

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
*Самойлова* Е.А. Самойлова  
« 03 » *02* 2023 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учёт и анализ расчётов с персоналом по оплате труда  
организации (на примере ООО «Дальневосточная соевая компания»)

Исполнитель  
студент группы 971-уб02

*А.К. Заволожина* 03.02.2023 г.  
(подпись, дата) А.К. Заволожина

Руководитель  
зав. кафедрой, канд. экон. наук

*Самойлова* 03.02.2023 г.  
(подпись, дата) Е.А. Самойлова

Нормоконтроль  
ассистент

*А.В. Бобкова* 03.02.2023 г.  
(подпись, дата) А.В. Бобкова

Благовещенск 2023

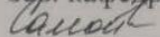
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

«27» 10 2022 г.

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента группы 971-уоб2 Заволожиной Алины Константиновны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда организации (на примере ООО «Дальневосточная соевая компания»)

(утверждено приказом от 24.10.2022 № 2637-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2023

3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, карточки по счетам учета расчетов с персоналом по оплате труда, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа расчётов с персоналом по оплате труда;

- характеристика и анализ финансового состояния ООО «Дальневосточная соевая компания»;

- бухгалтерский учёт и анализ расчётов с персоналом по оплате труда организации в ООО «Дальневосточная соевая компания», направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Дальневосточная соевая компания».

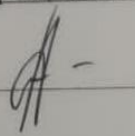
5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2019-2021 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 27.10.2022 г.

Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, зав. кафедрой, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению: 27.10.2022 г. А.К. Заволожина



## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 98 с., 25 таблиц, 4 рисунка, 54 источника, 2 приложения.

ОПЛАТА ТРУДА, ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА, ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА, ПРЕМИАЛЬНЫЙ ФОНД, ОТЧИСЛЕНИЯ ВО ВНЕБЮДЖТНЫЕ ФОНДЫ, СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ, ВЫРАБОТКА (ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ), ЭФФЕКТИВНОСТЬ, ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ

Целью бакалаврской работы является формирование предложений, направленных на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Дальневосточная соевая компания», на основании проведенного исследования.

Предметом бакалаврской работы являются особенности бухгалтерского учета и анализа оплаты труда организации.

Объект исследования – ООО «Дальневосточная соевая компания».

Период исследования: 2019 – 2021 гг.

В первой главе бакалаврской работы раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа расчётов с персоналом по оплате труда.

Во второй главе бакалаврской работы представлена характеристика и проведен анализ финансового состояния ООО «Дальневосточная соевая компания».

В третьей главе бакалаврской работы представлены основы и выявлены особенности бухгалтерского учёта, а также проведен анализ расчётов с персоналом по оплате труда организации в ООО «Дальневосточная соевая компания».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа расчётов с персоналом по оплате труда	10
1.1 Понятие и назначение оплаты труда. Виды и формы оплаты труда персонала организации	10
1.2 Нормативно-правовое регулирование и бухгалтерский учет расчётов с персоналом по оплате труда	17
1.3 Цели, задачи, информационное обеспечение и методика анализа расчетов с персоналом организации по оплате труда	25
2 Характеристика и анализ финансового состояния ООО «Дальневосточная соевая компания»	34
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Дальневосточная соевая компания»	34
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Дальневосточная соевая компания»	40
2.3 Учетная политика и организация бухгалтерского учета в ООО «Дальневосточная соевая компания»	51
3 Бухгалтерский учёт и анализ расчётов с персоналом по оплате труда организации в ООО «Дальневосточная соевая компания»	56
3.1 Документационное обеспечение, синтетический и аналитический учет расчётов с персоналом по оплате труда в ООО «Дальневосточная соевая компания»	56
3.2 Анализ динамики и структуры расчётов с персоналом по оплате труда организации в ООО «Дальневосточная соевая компания». Оценка влияния факторов на изменение фонда заработной платы организации	62
3.3 Направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Дальневосточная соевая ком-	

пания»	74
Заключение	85
Библиографический список	87
Приложение А Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Дальневосточная соевая компания» за 2019 – 2021 гг.	92
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	98

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях, оплата труда, является одним из наиболее эффективных и действенных мотивационных стимулов для работников предприятий, наряду с другими, нематериальными способами мотивации. Учитывая сказанное, во многих отечественных предприятиях, помимо заработной платы, предусмотрена система премирования сотрудников, которая способствует закреплению персонала, повышению лояльности и уровня мотивации работников. При этом вопросы учета и анализа оплаты труда в хозяйствующих субъектах, являются достаточно трудоемкими, и, в некоторых аспектах, проблематичными, что определяет важность и значимость исследования вопросов бухгалтерского учета и анализа оплаты труда на предприятиях, с учетом их отраслевых и иных особенностей деятельности.

Оплата труда, для большинства предприятий, является одной из основных статей затрат, а значит напрямую воздействует на уровень себестоимости, цен, прибыли и в конечном итоге на эффективность деятельности предприятия и конкурентоспособность его продукции. С другой стороны заработная плата имеет огромное общественное значение, являясь показателем уровня жизни общества, платежеспособности населения, эффективности использования трудовых ресурсов, сбалансированности процессов производства и потребления в стране.

Также необходимо отметить, что оплата труда является одним из основных экономических показателей, характеризующих уровень развития предприятия. Оплата труда представляет собой вознаграждение сотрудников организации за выполняемые ими должностные обязанности, возложенные на работников руководителем организации. В процессе формирования системы оплаты труда на предприятии, особое внимание необходимо уделить системе мотивации персонала, позволяющей увеличить производительность труда и оптимизировать затраты на оплату труда персонала.

В системе бухгалтерского учета, оплата труда, является одним из основ-

ных объектов учета, содержащих недостоверные данные, в связи с желанием недобросовестных налогоплательщиков сократить расходы, посредством занижения размеров страховых взносов, которые уплачиваются исходя из сумм начисленной заработной платы. Цель исследования операций по труду и заработной плате заключается в исследовании законности операций по начислению и выплате заработной платы и исчислению страховых взносов в фонды социального страхования и в пенсионный фонд, а также налога на доходы физических лиц.

Важно отметить, что от организации бухгалтерского учета оплаты труда, во многом зависит формирование отдельных показателей бухгалтерской отчетности предприятий. В связи с чем, при формировании учетной политики организации, особое внимание уделяется вопросам учета заработной платы для целей бухгалтерского учета. При этом помимо учета заработной платы, достаточно проблематичными аспектами, являются вопросы, связанные с расчетом и отражением в бухгалтерском учете социальных начислений, которые участвуют в формировании фонда заработной платы. Наряду с правильностью расчета и отражения в бухгалтерском учете предприятий фактов хозяйственной жизни по начислению и выплате заработной платы и иных выплат персоналу, особо важно соблюдение норм действующего законодательства в рамках рассматриваемых вопросов, в частности, соблюдение сроков выплаты авансов и основной части заработной платы, соблюдение требований правильности расчетов по оплате труда, а также соблюдение требований по расчету, начислению и уплате страховых взносов с заработной платы и налога на доходы физических лиц. Нарушение норм действующего законодательства в системе бухгалтерского и налогового учета оплаты труда, грозит организации штрафными санкциями со стороны налоговых органов.

Также особо важно подчеркнуть вопросы анализа оплаты труда в организации, которым, в современных условиях, уделяется недостаточное внимание. В частности, особого внимания заслуживают вопросы повышения должностных окладов, темпы прироста которых не должны превышать темпы прироста

производительности труда. В противном случае, предприятие рискует понести нецелесообразные и экономически необоснованные расходы, которые влияют на снижение показателей прибыли хозяйствующего субъекта. Сказанное позволяет определить значимость эффективной организации системы бухгалтерского учета и анализа на предприятиях, а также позволяет определить актуальность выбранной темы исследования.

Практическая значимость результатов, представленных в бакалаврской работе, заключается в возможности применения предложенных направлений совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в практической деятельности ООО «Дальневосточная соевая компания».

Целью бакалаврской работы является формирование предложений, направленных на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Дальневосточная соевая компания», на основании проведенного исследования. Для достижения указанной цели были поставлены и решены задачи бакалаврской работы:

- представить нормативно-правовое регулирование и бухгалтерский учет, а также методики анализа расчетов с персоналом организации по оплате труда;
- представить организационно-экономическую характеристику и провести анализ финансового состояния ООО «Дальневосточная соевая компания»;
- выявить и раскрыть особенности учетной политики и организации бухгалтерского учета в ООО «Дальневосточная соевая компания»;
- раскрыть особенности документационного обеспечения, синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Дальневосточная соевая компания»;
- проанализировать динамику и структуру расчетов с персоналом по оплате труда организации в ООО «Дальневосточная соевая компания» и провести оценку влияния факторов на изменение фонда заработной платы организации;
- предложить направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Дальневосточная соевая компа-



ния».

Предметом бакалаврской работы являются особенности бухгалтерского учета и анализа оплаты труда организации.

Объект исследования – ООО «Дальневосточная соевая компания».

Период исследования: 2019 – 2021 гг.

Нормативно-правовой базой исследования при написании бакалаврской работы, выступили: нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок и особенности организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда с персоналом. Информационной базой исследования выступили актуальные материалы учебной и периодической литературы в области бухгалтерского учета и анализа оплаты труда в организациях, а также учредительные документы, локальные правовые документы, внутренние бухгалтерские документы и финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Дальневосточная соевая компания» за 2019 – 2021 гг.

Методами исследования, использованными при написании бакалаврской работы, стали: абстрактно-логический метод, метод наблюдений, метод анализа и синтеза, метод финансовых показателей, метод горизонтального и вертикального анализа, метод абсолютных и относительных разниц, графический метод и другие.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АНАЛИЗА РАСЧЁТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

## 1.1 Понятие и назначение оплаты труда. Виды и формы оплаты труда персонала организации

Действующим законодательством, определена обязанность работодателя осуществлять оплату труда персонала, работающего в штате организации, или в отношении внештатных сотрудников, осуществляющих трудовую деятельность, к примеру, на основе срочных трудовых договоров (с заранее оговоренными сроками работы). Представленная обязанность определяет необходимость формирования фонда оплаты труда, в который, помимо заработной платы, включается премиальный фонд (при условии наличия системы премирования сотрудников на предприятии), выплаты материальной помощи (в случаях, определенных коллективным договором), выплаты пособий по временной нетрудоспособности, а также социальные выплаты (страховые взносы во внебюджетные фонды). Подобные процессы, с одной стороны, гарантируют работникам возможность получения ими оплаты труда в оговоренных в трудовых договорах размерах (при условии определения суммы заработной платы не менее МРОТ (минимальный размер оплаты труда)).<sup>1</sup> С другой стороны, определяют необходимость реализации расходов на оплату труда, со стороны работодателя.

Согласно положениям трудовых договоров, оплата труда представляет собой стоимость потребленной услуги, которую возмещает получатель услуги в сроки, установленные соглашением сторон.<sup>2</sup> Иными словами, работник организации, реализуя возложенные на него должностные обязанности, выполняет определенные работы и услуги, согласно доносной инструкции, а оплата труда, в подобных отношениях, является, своего рода, формой оплаты за труд работников.

Значение оплаты труда, как социально-экономического показателя, вы-

---

<sup>1</sup> Аббасова Р.Р. Понятие, виды и формы оплаты труда // Молодой ученый. 2020. № 19 (309). С. 183.

<sup>2</sup> Бурлакова О.В. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Бухгалтерский учет. 2018. № 3 С. 64.

ражается в ее функциях: воспроизводственная, регулирующая, а также стимулирующая. Характеристика указанных функций представлена на рисунке 1.

