихся налоговых вычетов. Есть категории граждан которые могут рассчитывать на уменьшение налоговой базы. В соответствии с законодательством РФ на уменьшение налоговой базы могут рассчитывать:

- Инвалиды с детского возраста;

- Родители детей до 18 лет, при обучении в вузах до 24 лет (предоставляется на каждого ребенка);
- Участники аварии Чернобыльской АЭС;
- Родители по уходу за детьми-инвалидами I и II группы;
- Сотрудники в иных, предусмотренных Законом обстоятельствах [41].

Если работнику не полагается уменьшение налогооблагаемой базы, то вычисления начинаются сразу же после формирования номинальной заработной платы путем ее умножения на тарифную ставку. Допустим, сотрудник занят в основном производстве. Операции имеют следующий порядок:

1. Создается бухгалтерская проводка: начисление заработной платы Дт «Основное производство» Кт «Зарплата».
2. Произведен вычет по НДФЛ: Дт 70 Кт 68 (субсч. «Подоходный налог»).

Как говорилось ранее, кроме налоговых платежей существуют и платежи в социальные фонды. Страховые взносы относятся к расходам предприятия и формируют себестоимость продукции. Соответственно, начисление будет происходить проводками:

- По Дт 20 (23, 26.)
- По Кт 69.1; 69.2; 69.3.

В зависимости от того, в какой из фондов будут перечисляться денежные средства, будет использоваться тот или иной субсчет.

- 69 субсчет 1 – Расходы по социальному страхованию;
- 69 субсчет 2 – Пенсионные отчисления;
- 69 субсчет 3 – Медицинское страхование.

Уплата страховых взносов включает в себя закрытие 69 счета и перевод денежных средств с 51 счета. Бухгалтерские записи будут осуществляться следующим образом:

- По Дт 69.1 – 69.3
- По Кт 51

Это проводка означает, что начисленные страховые взносы были уплачены с расчетного счета организации.

Между тем, какая сумма начислена, и какая выплачена, существует большая разница. Бухгалтер должен внимательно относиться к своей работе. Помимо уплаты налога, работодатель обязан вычесть сумму аванса, из начисленной заработной платы. Но помимо этого, существует еще несколько вычетов, которые могут повлиять на заработную плату.

Невозврат подотчетной суммы. Если работник взял деньги под отчет и не смог их вернуть, а также не отчитался об их трате, то составляется следующая бухгалтерская проводка:

- По Дт 70
- По Кт 71

Такая проводка означает, что из заработной платы работника списана сумма, которую сотрудник брал под отчет.

В случае, если работник нанес материальный ущерб предприятию, а комиссия подтвердила этот факт, на него налагается материальная ответственность. Составляется график погашения суммы ущерба, и каждый месяц делается следующая бухгалтерская запись:

- По Дт 70
- По Кт 73

Такая проводка означает, что из заработной платы удержана сумма ежемесячной уплаты за материальный ущерб.

Также, бывают случаи, когда материальный ущерб обнаружен только в ходе инвентаризации, сверки ценностей и прочих, периодических проверок. Тогда, после выявления ущерба, за его счет происходит ежемесячная

компенсация затрат с работника предприятия. В этих случаях составляется бухгалтерская проводка:

- По Дт 70
- По Кт 94

В этих трех случаях, удержание из зарплаты никак не может быть более 20% от дохода работника.

Бывают случаи, когда работник желает приобрести акции предприятия за счет заработной платы. Тогда бухгалтер делает следующую проводку:

- По Дт 70
- По Кт 75

Необходимо отметить, что на каждую операцию есть свои проводки. В наше время сотрудник бухгалтерии по начислению заработной платы работает в программе 1С, где все проводки осуществляются автоматически в программе. Но тем не менее сотрудник должен быть внимателен и должен учесть все начисления и удержания по каждому работнику предприятия [42].

При выдаче наличных денег из кассы предприятию необходимо руководствоваться Порядком ведения кассовых операций в РФ, установленным Центральным банком России от 11.03.2014 г. [43]. Денежные средства на выплату заработной платы работникам, пособий по временной нетрудоспособности, премий, отпускам и т.д. получают в обслуживающем банке или перечисляют на банковские карты сотрудников. Организации, которые имеют выручку, могут по согласованию с обслуживающим банком расходовать денежные средства и на оплату труда работникам.

Заработная плата выплачивается каждые полмесяца, а отпускные – не позднее, чем за один день до начала отпуска работника. При увольнении работника расчет причитающиеся ему от организации, выплачиваются в день увольнения. Заработная плата выдается в сроки, установленные

коллективным договором, подписанным работником при приеме на работу. Так же даты указываются в кассовых заявках предоставленных банку. За отработанную первую половину месяца выдают аванс (с 1-го по 15-е число включительно) обычно с 16-го по 30-е число текущего месяца происходят начисления на банковскую карту сотрудника или же происходят выплаты через кассу. Чаще всего аванс выплачивается в заранее установленном размере (например, 40% фактического заработка за прошлый месяц). Аванс также выплачивается в зависимости от заработка за фактически выполненную работу сотрудником (при сдельной оплате) или фактически отработанное время, то есть до 15 числа включительно за вычетом необходимых удержаний, установленных действующим законодательством РФ.

За вторую же половину месяца заработная плата выдается или начисляется с 1-го по 15-е число следующего месяца. В том случае если день выдачи заработной платы приходится на выходной или праздничный день, то она должна быть выплачена накануне этих дат. Денежные средства для расчетов с работниками которые были уволены или уходящими в отпуск или с работниками нештатного (не списочного) состава выдаются в независимости от установленных сроков выплаты заработной платы штатным работникам.

Учетные документы которые использует бухгалтер делятся на два вида:

- Первичные
- Сводные

К первичным документам относятся документы: приказ о приеме на работу сотрудника, личная карточка работника, штатное расписание организации, приказ о предоставлении отпуска сотруднику, график отпусков, приказ о направлении работника в командировку, табель учета рабочего времени, расчетная ведомость, платежная ведомость и т.д.

Сводные документы обобщают показатели путем их группировки, систематизации из первичных документов (например, расчетно-платежная ведомость работникам предприятия) (Приложение А). Сводными документами так же являются все учетные регистры бухгалтерского учета, а конечным документом можно считать бухгалтерскую отчетность.

Начальной стадией документирования хозяйственной ситуации в организации является первичный учет, который представляет собой первый этап системного восприятия и регистрации отдельных операций, характеризующих хозяйственные процессы и явления, происходящие на предприятии. Его объектами являются все операции на предприятие: заготовление, приобретение и расходование материальных ресурсов, отработанное время, затраты на производство, объем выпуска продукции, ее отгрузка со склада и реализация, расчеты с поставщиками, покупателями, заказчиками, банками, финансовыми органами, учредителями и т.д. На этой стадии учетной работы первоначальные сведения о хозяйственных процессах и явлениях, возникающие на многочисленных участках, в цехах, на складах, пунктах приемки и отгрузки готовой продукции и других подразделениях предприятия, отражаются в первичных документах.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные документы, используемые при описании хозяйственных операций, составляют единый информационный массив, обрабатываемый с использованием одних и тех же приемов бухгалтерской процедуры. При этом часть документов формализована на отраслевом или общеэкономическом уровне. Эти документы составляются на бланках унифицированной формы,

утвержденной Госкомстатом РФ или отраслевыми министерствами и ведомствами.

По назначению документы подразделяются на:

- распорядительные;
- оправдательные;
- бухгалтерского оформления;
- комбинированные.

Распорядительные дают право на совершение строго определённых распоряжением соответствующего должностного лица хозяйственных операций.

Оправдательные подтверждают, что указанные действия в соответствующем документе выполнены лицом, представляющим такой документ.

Документы бухгалтерского оформления самостоятельного назначения не имеют. Их роль: на основе представленных распорядительных и оправдательных документов подготовить в дальнейшем соответствующие учётные записи для обработки с целью дальнейшего использования в учётном процессе. Поэтому, они составляются и используются только в бухгалтерии.

Комбинированные документы сочетают в себе признаки вышерассмотренных документов. Например, после утверждения руководителем израсходованных подотчётных сумм авансовый отчёт приобретает для бухгалтера силу распоряжения принять к учёту указанную сумму, подтверждённую оправдательными первичными документами (квитанции на проживание, билеты за проезд и пр.). Указание же в авансовом

отчёте бухгалтерских проводок по списанию этой суммы даёт основание рассматривать его как документ бухгалтерского оформления.

Отмеченные достоинства комбинированных документов делают их весьма распространёнными в практике бухгалтерского учёта [44].

В качестве заключения по первой главе дипломной работы нужно отметить так же, что под понятием оплата труда или же по-другому заработная плата работников, понимается основная часть средств, представляющая собой часть дохода, которая зависит от результатов работы всего коллектива и распределяющуюся в дальнейшем между работниками предприятия в зависимости от реального трудового вклада каждого работника предприятия и размером вложенного капитала. Конечно заработная плата работника зависит от многих показателей, таких например, как сновная часть и дополнительная заработная плата, районного коэффициента, количества детей у работника (уменьшение налоговой базы) и т.д.

В условиях современной рыночной экономики изменяется методология бухгалтерского учета, которая опирается на накопленный отечественный и зарубежный опыт. В настоящее время все предприятия независимо от их вида, форм собственности и подчиненности ведут бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций согласно действующего законодательства и нормативных документов РФ.

С переходом на рыночные отношения предприятия получили самостоятельность, которой не было ранее в области оплаты труда. Российские предприятия стали чаще использовать повременно-премиальную и бестарифную системы оплаты труда. Тем самым перед предприятием возникли следующие проблемы в решении следующих вопросов:

- Создание современных методик распределения фонда оплаты труда по подразделениям, бригадам и исполнителям;

- Внедрение бестарифных систем оплаты труда;
- Стимулирование текущих результатов деятельности;
- Поощрение сотрудников в предпринимательской и изобретательской деятельности;
- Стали отражать в договорах вопрос оплаты труда;
- Определение целесообразности стимулирования рискованных мероприятий.

Таким образом, заработная плата, или ставка (тариф) заработной платы - это цена, выплачиваемая работнику за использование труда. Заработная плата может принимать форму премий, гонораров, месячных окладов. Каким будет уровень заработной платы, чаще всего зависит от самого работника, от его личного вклада в работу предприятия.

В первой главе также было проведено сравнение РСБУ и МСФО. Хочется надеяться, что процесс сближения международной и российской бухгалтерских систем учета продолжится. Результатом этого станет возможность более легкой и менее затратной по времени и человеческим ресурсам подготовки отчетности по МСФО российскими компаниями, что позволит им в полной мере использовать широкие возможности, предлагаемые международными рынками капитала.

Кроме того, дальнейшая разработка российских ПБУ и приближение их к МСФО будет стимулировать развитие полноценного финансового рынка в самой Российской Федерации.

## **2 Особенности и порядок расчетов по заработной плате в ООО ФСК «ЦентрСибСтрой»**

### **2.1 Особенности работы ООО ФСК «ЦентрСибСтрой»**

Организация Общество с ограниченной ответственностью Финансово-строительная компания «ЦентрСибСтрой» (ООО ФСК «ЦСС») ведет деятельность по строительству и ремонту подземных коммуникаций бестраншейным способом, обустройству месторождений нефтегазового комплекса с сентября 2014 года.

При производстве работ организация использует самые передовые технологии и технику.

Организация зарегистрирована 16 сентября 2014 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Томской области. Директор, а также единственным учредителем организации – является Игнатьев Павел Борисович, директор действует на основании устава компании. Компания ООО ФСК «ЦентрСибСтрой» находится по юридическому адресу: 634015, Томская область, город Томск, улица Угрюмова, 5. Основными видами деятельности является «Строительство жилых и нежилых зданий», зарегистрирован 21 дополнительный вид деятельности. По решению учредителя(директора) организации (общество) имеет в собственности обособленное имущество, учитывая его на самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности иметь счета в банках и быть истцом и ответчиком в суде. Так же общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Целью создания Общества является получение прибыли за счет осуществления хозяйственной деятельности. Имеет право осуществлять любую деятельность не запрещенную законодательством РФ.

Уставной капитал организации составляет 10 000 тысяч рублей (Приложение А2).

Организация является субъектом Малого и Среднего предпринимательства, категория: микропредприятие, дата включения в реестр: 1 августа 2016г [45].

**ООО «ФСК «Центрсибстрой»** выполняет следующие виды работ:

- Прокладка сетей водоснабжения и канализации, как открытым способом, так и методом ГНБ;
- Ремонт, замена на новые трубопроводы из полиэтилена, стали, инженерных коммуникаций, водоснабжения, канализации, горячего водоснабжения бестраншейным методом (без вскрытия грунта);
- Оказание услуг при прокладке трубопроводов под полотном автодорог всех категорий (железнодорожными и трамвайными путями, переход под коридором коммуникаций на любой глубине);
- Оптовые поставки полиэтиленовых и стальных труб диаметром от 20 до 1220 мм различного назначения, фасонных элементов, запорной арматуры;
- Подготовительные работы, вырубка и расчистка коридоров коммуникаций от леса (лесопорубочных остатков), выторфовка и отсыпка кустовых оснований;
- Рекультивация кустов скважин и нефтезагрязненных земель;
- Строительство площадочных объектов (УПН, ДНС с УПСВ, БКНС, ГПЭС)
- Строительство ВЛ-6/10/35 кВ;
- Строительство нефтесборных трубопроводов, водоводов высокого и низкого давления;
- Строительство, планировка и рекультивация кустовых площадок.

- Строительство, обустройство и выкачка шламовых амбаром согласно техническим требованиям нефтегазовой промышленности.

Опыт выполненных работ на период с 2014 года по настоящее время показан в таблице 9 (Приложение Б).

**Перечень спецтехники и агрегатов:**

1. Грузовой автомобиль Hino Rainger;
2. Экскаватор Hitachi ZX 200 – 2 ед;
3. Экскаватор Hitachi ZX 210 – 2 ед;
4. Экскаватор Hitachi ZX 230 - 1 ед;
5. Экскаватор Hitachi ZX 240 – 1 ед;;
6. Трелевочник ТГ-4 – 2 ед.;
7. Бульдозер Mitsuber MB 320R Brandenburg – 1ед;
8. Бульдозер Т-170 – 2 ед;
9. Трубоукладчик ТГ-130 – 2 ед;
10. Автопоезд МАН для перевозки техники и оборудования;
11. Комплекс сварочных аппаратов для стыковой сварки диаметром от 40 до 1000 мм;
12. ДЭС Airman 100 – 2 ед.;
13. ДЭС-100 – 6 ед;
14. ДЭС-60 – 4 ед;
15. Сварочный агрегат Denyo – 2 ед.;
16. АДД-2х2502.1+ВГ – 2 ед;
17. Автокран УРАЛ 25 т – 5 ед.;
18. Вахтовый автомобиль УРАЛ 3255-0010-41 – 3 ед.;
19. Автомобиль УАЗ грузо-пассажирский «Фермер» - 6 ед.;
20. Автомобиль ГАЗель некст - 1 ед;
21. Автомобиль УАЗ – 7 ед;
22. Здание мобильное жилое (модульное) – 48 ед.;
23. Стационарный вагон-дом «КЕДР» - 8 ед.;

Штат ООО ФСК «ЦСС» состоит из аппарата управления (бухгалтерия, отдел кадров, начальники отделов и служб), а также персонала, который работает на месторождениях по бессрочному трудовому договору. Структуру предприятия мы рассмотрим в приложение Б2. Общее количество 168 человек, данные приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Сведения о кадровых ресурсах

| Наименование показателей                                                                | Кол-во человек, подразделения |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Аппарат управления (начальники отделов и служб аппарата инженерно-технический персонал) | 17                            |
| Начальник строительно-монтажного участка                                                | 4                             |
| Производитель работ сварочно-монтажный участок                                          | 7                             |
| Электросварщик Р.Д.С.                                                                   | 20                            |
| Монтажник Технологических Трубопроводов 5 разряда                                       | 34                            |
| Газорезчик 5 разряда                                                                    | 8                             |
| Стропальщик 5 разряда                                                                   | 8                             |
| Изолировщик – плёночник 5 разряда                                                       | 4                             |
| Антикоррозийщик                                                                         | 4                             |
| Машинист автокрана 8 разряда                                                            | 16                            |
| Машинист экскаватора 8 разряда                                                          | 11                            |
| Машинист крана трубоукладчика 8 разряда                                                 | 2                             |
| Машинист бульдозера 8 разряда                                                           | 6                             |
| Водитель автомобиля 6 разряда                                                           | 14                            |
| Начальник электромонтажного участка                                                     | 1                             |
| Инженер КИП и А                                                                         | 1                             |
| Мастер ЭМУ                                                                              | 1                             |
| Электромонтажник ВЛ и ЭХЗ                                                               | 3                             |

| Продолжение таблицы 10                                                      |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|
| Электромонтёр по обслуживанию КИП и А                                       | 2          |
| Электромонтёр по обслуживанию оборудования                                  | 1          |
| Кладовщик                                                                   | 4          |
| <b>ВСЕГО</b>                                                                | <b>168</b> |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным Организации ООО ФСК «ЦСС». |            |

ООО ФСК «ЦСС» работают на основании бессрочного трудового договора с работниками, которые находятся в штате компании, с работниками, которые работают вахтовым методом заключаются договора:

- Срочный
- Гражданско-правового характера
- Коллективный договор (заключают, когда нанимают бригаду рабочих).