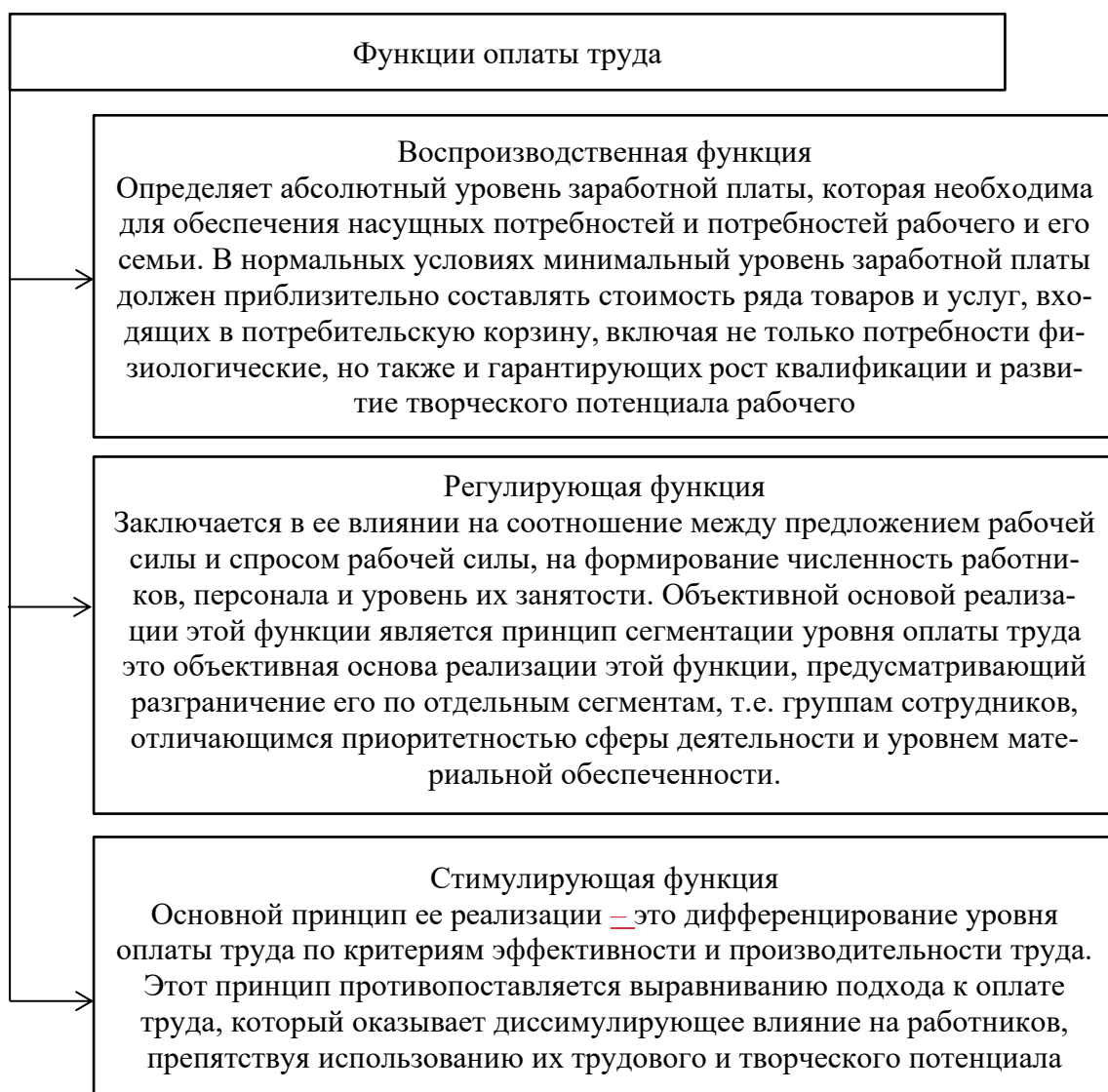


Рисунок 1 – Функции оплаты труда<sup>3</sup>

Важно отметить, что в состав оплаты труда, включаются:

- заработная плата (формируется на основе должностного оклада или тарифной ставки);
- премиальный фонд (при условии наличия системы премирования сотрудников на предприятии);
- выплаты материальной помощи (в случаях, определенных коллектив-

<sup>3</sup> Галашкина Ю.М. Формы и системы заработной платы, бухгалтерский учет расчетов по ней // Молодой ученый. 2020. № 16 (96). С. 279.

ным договором, в частности, свадьба, рождение ребенка, выход на пенсию, похороны близкого родственника сотрудника, потеря личного имущества в результате стихийного бедствия (пожар, наводнение), увольнение и прочее);

- выплаты пособий по временной нетрудоспособности;
- социальные выплаты (страховые взносы во внебюджетные фонды).

Основной частью фонда оплаты труда, является заработная плата, которая с позиции различных дисциплин, а также с позиции работников и работодателей, выступает сложным экономическим явлением (рисунок 1).



Рисунок 2 – Характеристика понятия «заработная плата»<sup>4</sup>

<sup>4</sup> Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

Представленные понятия раскрыты ст. 129 ТК РФ.

Таким образом, понятия оплаты труда и заработная плата не являются тождественными, но неразрывно связаны друг с другом.

Заработная плата определяется исходя из планируемого рабочего времени и объема производства по тарифным ставкам, окладам или сдельным расценкам. Фонд заработной платы рабочих включает прямую (тарифную) заработную плату и все доплаты к ней. Прямая заработная плата состоит из суммы сдельных расценок, выплачиваемых работникам-сдельщикам, и заработной платы рабочих-повременщиков, исчисляемой по тарифным ставкам.<sup>5</sup>

Способом начисления оплаты труда, является система оплаты труда, которая также выступает, как способ установления соотношения между мерой труда и мерой вознаграждения за него, на основании которого строится порядок исчисления заработка работника (форма заработной платы), так и конкретные размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов). В систему оплаты труда включаются также условия, порядок выплаты и размеры доплат и надбавок компенсационного характера, условия, порядок выплаты и размеры доплат и надбавок стимулирующего характера, премий. При этом важно отметить, что система оплаты труда работодателя устанавливается в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.<sup>6</sup> Это означает, что условия оплаты труда у каждого работодателя должны основываться на тех гарантиях, которые предусмотрены ТК РФ, федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ и другими нормативными правовыми актами.

Системы оплаты труда подразделяются на сдельные системы и премиальные. Ниже представлена характеристика указанных систем оплаты труда.

Повременная – система оплаты труда, при которой заработная плата зависит от количества затраченного времени (фактически отработанного) с учетом квалификации работника и условий труда. Повременная форма заработной

---

<sup>5</sup> Аббасова Р.Р. Понятие, виды и формы оплаты труда // Молодой ученый. 2020. № 19 (309). С. 185.

<sup>6</sup> Галашкина Ю.М. Формы и системы заработной платы, бухгалтерский учет расчетов по ней // Молодой ученый. 2020. № 16 (96). С. 280.

платы может реализовываться в виде следующих систем оплаты: простая повременная; повременно-премиальная. При повременной системе оплаты труда работникам устанавливаются нормированные задания. Для выполнения отдельных функций и объемов работ могут быть установлены нормы обслуживания или нормы численности работников.

Различают простую повременную форму заработной платы и повременно-премиальную:

- при простой повременной форме заработной платы оплата труда производится за определенное количество отработанного времени независимо от количества выполненных работ;

- повременно-премиальная форма заработной платы предусматривает не только оплату отработанного времени, но и выплату премии за качество работы.

- под премированием понимается выплата работникам денежных сумм сверх основного заработка в целях поощрения достигнутых успехов в работе и стимулирования дальнейшего их возрастания.

Премиальная система оплаты труда предполагает выплату премии определенному кругу лиц на основании заранее установленных конкретных показателей и условий премирования, обусловленных положениями о премировании. На основании таких премиальных положений у работника при выполнении им показателей и условий премирования возникает право требовать выплату премии, у организации – обязанность уплатить эту премию. Такие премии являются составной частью повременно-премиальной формы оплаты труда.

Премии, выплачиваемые в рамках оплаты труда, носят, как правило, регулярный характер, выплачиваются в соответствии с положением о премировании и относятся на себестоимость продукции.

Такие премии начисляются рабочим - повременщикам как за личные, так и за коллективные показатели результатов работы цехов и предприятия. Размер премии устанавливается по предприятию или цеху, а сумма рассчитывается исходя из фактического повременного заработка с включением ее в себестои-

мость продукции.<sup>7</sup>

Механизм регулирования заработной платы основывается на сочетании трёх важнейших направлений: государственное регулирование; рынок труда; коллективные договоры, соглашения, трудовые договоры.

Трудовой кодекс имеет приоритет во всем этом списке. Это означает, что все иные нормативные правовые акты не могут вступать в противоречие с его положениями. Приоритет остальных нормативных правовых актов из приведенного списка определяется по мере его убывания: федеральные законы не могут противоречить Трудовому кодексу, указы Президента не могут противоречить Трудовому кодексу и федеральным законам.

В централизованном порядке определяются минимальный размер оплаты труда, тарифные ставки и должностные оклады в бюджетной сфере, порядок оплаты труда при отклонении от нормальных условий работы, порядок исчисления среднего заработка, гарантии в области оплаты труда. В систему основных государственных гарантий оплаты труда включается, например, ограничение перечня оснований и размеров удержаний из заработной платы, ограничение выплаты заработной платы в натуральной форме.<sup>8</sup>

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Вопросы заработной платы регулируются следующими нормативно-правовыми актами:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» от

---

<sup>7</sup> Галашкина Ю.М. Формы и системы заработной платы, бухгалтерский учет расчетов по ней // Молодой ученый. 2020. № 16 (96). С. 280.

<sup>8</sup> Аббасова Р.Р. Понятие, виды и формы оплаты труда // Молодой ученый. 2020. № 19 (309). С. 186.

19.06.2000 г. № 82-ФЗ (в ред. от 06.12.2021 г. № 406-ФЗ);

- закон РФ от 19.02.1993 г. № 4520-1 (в ред. от 29.12.2020 г. № 469-ФЗ) «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»;

- постановление правительства РФ от 05.08.2008 г. № 583 (в ред. от 19.01.2019 г. № 17) «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений»;

- приказы Минфина и Минтруда, утверждающие порядок премирования для работников различных организаций и другие акты трудового законодательства.

Государственное регулирование заработной платы в настоящее время предполагает ежегодный пересмотр минимального размера оплаты труда (МРОТ), а также периодическое повышение ставок и окладов, с тем, чтобы обеспечить воспроизводство рабочей силы в соответствии с ее стоимостью по мере роста эффективности общественного производства и изменения потребности работников.

Выбор системы оплаты труда во многом определяется отраслевыми особенностями деятельности конкретной организации. В частности, сдельная система оплаты труда применяется в организациях отдельных сфер деятельности, где необходим учет вклада каждого отдельного работника (сфера услуг, к примеру, ремонт автотранспортных средств, бытовые услуги, риэлтерские услуги и прочее).<sup>9</sup> Повременная система оплаты труда применяется в организациях отдельных сфер деятельности где учет вклада каждого отдельного работника не

---

<sup>9</sup> Подлегаева Т.В. Заработная плата как основа системы оплаты и стимулирования труда // Инновационная наука. 2021. № 1. С. 281.



требуется (применяется в основном в отношении административного персонала: специалисты и руководители). При этом выбор определенной системы и формы оплаты труда должен быть экономически обоснованным и целесообразным, в целях достижения эффективности экономической деятельности организации.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование и бухгалтерский учет расчётов с персоналом по оплате труда**

Нормативно-правовыми документами, регламентирующими бухгалтерский учет заработной платы, являются:

1) федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 02.07.2021 г. № 352-ФЗ). Закон «определяет в качестве объектов бухгалтерского учета расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами, а также расчеты с персоналом по прочим операциям»<sup>10</sup>;

2) приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н). Документ «определяет счета бухгалтерского учета, использование которых необходимо для учета операций по расчетам с персоналом (счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»)»<sup>11</sup>;

3) приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н). Документ «определяет порядок инвентаризации расчетов с персоналом»<sup>12</sup>;

4) приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»

---

<sup>10</sup> Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. «Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>11</sup> Там же.