Работники бухгалтерии работают на основании нормативно правовых документах РФ, а также на основании учетной политики предприятия которая была принята в 2014 году и каждый год в нее при необходимости вносятся поправки.

На основании учетной политики предприятия происходит покупка – продажа товаров и услуг, начисляется амортизация на имущество предприятия, ведется журнал хозяйственных операций предприятия и т.д (Приложение В).

## 2.2 Организация расчетов по заработной плате

Расчет и начисление заработной платы В ООО ФСК «ЦСС» производится на основании приказа о приеме на работу согласно дате приема и условиям работе, указанной в приказе.

Под условиями работы подразумевается повременное или сдельное начисление денежных средств.

Расчет зарплаты выполняется согласно действующим в организации тарифам, сдельным расценкам, окладам. Также учитывается отработанное сотрудником время (табель учета рабочего времени) и объем выполненных работ.

Для расчета заработной платы используются такие документы:

- штатное расписание (Приложение Г);
- положение об оплате труда;
- приказ о приеме на работу;
- трудовой договор или другие виды договоров;
- табель учета (Приложение Г2);
- лист нетрудоспособности;
- приказ о назначении премии;
- приказ о назначении финансовой помощи;
- акт выполненных работ;
- маршрутный лист;
- другая документация.

На основании этих документов исчисляется размер заработной платы и форма оплаты каждому сотруднику. Размер заработной платы может быть изменен в сторону увеличения или уменьшения. Основанием для этого служат дополнительные документы: приказы о премировании или наказании, служебные записки.

Положением об оплате труда регламентировано порядок начисления зарплаты для каждой категории сотрудников, в том числе и начисление премий.

Для расчета и выплаты зарплаты бухгалтер ООО ФСК «ЦСС» должен выполнить следующие действия:

- определить положенный за расчетный месяц размер окладной части зарплаты (тарифной ставки) в соответствии с отработанным временем;
- определить, какие работнику положены дополнительные выплаты, помимо оклада (тарифной ставки);
- удержать налог на доходы физических лиц;
- начислить страховые взносы с заработной платы для уплаты во внебюджетные фонды;
- произвести все прочие удержания с зарплаты работника (аванс, вычеты по исполнительным листам, алименты, возмещение ущерба);
- рассчитать зарплату с учетом всех начислений и удержаний;
- выплатить заработную плату путем перечисления на банковскую карту сотрудника.

Бухгалтер ООО ФСК «ЦСС» работает в программе 1С Управление Производственным Предприятием (далее 1С УПП). Все данные о начислениях сотрудникам организации, все выплаты или вычеты из заработной платы хранятся в базе данных программы.

Сотрудникам работающим вахтовым методом на Урманском, Табаганском и других месторождениях заработная плата рассчитывается по повременной оплате труда на основании табеля учета рабочего времени. Расчет заработной платы таким сотрудникам мы рассмотрим на примере таблицы 11.

Таблица 11– Табель учета рабочего времени

| Номер по порядку | Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия) | Табельный номер | Отработано дней | Отработано часов |
|------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 1                | Иванов Н.В.,<br>монтажник<br>технологических            | 0000000115      | 27              | 297              |

|                                                                 |                                               |            |   |    |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|---|----|
|                                                                 | трубопроводов<br>разряда                      | 5          |   |    |
| 2                                                               | Петров В.Н., водитель<br>автомобиля 4 разряда | 0000000270 | 7 | 77 |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным Приложения Г2. |                                               |            |   |    |

Тарифные ставки для сотрудников разрабатываются для каждого тарифного разряда применяемой в организации тарифной сетки. В договорах при приеме на работу прописывается тариф.

Рассмотрим расчет заработной платы на примере Иванова Н.В.:

Количество смен \* количество часов =  $27 * 11 = 297$  часов

Тарифная ставка у сотрудника Иванова Н.В. 55 рублей час =  $297 * 55 = 16335$  т.р.

Вахтовая надбавка за день работы 500 руб. день (налогом не облагается).  $27 * 500 = 13500$  т.р. Районный коэффициент 50% (северный коэффициент).  $16335 * 50\% = 8167,50$ .

Сумма  $16335 + 8167,50 = 24502,50$  облагается налогом 13%.  $24502,50 - 13\% = 21317,175$

$21317,175 + 13500 = 34817,175$ .

Таким образом, сотрудник Иванов Н.В. получит заработную плату в размере 34817,175 з отработанный месяц.

В организации также оплачивается «день в пути» рассчитывается как:

Количество часов \* тарифную ставку + 500 руб., полученная сумма налогом не облагается.

На месторождениях где есть столовые с сотрудников при расчете заработной платы производится вычет по 300 рублей за день (за питание). Таким образом, расчет заработной платы производится по формуле (3):

Зарплата = сдельные расценки \* количество отработанных дней + сумма премиальных + доплаты – НДФЛ – удержания с заработной платы. (3)

Для сотрудников работающих по бессрочному договору начисление заработной платы производится согласно штатному расписанию (Приложение Л) организации и формула выглядит следующим образом (4):

Зарплата по окладу = окладная часть / количество рабочих дней за определенный период \* количество отработанных дней + сумма премиальных – НДФЛ – удержанные суммы с зарплаты. (4)

Итоговым документом, предшествующим непосредственной выдаче заработной платы, является зарплатная ведомость.

Организация с заработной платы работников начисляет страховые взносы во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФФОМС). Страховые взносы считаются от начисленной суммы зарплаты.

- Пенсионный фонд 22% (с суммы свыше 711000 руб. ставка 10%);
- ФСС 2,9% (до 670000 руб.);
- ФФОМС 5,1% (при любой сумме зарплаты);
- НС 9% [34].

Помимо положенных выплат, бухгалтеру нужно также определить размеры удержаний которые следует произвести из зарплаты работника. Удержания могут быть связаны с исполнительными листами о взыскании задолженности с работника (например, алименты, материальный ущерб, штрафы, пени и т.д.) В таких случаях в программе 1С есть графа в которой нужно указать процент или сумму которая будет удержана с сотрудника и срок в течение какого времени эта сумма будет удерживаться.

Ежемесячный размер удержаний ограничен:

- не более 20% — в стандартном случае;
- не более 50% — по нескольким исполнительным листам или если того требуют федеральные законы РФ;

- не более 70% — при возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица, при взыскании алиментов.

Также бухгалтеру следует отнять выданный ранее аванс, согласно ТК РФ, зарплата должна выплачиваться работникам не реже, чем раз в 2 недели, поэтому работники получают сначала аванс, после чего остатки зарплаты. В ООО ФСК «ЦСС» это происходит, так до 30 числа каждого месяца выдается аванс сотрудникам, а заработная плата перечисляется не позднее 15 числа. Организация выбрала банк для зарплатного проекта своих работников ПАО «Газпромбанк».

ООО ФСК «ЦСС» используют в своей деятельности расходно-кассовый ордер. Ввиду того что выплаты заработной платы производятся на банковские карты работников используется расчетная ведомость. Сотруднику при этом каждый месяц выдается на руки расчетный лист организации в котором он может увидеть все начисления и удержания заработной платы.

Оплата больничных листов, отпусков (Приложение Д), расчетов сотрудника при увольнении производится с ТК РФ (Приложение Д2).

Организация на конец месяца делает свод начислений и удержаний. В котором видны: начисления сделанные организацией, удержания, выплаты, сальдо конечное (Приложение Г). Заработная плата должна быть начислена в срок иначе возможны штрафы от контролирующих органов [44].

### **2.3 Анализ эффективности организации расчетов по заработной плате**

Для оценки эффективности использования средств по заработной плате необходимо применять такие показатели, как объем оказанных услуг в действующих ценах, полученную выручку, и др. В процессе анализа изучим динамику этих показателей в 2014 – 2015 г., которые рассмотрим в таблице 12.

Таблица 12 - Показатели эффективности использования фонда заработной платы

| Показатель                                                     | 2014 год | 2015 год | Темп прироста |
|----------------------------------------------------------------|----------|----------|---------------|
| Выручка на рубль заработной платы, руб.                        | 11,2     | 12,3     | 1,1           |
| Сумма валовой прибыли на рубль заработной платы, руб.          | 4,01     | 5,02     | 1,01          |
| Сумма чистой прибыли на рубль заработной платы, руб.           | 1,76     | 2,01     | 0,25          |
| Сумма нераспределенной прибыли на рубль заработной платы, руб. | 0,55     | 0,40     | -0,15         |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным ООО ФСК «ЦСС» |          |          |               |

В 2014 г. наблюдается снижение всех показателей использования фонда заработной платы. Наиболее существенным показателем является объем выручки на рубль выплаченной заработной платы, т.к. для эффективного функционирования предприятия эти показатели должны быть взаимосвязаны. Проведём факторный анализ производства продукции на рубль заработной платы.

Основными задачами бухгалтерского учета расчетов с сотрудниками по заработной плате являются:

1. Точный учет личного состава сотрудников, отработанного ими времени и контроль за выполнением плановых показателей работником;
2. Контроль за рациональностью использования трудовых ресурсов, а также оплаты труда сотрудникам;
3. Своевременное начисление заработной платы на основании первичной документации (отпускных, премий, больничных, пособий по социальному страхованию и т.д.) [46];
4. Своевременный расчет удержаний из заработной платы сотрудников (обязательных, а также по инициативе сотрудника);
5. Начисление и перечисление взносов в Фонд социального страхования;
6. Ведение аналитического и синтетического учета труда и заработной платы;
7. Сбор и группировка показателей по труду и заработной плате для составления необходимой отчетности;
8. Подготовка отчетных документов по труду и заработной плате: составление синтетического отчета, заполнение индивидуальных сведений по каждому сотруднику о трудовом стаже и зарплате, а также о начислении страховых взносов застрахованного лица;
9. Осуществление предварительного, текущего и последовательного контроля использованием фондом заработной платы и расходованием средств этого фонда;
10. Определение направлений совершенствования учета труда и заработной платы.

Для того чтобы обеспечить выполнение всех условий бухгалтер должен знать и выполнять требования нормативных актов, регулирующие расчеты с персоналом по заработной плате.

При расчете заработной платы сотрудникам администрации (специалистов, руководителей, сотрудников бухгалтерии) бухгалтер

ООО ФСК «ЦСС» опирается на табель учета рабочего времени и штатное расписание компании. Табель учета ведут по месту работы руководители подразделения или работники кадровой службы.

Сотрудникам находящимся на строительных объектах учет заработной платы, как говорилось ранее, ведется на основании табеля учета рабочего времени и тарифной сетки предприятия.

Учет заработной платы сотрудникам на автотранспорте ведут при помощи путевого листа. Документы в конце месяца поступают в бухгалтерию предприятия от диспетчера по транспорту, где составляют расчет по каждому работнику, данные группируют и бухгалтер заполняет все необходимые, принятые согласно учетной политики на данном предприятии сводные документы и регистры.

Денежные средства выдаются под отчет сотрудников предприятия на основании служебной записки (установленного предприятием образца) в которой прописывается на какие нужды необходимы деньги с подписью Игнатьева П.Б., либо подписью директора по строительству. После того как служебная записка будет подписана только тогда ее передают бухгалтеру и он дает распоряжение на перечисление денежных средств на банковскую карту сотрудника предприятия. Сотрудник отчитывается за полученные денежные средства путем предоставления авансового отчета.

Далее проведем анализ организации бухгалтерского учета расчетов по заработной плате. Как говорилось ранее бухгалтерия ООО ФСК «ЦСС» работает в программе 1С УПП. Система программы разработана фирмой 1С и предназначена для ведения синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда. Программа предназначена для выполнения следующих задач бухгалтером: расчет заработной платы сотрудников, исчисление налогов и взносов с ФОТ, подготовка регламентированной

отчетности; отражение начисленной зарплаты и налогов в затратах предприятия. Это означает, что система считает все автоматически, например если бухгалтеру нужно удержать с сотрудника сумму по исполнительному листу, то ему нужно в программе прописать либо процент списания от суммы либо саму сумму и срок, и программа ежемесячно автоматически будет эту сумму удерживать пока не окончится срок списания. Естественно бухгалтеру нужно вносить данные табеля, больничных листов и т.д.

Данная программа позволяет автоматизировать весь комплекс расчетов с персоналом: расчет заработной платы для всех систем и форм оплаты труда; расчет больничных листов и других пособий за счет ФСС; расчеты отпусков, других документов отклонений (компенсаций за отпуск, праздничных, выходных, сверхурочных); расчет различного вида удержаний из заработной платы (НДФЛ, алиментов, удержаний по исполнительным листам, оплата коммунальных услуг и прочее); формирование документов на выплату зарплаты; отчетность в государственные надзорные органы.

После выгрузки данных в «1С: УПП» формируются различные ведомости: сводные проводки; оборотно-сальдовая ведомость; оборотно-сальдовая ведомость по объектам аналитического учета; карточка счета; анализ счета (аналог главной книги); анализ объекта аналитического учета по всем счетам; карточка объекта аналитического учета; журнальный ордер.

В программе существует режим формирования произвольных отчетов, позволяющий проанализировать финансовую деятельность организации.

Комплекс включает в себя полный перечень выходных форм, требуемых бухгалтеру для отчетности и формирования отчислений, а именно: расчетные листки работников; платежные ведомости; отчеты и справки о доходах работников и суммах начисленных налогов и взносов с фонда оплаты труда за расчетный период с начала года; налоговые карточки; свод по

категориям работников и видам оплат; ведомость распределения заработной платы, включающую в себя суммы отчислений в фонды; ведомость проводок по всем видам начислений, удержаний и отчислений; платежные поручения по всем видам отчислений в фонды; штатное расписание, унифицированные формы по труду, персонифицированному учету для ПФР, воинскому учету. С помощью программы бухгалтер распечатывает справки запрашиваемые сотрудниками для предоставления в различные организации (2НДФЛ, справки о доходах).