<sup>12</sup> Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г. № 49. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

(в ред. от 07.02.2020 г. № 18н). Документ «определяет необходимость отражения в учетной политике организации порядок и особенности организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом»<sup>13</sup>;

5) приказ Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (в ред. от 08.11.2010 г.). Определяет порядок представления в формах бухгалтерской отчетности сведений о расчетах с персоналом организаций;

6) приказ Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н (в ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Стандарт устанавливает требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы;

7) приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 27.11.2020 г. № 278н).<sup>14</sup> Документ «определяет порядок признания доходов организации в виде процентов, уплаченных сотрудниками организации за пользование заемными денежными средствами; доходов, полученных в качестве возмещения причиненного сотрудниками организаций материального вреда. Определяет, что доходами организации не являются неизрасходованные подотчетные суммы, возвращенные в кассу или на расчетный счет организации подотчетным лицом»<sup>15</sup>;

8) приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 06.04.2020 г.). Документ «определяет порядок признания расходов по оплате

---

<sup>13</sup> Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>14</sup> Об утверждении положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.06.1999 № 32н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>15</sup> Там же.

труда сотрудникам, налогов и сборов, уплаченных с сумм заработной платы. Определяет, что расходами организации не являются подотчетные суммы, выданные сотрудникам организаций с целью осуществления целевых расходов, а также займов, выданным сотрудникам организаций»<sup>16</sup>.

Учет оплаты труда работников на предприятиях организуется на основе приказа Министерства финансов России от 06.05.1999 г. № 3н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».<sup>17</sup> При этом бухгалтерский учет оплаты труда в учреждениях государственного сектора, организуется на основе приказа Минфина России от 15.11.2019 г. № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу».

Синтетический учет расчетов с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации по всем видам оплаты труда, ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Счет пассивный. По кредиту счета отражаются все начисленные (зарплаты, отпускные, по временной нетрудоспособности, премии и т. д.), по дебету удержания из начисленной суммы; выплата начисленных видов оплаты труда за минусом удержаний; депонированная заработная плата. Кредитовое сальдо счета 70 показывает задолженность организации перед работниками по начислению невыданной заработной платы.<sup>18</sup>

При начислении заработной платы делаются следующие бухгалтерские записи:

- дебет счета 20 «Основное производство» (08, 10, 23, 25, 26, 44);
- кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».<sup>19</sup>

Аналитический учет ведется на лицевых счетах, открываемых на каждого работника. К документам аналитического учета относятся: налоговая карточка

---

<sup>16</sup> Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>17</sup> Там же.

<sup>18</sup> Ильина А.В. Управленческий учет: учебное пособие. Екатеринбург: Издательство Уральского университета. 2019. С. 114.

<sup>19</sup> Бурлакова О.В. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Бухгалтерский учет. 2018. № 3 С. 66.

учета совокупного дохода физического лица, расчетные, расчетно-платежные и платежные ведомости.

Не полученная работниками в срок заработная плата депонируется. Депонированная заработная плата переносится со счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на счет 76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами», на котором для этих целей открывается субсчет «Депоненты» (дебет счета 70, кредит счета 76). Депонированные суммы сдаются в банк по объявлению на взнос наличными. Удержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ) осуществляется в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.<sup>20</sup>

Таким образом, для учета всех операций, связанных с оплатой труда, используется 70 счет «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражаются начисления, по дебету - НДФЛ, другие удержания и выплаты зарплаты. Проводки по начислению зарплаты, удержаниям, начислению НДФЛ и страховых взносов обычно делаются последним числом месяца, за который начислена зарплата. Проводки по выплате зарплаты и уплате НДФЛ и взносов - в день фактического перевода (выдачи) денежных средств.<sup>21</sup>

Важно отметить, что с 2023 г. вводится новый порядок уплаты налогов и сборов хозяйствующими субъектами. Рассматриваемый порядок введен федеральным законом от 14.07.2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Указанный федеральным законом единый налоговый платеж (ЕНП) и единый налоговый счет (ЕНС).

Единый налоговый платеж (ЕНП) с 2023 г. позволит налогоплательщикам осуществлять расчеты с бюджетом по налогам и сборам на консолидированной основе. Иначе говоря, ЕНП представляет собой совокупность денежных средств налогоплательщика, перечисляемые хозяйствующим субъектом в добровольном порядке в целях погашения обязательств по налогам и сборам, а также средства, взысканные налоговым органом.

---

<sup>20</sup> Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: учебное пособие. М.: Форум. 2020. С. 84.

<sup>21</sup> Ильина А.В. Управленческий учет: учебное пособие. Екатеринбург: Издательство Уральского университета. 2019. С. 85.

Единый налоговый счет (ЕНС) представляет собой единый специально открытый для каждого налогоплательщика счет в Управлении Федерального казначейства, на котором учитываются:

- по дебету счета – денежные средства, поступившие от налогоплательщика в счет погашения обязательств по налогам и сборам;
- по кредиту счета – совокупная задолженность или так называемая «совокупная задолженность» налогоплательщика по уплате налогов и сборов.

Важно отметить, что представленный порядок, вводимый с 01.01.2023 г. является обязательным для всех налогоплательщиков. При этом подобные меры были реализованы ранее (с 01.07.2022 г.), в рамках пилотного проекта по введению единого налогового платежа (ЕНП) для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В связи с тем, что пилотный проект показал свою эффективность, Правительством РФ было принято решение о введении подобных изменений на постоянной основе. Главная цель – упростить и оптимизировать порядок уплаты налогов и сборов налогоплательщиками.

Единый налоговый платеж, перечисляемый налогоплательщиком будет распределяться между налогами, страховыми взносами и сборами, причитающимися к уплате хозяйствующим субъектом. Распределение суммы ЕНП будет осуществляться налоговыми органами самостоятельно на основе имеющейся информации о совокупной обязанности налогоплательщика в следующей очередности:

- 1) недоимка;
- 2) налоги, авансовые платежи, сборы и страховые взносы;
- 3) пени, проценты, штрафы.

При недостатке суммы ЕНП, имеющиеся на ЕНС средства будут распределяться налоговыми органами пропорционально между подлежащими уплате налогами и сборами.

С введением нового порядка уплаты налогов и сборов, меняются сроки их уплаты, а периодичность остается прежней. В частности, с 01.01.2023 г. сроки уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов на обязательное

страхование переносятся на 28 число каждого месяца, при этом периодичность уплаты налогов и страховых взносов остается (налоговый период - месяц).

В целях обобщения информации о бухгалтерском учете заработной платы и материального стимулирования, в таблице 1 представлены основные бухгалтерские записи в рамках рассматриваемого объекта учета.

Таблица 1 - Бухгалтерские записи по учету заработной платы и материального стимулирования, страховых взносов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Основание
1	2	3	4
Начислена заработная плата (премия, отпускные) рабочим предприятия, занятым основным производством	20	70	Расчет бухгалтерии на основе табеля рабочего времени
Начислена заработная плата (премия, отпускные) рабочим предприятия, занятым вспомогательным производством	23	70	Расчет бухгалтерии на основе табеля рабочего времени
Начислена заработная плата сотрудникам, обслуживающим основное производство или административному персоналу (специалистам), в зависимости от особенностей учетной политики организации	25	70	Расчет бухгалтерии на основе табеля рабочего времени
Начислена заработная плата управленческому персоналу организации	26	70	Расчет бухгалтерии на основе табеля рабочего времени
Начислена заработная плата персоналу, занятого исправлением брака в производстве	28	70	Расчет бухгалтерии на основе табеля рабочего времени
Начислена заработная плата торговому персоналу организации	44	70	Расчет бухгалтерии на основе табеля рабочего времени
Удержан НДФЛ с заработной платы (премии, отпускного пособия)	70	68.01	Расчет бухгалтерии
Отражено удержание средств из заработной платы по исполнительному документу	70	76	Расчет бухгалтерии
Удержана задолженность работника по выданному займу	70	73.01	Расчет бухгалтерии
Удержано в возмещение материального ущерба, причиненного сотрудником	70	73.02	Расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ФСС с заработной платы (премии, отпускного пособия)	20 (25, 26, 44)	69.01	Расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ПФР с заработной платы (премии, отпускного пособия)	20 (25, 26, 44)	69.02.07	Расчет бухгалтерии

1	2	3	4
Начислены страховые взносы в ФОМС с заработной платы (премии, отпускного пособия)	20 (25, 26, 44)	69.03.01	Расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ФСС НС и ПЗ с заработной платы (премии, отпускного пособия)	20 (25, 26, 44)	69.11	Расчет бухгалтерии
Выдана заработная плата из кассы	70	50	Расходный кассовый ордер
Отражена выплата заработной платы с расчетного счета организации	70	51	Платежное поручение

Заработная плата определяется на основе сведений, отраженных в табелях рабочего времени, которые представляются в бухгалтерию предприятия начальником отдела кадров.

Согласно статье 183 «Гарантии работнику при временной нетрудоспособности» ТК РФ, каждый работник имеет право на получение пособия по временной нетрудоспособности при наступлении страхового случая (болезни, травмы и т.д.).<sup>22</sup>

Пособия по временной нетрудоспособности выплачивают рабочим и служащим за счет отчислений на социальное страхование. Основанием для выплаты пособий являются больничные листки, выдаваемые лечебным учреждением. Размер пособия зависит от стажа работы сотрудника и его среднего заработка, взятого за последние 12 месяцев: при непрерывном стаже работы до 5 лет – 60 % заработка, от 5 до 8 лет – 80 % заработка, от 8 лет – 100 %.<sup>23</sup>

Сотрудники предприятия ежегодно реализуют свое право на ежегодный оплачиваемый отпуск. Как правило, сотрудники предприятия предпочитают делить отпуск на две части.

В соответствии со статьей 136 «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы» Трудового кодекса оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. Отпускные начисляются и выплачиваются работнику единовременно независимо от того, на один или несколько отчетных периодов

<sup>22</sup> Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>23</sup> Басова А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие. М.: Инфра-М. 2020. С. 237.

приходится его отпуск.

Отражение фактов хозяйственной жизни, а также совершение иных действий, связанных бухгалтерским аспектом оплаты труда, на предприятиях возложена на бухгалтера по заработной платы.

Следует отметить, что с сумм заработной платы персонала предприятия удерживается налог на доходы физических лиц по ставке 13 %. А также уплачиваются взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством по ставке 2,9 % (в корреспонденции со счетом 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»), взносы на обязательное пенсионное страхование по ставке 22 % (в корреспонденции со счетом 69.02.07 «Обязательное пенсионное страхование»), взносы на обязательное медицинское страхование по ставке 5,1 % (в корреспонденции со счетом 69.03.01 «Федеральный фонд ОМС»), а также взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве в диапазоне ставок от 0,2 % в зависимости от основного вида деятельности (ОКВЭД) в корреспонденции со счетом 69.11.<sup>24</sup>

К доходам, подлежащим налогообложению НДФЛ, относятся: заработная плата, премии и другие вознаграждения всех видов, связанные с выполнением трудовых обязанностей, доход от выполнения работ по гражданско-правовым договорам и другим основаниям; суммы, начисленные в виде дивидендов по акциям, и другие доходы, полученные в результате распределения прибыли организации, доходы в виде предоставленных организацией своим работникам материальных и социальных благ, стоимость подарков и оказанной материальной помощи.<sup>25</sup>

В облагаемый доход включаются компенсационные выплаты организации работникам сверх установленных законодательством норм суточных и квартирных во время командировок; за использование личного автомобиля для служебных поездок; за использование собственного инструмента; документально не подтвержденные суммы расходов, списанные с подотчетных лиц.

---

<sup>24</sup> Басова А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие. М.: Инфра-М. 2020. С. 238.

<sup>25</sup> Ильина А.В. Управленческий учет: учебное пособие. Екатеринбург: Издательство Уральского университета. 2019. С. 117.