Таким образом, ООО ФСК «ЦСС» производит расчет с персоналом в полном объеме и в соответствии с законодательством РФ. Денежные средства выплачиваются путем перечисления на банковскую карту сотрудника. Начисления заработной платы производит бухгалтер в программе 1С не позднее 30, 31 числа каждого месяца.

ООО ФСК «ЦСС» работает в соответствие с законодательством РФ, исполняет свои обязанности как перед заказчиками так и перед сотрудниками компании. В организации есть текучка кадров, но это происходит из-за того, что работа может быть сезонной, а также от количества заключенных договоров на строительство объектов, или же от возможности добраться до места работы (например, как по зимнику или же на вертолете). Договора на строительство объектов компания заключает на основании выигранных тендеров в которых участвует компания. Разделение бухгалтерии по обязанностям тоже есть, то есть один человек занимается именно заработной платой сотрудников, второй занимается материальной и хозяйственной деятельностью предприятия, третий сотрудник это главный бухгалтер за которым остается контроль. Каждый из сотрудников бухгалтерии несет ответственность за сохранность документации, особенно важная хранится в сейфах. В ООО ФСК «ЦСС» вход в бухгалтерию возможен только при наличии магнитного ключа, посторонним туда не пройти.

Из выше сказанного следует, что бухгалтерский учет полностью автоматизирован, все хозяйственные операции обрабатываются с применением пакета прикладных программ, что позволяет избежать ошибки при начислении заработной платы сотрудникам. Большим плюсом является и то что видны затраты ФОТ, начисления в ФСС и налоговую.

Предложения по усовершенствованию деятельности предприятия в бухгалтерском учете:

1. В учетной политике ООО ФСК «ЦСС» можно предусмотреть возможность формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников предприятия. Это было бы оправдано с экономической точки зрения, это позволит обеспечить управление себестоимостью услуг оказываемые предприятием с целью равномерного формирования, позволит предотвратить возможное увеличение расходов предприятия в отдельные отчетные периоды;

2. Пересмотреть форму оплат труда сотрудникам занятым на строительных объектах. На мой взгляд в строительстве необходимо применять сдельную – премиальную оплату труда. Во первых, мотивация сотрудников в выполнение плановых показателей, возможность заработать больше. Конечно нужно учитывать и непредвиденные простои в работе. Для ООО ФСК «ЦСС» такая форма действенным механизмом подъема рентабельности предприятия.

### 3 Социальная ответственность

#### ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

#### «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

|         |                             |
|---------|-----------------------------|
| Группа  | ФИО                         |
| 3-3Б2А1 | Бородулина Ирина Николаевна |

|                     |                       |                           |                                    |
|---------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------------|
| Институт            | Электронного обучения | Кафедра                   | 38.03.01 Экономика                 |
| Уровень образования | бакалавр              | Направление/специальность | Бухгалтерский учет, анализ и аудит |

#### Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования)</b><br/><b>на предмет возникновения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li><li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li><li>- чрезвычайных ситуаций социального характера</li></ul> | <p>Описание рабочего места ООО ФСК «ЦентрСибСтрой» на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- вредных проявлений факторов производственной среды: в кабинете установлено местное и общее освещение, кондиционеры, электромагнитные поля на низком уровне, метеоусловия в норме.</li><li>- опасных проявлений факторов производственной среды: в кабинете установлена пожарная сигнализация, имеется запасной выход. Рабочее место оборудовано в соответствии с нормами техники безопасности.</li></ul> |
| <p><b>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Трудовой кодекс РФ;</li><li>2. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности» [47];</li><li>3. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000 [48];</li><li>4. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности [49];</li><li>5. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда [50].</li></ol>                                                                      |

| <b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</b><br>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;<br>- системы организации труда и его безопасности;<br>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;<br>- Системы социальных гарантий организации;<br>- оказание помощи работникам в критических ситуациях. | Анализ факторов внутренней социальной ответственности:<br>- соблюдение техники безопасности, персонал проходит инструктаж по технике безопасности;<br>- поддержание социально значимой заработной платы и стабильность выплаты заработной платы;<br>- дополнительное медицинское страхование сотрудников организации;<br>- оказание помощи работникам в критических ситуациях. |
| <b>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</b><br>- содействие охране окружающей среды;<br>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;<br>- Спонсорство и корпоративная благотворительность;<br>- ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров)<br>- готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.                              | Анализ факторов внешней социальной ответственности:<br>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;<br>- спонсорство и корпоративная благотворительность;<br>- ответственность перед потребителями услуг.                                                                                                                                                         |
| <b>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</b><br>- Анализ правовых норм трудового законодательства;<br>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;<br>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности                          | Анализ правовых норм трудового законодательства – ТК РФ;<br>Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации – устав предприятия, приказы, договора.                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Перечень графического материала:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                             |  |
|-------------------------------------------------------------|--|
| <b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b> |  |
|-------------------------------------------------------------|--|

**Задание выдал консультант:**

| Должность                                        | ФИО                    | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|--------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------|------|
| <b>Старший преподаватель кафедры менеджмента</b> | <b>Феденкова А. С.</b> |                        |         |      |

**Задание принял к исполнению студент:**

| Группа  | ФИО             | Подпись | Дата |
|---------|-----------------|---------|------|
| 3-ЗБ2А1 | Бородулина И.Н. |         |      |

### 3.1 Определение стейкхолдеров организации

ООО ФСК «ЦентрСибСтрой» ведет деятельность по строительству и ремонту подземных коммуникаций бестраншейным способом, обустройству месторождений нефтегазового комплекса. Определим стейкхолдеров организации в таблице 13.

Таблица 13 – стейкхолдеры организации

| Прямые                                                         | Косвенные                 |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Руководство организации                                        | Местные власти            |
| Сотрудники организации                                         | Экологические организации |
| Потребители услуг организации                                  | Местное население         |
| Поставщики                                                     | Муниципальные власти      |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным ООО ФСК «ЦСС» |                           |

Рассматривая ООО ФСК «ЦентрСибСтрой» и ее вид деятельность очевидно, что стейкхолдерами организации являются как прямые так и косвенные. Организация работает в сфере оказания услуг по строительству объектов которыми пользуются все, ведь это нефть и газ. Основными клиентами организации являются: ООО «Газпромнефть-Восток» и ООО «Томская нефть».

### 3.2 Определение структуры программ КСО

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей компании и

выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы. Рассмотрим структуру в таблице 14.

Таблица 14 – Структура программ КСО

| Наименование мероприятия                                                                   | Элемент                           | Стейкхолдеры                           | Сроки реализации мероприятия                                                              | Ожидаемый результат от реализации мероприятия                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Соблюдение техники безопасности, персонал проходит инструктаж по технике безопасности;  | Социально-ответственное поведение | Сотрудники руководство организации     | Соблюдение техники безопасности – ежедневно;<br><br>Инструктаж проводится раз в 6 месяцев | Безопасность сотрудников, знание средств защиты при чрезвычайных ситуациях                                                                      |
| 2. Поддержание социально значимой заработной платы и стабильность выплаты заработной платы | Социально-ответственное поведение | Сотрудники организации, местные власти | Ежедневный контроль организации                                                           | Уменьшается текучесть кадров, сотрудники относятся ответственно к выполняемой работе, для местных властей - занятость населения, налог в бюджет |
| 3. Дополнительное медицинское страхование сотрудников организации                          | Социально-ответственное поведение | Руководство, сотрудники организации    | Ежегодно                                                                                  | Повышение мотивации труда и лояльность к руководству;<br><br>Конкурентное преимущество среди компаний в своей отрасли при                       |

|                                                                    |                                                                                                                                                |                                                                                                                 |                                                                                   |                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                    |                                                                                                                                                |                                                                                                                 |                                                                                   | найме новых<br>сотрудников;<br><br>Уменьшение<br>налогооблагаемой<br>доли прибыли                                       |
| Продолжение таблицы 14                                             |                                                                                                                                                |                                                                                                                 |                                                                                   |                                                                                                                         |
| 4. Оказание помощи<br>работникам в<br>критических<br>ситуациях     | Социально-<br>ответственное<br>поведение                                                                                                       | Сотрудники<br>организации                                                                                       | По мере<br>необходимости                                                          | Повышение<br>лояльности к<br>руководству,<br>уважение                                                                   |
| 5. Взаимодействие с<br>местным<br>сообществом и<br>местной властью | Социально-<br>ответственное<br>поведение                                                                                                       | Руководство,<br>сотрудники,<br>местные власти,<br>администрация                                                 | Ежедневно                                                                         | Помощь<br>администрации в<br>каких-либо<br>вопросах;<br>предоставление<br>работ (заказов)                               |
| 6. Спонсорство и<br>корпоративная<br>благотворительно<br>сть       | Благотворитель<br>ные<br>пожертвования;<br><br>Социальные<br>инвестиции;<br><br>Эквивалентное<br>финансировани<br>е;<br><br>Денежные<br>гранты | Руководство,<br>сотрудники,<br>местные власти,<br>администрация,<br>сторонние<br>организации,<br>местные жители | Разовые<br>пожертвования<br>«по запросу»;<br><br>Благотворительна<br>я акция      | Конкурентное<br>преимущество<br>среди компаний в<br>своей отрасли                                                       |
| 7. Ответственность<br>перед<br>потребителями<br>услуг              | Социально-<br>ответственное<br>поведение                                                                                                       | Руководство,<br>сотрудники,<br>местные власти,<br>администрация,<br>заказчик, местные<br>жители                 | На время<br>строительства<br>объекта а также<br>срока<br>использования<br>объекта | Конкурентное<br>преимущество<br>среди компаний в<br>своей отрасли;<br>Рекомендации, а<br>следовательно<br>новые клиенты |

На мой взгляд целесообразность мероприятий КСО реализуемых предприятием соответствует ожиданиям стейкхолдеров. Любому работнику хочется быть более защищенным работодателем: получать постоянную и в срок заработную плату, быть застрахованным от несчастного случая, при необходимости иметь возможность получить материальную помощь. Что касается работодателя, то для него важно наличие сотрудников на рабочих местах (отсутствие текучести кадров), увеличение заказов по рекомендациям организаций, и хороший контакт с местной властью имеет большое значение в ведении бизнеса. Заказчик же при качественной выполненной работы подрядчиком имеет свои выгоды: выполнение плана строительства объекта, сроков выполнения работ, отсутствие простоев. Местные власти получает налог в бюджет. Местные жители – рабочие места, улучшение инфраструктуры за счет налога.

### 3.3 Определение затрат на программы КСО

На данном этапе определим бюджет программ КСО предприятия, с учетом результатов, полученных в табл. 14. Данные занесем в таблицу 15.

Таблица 15 – Определение затрат на программы КСО

| № | Мероприятие | Единица измерения | Цена | Стоимость реализации на планируемый период |
|---|-------------|-------------------|------|--------------------------------------------|
|   |             |                   |      |                                            |

| Продолжение таблицы 15                                         |                                                                                                              |       |                                              |                                              |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1.                                                             | Соблюдение техники безопасности (установка и обслуживание противопожарного оборудования, сигнализации и т.д) | Рубли | 131250.40                                    | 97250,00                                     |
| 2.                                                             | Поддержание социально значимой заработной платы и стабильность выплаты заработной платы                      | Рубли | 84752,02                                     | 62125,55                                     |
| 3.                                                             | Дополнительное медицинское страхование сотрудников организации                                               | Рубли | 33600                                        | 33600                                        |
| 4.                                                             | Оказание помощи работникам в критических ситуациях                                                           | Рубли | По мере необходимости                        | Заложено<br>78250                            |
| 5.                                                             | Взаимодействие с местным сообществом и местной властью                                                       | Рубли | Не требует отдельных затрат                  | Не требует отдельных затрат                  |
| 6.                                                             | Спонсорство и корпоративная благотворительность                                                              | Рубли | 125584,00                                    | 100000                                       |
| 7.                                                             | Ответственность перед потребителями услуг                                                                    | Рубли | На сумму прописанных в заключенных договорах | На сумму прописанных в заключенных договорах |
| Итого                                                          |                                                                                                              |       |                                              | 292975,55                                    |
| Примечание: Таблица составлена автором по данным ООО ФСК «ЦСС» |                                                                                                              |       |                                              |                                              |

Проводимые мероприятия очень важны для организации они дают ее развитие. Каждая организация должна работать не только ради своих собственных интересов, но и ради интересов работников, местной власти, жителей, и конечно от качества выполняемых услуг зависит и количество заказов в дальнейшем. По проводимым мероприятиям КСО я могла бы предложить включить в список мероприятия связанные с маркетингом, например рекламу организации. Реклама очень важна для роста компании, а значит и для сотрудников и для местной власти и т.д.

### **3.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций**

Корпоративная социальная ответственность - не просто дань моде, а жизненно важная необходимость. Социальные инновации, внедренные в рамках стратегий КСО, не только позволяют компаниям продемонстрировать свою гражданскую позицию, но также становятся важным маркетинговым инструментом, дающим возможность выделиться, развивать новые продукты и направления, создавать эмоциональную связь между брендом и потребителем, способствуя тем самым росту лояльности.

ООО ФСК «ЦентСибСтрой» использует инструменты реализации социальных программ:

1. Благотворительные пожертвования и спонсорская помощь
2. Делегирование сотрудников компании.
3. Корпоративное спонсорство, которое предоставляется организацией в качестве различных ресурсов для создания объектов или сооружений, поддержки организаций или мероприятий, как правило, носящих публичный характер, в целях своей рекламы.

За счет использования этих программ у организации: увеличивается прибыль, возрастают темпы роста; улучшаются брэнд и репутация, что помогает развивать и открывать новые рынки и направления бизнеса; повышаются производительность услуг; появляется больше возможностей привлекать и удерживать сотрудников: люди предпочитают работать в компаниях, ценности которых совпадают с их собственными; сокращаются претензии со стороны регулирующих органов; возрастает конкурентоспособность. В организации преобладает внутренняя система КСО. В связи с вышесказанным можно сделать вывод, что затраты организации на мероприятия КСО вполне адекватны для организации, не смотря на то что работает на рынке с 2014 года, имеет большие достижения.

## **Заключение**

По итогам дипломной работы можно сделать следующие выводы:

Для эффективного учета заработной платы и труда руководителю любого предприятия нужно правильно организовать постоянный контроль правильным и точным учетом затрат труда, а также качеством выполненной работы, правильно оформленной документацией по движению персонала предприятия, в установленные сроки производить начисления и расчеты с работниками по оплате труда. Расчеты с работниками организации по оплате труда включает в себя достаточно широкий спектр задач, за который отвечает бухгалтер. Главное конечно, непосредственно начисление заработной платы бухгалтером в соответствии с законодательством РФ, а также дополнительных выплат (премий, больничных, отпускных), и обеспечение правильности удержаний из заработанных средств в соответствии с налоговым и гражданским законодательством. Начисленные суммы должны быть своевременно и верно отнесены в себестоимость продукции, работ, услуг. Это также касается и сумм которые начисляются в соответствующие организации: по налогу и Фонду социального страхования.

В результате рассмотрения порядка организации учета труда и расчетов с персоналом в ООО ФСК «ЦСС», оказывающее услуги по строительству установлено следующее:

В целом в ООО ФСК «ЦСС» выплаты сумм начисленной заработной платы происходят с учетом требований Трудового Кодекса РФ, так и с соблюдением порядка их отражения в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет заработной платы различного персонала организации, а также удержаний из заработной платы, начислений ведется в полном соответствии с методологий, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению. Расходы по

заработной плате различных сотрудников отражаются на соответствующих счетах учета затрат предприятия.

Расчет налога на доходы физических лиц и его удержание с заработной платы сотрудников, а также перечисление в бюджет производится в установленном 23 Главой НК РФ порядке. Так же в соответствии с требованиями нормативных актов ведется учет начислений на ФОТ взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве, отчислений по ЕСН, ФОМС.