Важно отметить, что включению в облагаемый доход подлежит материальная выгода в виде экономии на процентах при получении работниками заемных средств. Материальная выгода рассчитывается в виде положительной разницы между суммой, исчисленной исходя из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ, и суммой фактически уплаченных процентов по полученным заемным средствам. Размер материальной выгоды рассчитывается ежемесячно в течение всего срока пользования заемными средствами. При изменении ставки рефинансирования с расчетного месяца, следующего за месяцем ее изменения, применяется вновь установленная ставка.<sup>26</sup> При этом не облагаются налогом заемные средства, полученные на льготных условиях на строительство или приобретение жилого дома или квартиры в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и решениями органов местного самоуправления. В остальных случаях, включая строительство (приобретение) жилого дома или квартиры, по полученным заемным средствам рассчитывается материальная выгода и присоединяется к налогооблагаемому доходу.<sup>27</sup>

Таким образом, для учета всех операций, связанных с оплатой труда, используется 70 счет «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражаются начисления, по дебету - НДФЛ, другие удержания и выплаты зарплаты. Проводки по начислению зарплаты, удержаниям, начислению НДФЛ и страховых взносов обычно делаются последним числом месяца, за который начислена зарплата. Проводки по выплате зарплаты и уплате НДФЛ и взносов - в день фактического перевода (выдачи) денежных средств.

### **1.3 Цели, задачи, информационное обеспечение и методика анализа расчетов с персоналом организации по оплате труда**

Заработная плата всех сотрудников предприятия в сумме формирует фонд заработной платы (ФЗП), который занимает немалую долю в расходах предприятия. В зависимости от отраслевой принадлежности, индивидуальных осо-

---

<sup>26</sup> Шаханова Т.С. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда // Молодой ученый. 2019. № 11 (115). С. 82.

<sup>27</sup> Подъяблонская Л.М. Управленский учет затрат // Финансы. 2021. № 12. С. 20.

бенностей деятельности предприятия и политики руководства в области выплат сотрудникам доля расходов на фонд заработной платы может колебаться от нескольких процентов до половины общей суммы затрат предприятия. Это немалая величина, поэтому анализ этой статьи расходов предприятия так важен.<sup>28</sup> В процессе анализа фонда заработной платы необходимо решить следующие задачи:

- проследить динамику изменения фонда заработной платы;
- сравнить показатели фонда заработной платы с базовыми (плановыми) значениями;
- проанализировать динамику среднего заработка работников;
- провести факторный анализ зависимости ФЗП от постоянной и переменной его части;
- оценить эффективность использования средств на оплату труда;
- установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда;
- выявить возможности экономии фонда заработной платы за счет роста производительности труда.<sup>29</sup>

Так как заработная плата является на предприятии важнейшим фактором, то необходимо анализировать использование фонда заработной платы, для предотвращения потерь и контроля за направлением использования средств.

Источники информации для анализа:

- план по труду;
- статистическая отчетность отдела кадров по движению рабочих;
- оперативная отчетность цехов, отделов, служб предприятия;
- другая отчетность, связанная с трудовыми ресурсами предприятия в зависимости от поставленной исследователем цели и задач.

Анализ фонда заработной платы проводят по тому же плану, что и анализ

---

<sup>28</sup> Варгузина В.А. Методика анализа заработной платы в современных условиях // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2019. № 2. С. 64.

<sup>29</sup> Джабраилова Л.Х. Анализ системы оплаты труда // Известия Чеченского государственного университета. 2020. № 1 (29). С. 114.

других видов расходов: по сравнению с нормативной или плановой величиной либо по сравнению с предыдущим отчетным или базовым периодом. При ярко выраженной сезонности в деятельности предприятия будет полезным приводить сравнение с аналогичным периодом прошлых лет.

Анализ проводится по категориям работающих и по подразделениям. В результате анализа выявляются тенденции изменения и причины перерасхода или недостачи фонда заработной платы относительно нормативных или плановых значений.<sup>30</sup>

При анализе данных, касающихся фонда оплаты труда и использования рабочего времени, широко используются различные индексные показатели.

Связь производительности и размеров оплаты труда сотрудников отражается в удельных показателях объема произведенной продукции на 1 руб. заработной платы или фонда оплаты труда. В процессе анализа исчисляются следующие величины:

- выручка на 1 руб. заработной платы или фонд оплаты труда всех сотрудников предприятия;
- выручка на 1 руб. заработной платы или фонд оплаты труда производственных рабочих;
- выручка на 1 руб. заработной платы или фонда оплаты труда специалистов (для предприятий непромышленной сферы).

Аналогично показателю производительности на 1 работающего, при анализе исчисляют также показатель размера заработной платы на одного работающего на предприятии рабочего, производственного рабочего или сотрудника другой категории.

Анализ фонда оплаты труда начинается с анализа динамики и уровня выполнения плана по сумме фонда заработной платы в целом по предприятию и в разрезе отдельных категорий работников. При анализе фонда заработной платы выявляют абсолютное и относительное отклонение его фактической величины

---

<sup>30</sup> Кубаева Н.А. Методика анализа заработной платы в современных условиях // Фундаментальные исследования. 2019. № 3. С. 183.

от плановой в целом по предприятию, его подразделениям.

Абсолютное отклонение определяется как разность между фактически начисленным фондом заработной платы и плановым:

$$\Delta \text{ФЗП}_a = \text{ФЗП}_\phi - \text{ФЗП}_{\text{пл}} \quad (1)$$

Однако абсолютное отклонение рассчитывается без учёта степени выполнения плана по производству продукции. Учесть этот фактор поможет расчёт относительного отклонения фонда заработной платы  $\Delta \text{ФЗП}_{\text{от}}$ . Для этого переменная часть фонда заработной платы ( $\text{ФЗП}_{\text{пер}}$ ) корректируется на коэффициент выполнения плана по производству продукции ( $K_{\text{пл}}$ ).<sup>31</sup>

Постоянная часть оплаты труда ( $\text{ФЗП}_{\text{пост}}$ ) не изменяется при увеличении или спаде объема производства – это зарплата рабочих по тарифным ставкам, зарплата служащих по окладам, все виды доплат, оплата труда работников не-промышленных производств и соответствующая им сумма отпускных. Относительное отклонение фонда заработной платы:

$$\Delta \text{ФЗП}_{\text{от}} = \text{ФЗП}_\phi - (\text{ФЗП}_{\text{пер пл}} \times K_{\text{пл}} + \text{ФЗП}_{\text{пост. пл}}) \quad (2)$$

В процессе последующего анализа определяют факторы, вызвавшие абсолютное и относительное отклонения по фонду заработной платы. Согласно этой схеме модель будет иметь следующий вид.

$$\text{ФЗП}_{\text{пер}} = \sum \text{ВВП}_i \times \text{УД}_i \times \text{УТЕ}_i \times \text{ОТ}_i \quad (3)$$

Для расчета влияния этих факторов на абсолютное и относительное отклонение по фонду заработной платы необходимы следующие данные:

- 1) фонд заработной платы:

---

<sup>31</sup> Мирзоева Д.Х. Анализ оплаты труда и пути его совершенствования // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 2. С. 339.

а) по плану:

$$\PhiЗП_{пер} = \sum VBP_{плі} \times УТЕ_{плі} \times OT_{плі} \quad (4)$$

б) по плану, пересчитанному на объем производства, при плановой структуре:

$$\PhiЗП_{усл1} = \PhiЗП_{пл} \times K_{пл}. \quad (5)$$

в) по плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции и фактическую структуру:

$$\PhiЗП_{усл2} = \sum VBP_{фі} \times УТЕ_{плі} \times OT_{плі} \quad (6)$$

г) фактически при фактической удельной трудоемкости и плановом уровне оплаты труда:

$$\PhiЗП_{усл3} = \sum VBP_{фі} \times УТЕ_{фі} \times OT_{плі} \quad (7)$$

д) фактически:

$$\PhiЗП_{ф} = \sum VBP_{фі} \times УТЕ_{фі} \times OT_{фі} \quad (8)$$

2) отклонение от плана:

- абсолютное:

$$\PhiЗП_{а} = \PhiЗП_{ф} - \PhiЗП_{пл} \quad (9)$$

- относительное:

$$\PhiЗП_{от} = \PhiЗП_{ф} - (\PhiЗП_{пер\ пл} \times K_{пп} + \PhiЗП_{пост.\ пл}) \quad (10)$$

Расчет влияния факторов на изменение переменной части фонда оплаты труда проводят по формулам:

- влияние объема производства продукции:

$$\Delta\PhiЗП_{усл1} = \PhiЗП_{усл1} - \PhiЗП_{пл} \quad (11)$$

- влияние изменения структуры произведенной продукции:

$$\Delta\PhiЗП_{усл2} = \PhiЗП_{усл2} - \PhiЗП_{усл1} \quad (12)$$

- влияние изменения удельной трудоемкости продукции:

$$\Delta\PhiЗП_{усл3} = \PhiЗП_{усл3} - \PhiЗП_{усл2} \quad (13)$$

- влияние изменения оплаты труда:

$$\Delta\PhiЗП_{усл4} = \PhiЗП_{ф} - \PhiЗП_{усл3} \quad (14)$$

В конце анализа необходимо провести проверку произведенных расчетов:

$$\Delta\PhiЗП_{а} = \Delta\PhiЗП_{усл1} + \Delta\PhiЗП_{усл2} + \Delta\PhiЗП_{усл3} + \Delta\PhiЗП_{усл4} \quad (15)$$

$$\Delta\PhiЗП_{о} = \Delta\PhiЗП_{усл2} + \Delta\PhiЗП_{усл3} + \Delta\PhiЗП_{усл4}^{32} \quad (16)$$

Согласно этой схеме модель будет иметь следующий вид:

---

<sup>32</sup> Тихомирова Т.П. Экономический анализ заработной платы на предприятии: современный аспект // Экономический анализ: теория и практика. 2021. № 28 (379). С. 48.

$$\text{ФЗП}_{\text{п}} = \text{Ч} \times \text{Д} \times \text{t} \times \text{ЧЗП},^{33} \quad (17)$$

где Ч – среднесписочная численность персонала;

Д – количество дней, отработанных одним работником за год;

t – количество часов, отработанных одним работником за год;

ЧЗП - среднечасовая заработная плата одного работника.

Аналогично можно представить факторную модель для фонда заработной платы служащих. В процессе анализа необходимо также установить эффективность использования фонда заработной платы.<sup>34</sup>

Далее можно провести анализ экономии (перерасхода) заработной платы. Относительная экономия (или перерасход) характеризует использование фонда оплаты труда в целом. Чтобы выявить резервы дополнительного снижения заработной платы, необходимо предварительно выявить резервы дальнейшего роста производительности труда и экономии средней заработной платы, прежде всего за счет устранения непроизводительных выплат и неоправданного роста заработной платы отдельных категорий промышленно-производственного персонала. С этой целью анализируется состав фонда заработной платы рабочих, и из него выделяются непроизводительные выплаты, к которым относятся доплаты за работу в сверхурочное время; доплаты в связи с изменением условий работы и оплата вынужденных простоев.<sup>35</sup>

Обобщающими показателями использования фонда заработной платы могут служить:

- доля заработной платы в общих затратах:

$$\text{ФЗП}/З = (\text{ФЗП} : (\text{С} + \text{КР} + \text{УР})) \times 100, \quad (18)$$

---

<sup>33</sup> Варгузина В.А. Методика анализа заработной платы в современных условиях // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2019. № 2. С. 65.

<sup>34</sup> Мирзоева Д.Х. Анализ оплаты труда и пути его совершенствования // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 2. С. 340.

<sup>35</sup> Тихомирова Т.П. Экономический анализ заработной платы на предприятии: современный аспект // Экономический анализ: теория и практика. 2021. № 28 (379). С. 50.

где С – себестоимость;  
КР – коммерческие расходы;  
УР – управленческие расходы;  
- доля заработной платы в выручке:

$$\text{ФЗП/В} = (\text{ФЗП} : \text{В}) \times 100, \quad (19)$$

где В – выручка от продаж.

Расчетное значение показывает, сколько приходится на оплату труда персонала из одного рубля выручки, а следовательно, какой резерв остается для других видов затрат и будет ли обеспечена прибыль.