В учетной политике ООО ФСК «ЦСС» можно предусмотреть возможность формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников предприятия. Это было бы оправдано с экономической точки зрения, это позволит обеспечить управление себестоимостью услуг оказываемые предприятием с целью равномерного формирования, позволит предотвратить возможное увеличение расходов предприятия в отдельные отчетные периоды.

Пересмотреть форму оплаты труда сотрудникам занятым на строительных объектах. На мой взгляд в строительстве необходимо применять сдельную – премиальную оплату труда. Во первых, мотивация сотрудников в выполнение плановых показателей, возможность заработать больше. Конечно нужно учитывать и непредвиденные простои в работе. Для ООО ФСК «ЦСС» такая форма действенным механизмом подъема рентабельности предприятия.

Таким образом, в ООО ФСК «ЦСС» имеются определенные возможности, использование которых будет способствовать контролю за соблюдением трудового законодательства, больше проблем по начислению и оплате заработной плате обнаружено не было.

## **Список использованных источников**

1. Заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполнения работы. [Электронный ресурс]: / Студопедия URL: [http://studopedia.ru/1\\_101124\\_zarabotnaya-plata.html](http://studopedia.ru/1_101124_zarabotnaya-plata.html) (дата обращения 11.05.2017).
2. Заработная плата: современный взгляд учета и контроля. Веревкина Е. А., Лоскутова Д. С. [Электронный ресурс]: // Молодой ученый. 2016. №7. С. 803-805. URL: <https://moluch.ru/archive/111/27550/> (дата обращения 16.05.2017).
3. Современный взгляд на экономическую природу понятия заработная плата, дата публикации 30.09.2013г. [Электронный ресурс]: / Управление экономическими системами. Электронный научный журнал. URL: <http://uecs.ru/marketing/item/2378-2013-09-26-10-16-38> (дата обращения 16.05.2014).
4. Формы и системы заработной платы, бухгалтерский учет расчетов по ней. Галашкина Ю. М. Формы и системы заработной платы, бухгалтерский учет расчетов по ней [Электронный ресурс]: // Молодой ученый. 2015. №16. С. 278-281. URL: <https://moluch.ru/archive/96/21538/> (дата обращения 16.05.2017).
5. История экономических учений. [Электронный ресурс]: / Академик. URL: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/6787> (дата обращения 16.05.2017).
6. Марксистская экономическая теория. [Электронный ресурс]: / Академик. URL: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/business/14849> (дата обращения 16.05.2017).
7. История экономических учений. [Электронный ресурс]: / Энциклопедия. URL: [http://ru-wiki.org/wiki/История\\_экономических\\_учений](http://ru-wiki.org/wiki/История_экономических_учений) (дата обращения 16.05.2017).

8. Этапы развития экономической мысли. [Электронный ресурс]: / МегаОбучалка. URL: <http://megaobuchalka.ru/8/5483.html> (дата обращения 16.05.2017).

9. Рынок труда. Формы и системы заработной платы. [Электронный ресурс]: / Лекции. Орг. URL: <http://lektsii.org/7-45776.html> (дата обращения 16.05.2017).

10. Сущность заработной платы. [Электронный ресурс]: / Студенческая библиотека онлайн. URL: [http://studbooks.net/806186/finansy/zarabotnaya\\_plata\\_ekonomicheskaya\\_kategoriya](http://studbooks.net/806186/finansy/zarabotnaya_plata_ekonomicheskaya_kategoriya) (дата обращения 21.05.2017).

11. Основная и дополнительная заработная плата. [Электронный ресурс]: / Инфопедия. URL: <http://infopedia.su/13x2f12.html> (дата обращения 16.05.2017).

12. Минимальный размер оплаты труда в России. [Электронный ресурс]: / Юридическая и налоговая консультация онлайн. URL: <https://yuridicheskaya-konsultaciya.ru/mrot-minimalnyi-razmer-oplaty-truda.html> (дата обращения 16.05.2017).

13. Оплата труда в организациях 21.10.2016. [Электронный ресурс]: / Гарант ру. Информационно-правовой портал. URL: [http://www.garant.ru/consult/work\\_law/962837/](http://www.garant.ru/consult/work_law/962837/) (дата обращения 16.05.2017).

14. Составные части заработной платы. [Электронный ресурс]: / Консультант плюс. URL: [http://www.consultant.ru/law/podborki/sostavnye\\_chasti\\_zarabotnoj\\_platy/](http://www.consultant.ru/law/podborki/sostavnye_chasti_zarabotnoj_platy/) (дата обращения 16.05.2017).

15. Бухгалтерский финансовый учет. [Электронный ресурс]: / Электронное учебное пособие. URL: [http://eos.ibi.spb.ru/umk/8\\_4/15/15\\_P1\\_R1\\_T7.html](http://eos.ibi.spb.ru/umk/8_4/15/15_P1_R1_T7.html) (дата обращения 16.05.2017).

16. Этапы формирования себестоимости готовой продукции. [Электронный ресурс]: / Студенческая библиотека онлайн. URL:

[http://studbooks.net/1580505/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/ponyatie\\_gotovoy\\_produktsii\\_poryadok\\_formirovaniya\\_fakticheskoy\\_sebestoimosti](http://studbooks.net/1580505/buhgalterskiy_uchet_i_audit/ponyatie_gotovoy_produktsii_poryadok_formirovaniya_fakticheskoy_sebestoimosti) (дата обращения 16.05.2017).

17. Порядок включения заработной платы в себестоимость продукции (работ, услуг). Способы ее распределения. [Электронный ресурс]: / МегаОбучалка. URL: <http://megaobuchalka.ru/9/30785.html> (дата обращения 16.05.2017).

18. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. [Электронный ресурс]: / Конституция Российской Федерации URL: <http://constitution.kremlin.ru> (дата обращения 11.05.2017).

19. 2016-2017 с Комментариями. Последняя редакция трудового законодательства. [Электронный ресурс]: / Трудовой кодекс Российской Федерации (ТК РФ). URL: <http://www.trudkod.ru> (дата обращения 11.05.2017).

20. Основная и дополнительная заработная плата. [Электронный ресурс]: / Электронное учебное пособие. URL: [http://eos.ibi.spb.ru/umk/8\\_4/15/15\\_P1\\_R1\\_T7.html](http://eos.ibi.spb.ru/umk/8_4/15/15_P1_R1_T7.html) (дата обращения 11.05.2017).

21. Федеральный закон "О потребительской корзине в целом по Российской Федерации" от 03.12.2012 N 227-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс]: / Консультант плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_138547/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138547/) (дата обращения 11.05.2017).

22. Понятие потребительской корзины. [Электронный ресурс]: / Студфаил. URL: <http://www.studfiles.ru/preview/1853309/page:3/> (дата обращения 21.05.2017).

23. Система заработной платы. [Электронный ресурс]: / Трудовое право. URL: <http://isfic.info/gasan/mirak55.htm> (дата обращения 11.05.2017).

24. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (в ред. от 03.04.2017) // Консультант Плюс: справочная правовая система. [Электронный ресурс]: / Консультант Плюс: Особенности исчисления налога налоговыми

агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/ecfd690acbabfd266e9d5c4ac0275726d4d0a7c1/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ecfd690acbabfd266e9d5c4ac0275726d4d0a7c1/) (дата обращения: 11.05.2017).

25. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 (в ред. от 03.04.2017) / Консультант Плюс: справочная правовая система. [Электронный ресурс]: / Консультант Плюс: НК РФ статья 230. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/7262accf6a3d67f9ced3a3dceb38c7bda15d539d/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7262accf6a3d67f9ced3a3dceb38c7bda15d539d/) (дата обращения: 11.05.2017).

26. Формула расчета заработной платы. Составляющие заработной платы. [Электронный ресурс]: / Индивидуальный предприниматель. URL: <http://ipshnik.com/rabota-s-kadrami/zarplata-i-vyiplaty/formula-rascheta-zarabotnoy-platyi-sostavlyayushhie-zarplatyi.html> (дата обращения: 11.05.2017).

27. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 30 августа 2012 г. N 03-04-06/9-263 О налогообложении НДФЛ доходов нерезидента в натуральной форме от 21 ноября 2012 г. [Электронный ресурс]: / Гарант ру. Информационно – правовой портал. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70121832/> (дата обращения: 11.05.2017).

28. Письмо Федеральной налоговой службы от 19 октября 2011 г. № ЕД-3-3/3432@ “О перечислении налога” от 10 ноября 2011 г. [Электронный ресурс]: / Гарант ру. Информационно – правовой портал. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12091153/> (дата обращения: 11.05.2017).

29. ст. 123 НК РФ с Комментариями. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов. [Электронный ресурс]: / Налоговый кодекс Российской Федерации. URL: <http://stnkrf.ru/123> (дата обращения: 11.05.2017).

30. НК РФ ст. 126 Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (в ред. Федерального закона от 09.07.1999 № 154-ФЗ). [Электронный ресурс]: / Консультант Плюс:

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/498ecb2931293a62685c3cae515bac9b2da7fa](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/498ecb2931293a62685c3cae515bac9b2da7fa) (дата обращения: 11.05.2017).

31. Заработная плата - это форма стоимости и цены рабочей силы. [Электронный ресурс]: / Студенческая библиотека онлайн. URL: [http://studbooks.net/22768/politekonomiya/zarabotnaya\\_plata\\_prevraschennaya\\_forma\\_stoimosti\\_tovara\\_rabochaya\\_sila](http://studbooks.net/22768/politekonomiya/zarabotnaya_plata_prevraschennaya_forma_stoimosti_tovara_rabochaya_sila) (дата обращения 11.05.2017).

32. Налоговый контроль. Виды и формы с. 79 / Учебно - методические материалы для студентов ИДО. Налоги и налогообложение. Сост.: Н.Н. Горюнова, Ю.А. Колыхаева, Т.Р. Сыроватская. Издательство ТПУ 2014 года.

33. Российские стандарты бухгалтерской отчетности. [Электронный ресурс]: / Бухгалтерский учет, налоги, аудит. URL: <https://www.audit-it.ru/terms/accounting/rsbu.html> (дата обращения 21.05.2017).

34. Фед. Зак. "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) (в ред. от 06.12.2011 г.) // Консультант Плюс: справочная правовая система. [Электронный ресурс]: / Консультант Плюс: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 11.05.2017).

35. МСФО «Вознаграждения работникам. [Электронный ресурс]: / Международный стандарт финансовой отчетности (IAS 19). URL: [http://minfin.ru/common/upload/library/no\\_date/2012/IAS\\_19.pdf](http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_19.pdf) (дата обращения: 11.05.2017).

36. МСФО № 26 Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (ред. от 25.05.2016). [Электронный ресурс]: / Налог-налог. URL: [http://nalog-nalog.ru/msfo/msfo\\_26\\_uchet\\_i\\_otchetnost\\_po\\_programmam\\_pensionnogo\\_obespecheniya/](http://nalog-nalog.ru/msfo/msfo_26_uchet_i_otchetnost_po_programmam_pensionnogo_obespecheniya/) (дата обращения: 11.05.2017).

37. Сравнительный анализ основных требований к учету вознаграждений работникам в МСФО и РСБУ (по состоянию на октябрь 2007

г.). [Электронный ресурс]: / Минфин России. Госуслуги. URL: [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=5848](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=5848) (дата обращения: 11.05.2017).

38. РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учета). [Электронный ресурс]: / Бухгалтерский учет налоги аудит. URL: <https://www.audit-it.ru/terms/accounting/rsbu.html> (дата обращения 16.05.2017).

39. Сравнительный анализ основных требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности в МСФО и РСБУ (по состоянию на август 2006 г.) [Электронный ресурс]: / Минфин России. URL: [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=5865](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=5865) (дата обращения: 11.05.2017).

40. Расчеты с персоналом по оплате труда. [Электронный ресурс]: / Консультант плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_66752/dfb542436a79245f9482342d02c2db0bb8ea884c/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/dfb542436a79245f9482342d02c2db0bb8ea884c/) (дата обращения: 11.05.2017).

41. О порядке ведения кассовых операций юр. Лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектам малого предпринимательства // Консультант Плюс: справочная правовая система. [Электронный ресурс]: / Консультант Плюс: Указание банка России от 11.03.2014 № 3210 – У. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=175737&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=214990.034567448387309296#0> (дата обращения: 11.05.2017).

42. Статья 129 ТК РФ. Основные понятия и определения. Актуальная редакция с Комментариями по состоянию на 28.03.2017г. [Электронный ресурс]: / Трудовой кодекс Российской Федерации 2017 г. URL: <http://tkodeksrf.ru/ch-3/rzd-6/gl-20/st-129-tk-rf> (дата обращения: 11.05.2017).

43. ТК РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ТК РФ) (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]: / Гарант. URL: <http://base.garant.ru/57746794/> (дата обращения: 11.05.2017).

44. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний" (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]: / Гарант. URL: <http://base.garant.ru/12112505/> (дата обращения: 11.05.2017).

45. Информация о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях. [Электронный ресурс]: / Официальный сайт Руспрофил. URL: <http://www.rusprofile.ru> (дата обращения: 11.05.2017).

46. Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда" от 03.07.2016 N 272-ФЗ (последняя редакция) // Консультант Плюс: справочная правовая система. [Электронный ресурс]: / Консультант Плюс: Федеральный закон. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_200630/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200630/) (дата обращения: 11.05.2017).

47. ISO 26000. [Электронный ресурс]: / Академик. URL: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/1354219> (дата обращения 21.05.2017).

48. ISO 14000. [Электронный ресурс]: / Международные технологии стандартизации. URL: <http://vcs-ist.org/informatsiya/novosti/iso-14000-ekologicheskiiy-menedzhment/> (дата обращения 21.05.2017).

49. Стандарты социальной отчетности. [Электронный ресурс]: / Студенческая библиотека онлайн. URL: [http://studbooks.net/1502237/menedzhment/sovremennye\\_mezhdunarodnye\\_standarty\\_korporativnoy\\_sotsialnoy\\_otvetstvennosti](http://studbooks.net/1502237/menedzhment/sovremennye_mezhdunarodnye_standarty_korporativnoy_sotsialnoy_otvetstvennosti) (дата обращения 21.05.2017).

50. Social Accountability 800000. [Электронный ресурс]: / Академик. URL: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/1708923> (дата обращения 21.05.2017).

51. Основные понятия и определения. [Электронный ресурс]: / Консультант плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34683/2daf98fda536fce2a991a111c7dded9267900baf/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/2daf98fda536fce2a991a111c7dded9267900baf/) (дата обращения 21.05.2017).

52. Труд. [Электронный ресурс]: / Консультант плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34683/f4d797991f289f93a83ffad2a70f4b05df5bb5a4/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/f4d797991f289f93a83ffad2a70f4b05df5bb5a4/) (дата обращения 21.05.2017).

53. Система заработной платы. [Электронный ресурс]: / Трудовое право. URL: <http://isfic.info/gasan/mirak55.htm> (дата обращения 21.05.2017).

54. Рабочее время. [Электронный ресурс]: / Гарант. URL: <http://base.garant.ru/10101000/5/> (дата обращения 21.05.2017).

55. Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]: / Минфин. URL: <http://minfin.ru/ru/> (дата обращения 21.05.2017).

56. Российские стандарты бухгалтерского учета. [Электронный ресурс]: / Аудит. URL: <https://www.audit-it.ru/terms/accounting/rsbu.html> (дата обращения 21.05.2017).

57. Себестоимость. [Электронный ресурс]: / Академик. URL: <http://investments.academic.ru/1384/Себестоимость> (дата обращения 21.05.2017).