Также в качестве показателей эффективности использования фонда заработной платы могут быть использованы:

- прибыль на рубль фонда заработной платы:

$$\text{П/ФЗП} = \text{П}_{\text{до н/о}} : \text{ФЗП}, \quad (20)$$

где  $\text{П}_{\text{до н/о}}$  – прибыль до налогообложения.<sup>36</sup>

Следует отметить, что в числителе должна быть прибыль до налогообложения, а не чистая прибыль, поскольку налог на прибыль – это часть дохода, полученная от выполненных работ персоналом предприятия, за которую заплатили заработную плату;

- чистая прибыль на рубль фонда заработной платы:

$$\text{ЧП/ФЗП} = \text{ЧП} : \text{ФЗП}, \quad (21)$$

где ЧП – чистая прибыль;

---

<sup>36</sup> Тихомирова Т.П. Экономический анализ заработной платы на предприятии: современный аспект // Экономический анализ: теория и практика. 2021. № 28 (379). С. 51.



- коэффициент опережения:

$$K_{оп} = TR_{пт} : TR_{фзп}, \quad (22)$$

где  $TR_{пт}$  – темп роста производительности труда;

$TR_{фзп}$  – темп роста фонда заработной платы.

Показатель определяет соотношение темпа роста производительности труда и темпа роста фонда заработной платы, нормативно значение показателя: больше «1». В таком случае, достигается эффективность использования фонда заработной платы предприятия;

- коэффициент эластичности (показатель, обратный коэффициенту опережения):

$$K_{э} = TR_{фзп} : TR_{пт}^{37} \quad (23)$$

Представленные сведения позволяют определить, что анализ фонда заработной платы с использованием представленных показателей позволяет получить наиболее объективные и полноценные результаты, выявить факторы, влияющие на исследуемые показатели и определить их влияние. Необходимость анализа фонда заработной платы предприятия обусловлена возможностью определения направлений оптимизации фонда заработной платы, оценкой эффективности использования трудовых ресурсов, изучение производительности труда, а также выявлением резервов и неиспользованных возможностей в оплате труда.

---

<sup>37</sup> Мирзоева Д.Х. Анализ оплаты труда и пути его совершенствования // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 2. С. 341.

## 2 ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ СОЕВАЯ КОМПАНИЯ»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Дальневосточная соевая компания»

Общество с ограниченной ответственностью «Дальневосточная соевая компания» зарегистрировано в качестве юридического лица 19.02.2015 г. Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Амурской области. Сокращенное наименование предприятия: ООО «ДСК». Юридический адрес предприятия: 675002, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Фрунзе, дом 48, помещение 3.

Единственным учредителем ООО «ДСК» является гражданин Китайской Народной Республики (КНР), обладающей долей в уставном капитале в размере 100 % (номинальная стоимость уставного капитала составляет 40 000 руб.).

Основным видом деятельности ООО «ДСК» является выращивание зерновых культур, в частности, сои (ОКВЭД 01.11.1). Помимо основного вида деятельности, предприятие осуществляет ниже представленные дополнительные виды деятельности:

- выращивание зернобобовых культур (ОКВЭД 01.11.2);
- выращивание овощей (ОКВЭД 01.13.1);
- выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина (ОКВЭД 01.13.3);
- разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ОКВЭД 01.41);
- разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов (ОКВЭД 01.42);
- разведение свиней (ОКВЭД 01.46);
- охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях (ОКВЭД 01.70) и другие.

Согласно представленным сведениям, ООО «ДСК» осуществляет деятельность в сфере сельского хозяйства на территории г. Благовещенска Амурской области.

Деятельность ООО «ДСК» регламентируется ниже представленными нормативно-правовыми актами:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 26 ГК РФ определяет основы осуществления предпринимательской деятельности);

- Налоговый кодекс Российской Федерации (определяет перечень, а также особенности расчетов и порядок уплаты налогов и сборов);

- Земельный кодекс Российской Федерации (определяет нормы земельного права);

- федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 02.07.2021 г. № 354-ФЗ) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (определяет правовые основы деятельности юридических лиц, организационно-правовой формы – общества с ограниченной ответственностью);

- федеральный закон от 29.12.2006 г. № 264-ФЗ (в ред. от 30.12.2021 г. № 475-ФЗ) «О развитии сельского хозяйства» (определяет основные направления аграрной политики в РФ, меры и направления государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства, а также определяет основные положения государственных программ в сфере регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия);

- закон Амурской области № 142-ОЗ от 29.12.2012 г. (в ред. от 25.12.2020 г. № 681-ОЗ) «О государственной поддержке агропромышленного комплекса Амурской области» (определяет формы и направления государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей).

Контроль над соблюдением норм и положений выше представленных нормативно-правовых актов в ООО «ДСК» возложен на руководителя организации (в должности управляющего).

Организационная структура управления ООО «ДСК» представлена линейно-функциональным типом и изображена на рисунке 3.

Согласно представленным сведениям, функции руководителя ООО «ДСК» реализует управляющий, работающий по гражданско-правовому договору, что является особенностью организационной структуры предприятия. На

управляющего возложены функции оперативного и стратегического управления, а также контроль над деятельностью персонала предприятия.

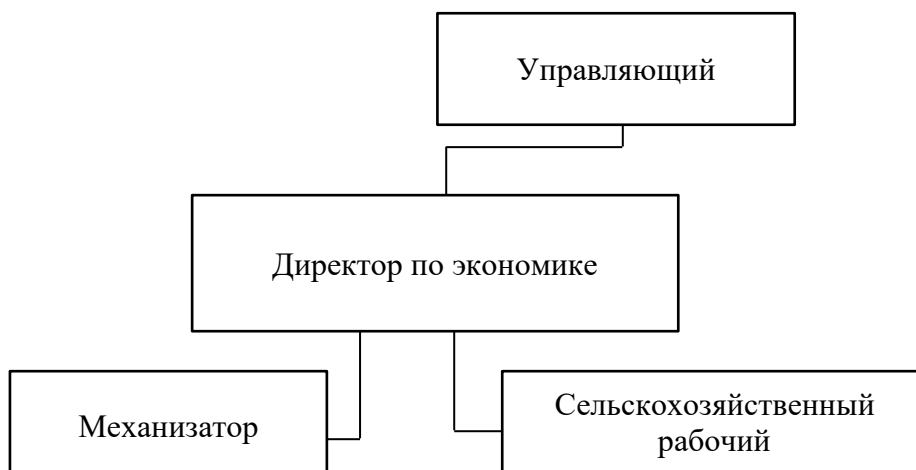


Рисунок 3 – Организационная структура управления ООО «ДСК»

Управляющий ООО «ДСК» формирует производственные планы и реализует функции контроля за его выполнением отделами и службами предприятия.

Также в качестве особенностей организационной структуры управления ООО «ДСК», следует выделить отсутствие бухгалтерии. Функции по ведению бухгалтерского, налогового и кадрового учета возложены на аутсорсинговую организацию.

В прямом подчинении у управляющего ООО «ДСК» находится директор по экономике, осуществляющий контроль над экономическими показателями деятельности предприятия. Также в обязанности директора по экономике ООО «ДСК» входит реализация коммуникаций с потребителями (юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями), заключение договоров на поставку продукции, а также контроль над ходом реализации договоров поставки. Представленный перечень должностных обязанностей директора по экономике обусловлен небольшой численностью сотрудников предприятия.

Представленные особенности организационной структуры управления ООО «ДСК» сформированы под влияем внутренних факторов, в частности, небольшой численности персонала (на 31.12.2021 г. среднесписочная численность персонала предприятия составляет 6 чел.), а также сравнительно небольшими

финансовыми показателями и наличием возможности оптимизации расходов на оплату труда (для указанных целей, предприятие отказалось от штатного бухгалтера и заключило договор на бухгалтерское обслуживание с аутсорсинговой компанией).

В целях оценки современного состояния экономического развития ООО «ДСК», в таблице 2 представлена динамика основных экономических показателей предприятия за 2019 – 2021 гг.

Таблица 2 - Динамика основных экономических показателей предприятия за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателей	Значение показателей			Изменения 2020 г. к 2019 г.		Изменения 2020 г. к 2019 г.	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент	абсолютный прирост	темп прироста, процент
Выручка, тыс. руб.	5275	941	5040	-4334	-82,16	4099	в 5,36 раза
Себестоимость продаж, тыс. руб.	8109	632	6541	-7477	-92,21	5909	в 10,35 раза
Убыток от продаж, тыс. руб.	-3259	-446	-2090	2813	-86,31	-1644	-
Чистый убыток, тыс. руб.	-1466	-920	-4269	546	37,24	-3349	-
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	8167	8143	6573	-24	-0,29	-1570	-19,28
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	32318	37421,5	31853	5103,5	15,79	-5568,5	-14,88
Среднесписочная численность персонала, чел.	5	4	6	-1	-20,00	2	50,00
Среднегодовая выручка на одного сотрудника, тыс. руб.	1055	235,25	840	-819,75	-77,70	604,75	в 3,57 раза
Фондоотдача, руб.	0,65	0,12	0,77	-0,53	-81,54	0,65	в 6,42 раза
Рентабельность (убыточность) продаж, процент	-53,73	32,84	-29,80	86,57	х	-62,64	х
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	1,54	0,67	1,30	-0,87	-56,31	0,63	93,24

Представленные в таблице 2 сведения определяют негативные изменения экономического положения ООО «ДСК» за анализируемый период времени. В

частности, необходимо отметить существенное снижение выручки предприятия в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 4 334 тыс. руб. (или на 82,16 %), что стало следствием негативного влияния пандемии коронавирусной инфекции, начавшейся в конце 2019 г. Пик пандемии пришелся на 2020 г., в котором ООО «ДСК» было вынуждено сократить масштабы производства (себестоимость продаж сократилась на 7 477 тыс. руб. или 92,21 % по сравнению с 2019 г.), в связи с чем, объем продаж был также существенно сокращен. Основной причиной представленных негативных тенденций, стало временное прекращение деятельности предприятия, в рамках мер, реализуемых Правительством РФ, в целях снижения уровня заболеваемости и недопущения дальнейшего развития пандемии. Следует отметить, что в 2021г. по сравнению с 2020 г. предприятие смогло подойти к допандемийному уровню производства, при этом показатели основной деятельности (выручка и себестоимость) были меньше аналогичных показателей уровня 2019 г. Так, рост выручки за 2020 – 2021 гг. достиг 4 099 тыс. руб. (в 5,36 раза), рост себестоимости достиг 5 909 тыс. руб. (10,35 раза).

Важно отметить, что результатом основной (производственной) деятельности ООО «ДСК» в 2019 г. и 2021 г. стал убыток от продаж, в основном, в результате превышения себестоимости над выручкой. При этом не смотря на существенное снижение указанных показателей в 2020 г., предприятием была получена валовая прибыль в размере 309 тыс. руб. Представленные сведения позволяют сделать вывод о том, что не смотря на наличие множества негативных факторов, вызванных пандемией в 2020 г., руководство предприятия смогло разработать и внедрить грамотные управленческие решения, позволившие получить прибыль в качестве результата от основной (производственной) деятельности.

Финансовым результатом деятельности ООО «ДСК» на протяжении всего анализируемого периода, является чистый убыток, динамика которого аналогична валовой прибыли. Так, за 2019 – 2020 гг. чистый убыток сократился на 546 тыс. руб. (37,24 %), за 2020 – 2021 гг. напротив, наблюдается увеличение чистого убытка на 3 349 тыс. руб. или в 4,64 раза.

Представленные сведения определяют негативные тенденции в формировании финансовых результатов ООО «ДСК», которые отрицательным образом сказываются на финансовом потенциале предприятия.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса ООО «ДСК», следует отметить снижение среднегодовой стоимости основных средств предприятия, что определяет сокращение производственного потенциала. При этом фондоотдача ООО «ДСК» имеет тенденцию к росту в целом за 2019 – 2021 гг., что позволяет судить о более высокой интенсивности использования основных средств ООО «ДСК» в 2021 г., по сравнению с 2019 г. Важно отметить, что наименьшая величина фондоотдачи наблюдается в 2020 г., это определяется крайне низкими показателями выручки от продаж.

Среднегодовая стоимость активов ООО «ДСК» имеет тенденцию к снижению в целом за 2019 – 2021 гг., что определяет сокращение имущественного потенциала предприятия. При этом за 2019 – 2020 гг. показатель, напротив, увеличился на 5 103,5 тыс. руб. (или на 15,79 %) в результате увеличения стоимости оборотных активов ООО «ДСК».