58. Единый социальный налог. [Электронный ресурс]: / Студенческая библиотека онлайн. URL: [http://studbooks.net/808901/finansy/edinyy\\_sotsialnyy\\_nalog\\_primer\\_rascheta](http://studbooks.net/808901/finansy/edinyy_sotsialnyy_nalog_primer_rascheta) (дата обращения 21.05.2017).

59. Налог на заработную плату. [Электронный ресурс]: / Налог – налог. URL: [http://nalog-nalog.ru/oplata\\_truda/nalogi\\_na\\_zarabotnuyu\\_platu\\_v\\_2017\\_godu\\_-\\_tablica\\_izmenenij/](http://nalog-nalog.ru/oplata_truda/nalogi_na_zarabotnuyu_platu_v_2017_godu_-_tablica_izmenenij/) (дата обращения 21.05.2017).

60. Фонд оплаты труда: понятие и состав. [Электронный ресурс]: / Студенческая библиотека онлайн. URL: [http://studbooks.net/1778902/ekonomika/teoreticheskie\\_aspekty\\_formirovaniya\\_fonda\\_oplatty\\_truda](http://studbooks.net/1778902/ekonomika/teoreticheskie_aspekty_formirovaniya_fonda_oplatty_truda) (дата обращения 21.05.2017).

61. Юридический словарь. Оклад. [Электронный ресурс]: / Академик. URL: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/lower/16698> (дата обращения 27.05.2017).

62. Дополнительная заработная плата. [Электронный ресурс]: / Академик. URL: [http://dic.academic.ru/dic.nsf/dic\\_economic\\_law/4059/ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ](http://dic.academic.ru/dic.nsf/dic_economic_law/4059/ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ) (дата обращения 27.05.2017).
63. Стимулирующие выплаты. [Электронный ресурс]: / Консультант плюс. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PKV;n=192#0> (дата обращения 27.05.2017).
64. Прожиточный минимум. [Электронный ресурс]: / Академик. URL: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/121934> (дата обращения 27.05.2017).
65. Система заработной платы. [Электронный ресурс]: / Трудовое право. URL: <http://isfic.info/gasan/mirak55.htm> (дата обращения 27.05.2017).
66. Бестарифная система оплаты труда работника. [Электронный ресурс]: / ВКадры. URL: <http://vkadry.com/bestarifnaja-sistema-oplaty-truda.html> (дата обращения 27.05.2017).
67. Понятие и случаи удержания из заработной платы. [Электронный ресурс]: / Студенческая библиотека онлайн. URL: [http://studbooks.net/1425863/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/ponyatie\\_sluchai\\_uderzhaniya\\_zarabotnoy\\_platy](http://studbooks.net/1425863/buhgalterskiy_uchet_i_audit/ponyatie_sluchai_uderzhaniya_zarabotnoy_platy) (дата обращения 27.05.2017).
68. Налоговый вычет. [Электронный ресурс]: Аудит – ит.ру. URL: [https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalogovyy\\_vychet.html](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalogovyy_vychet.html) (дата обращения 27.05.2017).

# Приложение А Расчётный лист ООО ФСК «ЦСС» (обязательное)

## Расчетные листки организации

Организация ЦСС

Месяц начисления Февраль 2017

Подразделение 3\_ОП Урманское  
организации

## Расчетный листок за Февраль 2017

| Организация: ЦСС                                           |        |            |      |          |      | 3_ОП Урманское                                    |                                                           |        |           |
|------------------------------------------------------------|--------|------------|------|----------|------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------|-----------|
| <b>К выплате: 29 659,5</b>                                 |        |            |      |          |      | Монтажник технологических трубопроводов 5 разряда |                                                           |        |           |
| Общий облагаемый доход: 26 317,5                           |        |            |      |          |      |                                                   |                                                           |        |           |
| Применено вычетов по НДФЛ: на "себя"                       |        |            |      |          |      | на детей                                          |                                                           |        |           |
|                                                            |        |            |      |          |      | имущественных                                     |                                                           |        |           |
| Вид                                                        | Период | Отработано |      | Оплачено |      | Сумма                                             | Вид                                                       | Период | Сумма     |
|                                                            |        | Дни        | Часы | Дни      | Часы |                                                   |                                                           |        |           |
| <b>1. Начислено</b>                                        |        |            |      |          |      | <b>2. Удержано</b>                                |                                                           |        |           |
| По часовой тарифной ставке (ВАХТА)                         |        | 23         | 253  |          | 253  | 13 915,00                                         | НДФЛ исчисленный                                          |        | 2 713,00  |
| Дни в пути + надбавка за вахтовый метод работы             |        |            |      | 23       |      |                                                   |                                                           |        |           |
| Надбавка за вахтовый метод                                 |        |            |      | 23       |      | 11 500,00                                         |                                                           |        |           |
| Районный коэффициент                                       |        |            |      |          |      | 6 957,50                                          |                                                           |        |           |
| Северная надбавка                                          |        |            |      |          |      |                                                   |                                                           |        |           |
| Всего начислено                                            |        |            |      |          |      | 32 372,50                                         | Всего удержано                                            |        | 2 713,00  |
| <b>3. Доходы в натуральной форме</b>                       |        |            |      |          |      | <b>4. Выплачено</b>                               |                                                           |        |           |
|                                                            |        |            |      |          |      |                                                   | Перечислено в банк (под расчет)                           |        | 8 677,00  |
| Всего натуральных доходов                                  |        |            |      |          |      |                                                   | Всего выплат                                              |        | 8 677,00  |
| Долг за предприятием на начало месяца                      |        |            |      |          |      | 8 677,00                                          | Долг за предприятием на конец месяца                      |        | 29 659,50 |
| в том числе:<br>излишне удержанного НДФЛ на начало периода |        |            |      |          |      |                                                   | в том числе:<br>излишне удержанного НДФЛ на конец периода |        |           |

# **Приложение А2 Устав предприятия**

(обязательное)

Утвержден  
Решением единственного учредителя №1  
от 09» сентября 2014 г.

## **УСТАВ**

**Общества с ограниченной ответственностью**  
**Финансово-строительная компания**  
**«ЦентрСибСтрой»**

г. Томск  
2014 г.

## 1. Общие положения

1.1. Устав Общества с ограниченной ответственностью **Финансово-строительная компания «ЦентрСибСтрой»** (в дальнейшем именуемое «Общество»), подготовлен в соответствии с требованиями, предусмотренными Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими законодательными актами Российской Федерации. Учредительным документом Общества является настоящий устав.

1.2. Общество с ограниченной ответственностью **Финансово-строительная компания «ЦентрСибСтрой»**, именуемое в дальнейшем «Общество», создано на основании Решения единственного учредителя № 1 от «09» ~~сентября~~ <sup>сентября</sup> 2014 года в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским кодексом РФ.

1.3. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, иметь счета в банках, быть истцом и ответчиком в суде.

1.4. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на место нахождения Общества, а также вправе иметь штампы, бланки, собственную эмблему, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

1.5. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников. Участники Общества не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей.

1.6. На момент утверждения настоящего устава Общество не имеет филиалов и представительств.

## 2. Фирменное наименование, адрес и место нахождения Общества

2.1. Общество имеет следующее полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью **Финансово-строительная компания «ЦентрСибСтрой»**. Сокращенное фирменное наименование Общества: **ООО ФСК «ЦСС»**.

2.2. Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Томск.

## 3. Участники Общества

3.1. Участниками Общества могут быть граждане и юридические лица.

3.2. Общество ведет список участников Общества с указанием сведений о каждом участнике Общества, размере его доли в уставном капитале Общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих Обществу, датах их перехода к Обществу или приобретения Обществом.

3.3. Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале Общества, о долях или частях долей, принадлежащих Обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам, по переходу долей в уставном капитале Общества, о которых стало известно Обществу.

3.4. Каждый участник Общества обязан своевременно информировать Общество об изменении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих ему долях в уставном капитале Общества. В случае непредставления участником Общества информации об изменении сведений о себе Общество не несет ответственность за причиненные в связи с этим убытки.

## 4. Цель создания Общества

4.1. Основной целью создания Общества является получение прибыли за счет осуществления хозяйственной деятельности.

## 5. Предмет деятельности Общества

5.1. Общество вправе осуществлять любую деятельность, не запрещенную законодательством Российской Федерации.

5.2. Для осуществления видов деятельности, подлежащих лицензированию, Общество получает лицензию в установленном законодательством РФ порядке. Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные специальным разрешением (лицензией), и сопутствующие виды деятельности.

## 6. Права и обязанности участников Общества

### 6.1. Участники обязаны:

6.1.1. Оплачивать долю в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и в сроки, предусмотренные законодательством, а также договором об учреждении Общества.

6.1.2. Соблюдать требования Устава.

6.1.3. Участвовать в принятии решений, без принятия которых Общество не может продолжать свою деятельность, если без этого участия решение принять невозможно.

6.1.4. Не совершать действия, заведомо направленные на причинение вреда Обществу;

6.1.5. Не совершать действия, которые затрудняют достижение целей компании или делают невозможным достижение этих целей.

6.1.6. Не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества.

6.1.7. Беречь имущество Общества.

6.1.8. Выполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу.

6.1.9. Оказывать содействие Обществу в осуществлении им своей деятельности.

6.2.0. Участники могут принять на себя дополнительные обязанности.

### 6.2. Участники имеют право:

6.2.1. Участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном настоящим Уставом и действующим законодательством РФ.

6.2.2. Получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном настоящим Уставом порядке.

6.2.3. Получать долю прибыли пропорционально своей доле в уставном капитале.

6.2.4. Требовать исключения другого участника из Общества в судебном порядке, если такой участник своими действиями (бездействием) причинил существенный вред Обществу или другим образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось.

6.2.5. Продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества другому участнику, а также третьему лицу в порядке, предусмотренном настоящим Уставом и действующим законодательством.

6.2.6. Обжаловать решения общего собрания участников Общества, влекущие гражданско-правовые последствия. В том случае, когда в Обществе несколько участников.

6.2.7. Оспаривать сделки, заключенные Обществом;

6.2.8. Требовать возмещения убытков, которые были причинены Обществу другими участниками или третьими лицами.

6.2.9. Получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

6.3. Пользоваться иными правами, предоставляемыми участникам общества с ограниченной ответственностью законодательством РФ.

## 7. Размер, порядок образования, изменения уставного капитала Общества

7.1. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и составляет **10 000 (десять тысяч)** рублей.

7.2. 100 % уставного капитала на сумму 10 000 (Десять тысяч) рублей оплачивается в течение 1 (Одного) месяца с момента государственной регистрации Общества.

7.3. Любое изменение уставного капитала производится по решению общего собрания участников в соответствии с действующим законодательством и настоящим уставом.

7.4. Увеличение уставного капитала Общества допускается только после его полной оплаты. Увеличение уставного капитала Общества может осуществляться за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества, и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.

Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты доли в уставном капитале Общества, утверждается актом и отчетом независимого оценщика.

7.5. Общество вправе, а в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», обязано уменьшить свой уставный капитал. Уменьшение уставного капитала Общества может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников Общества в уставном капитале Общества и (или) погашения долей, принадлежащих Обществу. Уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников Общества осуществляется с сохранением размеров долей всех участников Общества.

7.6. Если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов Общества окажется меньше его уставного капитала, Общество обязано увеличить стоимость чистых активов до размера уставного капитала или зарегистрировать уменьшение уставного капитала. Если стоимость указанных активов Общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, Общество подлежит ликвидации.

#### **8. Порядок перехода доли (части доли) участника в уставном капитале Общества к другому лицу**

8.1. Участник Общества вправе продать или осуществить отчуждение иным образом свою долю в уставном капитале Общества либо ее часть одному или нескольким участникам данного Общества. Согласие Общества или других участников Общества на совершение такой сделки не требуется.

8.2. Участник Общества вправе продать или иным образом осуществить отчуждение своей доли или части доли в уставном капитале Общества третьим лицам.

8.3. Доля участника Общества может быть отчуждена до полной ее оплаты только в той части, в которой она уже оплачена.

8.4. Участники Общества пользуются преимущественным правом покупки доли (части доли) участника Общества по цене предложения третьему лицу пропорционально размерам своих долей, если соглашением всех участников Общества не предусмотрен иной порядок осуществления данного права.

8.5. Общество имеет преимущественное право покупки доли или части доли, принадлежащей участнику Общества, по цене предложения третьему лицу, если другие участники Общества не использовали свое преимущественное право покупки доли или части доли участника Общества.

8.6. Участник Общества, намеренный продать свою долю (часть доли) третьему лицу, обязан известить в письменной форме об этом остальных участников Общества и само Общество путем направления через Общество за свой счет оферты, адресованной этим лицам и содержащей указание цены и других условий продажи. Оферта о продаже доли или части доли в уставном капитале Общества считается полученной всеми участниками Общества в момент ее получения Обществом. При этом она может быть акцептована лицом, являющимся участником Общества на момент акцепта, а также Обществом в случаях, предусмотренных настоящим уставом. Оферта считается неполученной, если в срок не позднее дня ее получения Обществом участнику Общества поступило извещение о ее отзыве. Отзыв оферты о продаже доли или части доли после ее получения Обществом допускается только с согласия всех участников Общества.

8.7. В случае если участники Общества не воспользуются преимущественным правом

покупки всей доли (всей части доли), предлагаемой для продажи, в течение тридцати дней с даты получения оферты Обществом, Общество в течение следующих тридцати дней имеет преимущественное право покупки доли (части доли), предлагаемой для продажи. Решение об использовании преимущественного права Общества на приобретение доли (части доли), продаваемой участником Общества третьим лицам, принимается единоличным исполнительным органом Общества.

Преимущественное право покупки доли или части доли в уставном капитале Общества у участника и Общества прекращаются в день:

- представления составленного в письменной форме заявления об отказе от использования данного преимущественного права в порядке, предусмотренном настоящим пунктом;

- истечения срока использования данного преимущественного права.

В случае, если до окончания срока преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале Общества, определенного настоящим пунктом, участники Общества или Общество не воспользуются преимущественным правом покупки доли или части доли в уставном капитале Общества, предлагаемых для продажи, либо отказа участников Общества и Общества от преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале Общества, доля или часть доли могут быть проданы третьему лицу по цене, которая не ниже установленной в оферте для Общества и его участников цены, и на условиях, которые были сообщены Обществу и его участникам, в течение одного месяца с даты окончания срока осуществления преимущественного права приобретения доли (части доли), продаваемой участником Общества третьим лицам.

Уступка указанного преимущественного права не допускается.

Уступка доли третьим лицам иным способом, чем продажа, допускается только с согласия других участников Общества.

8.8. Сделка, направленная на отчуждение доли или части доли в уставном капитале Общества, подлежит нотариальному удостоверению, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Несоблюдение нотариальной формы указанной сделки влечет ее недействительность.

8.9. Доля или часть доли в уставном капитале Общества переходят к ее приобретателю с момента нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале Общества, либо в случаях, не требующих нотариального удостоверения, с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц соответствующих изменений на основании правоустанавливающих документов.

После нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале Общества, нотариус, совершивший ее нотариальное удостоверение, в срок не позднее чем в течение трех дней со дня такого удостоверения совершает нотариальное действие по передаче в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, заявления о внесении соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц, подписанного участником Общества, отчуждающим долю или часть доли, с приложением соответствующего договора или иного выражающего содержание односторонней сделки и подтверждающего основание перехода доли или части доли документа.

В срок не позднее чем в течение трех дней с момента нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале Общества, нотариус, совершивший ее нотариальное удостоверение, совершает нотариальное действие по передаче Обществу, отчуждение доли или части доли в уставном капитале которого осуществляется, копии заявления, предусмотренного предыдущим абзацем, с приложением соответствующего договора или выражающего содержание односторонней сделки и подтверждающего основание для перехода доли или части доли документа.

По соглашению лиц, совершающих сделку, направленную на отчуждение доли или части доли в уставном капитале Общества, Общество, отчуждение доли или части доли в уставном капитале которого осуществляется, может быть уведомлено об этом одним из указанных лиц, совершающих сделку.

8.10. К приобретателю доли или части доли в уставном капитале Общества переходят все права и обязанности участника Общества, возникшие до совершения сделки, направленной на отчуждение указанной доли или части доли в уставном капитале Общества, или до возникновения иного основания ее перехода, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Участник Общества, осуществивший отчуждение своей доли или части доли в уставном капитале Общества, несет перед Обществом обязанность по внесению вклада в имущество, возникшую до совершения сделки, направленной на отчуждение указанных доли или части доли в уставном капитале Общества, солидарно с ее приобретателем.

8.11. Доли в уставном капитале Общества переходят к наследникам граждан и к правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками Общества. Согласие остальных участников Общества на переход доли в уставном капитале Общества к наследникам граждан и к правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками Общества, не требуется.

8.12. Участник Общества вправе передать в залог принадлежащую ему долю или часть доли в уставном капитале Общества другому участнику Общества или с согласия общего собрания участников Общества третьему лицу. Решение общего собрания участников Общества о даче согласия на залог доли или части доли в уставном капитале Общества, принадлежащих участнику Общества, принимается большинством голосов всех участников Общества. Голос участника Общества, который намерен заложить свою долю или часть доли, при определении результатов голосования не учитываются.

8.13. Договор залога доли или части доли в уставном капитале Общества подлежит нотариальному удостоверению. Несоблюдение нотариальной формы указанной сделки влечет за собой ее недействительность.

## **9. Выход участника из Общества**

9.1. Участник Общества вправе выйти из Общества путем отчуждения своей доли Обществу независимо от согласия других участников или Общества путем:

- 1) подачи заявления о выходе из общества;
- 2) предъявления к Обществу требования о приобретении Обществом доли в случаях, предусмотренных законодательством и законом об обществах с ограниченной ответственностью.

9.2. При подаче участником Общества заявления о выходе из Общества или предъявлении им требования о приобретении Обществом принадлежащей ему доли в случаях, предусмотренных законодательством, доля переходит к Обществу с момента получения Обществом соответствующего заявления (требования). Этому участнику должна быть выплачена действительная стоимость его доли в уставном капитале или с его согласия должно быть выдано в натуре имущество такой же стоимости в течение одного года со дня получения Обществом заявления участника Общества о выходе из Общества.

9.3. Выход участника Общества из Общества не освобождает его от обязанности перед Обществом по внесению вклада в имущество Общества, возникшей до подачи заявления о выходе из Общества.

9.4. Выход участников Общества из Общества, в результате которого в Обществе не остается ни одного участника, а также выход единственного участника Общества из Общества не допускается.

## **10. Приобретение Обществом доли или части доли в уставном капитале Общества**

10.1. Общество не вправе приобретать доли или части долей в своем уставном капитале, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

10.2. Порядок приобретения Обществом доли или части доли в своем уставном капитале регламентируется Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

### 11. Вклады в имущество Общества

11.1. Участники Общества обязаны, по решению общего собрания участников Общества вносить вклады в имущество Общества.

11.2. По решению общего собрания участников Общества, принятого единогласно, вклады в имущество общества могут вноситься участниками Общества непропорционально их долям в уставном капитале Общества.

11.3. Вклады в имущество Общества не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников Общества в уставном капитале Общества.

### 12. Управление в Обществе

12.1. Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества может быть очередным или внеочередным.

12.2. Все участники Общества имеют право присутствовать на Общем собрании участников Общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений.

Каждый участник Общества имеет на общем собрании участников Общества число голосов пропорциональное его доле в уставном капитале Общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом.

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, не являющееся участником Общества, может участвовать в общем собрании участников Общества с правом совещательного голоса.

Принятие общим собранием участников Общества решения и состав участников общества, присутствовавших при его принятии, подтверждаются подписанием протокола председателем и секретарем общего собрания, являющимися участниками Общества.

12.3. К компетенции общего собрания участников Общества относятся:

- 1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- 2) изменение устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;
- 3) принятие решения о внесении участниками Общества вкладов в имущество Общества;
- 4) образование единоличного исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;
- 5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- 6) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;
- 7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов общества);
- 8) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- 9) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;
- 10) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- 11) принятие решения об одобрении крупных сделок;
- 12) принятие решения об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- 13) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом.

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества, не могут быть переданы им на решение исполнительного органа Общества.

12.4. Очередное общее собрание участников Общества созывается исполнительным органом Общества не реже одного раза в год.

12.5. Внеочередное общее собрание участников Общества проводится в случаях, если его проведения требуют интересы участников и Общества.

12.6. Внеочередное общее собрание участников Общества созывается исполнительным органом общества по его инициативе, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

12.7. Исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении.

12.8. В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников Общества общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

12.9. Решение об отказе в проведении внеочередного общего собрания участников Общества может быть принято исполнительным органом Общества только в случае:

- 1) если не соблюден установленный настоящим Уставом порядок предъявления требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества;
- 2) если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.

Если один или несколько вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников Общества, не относится к компетенции общего собрания участников Общества или не соответствует требованиям Федеральных законов, данные вопросы не включаются в повестку дня.

12.10. Исполнительный орган Общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников Общества, а также изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания участников Общества.

Наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников Общества, исполнительный орган Общества по собственной инициативе вправе включать в нее дополнительные вопросы.

12.11. В случае если в течение установленного в п. 12.7. настоящего Устава срока не принято решение о проведении внеочередного общего собрания или принято решение об отказе в его проведении, указанное собрание может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения. В данном случае исполнительный орган Общества обязан предоставить указанным органам или лицам список участников Общества с их адресами.

Расходы на подготовку, созыв и проведение такого общего собрания могут быть возмещены по решению общего собрания участников Общества за счет средств Общества.

12.12. Орган или лица, созывающие Общее собрание, обязаны не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества о времени, месте проведения общего собрания участников Общества, а также предлагаемой повестке дня. Указанные уведомления могут быть вручены участникам Общества под роспись.

12.13. Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников дополнительных вопросов не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции общего собрания или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня общего собрания.

12.14. Орган или лица, созывающие общее собрание участников Общества не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников Общества.

12.15. В случае, если по предложению участников Общества в первоначальную повестку дня Общего собрания участников Общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за десять дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях

путем рассылки заказных писем всем участникам Общества. Указанные уведомления могут быть вручены участникам Общества под роспись.

12.16. К информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников Общества, относятся годовой отчет Общества, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы Общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав Общества, или проект устава Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества.

Указанные информация и материалы в течение тридцати дней (информация и материалы по дополнительным вопросам – за десять дней) до проведения Общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

12.17. В случае нарушения установленного настоящим Уставом порядка созыва Общего собрания участников Общества такое Общее собрание признается правомочным, если в нем участвуют все участники Общества.

12.18. Перед открытием Общего собрания участников Общества проводится регистрация прибывших участников Общества. Не зарегистрировавшийся участник Общества (представитель участника Общества) не вправе принимать участие в голосовании.

12.19. Участники Общества вправе участвовать в Общем собрании лично или через своих представителей. Представители участников Общества должны предъявить документы, подтверждающие их надлежащие полномочия. Доверенность, выданная представителю участника Общества, должна содержать сведения о представляемом и представителе (имя или наименование, место жительства или место нахождения, паспортные данные), быть оформлена в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации или удостоверена нотариально.

12.20. Общее собрание участников Общества открывается лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества. Общее собрание участников Общества, созванное участниками Общества, открывает один из участников Общества, созвавших данное общее собрание.

Лицо, открывающее Общее собрание участников Общества, проводит выборы председательствующего из числа участников Общества. При голосовании по вопросу об избрании председательствующего каждый участник Общего собрания имеет один голос, а решение по указанному вопросу принимается большинством голосов от общего числа голосов участников Общества, имеющих право голосовать на данном Общем собрании.

12.21. Исполнительный орган Общества организует ведение протокола Общего собрания. Протоколы всех Общих собраний подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные исполнительным органом Общества.

12.22. Общее собрание участников Общества вправе принимать решения только по вопросам повестки дня, сообщенным участникам Общества в соответствии Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом, за исключением случаев, если в данном общем собрании участвуют все участники Общества.

12.23. Решения по вопросам, указанным в подпункте 2 пункта 12.3. настоящего Устава, а также решение о внесении вкладов участниками в имущество Общества пропорционально их долям, принимаются большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества.

Решения по вопросам, указанным в подпунктах 10 пункта 12.3. настоящего Устава, а также решение о внесении вкладов в имущество участниками Общества непропорционально их долям, принимаются всеми участниками Общества единогласно.

Остальные решения принимаются большинством голосов от общего числа голосов участников Общества если необходимость большего числа голосов для принятия таких

решений не предусмотрена Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Уставом Общества.

Решения Общего собрания участников Общества принимаются открытым голосованием.

12.24. Решение общего собрания участников Общества может быть принято без проведения собрания (совместного присутствия участников Общества для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) путем проведения заочного голосования (опросным путем). Такое голосование может быть проведено путем обмена документами посредством электронной связи с применением средств электронной подписи каждого участника, обеспечивающей аутентичность передаваемых и принимаемых сообщений и их документальное подтверждение.

Решение Общего собрания участников Общества по вопросам, указанным в подпункте 6 пункта 12.3 настоящего Устава не может быть принято путем проведения заочного голосования (опросным путем).

12.25. Порядок проведения заочного голосования определяется Положением, утверждаемым Общим собранием участников.

12.26. Решение Общего собрания участников Общества, принятое с нарушением требований Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», иных правовых актов Российской Федерации, настоящего Устава Общества и нарушающее права и законные интересы участника Общества, может быть признано судом недействительным по заявлению участника Общества, не принимавшего участия в голосовании или голосовавшего против оспариваемого решения. Такое заявление может быть подано в течение двух месяцев со дня, когда участник Общества узнал или должен был узнать о принятом решении.

В случае, если участник Общества принимал участие в общем собрании участников Общества, принявшем оспариваемое решение, указанное заявление может быть подано в течение двух месяцев со дня принятия такого решения.

12.27. В Обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно.

12.28. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Директор, который избирается Общим собранием участников **сроком на три года**.

12.29. Договор между Обществом и Директором подписывается от имени Общества лицом, председательствующим на общем собрании участников Общества, на котором был избран Директор, или участником Общества, уполномоченным решением общего собрания участников Общества.

12.30. Директор Общества:

- 1) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- 2) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- 3) издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- 4) осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников Общества.

12.31. Решение Директора, принятое с нарушением требований Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», иных правовых актов Российской Федерации, настоящего Устава и нарушающее права и законные интересы участника Общества, может быть признано судом недействительным по заявлению этого участника Общества.

Такое заявление может быть подано в суд в течение двух месяцев со дня, когда участник Общества узнал или должен был узнать о принятом решении.

12.32. В Обществе отсутствует ревизионная комиссия (ревизор).

### 13. Распределение прибыли Общества между участниками общества

13.1. Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Решение об определении части прибыли Общества, распределяемой между участниками Общества, принимается общим собранием участников Общества.

13.2. Часть прибыли Общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале Общества

### 14. Порядок хранения документов Общества и порядок предоставления информации участникам Общества и другим лицам

14.1. Общество обязано хранить следующие документы:

а) решение об учреждении Общества, устав Общества, а также внесенные в устав Общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения и дополнения;

б) протокол (протоколы) собрания учредителей Общества, содержащий решение о создании Общества и об утверждении денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал Общества, а также иные решения, связанные с созданием Общества;

в) документ, подтверждающий государственную регистрацию Общества;

г) документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его балансе;

д) внутренние документы Общества;

е) положения о филиалах и представительствах Общества;

ж) документы, связанные с эмиссией облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг Общества;

з) протоколы общих собраний участников Общества;

и) списки аффилированных лиц Общества;

к) заключения государственных и муниципальных органов финансового контроля;

л) иные документы, предусмотренные федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации, настоящим Уставом, внутренними документами Общества, решениями общего собрания участников Общества и исполнительных органов Общества.

14.2. По требованию участника Общества, Общество обязано в трехдневный срок предоставить им возможность ознакомиться документами, указанными в п.14.1, настоящего Устава, в том числе с изменениями. Общество обязано по требованию заинтересованного лица Общества предоставить ему копии данных документов за плату в размере, не превышающем затрат на изготовление копий.

Для ознакомления с документами и получения копий соответствующее лицо подает письменную заявку единоличному исполнительному органу Общества.

### 15. Крупные сделки

15.1. Крупной сделкой является сделка (в том числе заем, кредит, залог, поручительство) или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет двадцать пять и более процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок. Крупными сделками не признаются сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности Общества.

15.2. Для целей настоящей статьи стоимость отчуждаемого Обществом в результате крупной сделки имущества определяется на основании данных его бухгалтерского учета, а стоимость приобретаемого Обществом имущества - на основании цены предложения.

15.3. Решение об одобрении крупной сделки принимается общим собранием участников Общества.

15.4. Крупная сделка, совершенная с нарушением требований, предусмотренных настоящей статьей, может быть признана недействительной по иску Общества или его участника.

### **16. Реорганизация и прекращение деятельности Общества**

16.1. Срок деятельности Общества не ограничивается. Общество может в любое время прекратить свою деятельность при наличии решения Общего собрания участников, а также в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

16.2. Прекращение деятельности Общества осуществляется в форме реорганизации или ликвидации.

16.3. Реорганизация Общества (слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование) осуществляется по решению Общего собрания участников Общества или в соответствии с действующим законодательством по решению суда.

16.4. Общество вправе преобразоваться в акционерное общество, хозяйственное товарищество или производственный кооператив.

16.5. Реорганизация Общества влечет за собой переход прав и обязанностей, принадлежащих Обществу, к его правопреемникам.

16.6. Общество может быть ликвидировано добровольно в порядке, установленном Гражданским кодексом РФ, с учетом требований Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящего Устава.

Ликвидация Общества производится по решению Общего собрания участников Общества либо по решению суда в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

16.7. Ликвидация Общества влечет за собой его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

16.10. С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами Общества.

16.11. Ликвидационная комиссия (ликвидатор) от имени ликвидируемого Общества выступает в суде. Ликвидационная комиссия (ликвидатор) помещает в органах печати, в которых публикуются данные о регистрации юридических лиц, сообщение о ликвидации Общества, порядке и сроках для предъявления требований его кредиторами.

16.12. Ликвидация считается завершенной, а Общество прекратившим существование с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц.