Следует отметить небольшое повышение кадрового потенциала ООО «ДСК», что определяется ростом среднесписочной численности персонала предприятия с 5 до 6 чел. Представленная динамика в совокупности с динамикой выручки предприятия, привела к снижению производительности труда, выражаемой величиной выручки, приходящейся на одного сотрудника предприятия, что позволяет судить о сокращении интенсивности использования персонала ООО «ДСК». При этом наименьшие значения показателя наблюдаются в 2020 г.

В качестве показателя, отражающего эффективность деятельности ООО «ДСК», рассмотрена рентабельность (убыточность) продаж. Следует отметить, что в 2019 г. и 2021 г. выявлена убыточность деятельности предприятия, при этом показатель имеет тенденцию к снижению. Наилучшее положение наблюдается в 2020 г. (имеет место рентабельность продаж в размере 32,84 %).

Проведенный анализ основных экономических показателей деятельности

ООО «ДСК» позволил определить ухудшение имущественного и финансового положения предприятия, что определяет необходимость дальнейшего исследования финансовых показателей деятельности ООО «ДСК» в рамках финансового анализа, в целях получения более полных и подробных результатов исследования.

## 2.2 Анализ финансового состояния ООО «Дальневосточная соевая компания»

В рамках анализа финансового состояния ООО «ДСК», проведен горизонтальный анализ бухгалтерского баланса предприятия за 2019 – 2021 гг. в целях выявления динамики исследуемых показателей на основе методы абсолютных и относительных разниц (таблица 3).

Таблица 3 – Анализ динамики показателей бухгалтерского баланса ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг. на основе метод горизонтального анализа

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения 2020 г. к 2019 г.		Изменения 2020 г. к 2019 г.	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	абсолютный прирост, тыс. руб.	темп прироста, процент	абсолютный прирост, тыс. руб.	темп прироста, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные активы	8915	7371	5775	-1544	-17,32	-1596	-21,65
в том числе:							
- основные средства	8915	7371	5775	-1544	-17,32	-1596	-21,65
Оборотные средства	25003	33554	17006	8551	34,20	-16548	-49,32
в том числе:							
- запасы	1305	9446	9300	8141	в 7,24 раза	-146	-1,55
- налог на добавленную стоимость	607	1131	1417	524	86,33	286	25,29
- дебиторская задолженность	17962	17365	5568	-597	-3,32	-11797	-67,94
- финансовые вложения	5000	5500	-	500	10,00	-5500	-100,00
- денежные средства и денежные эквиваленты	128	113	721	-15	-11,72	608	в 6,38 раза
Итого активы	33918	40925	22781	7007	20,66	-18144	-44,33
Капитал и резервы	2251	1330	(2939)	-921	-40,92	-4269	в 4,21 раза
в том числе:							



## Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
- уставный капитал	40	40	40	-	-	-	-
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2211	1290	(2979)	-921	-41,66	-4269	в 4,31 раза
Долгосрочные обязательства	9798	9798	16911	-	-	7113	72,60
в том числе:							
- заемные средства	9798	9798	16911			7113	72,60
Краткосрочные обязательства	21870	29797	8808	7927	36,25	-20989	-70,44
в том числе:							
- заемные средства	40	40	40	-	-	-	-
- кредиторская задолженность	21830	29757	8768	7927	36,31	-20989	-70,53
Итого пассивы	33918	40925	22781	7007	20,66	-18144	-44,33

Анализ показателей бухгалтерского баланса ООО «ДСК» позволяет определить, что нестабильная динамика активов предприятия, в основном обусловлена аналогичной динамикой оборотных активов. В частности, за 2019 – 2020 гг. наблюдается увеличение показателя на 8 551 тыс. руб. (34,20 %), в результате существенного роста запасов по причине реализации мер, направленных на увеличение масштабов производства в ООО «ДСК». В 2021 г. по сравнению с 2020 г., напротив, отмечено существенное снижение стоимости оборотных активов ООО «ДСК» (на 16 548 тыс. руб. или на 49,32 %), в результате аналогичной дебиторской задолженности, как следствие сокращения объемов реализации продукции предприятия.

В одной стороны, сокращение дебиторской задолженности ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг. является положительной тенденцией, определяющей сокращение величины денежных средств, изъятых из хозяйственного оборота. С другой стороны, учитывая динамику выручки предприятия в совокупности с динамикой дебиторской задолженности, следует сделать вывод о росте оборачиваемости дебиторской задолженности, а также о повышении эффективности управления дебиторской задолженностью предприятия.

Динамика пассивов (источников формирования имущества) ООО «ДСК» в основном обусловлена увеличением краткосрочных обязательств на 7 927

тыс. руб. (36,25 %) за 2019 – 2020 гг., как результат роста кредиторской задолженности, а также снижением краткосрочных обязательств за 2020 – 2021 гг. на 20 989 тыс. руб. (70,44 %). Представленная тенденция позволяет судить о сокращении краткосрочных обязательств ООО «ДСК» в анализируемом периоде, что обособленно от других финансовых показателей, следует рассматривать как положительную тенденцию. При этом в совокупности с существенным снижением собственного капитала ООО «ДСК», величина которого имеет отрицательное значение в 2021 г., следует сделать вывод об увеличении зависимости предприятия от внешних источников финансирования деятельности предприятия, а также о снижении финансовой устойчивости ООО «ДСК», что определяет формирование различного рода угроз для дальнейшего функционирования и развития деятельности предприятия.

В целях анализа структуры показателей бухгалтерского баланса ООО «ДСК», использован метод вертикального анализа (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ структуры бухгалтерского баланса ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг. на основе метода вертикального анализа

Наименование показателей	Структура показателей, Процент			Изменения по структуре, процентные пункты	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Внеоборотные активы	26,28	18,01	25,35	-8,27	7,34
в том числе:					
- основные средства	26,28	18,01	25,35	-8,27	7,34
Оборотные средства	73,72	81,99	74,65	8,27	-7,34
в том числе:					
- запасы	3,85	23,08	40,82	19,23	17,74
- налог на добавленную стоимость	1,79	2,76	6,22	0,97	3,46
- дебиторская задолженность	52,96	42,43	24,44	-10,53	-17,99
- финансовые вложения	14,74	13,44	-	-1,30	-13,44
- денежные средства и денежные эквиваленты	0,38	0,28	3,16	-0,10	2,89
Итого активы	100,00	100,00	100,00	-	-
Капитал и резервы	6,64	3,25	-12,90	-3,39	-16,15
в том числе:					
- уставный капитал	0,12	0,10	0,18	-0,02	0,08
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6,52	3,15	-13,08	-3,37	-16,23
Долгосрочные обязательства	28,89	23,94	74,23	-4,95	50,29

## Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
в том числе:					
- заемные средства	28,89	23,94	74,23	-4,95	50,29
Краткосрочные обязательства	64,48	72,81	38,66	8,33	-34,14
в том числе:					
- заемные средства	0,12	0,10	0,18	-0,02	0,08
- кредиторская задолженность	64,36	72,71	38,49	8,35	-34,22
Итого пассивы	100,00	100,00	100,00	-	-

Следует отметить, что в результате отрицательного значения собственного капитала ООО «ДСК» в 2021 г., удельный вес показателя также имеет отрицательное значение.

Анализ показателей структуры бухгалтерского баланса ООО «ДСК» позволяет определить, что наибольшая доля в структуре активов предприятия представлена оборотными активами, удельный вес которых составляет 74,65 % в 2021 г., следует отметить небольшой прирост показателя, при этом наибольший удельный вес оборотных активов ООО «ДСК» наблюдается в 2020 г. (81,99 %).

В составе оборотных активов ООО «ДСК» следует отметить запасы, удельный вес которых составляет 40,82 % в 2021 г. и дебиторскую задолженность, удельный вес которой равен 24,44 % в 2021 г.

Удельный вес внеоборотных активов имеет тенденцию к снижению в 2021 г. по сравнению с 2019 г., удельный вес показателя, сформированного исключительно основными средствами, составляет 25,35 % в 2021 г.

Наибольший удельный вес в структуре пассивов ООО «ДСК» представлен долгосрочными обязательствами (74,23 % в 2021 г.), при этом в 2021 г. по сравнению с 2020 г. отмечен существенный рост удельного веса показателя (на 50,29 процентных пунктов). В противовес представленной динамике, за 2020 – 2021 гг. наблюдается снижение удельного веса капитала и резервов (собственного капитала) на 16,15 процентных пунктов и удельного веса краткосрочных обязательств на 34,14 процентных пунктов.

На основе показателей бухгалтерского баланса проводится анализ лик-

видности активов, результаты которого позволяют определить способность предприятия оборачивать активы и превращать их в денежные средства, в целях погашения имеющихся обязательств. В указанных целях, активы и пассивы ООО «ДСК» сгруппированы по степени ликвидности (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ активов и пассивов ООО «ДСК» по группам ликвидности за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Значение показателей, тыс. руб.			Структура, процент		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
А1, Наиболее ликвидные активы	5 128	5613	721	15,12	13,72	3,17
А2, Быстрореализуемые активы	17962	17365	5568	52,96	42,43	24,44
А3 Медленно реализуемые активы	1 912	10 577	10 717	5,64	25,84	47,05
А4, Трудно реализуемые активы	8915	7371	5775	26,28	18,01	25,35
Итого	33 918	40925	22781	100,00	100,00	100,00
П1, Наиболее срочные обязательства	21830	29757	8768	64,36	72,71	38,49
П2, Краткосрочные пассивы	40	40	40	0,12	0,10	0,18
П3, Долгосрочные пассивы	9 798	9 798	16 911	28,89	23,94	74,24
П4, Постоянные пассивы	2251	1330	-2939	6,64	3,25	-12,90
Итого	33918	40925	22781	100,00	100,00	100,00

Согласно представленным сведениям, наибольшая доля в структуре активов ООО «ДСК» представлена медленно реализуемыми активами (47,05 %), которые представлены запасами и налогом на добавленную стоимость. При этом в анализируемом периоде наблюдается существенный рост удельного веса показателя. Следует отметить, что в 2019 г. наибольшая доля активов ООО «ДСК» была представлена быстрореализуемыми активами (52,96 %), которые представлены дебиторской задолженностью.

Наибольшая доля в структуре пассивов ООО «ДСК» в 2021 г. представлена долгосрочными пассивами (74,24 %), которые представлены долгосрочными обязательствами. В 2019 г. наблюдается несколько иная ситуация, в частности, наибольшая доля пассивов предприятия представлена наиболее срочными обязательствами (64,36 %).

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается существенное изменение структуры активов и пассивов ООО «ДСК» по группам ликвидности.

Таблица 6 – Динамика показателей ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Требования соотношения	Расчет излишек (дефицита)	Излишек (дефицит), тыс. руб.			Изменения 2020 г. к 2019 г.		Изменения 2020 г. к 2019 г.	
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	абсолютный прирост, тыс. руб.	темп прироста, процент	абсолютный прирост, тыс. руб.	темп прироста, процент
A1 > П1	A1 – П1	-16 702	-24 144	-8 047	-7 442	44,56	16 097	-66,67
A2 > П2	A2 – П2	17 922	17 325	5 528	-597	-3,33	-11 797	-68,09
A3 > П3	A3 – П3	-7 886	779	-6 194	8 665	-109,88	-6 973	-895,12
A4 < П4	A4 – А4	-6664	-6041	-8714	623	-9,35	-2 673	44,25

Представленные сведения позволяют определить, что в анализируемом периоде полностью выполняется только второе неравенство ликвидности бухгалтерского баланса позволяет определить платежеспособность предприятия в краткосрочном и долгосрочном периодах.

Первое неравенство ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ДСК» не выполняется, что определяет отсутствие необходимого уровня наиболее ликвидных активов предприятия для погашения наиболее срочных обязательств.

Третье неравенство выполняется только в 2020 г., что определяет наличие необходимого объема медленно реализуемых активов предприятия для погашения долгосрочных активов в указанном периоде. При этом в 2019 г. и 2021 г. наблюдается противоположная тенденция, позволяющая сделать соответствующие выводы.