## Приложение Б Опыт выполнения работ

(справочное)

Таблица 8 – Опыт выполнения работ ООО ФСК «ЦСС»

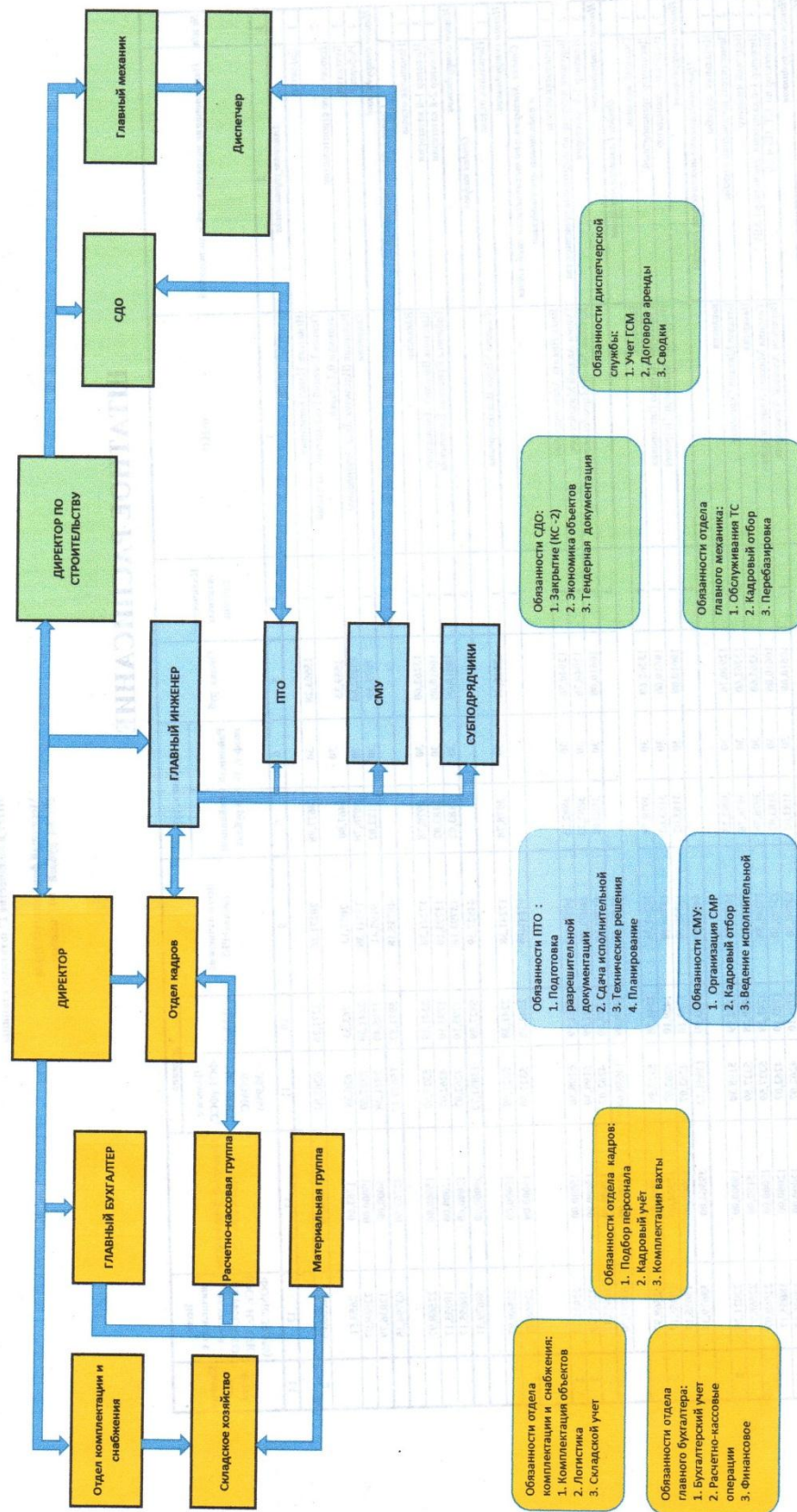
| № | Вид работ                                                                                               |                                 | Место проведения                                       | Заказчик                  |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1 | Обустройство Южно-Табаканского м.р. Куст скважин №1. Кустовое основание; Обустройство Куста скважин №1; | 8 010 973,98 тысяч рублей с НДС | Томская область (2014г)                                | ООО «Газпромнефть-Восток» |
| 2 | Модернизация резервуарного парка УПН Урманского месторождения                                           | 51 646 832 тысяч рублей с НДС   | Томская область (2015г.)                               | ООО «Газпромнефть-Восток» |
| 3 | Низконапорный водовод "УПН Урманского м.р. - БКНС Урманского м.р." (Реконструкция 219х8) – 1,6 км       |                                 | Томская область (2015г.)<br>в работе в настоящее время | ООО «Газпромнефть-Восток» |
| 4 | Трубопровод нефтесборный "Куст №4 - т.вр. К.4" (Реконструкция 219х8) – 9,8 км Урманского м.р.           |                                 | Томская область (2016г.)<br>в работе в настоящее время | ООО «Газпромнефть-Восток» |
| 5 | Нефтесборный трубопровод т. вр. куст1 - УДР УПН Урманского м.р. – 0,55 км                               |                                 | Томская область (2015г.)<br>в работе в настоящее время | ООО «Газпромнефть-Восток» |

| Продолжение таблицы 8 |                                                                                                                                                                                                                               |                                  |                                                        |                           |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|
| 6                     | Обустройство Южно-Табаканского м.р.<br>Куст скважин №1.<br>Рекультивация;<br>Нефтеборный трубопровод «Куст №1 Южно-Табаканское м/р - ДНС Арчинское м/р» Ø219х8 - 36 км;<br>ВЛ-6кВ «ГПЭС - Куст №1»;<br>Артезианская скважина; | 335 836 755 тысяч рублей с НДС   | Томская область (2016г.)<br>в работе в настоящее время | ООО «Газпромнефть-Восток» |
| 7                     | Выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Кустовая площадка №-4» Федюшкинское м.р.                                                                                                                                   | 13 819 766,50 тысяч рублей с НДС | Томская область (2016г.)<br>в работе в настоящее время | ООО «Томская нефть»       |
| 8                     | Выполнение строительно-монтажных работ по объекту « ВЛ-6кВ «Энергокомплекс-Кустовая площадка №-4» Федюшкинское м.р.                                                                                                           | 15 001 834,76 тысяч рублей с НДС | Томская область (2016г.)                               | ООО «Томская нефть»       |
| 9                     | Капитальный ремонт объектов УДНГ, УПСН Урманского месторождения (резервуарный парк)                                                                                                                                           | 4 652 504,00 тысяч рублей с НДС  | Томская область (2016г.)<br>в работе в настоящее время | ООО «Газпромнефть-Восток» |
| 10                    | Капитальный ремонт объектов УДНГ, УПСН Урманского месторождения (технологических трубопроводов)                                                                                                                               | 5 068 292,34 тысяч рублей с НДС  | Томская область (2016г.)<br>в работе в настоящее время | ООО «Газпромнефть-Восток» |

## Приложение Б2 Структура предприятия (обязательно)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ООО ФСК "Центрстрой"  
П.Б. Игнатьев

### ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ



# Приложение В Учетная политика предприятия

(обязательное)

## Приказ

**о принятии учетной политики для целей бухгалтерского учета  
в ООО ФСК «ЦентрСибСтрой»**

Приказ № 28

21 декабря 2016 г.

Приказываю:

Руководствуясь Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», **Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н**, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2016 года применять следующую учетную политику предприятия:

1 При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

2 Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3 Бухгалтерский учет в 2017 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

4 Приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.), на котором формировать фактическую себестоимость материалов и отражать их движение.

5 Приобретенные МПЗ оценивать по цене приобретения (цене поставщика). Иные затраты, связанные с приобретением МПЗ, включать в состав расходов по

обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.  
Расходы на приобретение МПЗ для управленческих нужд признавать в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления) (Приказ Министерства финансов РФ от 16.05.2016 № 64н)

6 При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценку производить по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). (П. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

7 Учет основных средств вести на счете 01 «Основные средства» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

8 Приобретенные объекты основных средств оценивать по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивать на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. (Приказ Министерства финансов РФ от 16.05.2016 № 64н)

9 При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применять линейный способ (п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.). При этом:

амортизацию объектов, относимых к основным средствам, начислять ежегодно, за отчетный год, на 31 декабря;

амортизацию объектов, относимых к производственному и хозяйственному инвентарю, начислять единовременно, в размере 100% первоначальной стоимости таких объектов, при принятии их к бухгалтерскому учету.

(Приказ Министерства финансов РФ от 16.05.2016 № 64н)

10 Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств,

включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определять срок его полезного использования. (П. 1 Постановления Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. № 1; п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н).

11 В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, устанавливать его, исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта. (П. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н).

12 Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет на отдельно открытом забалансовом счете 013 "Активы стоимостью не более 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации" (П. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н).

13 Установить следующие группы однородных объектов основных средств:

сооружения;

рабочие и силовые машины и оборудование;

измерительные и регулирующие приборы и устройства;

вычислительная техника;

транспортные средства;

инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь; .

14 Переоценку однородных объектов основных средств на конец 2017 года не осуществлять.

15 Нематериальные активы учитывать на счете 04 «Нематериальные активы» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

16 Приобретенные нематериальные активы учитывать упрощенным способом:

оценивать по цене приобретения (цене поставщика);

иные затраты, связанные с приобретением нематериального актива, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;

(Приказ Министерства финансов РФ от 16.05.2016 № 64н)

17 Срок полезного использования нематериальных активов определять, исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. (П. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.)

18 Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (счет 04 - «Нематериальные активы») (П. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

19 Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте. (П. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 года № 16-00-14/159.)

20 Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации. (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н).

21 При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывать по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО). (п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.)

22 Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу. (П. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н.)

23 Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения. (П. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н.)

24 Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. (П. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н);.

25 Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг). Для калькуляции производственной себестоимости выпускаемой продукции применять счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства». (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.)

26 Готовую продукцию и полуфабрикаты отражать в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости. (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

27 Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражать в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости. (П. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.)

28 Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределять между объектами калькулирования, а в качестве условно - постоянных списывать непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.)

29 Выручку от продажи товаров (работ, услуг) признавать в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков). (п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

30 Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов предприятия, признавать прочими доходами. (п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

31 Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из экспертной оценки.  
(п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.)

32 Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном

90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;

100% при просрочке более 90 дней.

(П. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

33 Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

(П. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

34 Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить ежеквартально.

35 К расходам будущих периодов относить: расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

(п. 9, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

36 Признавать все расходы по займам прочими расходами.

(П. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.)

37 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применять.

(П. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.)

38 Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах».

(п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.)

39 Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». (П. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.)

40 Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». (п. 3.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н.)

41 Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». (п. 2.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н).

42 Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отражать в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (П. 15.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н).

43 Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%. (П. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.01.00 № 11н).

44 Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета. (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н).

45 Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе. (П. 6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

46 Факты хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью: формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С. В том числе применять:

1С УПП

47 Утвердить в качестве регистров бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью формируемые специализированными бухгалтерскими компьютерными программами 1С.

48 Утвердить перечень документов (как первичных учетных, так и иных) и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график приема-передачи и списания объектов основных средств и оборудования в составе: документооборота на предприятии. Приложение 1

49 Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера.

50 Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтером.

51 В целях:

выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета - проводить инвентаризацию активов и обязательств;

выявления фактического состояния и потребительских свойств соответствующих объектов, а также необходимости их списания (изъятия из оборота) – проводить инвентаризацию основных средств, МПЗ и товаров по отдельному порядку.

Сроки, порядок проведения, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации определять по Приложению 2.

52 Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. Приложение 3.

53 Утвердить перечень лиц, имеющих право на получение доверенностей. Приложение 4

54 Утвердить право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей. Приложение 5

55 Установить сроки: 90 дней использования доверенности, 30 дней отчетности по доверенности.

56 Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов возложить на бухгалтера

\_\_\_\_\_ .

57 Утвердить порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и отражения в учете хозяйственных операций. Приложение 6

58 Утвердить правила соблюдения порядка ведения кассовых операций и порядок и сроки ревизий кассы. Приложение 7

59 Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2017 год в случаях изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

60 Утвердить Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя организации. Приложение 8

61 Утвердить порядок для приема-передачи и списания объектов основных средств и оборудования, в том числе порядок создания специальной комиссии. Приложение 9.

62 Предусмотреть возможность внесения дополнений в учетную политику организации на 2017 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Директор \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

# Приложение Г Штатное расписание (рекомендованное)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор  
ООО ФСК "Центребстрой"  
"27" мая 2015 года  
П.Б. Игнатьев  
Штат в количестве 17 штатных единиц  
Месичный фонд оплаты труда  
201764 рублей 00 копеек

## ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

| № п/п | Наименование подразделений и должностей    | Ф.И.О.                                                 | Количество штатных единиц | Ослн, руб. | Надбавки, руб.     |         | Всего начислено (ослн+НД) | НД                          | Удержано | Месичный фонд оплаты труда, руб. | Всего начислено с налогами (НД+ФОТ+НС+ОПС+ФОМС 30,9%) | Количество детей |
|-------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|------------|--------------------|---------|---------------------------|-----------------------------|----------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|
|       |                                            |                                                        |                           |            | Районный коэф-т, % | в руб.  |                           | ФОТ (ФОТ+НС+ОПС+ФОМС 30,9%) |          |                                  |                                                       |                  |
| 1     | 2                                          | 3                                                      | 4                         | 5          | 6                  | 7       | 9                         | 10                          | 11       | 12                               | 13                                                    | 14               |
| 1     | Директор                                   | Игнатьев Павел Борисович                               | 1                         | 15593,28   | 30                 | 4677,98 | 20271,26                  | 2271,26                     | 6263,82  | 18000,00                         | 26535,08                                              | 2                |
| 2     | Директор по строительству                  | Осипов Евгений Геннадьевич на самый минимум 0,1 ставки | 1                         | 1559,33    | 30                 | 467,80  | 2027,13                   | 263,53                      | 626,38   | 1763,60                          | 2653,51                                               |                  |
| 3     | Бухгалтер                                  | Валасина (Ислемух) Лидия Эдуардовна                    | 1                         | 13262,60   | 30                 | 3978,78 | 17241,38                  | 2241,38                     | 5327,59  | 15000,00                         | 22568,97                                              |                  |
| 4     | Референт                                   | Валасина                                               | 1                         | 7073,39    | 30                 | 2122,02 | 9195,41                   | 1195,40                     | 2841,38  | 8000,00                          | 12036,79                                              |                  |
|       | Итого сотрудников                          |                                                        | 3                         |            |                    |         | 48755,18                  | 5971,57                     | 15059,17 | 42763,60                         | 63794,35                                              |                  |
| 1     | Начальник отдела                           | Валасина                                               | 1                         | 13262,60   | 30                 | 3978,78 | 17241,38                  | 2241,38                     | 5327,59  | 15000,00                         | 22568,97                                              |                  |
| 2     | Инженер 1-й категории                      | Шелева Валентина Леонидовна                            | 1                         | 10610,08   | 30                 | 3183,02 | 13793,10                  | 1793,10                     | 4262,07  | 12000,00                         | 18055,17                                              |                  |
| 3     | Инженер 2-й категории                      | Бабкина Кристина Евгеньевна                            | 1                         | 10610,08   | 30                 | 3183,02 | 13793,10                  | 1793,10                     | 4262,07  | 12000,00                         | 18055,17                                              |                  |
|       | Итого сотрудников                          |                                                        | 3                         |            |                    |         | 44827,59                  | 5827,59                     | 13851,72 | 39000,00                         | 58679,31                                              |                  |
| 1     | Начальник отдела                           | Федосова Мария Владимировна                            | 1                         | 13262,60   | 30                 | 3978,78 | 17241,38                  | 2241,38                     | 5327,59  | 15000,00                         | 22568,97                                              |                  |
|       | Итого сотрудников                          |                                                        | 1                         |            |                    |         | 17241,38                  | 2241,38                     | 5327,59  | 15000,00                         | 22568,97                                              |                  |
|       | Итого сотрудников                          |                                                        | 1                         |            |                    |         | 17241,38                  | 2241,38                     | 5327,59  | 15000,00                         | 22568,97                                              |                  |
| 1     | Начальник отдела                           | Яков Никита Александрович                              | 1                         | 12940,76   | 30                 | 3882,23 | 16822,99                  | 1822,99                     | 5198,30  | 15000,00                         | 22021,29                                              | 2                |
| 2     | Ведущий инженер по подготовке производства | Гуляев Андрей Михайлович                               | 1                         | 12940,76   | 30                 | 3882,23 | 16822,99                  | 1822,99                     | 5198,30  | 15000,00                         | 22021,29                                              | 2                |
| 3     | Инженер 1-й категории                      | Котеева Алина Маргаритовна                             | 1                         | 10610,08   | 30                 | 3183,02 | 13793,10                  | 1793,10                     | 4262,07  | 12000,00                         | 18055,17                                              |                  |
|       | Итого сотрудников                          |                                                        | 3                         |            |                    |         | 47439,08                  | 5439,08                     | 14658,68 | 42000,00                         | 62097,76                                              |                  |
| 1     | Главный механик                            | Валасина                                               | 1                         | 13262,60   | 30                 | 3978,78 | 17241,38                  | 2241,38                     | 5327,59  | 15000,00                         | 22568,97                                              |                  |
| 2     | Инженер-экскаватор                         | Ермоленко Наталья Викторовна                           | 1                         | 10610,08   | 30                 | 3183,02 | 13793,10                  | 1793,10                     | 4262,07  | 12000,00                         | 18055,17                                              | 2                |
| 3     | Водитель-экскаватор                        | Вторушин Александр Петрович                            | 1                         | 10610,08   | 30                 | 3183,02 | 13793,10                  | 1793,10                     | 4262,07  | 12000,00                         | 18055,17                                              |                  |
|       | Итого сотрудников                          |                                                        | 2                         |            |                    |         | 44827,59                  | 5439,08                     | 13851,72 | 39364,00                         | 58679,31                                              |                  |
|       | Итого сотрудников                          |                                                        | 2                         |            |                    |         | 44827,59                  | 5439,08                     | 13851,72 | 39364,00                         | 58679,31                                              |                  |
| 1     | Начальник службы                           | Валасина                                               | 1                         | 12940,76   | 30                 | 3882,23 | 16822,99                  | 1822,99                     | 5198,30  | 15000,00                         | 22021,29                                              | 2                |
| 2     | Заместитель начальника службы              | Батаев Михаил Сергеевич                                | 1                         | 13262,60   | 30                 | 3978,78 | 17241,38                  | 2241,38                     | 5327,59  | 15000,00                         | 22568,97                                              | 1                |
| 3     | Ведущий инженер                            | Валасина                                               | 1                         | 13262,60   | 30                 | 3978,78 | 17241,38                  | 2241,38                     | 5327,59  | 15000,00                         | 22568,97                                              |                  |
| 3     | Инженер 1-й категории /инженер СМР/        | Тюккин Михаил Александрович                            | 1                         | 10610,08   | 30                 | 3183,02 | 13793,10                  | 1793,10                     | 4262,07  | 12000,00                         | 18055,17                                              |                  |
| 4     | Инженер по О1,11Б и 3Б                     | Верховен Алексей Александрович                         | 1                         | 10610,08   | 30                 | 3183,02 | 13793,10                  | 1793,10                     | 4262,07  | 12000,00                         | 18055,17                                              |                  |
|       | Итого сотрудников                          |                                                        | 18                        |            |                    |         | 78891,96                  | 9710                        | 24378    | 247310                           | 369080                                                |                  |
|       | Итого сотрудников                          |                                                        | 18                        |            |                    |         | 281963                    | 34653                       | 87126    | 247310                           | 369080                                                |                  |