Невыполнение четвертого неравенства ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ДСК» определяет об отсутствии у предприятия необходимого уровня собственных оборотных средств, покрывающих стоимость труднореализуемых активов.

Таким образом, активы ООО «ДСК» не обладают необходимым уровнем ликвидности. При этом показатели ликвидности существенным образом влияют

на коэффициент платежеспособности предприятия. Так, коэффициент абсолютной ликвидности ООО «ДСК» не соответствует нормативному значению в 2020 г. и 2021 г. (таблица 7), что позволяет определить отсутствие необходимой суммы наиболее ликвидных активов для обеспечения своевременного погашения текущих обязательств предприятия.

Таблица 7 – Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Нормативное значение	Значение коэффициентов			Абсолютный прирост	
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	0,23	0,19	0,08	-0,04	-0,11
Коэффициент текущей ликвидности	> 1	1,14	1,13	1,93	-0,01	0,80
Коэффициент критической ликвидности	0,7 – 1	1,06	0,77	0,71	-0,29	-0,06
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	> 0,1	-0,27	-0,18	-0,51	0,09	-0,33
Доля оборотных средств в активах	Оценивается в динамике	0,74	0,82	0,75	0,08	-0,07

Коэффициент текущей ликвидности находит в пределах нормативных значение, что определяет способность ООО «ДСК» погашать текущие обязательства за счет оборотных средств.

Коэффициент критической ликвидности также находится в нормативном пределе, что определяет способность предприятия погашать текущие обязательства в крайне критических для предприятия условиях. При этом следует отметить снижение показателя, что определяет ухудшение текущей ситуации.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами определяет недостаток собственных оборотных средств предприятия, при этом наблюдается ухудшение ситуации в анализируемом периоде.

Также, согласно представленным сведениям, 75 % активов предприятия в

2021 г. представлены оборотными активами.

В совокупности, представленные результаты определяют недостаточный уровень платежеспособности ООО «ДСК», что отрицательным образом отражается на финансовом состоянии предприятия.

Особо важное значение в системе анализа финансового состояния предприятия, имеет анализ финансовой устойчивости, позволяющий определить степень зависимости предприятия от внешних источников финансирования деятельности хозяйствующего субъекта. В указанных целях, в таблице 8 представлены результаты анализа финансовой устойчивости ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 8 – Анализ финансовой устойчивости ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Нормативное значение	Значение коэффициентов			Абсолютный прирост	
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Коэффициент автономии	> 0,5	0,07	0,03	-0,13	-0,04	-0,16
Коэффициент маневренности собственного капитала	> 0,1	-2,96	-4,54	-	-1,58	7,50
Коэффициент финансового левериджа (рычага)	1 - 2	14,07	29,77	-8,75	15,70	-38,52
Коэффициент финансирования	> 1	0,07	0,03	-0,13	-0,04	-0,16
Коэффициент финансовой устойчивости	> 0,75	0,36	0,27	0,61	-0,09	0,34
Коэффициент финансовой зависимости	0,6 – 0,7	0,93	0,97	1,13	0,04	0,16

Коэффициент автономии определяет зависимость ООО «ДСК» от внешних источников финансирования, при этом показатель характеризуется тенденцией к снижению, что позволяет судить об ухудшении ситуации в анализируемом периоде.

Коэффициент финансового левериджа также определяет высокую зависимость ООО «ДСК» от внешних источников финансирования, а также неоп-

тимальное соотношение собственного и заемного капитала предприятия. При этом ситуация усугубляется в анализируемом периоде, в результате отрицательного значения собственного капитала предприятия в 2021 г.

Следует отметить, что коэффициент маневренности собственного капитала определяет способность предприятия поддерживать необходимый уровень собственного оборотного капитала только в 2021 г.

Таким образом, преобладающее большинство представленных коэффициентов позволяет сделать вывод о недостаточной величине собственного капитала ООО «ДСК», а также о высокой степени зависимости предприятия от внешних источников финансирования.

В целях анализа интенсивности использования ресурсов ООО «ДСК», проведен расчет показателей деловой активности, которые представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Динамика показателей деловой активности ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателей	Значение показателей			Изменения 2020 г. к 2019 г.		Изменения 2020 г. к 2019 г.	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент	абсолютный прирост	темп прироста, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	0,31	0,05	0,44	-0,26	-82,85	0,39	в 8,25 раза
Период погашения дебиторской задолженности, дни	1175	6851	830	5677	в 5,83 раза	-6021	-87,88
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	0,27	0,04	0,26	-0,23	-86,50	0,23	в 7,17 раза
Период погашения кредиторской задолженности, дни	1351	10005	1395	8654	в 7,41 раза	-8610	-86,06
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов	0,22	0,03	0,20	-0,19	-85,29	0,17	в 6,20 раза
Период оборачиваемости оборотных	1671	11357	1831	9686	в 6,80 раза	-9526	-83,88



## Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8
активов, дни							
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов	3,12	0,18	0,54	-2,95	-94,39	0,36	в 3,07 раза
Период оборачиваемости запасов, дни	117	2085	679	1968	в 17,84 раза	-1406	-67,44
Коэффициент оборачиваемости финансовых вложений	1,06	0,18	1,83	-0,88	-83,01	1,65	в 10,23 раза
Период оборачиваемости финансовых вложений, дни	346	2036	199	1690	в 5,89 раза	-1837	-90,22
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	65,94	7,81	12,09	-58,13	-88,16	4,28	54,77
Период оборачиваемости денежных средств, дни	6	47	30	41	в 8,44 раза	-17	-35,39

Представленные сведения позволяют определить снижение оборачиваемости большинства рассмотренных групп активов ООО «ДСК». В частности, наблюдается снижение оборачиваемости кредиторской задолженности, что определяет наличие сложностей с погашением имеющихся обязательств, как следствие недостаточного уровня платежеспособности предприятия.

Следует отметить снижение оборачиваемости оборотных активов ООО «ДСК», в частности, запасов и денежных средств, что определяет сокращение интенсивности их использования и увеличения сроков обращения.

При этом в ходе анализа определено увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности, что приводит к сокращению объема денежных средств, отвлеченных из хозяйственного оборота предприятия. Также следует отметить повышение оборачиваемости финансовых вложений предприятия, что привело к сокращению периода их погашения.

Несмотря на наличие положительных тенденций, большая часть ресурсов ООО «ДСК» имеет более низкие показатели оборачиваемости в 2021 г. по сравнению с аналогичными показателями 2019 г. В целях достижения более высокого уровня деловой активности, целесообразно внедрить меры, направленные на увеличение выручки и оптимизации складских запасов ресурсов.

Группой показателей, которой уделяют особое значение в ходе анализа финансового состояния предприятия, являются показатели рентабельности, позволяющие определить эффективность деятельности организации. В указанных целях, в таблице 10 представлена динамика показателей рентабельности деятельности ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 10 – Динамика показателей рентабельности деятельности ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, процент			Изменения по структуре, процентные пункты	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Рентабельность (убыточность) производимой продукции	-40,19	-70,57	-31,95	-30,38	38,62
Рентабельность (убыточность) продаж	-53,73	32,84	-29,80	86,56	-62,64
Чистая рентабельность (убыточность)	-27,79	-97,77	-84,70	-69,98	13,07
Экономическая рентабельность (убыточность)	-4,32	-2,25	-18,74	2,07	-16,49
Рентабельность (убыточность) собственного капитала	-65,13	-69,17	145,25	-4,05	214,43
Рентабельность (убыточность) основной деятельности	-34,95	48,89	-22,95	83,84	-71,84
Рентабельность (убыточность) активов	-10,08	-1,19	-6,56	8,89	-5,37
Рентабельность (убыточность) заемного капитала	-10,29	-1,13	-8,13	9,16	-7,00

В целом, в анализируемом периоде наблюдается увеличение показателей рентабельности ООО «ДСК», при этом в большинстве случаев, речь идет о показателях убыточности. В частности, отмечено снижение убыточности производимой продукции, что означает увеличение прибыли от продаж, приходящейся на рубль себестоимости. Отрицательное значение показателя обусловлено полученным убытком от продаж. Аналогичная тенденция характера для убыточности продаж предприятия. Динамика показателя позволяет определить снижение валового убытка, приходящегося на рубль выручки предприятия. Представленные сведения позволяют определить улучшение сложившейся ситуации за 2019 – 2021 гг., при этом представленные сведения определяют неэффективность деятельности ООО «ДСК».

Таким образом, проведенный анализ финансового состояния ООО «ДСК»

позволил определить негативные тенденции, в частности, низкую степень ликвидности активов, недостаточный уровень платежеспособности, высокую зависимость предприятия от внешних источников финансирования, а также убыточность деятельности предприятия.

### **2.3 Учетная политика и организация бухгалтерского учета в ООО «Дальневосточная соевая компания»**

В ООО «ДСК» в целях ведения бухгалтерского учета, используется автоматизированная система 1С: Предприятие версия 8.3. Также предприятие реализует систему бухгалтерского учета на бумажных носителях, в целях систематизации и группировки информации по каждому отдельному объекту учета.

Предприятием используется рабочий план счетов, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000- г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». К счетам бухгалтерского учета открыты аналитические счета, в целях детализации отражаемой в системе бухгалтерского учета информации.

Реализация системы бухгалтерского учета в ООО «ДСК» осуществляется на основе ниже представленных нормативно-правовых актов:

- федеральный закон Российской Федерации № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (в ред. от 02.07.2021 г. № 352-ФЗ) «О бухгалтерском учете»;

- приказ Минфина России № 34н от 29.07.1998 г. (в ред. от 11.04.2018 г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- приказ Минфина № 94н от 31.10.2000 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению»;

- федеральные стандарты бухгалтерского учета, в частности, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 25/2018 «бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;

- иные нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета;
- учетная политика ООО «ДСК».

Следует отметить, что в организационной структуре ООО «ДСК» отсутствует бухгалтерия предприятия, в связи с чем, функции по бухгалтерскому учету переданы аутсорсинговой организации, которая также осуществляет налоговый и кадровый учет предприятия. В связи с чем, ответственность за правильность и своевременность отражения необходимых бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета, а также ответственность за полноту и своевременность формирования и представления бухгалтерской отчетности в контролирующие органы возложена на представителей аутсорсинговой организации.

Факты хозяйственной жизни отражаются в документах унифицированной формы, утвержденные Росстатом.

Принципы и методы бухгалтерского учета ООО «ДСК» отражены в учетной политике предприятия. Основные способы ведения бухгалтерского учета на предприятии представлены ниже:

- в качестве объектов основных средств, к учету принимаются активы, способные приносить экономические выгоды, используемые предприятием на протяжении долгосрочного периода времени (более 12 месяцев), имеющие материально-вещественную форму, первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. (в целях сближения положений учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета);
- вновь приобретенные и созданные основные средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- переоцененные основные средства отражаются на счетах бухгалтерского учета по переоцененной стоимости;
- амортизация основных средств начисляется линейным методом;
- срок полезного использования основных средств определяется периодом, в котором актив способен приносить экономические выгоды предприятию;
- переоценка основных средств проводится раз в год, по состоянию на 31

декабря, перед формированием годовой бухгалтерской отчетности;

- инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год, по состоянию на 31 декабря, перед формированием годовой бухгалтерской отчетности;

- запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в состав которой входят: суммы, уплаченные или поставщику при приобретении; затраты на заготовку и доставку до места их потребления; затраты по доведению запасов до пригодного состояния; проценты по кредитам и займам; иные аналогичные затрат;

- списание запасов осуществляется по средней себестоимости;

- доходы и расходы учитываются методом начисления;

- в целях бухгалтерского учета используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом;

- качестве регистров бухгалтерского учета используются: главная книга, оборотно-сальдовые ведомости, карточки по счетам синтетического и аналитического учета;

- стартовое значение резерва расходов по предстоящим отпускам рассчитывается по каждому работнику (без учета мобилизованных сотрудников).