(рекомендованное)

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Общество с ограниченной ответственностью "Финансово-строительная компания "ЦентрСмБСтрой"

3 ОП Урманское

структурное подразделение

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Номер документа | Дата составления |
| ЦСС00000006     | 31.03.2017       |

| Отчетный период |            |
|-----------------|------------|
| с               | по         |
| 01.03.2017      | 31.03.2017 |

**ТАБЕЛЬ**  
**учета рабочего времени**

[illegible]

**Руководитель  
структурного  
подразделения**

Ответственное  
лицо

личная  
подпись

расшифровка подписи

**ДОЛЖНОСТЬ**

личная  
подпись

расшифровка подписи

==

**работник  
кадровой  
службы**

**ДОЛЖНОСТЬ**

личная  
подпись

расшифровка подписи

$$=$$

# Приложение Д Отпуск сотрудника. Начисление отпускных (рекомендованное)

Унифицированная форма № Т-60  
Утверждена Постановлением Госкомстата России  
от 05.01.2004 № 1

Общество с ограниченной ответственностью  
Финансово-строительная компания "ЦентрСибСтрой"  
наименование организации

Форма по ОКУД  
по ОКПО

|          |
|----------|
| Код      |
| 0301051  |
| 24622723 |

## ЗАПИСКА-РАСЧЕТ

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Номер документа | Дата составления |
| ЦСС00000003     | 15.02.2017       |

### о предоставлении отпуска работнику

**Помазуновский Станислав Александрович**

фамилия, имя, отчество

|                    |
|--------------------|
| Табельный<br>номер |
| 0000000142         |

1\_ОП Табаганское

структурное подразделение

Электросварщик ручной сварки 5 разряда

должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

**А.** Предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск

за период работы с 1 июня 2016 г. по 31 мая 2017 г.

на 13 календарных дней

с 15 февраля 2017 г. по 28 февраля 2017 г.

**Б.** и (или) ежегодный дополнительный (другой) отпуск на календарных дней

| Ежегодный дополнительный<br>(другой) отпуск |     | Количество<br>календарных<br>дней | Дата              |                       | Основание предоставления<br>ежегодного дополнительного<br>(другого) отпуска |
|---------------------------------------------|-----|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Вид                                         | Код |                                   | начала<br>отпуска | окончани<br>я отпуска |                                                                             |
| 1                                           | 2   | 3                                 | 4                 | 5                     | 6                                                                           |
|                                             |     |                                   |                   |                       |                                                                             |
|                                             |     |                                   |                   |                       |                                                                             |
|                                             |     |                                   |                   |                       |                                                                             |
|                                             |     |                                   |                   |                       |                                                                             |
|                                             |     |                                   |                   |                       |                                                                             |

**В.** Всего отпуск на 13 календарных дней

с 15 февраля 2017 г. по 28 февраля 2017 г.

Работник кадровой службы

должность

личная подпись

расшифровка подписи

## Pac

| Количество                                        |                             | Средний<br>дневной<br>(часовой)<br>заработок,<br>руб. |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|
| календар-<br>ных<br>дней<br>расчетного<br>периода | часов расчетного<br>периода |                                                       |
| 4                                                 | 5                           | 6                                                     |
| 108,69                                            | -                           | 776,50                                                |

| Удержано, руб.        |    |    |    |    |    |             | Причитается к<br>выплате<br>сумма, руб. |
|-----------------------|----|----|----|----|----|-------------|-----------------------------------------|
| налог на доходы<br>16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | Всего<br>22 |                                         |
| 1 312,00              |    |    |    |    |    | 1 312,00    | 8 782,50                                |

прописью

8 782 руб. 50 коп.

по платежной ведомости (расходному ордеру) № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

личная подпись

расшифровка подписи

# Приложение Д2 Увольнение сотрудника (рекомендованное)

|                                                                                                                      |                  |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| Унифицированная форма № Т-61<br>Утверждена Постановлением Госкомстата России<br>от 5 января 2004 г. N 1              |                  |                     |
| Общество с ограниченной ответственностью Финансово-строительная<br>компания "ЦентрСибСтрой"                          | Форма по ОКУД    | Код                 |
|                                                                                                                      | по ОКПО          | 0301052<br>24622723 |
| наименование организации                                                                                             | Трудовой договор | номер               |
|                                                                                                                      |                  | 13.08.2016          |
| Номер документа                                                                                                      |                  | Дата составления    |
| ЦСС00000029                                                                                                          |                  | 01.03.2017          |
| <b>ЗАПИСКА-РАСЧЕТ</b><br><b>при прекращении (расторжении)</b><br><b>трудового договора с работником (увольнении)</b> |                  |                     |
| Кулманаков Андрей Вячеславович                                                                                       |                  | Табельный номер     |
| фамилия, имя, отчество                                                                                               |                  | 0000000211          |
| 1 ОП Табаганское                                                                                                     |                  |                     |
| структурное подразделение                                                                                            |                  |                     |
| плотник-бетонщик                                                                                                     |                  |                     |
| должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации                                         |                  |                     |
| Трудовой договор прекращен (работник уволен) 2 марта 2017 г.                                                         |                  |                     |
| ненужное зачеркнуть                                                                                                  |                  |                     |
| п. 2 ч. 1 ст. 77 ТК                                                                                                  |                  |                     |
| основание прекращения (расторжения) трудового договора (увольнения)                                                  |                  |                     |
| приказом (распоряжением) от 1 марта 2017 г. № ЦСС00000018                                                            |                  |                     |
| Использованы авансом                                                                                                 |                  |                     |
| Не использованы 16,33 дней (часов) отпуска                                                                           |                  |                     |
| за период работы с 13 августа 2016 г. по 2 марта 2017 г.                                                             |                  |                     |
| Работник кадровой службы                                                                                             |                  |                     |
| должность                                                                                                            |                  |                     |
| личная подпись                                                                                                       |                  |                     |
| расшифровка подписи                                                                                                  |                  |                     |
| " " 20 г.                                                                                                            |                  |                     |

## Расчет оплаты отпуска

| Расчетный период |          | Выплаты, учитываемые при<br>исчислении среднего заработка,<br>руб. | Количество                                   |                                | Средний<br>дневной<br>(часовой)<br>заработок, руб. |
|------------------|----------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------|
| год              | месяц    |                                                                    | календарных<br>дней<br>расчетного<br>периода | часов<br>расчетного<br>периода |                                                    |
| 1                | 2        | 3                                                                  | 4                                            | 5                              | 6                                                  |
| 2016             | Август   | 11 137,50                                                          | 125,39                                       | -                              | 607,76                                             |
| 2016             | Сентябрь | 5 940,00                                                           |                                              |                                |                                                    |
| 2016             | Октябрь  | 19 305,00                                                          |                                              |                                |                                                    |
| 2016             | Ноябрь   | 5 130,00                                                           |                                              |                                |                                                    |
| 2017             | Январь   | 17 617,50                                                          |                                              |                                |                                                    |
| 2017             | Февраль  | 17 077,50                                                          |                                              |                                |                                                    |
|                  |          |                                                                    |                                              |                                |                                                    |
|                  |          |                                                                    |                                              |                                |                                                    |
|                  |          |                                                                    |                                              |                                |                                                    |
|                  |          |                                                                    |                                              |                                |                                                    |
|                  |          |                                                                    |                                              |                                |                                                    |
|                  |          |                                                                    |                                              |                                |                                                    |
| Итого            |          | 76 207,50                                                          |                                              |                                |                                                    |

| Количество дней отпуска   |                      | Сумма за отпуск,<br>руб. |
|---------------------------|----------------------|--------------------------|
| использо-<br>вано авансом | не исполь-<br>зовано |                          |
| 7                         | 8                    | 9                        |
|                           | 16,33                | 9 924,72                 |

## Расчет выплат

| Начислено, руб.             |                                                                       |           |          | Удержано, руб.     |                                               |          | Задолженность, руб. |                  | Причисляется к<br>выплате,<br>руб. |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|----------|--------------------|-----------------------------------------------|----------|---------------------|------------------|------------------------------------|
| Компен-<br>сация<br>отпуска | Выход-<br>ное<br>пособие,<br>заработок<br>на время<br>трудоуст-<br>ва | Заработок | всего    | налог на<br>доходы | прочие<br>удержания,<br>(в т.ч. за<br>отпуск) | всего    | за<br>организацией  | за<br>работником |                                    |
| 10                          | 11                                                                    | 12        | 13       | 14                 | 15                                            | 16       | 17                  | 18               | 19                                 |
| 9 924,72                    |                                                                       |           | 9 924,72 | 1 290,00           |                                               | 1 290,00 | 23 492,22           |                  | 23 492,22                          |

К выплате сумма Двадцать три тысячи четыреста девяносто два рубля 22 копейки

прописью

(23 492 руб. 22 коп.)

цифрами

по платежной ведомости (расходному ордеру) № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Бухгалтер

личная подпись

расшифровка подписи

# Приложение Г свод начислений и удержаний организации (рекомендованное)

## Свод начислений и удержаний по организации

Период: Февраль 2017 г.  
Группировки строк: Месяц начисления; Организация; Раздел; Вид расчета;  
Показатели: Сумма; Оплачено дней; Оплачено часов;  
Отбор: Организация Равно "ЦСС"

| Месяц начисления                                          | Сумма        | Оплачено дней | Оплачено часов |
|-----------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|
| Организация                                               |              |               |                |
| Раздел                                                    |              |               |                |
| Вид расчета                                               |              |               |                |
| <b>Месяц начисления: Февраль 2017</b>                     |              |               |                |
| <b>Организация : ЦСС</b>                                  |              |               |                |
| <b>1. Начислено</b>                                       | 1 948 985,78 | 2 168         | 11 157,50      |
| Оклад по дням                                             | 237 915,63   | 370           |                |
| Оклад по часам                                            | 14 620,73    |               | 156,50         |
| По часовой тарифной ставке (ВАХТА)                        | 551 556,00   |               | 10 358,00      |
| Оплата по часовому тарифу                                 | 14 045,00    |               | 251,00         |
| Оплата праздничных и выходных дней                        | 593,57       |               | 8,00           |
| Доплата за работу в праздники и выходные                  | 28 516,80    |               | 384,00         |
| Оплата больничных листов                                  | 11 342,68    | 46            |                |
| Оплата больничных листов за счет работодателя             | 1 479,48     | 6             |                |
| Оплата по среднему заработку                              | 78 925,73    | 108           |                |
| Оплата отпуска по календарным дням                        | 67 007,36    | 102           |                |
| Районный коэффициент                                      | 364 514,88   |               |                |
| Северная надбавка                                         | 41 171,50    |               |                |
| Дни в пути + надбавка за вахтовый метод работы            | 55 128,00    | 482           |                |
| Надбавка за вахтовый метод                                | 434 500,00   | 979           |                |
| в пути надбавка за вахтовый метод                         |              | 17            |                |
| Компенсация отпуска при увольнении по календарным дням    | 47 668,42    | 58            |                |
| <b>3. Удержано</b>                                        | 425 361,81   |               |                |
| НДФЛ исчисленный                                          | 183 942,00   |               |                |
| Удержание по исп. листу процентом до предела без учета БЛ | 44 462,85    |               |                |
| Удержание по исп. листу процентом без учета БЛ            | 10 123,32    |               |                |
| Удержание по исп. листу фикс. суммой до предела           |              |               |                |
| Удержание за питание Табаган                              | 186 833,64   |               |                |
| <b>4. Выплата</b>                                         | 1 530 877,90 |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000015                                  | 74 505,28    |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000016                                  | 109 685,91   |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000017                                  | 362 849,48   |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000018                                  | 415 050,74   |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000019                                  | 266 112,87   |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000020                                  | 41 363,14    |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000021                                  | 3 850,41     |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000022                                  | 11 022,64    |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000023                                  | 24 392,00    |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000024                                  | 98 804,00    |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000025                                  | 27 080,50    |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000026                                  | 30 599,50    |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000029                                  | 16 579,50    |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000030                                  | 21 572,00    |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000031                                  | 20 004,50    |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000032                                  | 2 218,43     |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000035                                  | 5 100,00     |               |                |
| Выплачено № ЦСС000000042                                  | 87,00        |               |                |
| <b>5. Сальдо</b>                                          |              |               |                |
| Долг за организацией на начало месяца                     | 1 661 858,92 |               |                |
| Долг за работниками на конец месяца                       | 609,12       |               |                |
| Долг за организацией на конец месяца                      | 1 655 214,11 |               |                |