ООО «ДСК» применяет общую систему налогообложения, в связи с чем, уплачивает следующие видов налогов:

- налог на имущество организаций (ставка 2 % для объектов, облагаемых налогом исходя из кадастровой стоимости; 2,2 % для объектов, облагаемых налогом исходя из среднегодовой стоимости);

- налог на добавленную стоимость (ставка 20 %, определяется как разница между исходящим и входящим НДС);

- налог на доходы физических лиц (ставка 13 % с сумм начисленной заработной платы и материального стимулирования);

- страховые взносы (обязательное пенсионное страхование – 22 %, обязательное медицинское страхование – 5,1 %, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством –

2,9 %, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 2,1 % (17 класс профессионального риска));

- налог на прибыль организаций (ставке 20 % с суммы прибыли до налогообложения).

В рамках учетной политики для целей налогового учета, в ООО «ДСК» реализуются ниже представленные принципы:

- для организации раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, не облагаемых НДС, к счету 19 открываются субсчета:

а) 19.1 «Входной НДС по облагаемым операциям» - отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, облагаемых НДС;

б) 19.2 «Входной НДС по необлагаемым операциям» - отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, необлагаемых НДС;

в) 19.3 «Входной НДС по облагаемым и необлагаемым операциям» - отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, как облагаемых, так и не облагаемых НДС, и относящихся к косвенным расходам;

- для учета доходов и расходов применяется метод начисления;

- размер ежемесячных авансовых платежей рассчитывается как одна треть фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей;

- резерв по сомнительным долгам не формируется;

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется;

- срок полезного использования основного средства определяется как минимальное значение интервала, установленного для соответствующей амортизационной группы;

- амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным

методом;

- амортизационная премия не применяется;

- резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

Следует отметить, что аутсорсинговую организация, осуществляющая бухгалтерский учет в ООО «ДСК» осуществляет мониторинг за происходящими изменениями в сфере бухгалтерского учета, в целях обеспечения соответствия применяемых принципов и методов ведения бухгалтерского учета в ООО «ДСК» нормам действующего законодательства.

Представленные результаты анализа позволили определить результаты оценки современного финансово положения ООО «ДСК». В частности, определена низкая степень ликвидности активов, недостаточный уровень платежеспособности, высокая зависимость предприятия от внешних источников финансирования, а также убыточность деятельности предприятия в анализируемом периоде. Представленные результаты негативным образом влияют на финансовое положения предприятия и определяют необходимость разработки и внедрения мероприятий, направленных на оптимизацию финансового положения ООО «ДСК».

Представленные основные положения учетной политики и порядок организации бухгалтерского учета в ООО «ДСК» позволили выявить особенности в системе бухгалтерского учета, основной из которых, является отсутствие бухгалтерии в штате организации, что стало возможно в результате передачи функций по ведению бухгалтерского и налогового учета аутсорсинговой организации. Подобная особенность сокращает расходы предприятия на содержание специалистов ООО «ДСК», а также сокращает риски ошибок в системе бухгалтерского учета предприятия, учитывая высокий уровень квалификации специалистов аутсорсинговой организации.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ РАСЧЁТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ОРГАНИЗАЦИИ В ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ СОЕВАЯ КОМПАНИЯ»

#### 3.1 Документационное обеспечение, синтетический и аналитический учет расчётов с персоналом по оплате труда в ООО «Дальневосточная соевая компания»

Заработная плата в ООО «ДСК» определяется по данным поступивших в бухгалтерию табелей учета рабочего времени. Указанные документы составляют начальники отделов предприятия. В них отмечаются дни и часы основной работы и работы в вечернее время, работы в выходные и праздничные дни, а также время отсутствия на рабочем месте.

На каждого члена трудового коллектива ООО «ДСК» составляется приказ о приеме на работу. Указанные документы формируются управляющим ООО «ДСК», ввиду отсутствия в штате предприятия кадрового отдела. На каждого работника предприятия заполняется личная карточка в одном экземпляре. Для оформления ежегодного отпуска и отпусков других видов применяется приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, или коллективным договором.

Право на отпуск работникам ООО «ДСК» предоставляется по истечении года непрерывной работы на основе приказа, подписанного управляющим предприятия. За работником, находящимся в отпуске, сохраняют его средний заработок, рассчитанный за три последних месяца работы. Расходы на оплату отпусков учитываются в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника.

Для учета заработной платы в ООО «ДСК» используется счет 70 «Расче-



ты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы». Указанная особенность закреплена в учетной политике организации.

В таблице 11 представлены основные бухгалтерские записи по учету оплаты труда в ООО «ДСК».

Таблица 11 - Основные бухгалтерские записи по учету оплаты труда в ООО «ДСК»

Дата совершения операции	Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.	Основание
1	2	3	4	5	6
31.01.2021 г.	26	70	Начислена заработная плата и премии персоналу предприятия за январь 2021 г.	12 375,00	Бухгалтерская справка-расчет № 12 от 31.01.2021 г.
31.01.2021 г.	70	68.01.1	Удержан НДФЛ с заработной платы и премий персонала предприятия за январь 2021 г.	1 609,00	Бухгалтерская справка-расчет № 13 от 31.01.2021 г.
31.01.2021 г.	26	69.01	Начислены страховые взносы в ФСС с заработной платы и премий персоналу предприятия за январь 2021 г.	2722,5	Бухгалтерская справка-расчет № 13 от 31.01.2021 г.
31.01.2021 г.	26	69.02.07	Начислены страховые взносы в ПФР с заработной платы и премий за январь 2021 г.	631,13	Бухгалтерская справка-расчет № 13 от 31.01.2021 г.
31.01.2021 г.	26	69.03.01	Начислены страховые взносы в ФОМС с заработной платы и премий персоналу предприятия за январь 2021 г.	358,88	Бухгалтерская справка-расчет № 13 от 31.01.2021 г.
31.01.2021 г.	26	69.11	Начислены страховые взносы в ФСС НС и ПЗ с заработной платы и премий персоналу предприятия за январь 2021 г.	259,88	Бухгалтерская справка-расчет № 13 от 31.01.2021 г.
31.01.2021 г.	68.01.1	51	Уплачен НДФЛ с заработной платы и премий персонала предприятия за январь 2021 г.	1 609,00	Платежное поручение от 31.01.2021 г.
31.01.2021 г.	69.01	51	Уплачены страховые взносы в ФСС с заработной платы и премий персоналу предприятия за январь 2021 г.	2722,5	Платежное поручение от 31.01.2021 г.
31.01.2021 г.	69.02.07	51	Уплачены страховые взносы в ПФР с заработной платы и премий персоналу предприятия за январь 2021 г.	631,13	Платежное поручение от 31.01.2021 г.
31.01.2021 г.	69.03.01	51	Уплачены страховые взносы в ФОМС с заработной платы и премий персоналу предприятия за январь 2021 г.	358,88	Платежное поручение от 31.01.2021 г.

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6
31.01.2021 г.	69.11	51	Уплачены страховые взносы в ФСС НС и ПЗ с заработной платы и премий персоналу предприятия за январь 2021 г.	259,88	Платежное поручение от 31.01.2021 г.
15.02.2021 г.	70	51	Перечислена заработная плата работника предприятия на зарплатную банковскую карту за январь 2021 г.	1 000,00	Реестр № 2 от 15.02.2021 г.
15.02.2021 г.	70	50	Выплачена заработная плата персоналу предприятия за январь 2021 г. из кассы	4 792,00	Ведомость на выплату заработной платы № 5 от 15.02.2021 г.

В конце месяца, бухгалтерией организации совершаются бухгалтерские записи по закрытию счета 26 «Общехозяйственные расходы», посредством списания расходов на счет 20 «Основное производство», после чего, при реализации операции «Закрытие месяца», происходит списание затрат по счету 20 «Основное производство» на счет 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Для обобщения информации о порядке начисления и выплаты заработной платы в ООО «ДСК», в таблице 12 представлена карточка счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за декабрь 2021 г.

Таблица 12 – Карточка по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ООО «ДСК» за декабрь 2021 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				счет	сумма, руб.	счет	сумма, руб.	дебет (кредит)	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на начало								Дт	342026,96
15.12.2021	Списание с расчетного счета ДКНД-000063 от 15.12.2021 17:18:00 Заработная плата по реестру № 15 от 15.12.2021 в соответствии	Коломыцын Виктор Павлович	Дальневосточный банк ПАО Сбербанк (Расчетный) Оплата труда	70	1 000,00	51		Д	343 026,96

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	с договором № 03046529 от 24.05.2019 г. по вх.д. № 21415 от 15.12.2021								
31.12.2021	Отражение зарплаты в бухучете ДКЗП-000012 от 31.12.2021. Начислена заработная плата	Основное. Оплата труда	Захарченко Николай Сергеевич пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	12 792,00	Д	330 234,96
31.12.2021	Отражение зарплаты в бухучете ДКЗП-000012 от 31.12.2021. Начислена заработная плата	Основное. Оплата труда	Захарченко Николай Сергеевич пп.11, ст.255 НК РФ	26		70	2 558,40	Д	327 676,56
31.12.2021	Отражение зарплаты в бухучете ДКЗП-000012 от 31.12.2021. Начислена заработная плата	Основное. Оплата труда	Захарченко Николай Сергеевич пп.12, ст.255 НК РФ	26		70	3 837,60	Д	323 838,96
31.12.2021	Отражение зарплаты в бухучете ДКЗП-000012 от 31.12.2021. Начислена заработная плата	Основное. Оплата труда	Коломыцын Виктор Павлович пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	8 250,00	Д	315 588,96
31.12.2021	Отражение зарплаты в бухучете ДКЗП-000012 от 31.12.2021. Начислена заработная плата	Основное. Оплата труда	Коломыцын Виктор Павлович пп.11, ст.255 НК РФ	26		70	1 650,00	Д	313 938,96
31.12.2021	Отражение зарплаты в бухучете ДКЗП-000012 от 31.12.2021. Начислена заработная плата	Основное. Оплата труда	Коломыцын Виктор Павлович пп.12, ст.255 НК РФ	26		70	2 475,00	Д	311 463,96

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	плата								
31.12.2021	Отражение зарплаты в бухучете ДКЗП-000012 от 31.12.2021. Удержан НДФЛ	Захарченко Николай Сергеевич	Налог (взносы): начислено / уплачено	70	2 494,00	68.01.1		Д	313 957,96
31.12.2021	Отражение зарплаты в бухучете ДКЗП-000012 от 31.12.2021. Удержан НДФЛ	Коломыцын Виктор Павлович	Налог (взносы): начислено / уплачено	70	1 609,00	68.01.1		Д	315 566,96
31.12.2021	Выдача наличных ДКНД-000008 от 31.12.2021. Выплата заработной платы по ведомости № 20 от 31.12.2021	Захарченко Николай Сергеевич	Оплата труда	70	16 694,00	50.01		Д	332 260,96
31.12.2021	Выдача наличных ДКНД-000008 от 31.12.2021. Выплата заработной платы по ведомости № 20 от 31.12.2021	Коломыцын Виктор Павлович	Оплата труда	70	9 766,00	50.01		Д	342 026,96
Обороты за период и сальдо на конец					371356,78		211306,72	Дт	342026,96

Пособия по временной нетрудоспособности выплачивают персоналу предприятия за счет отчислений на социальное страхование. Основанием для выплаты пособий являются больничные листки, выдаваемые лечебным учреждением. Размер пособия зависит от стажа работы сотрудника и его среднего заработка, взятого за последние 12 месяцев: при непрерывном стаже работы до 5 лет – 60 % заработка, от 5 до 8 лет – 80 % заработка, от 8 лет – 100 %. При этом за 2021 г. подобные бухгалтерские записи не отражались в учете ООО «ДСК».

Важно отметить, что начисления персоналу предприятия заработной пла-

ты, можно разделить на две группы: обязательные и удержания по инициативе организации. Обязательные удержаниями являются подоходный налог, удержания в Пенсионный фонд РФ, по исполнительным листам и подписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц. С сумм начисленной заработной платы, ООО «ДСК» удерживает подоходный налог (НДФЛ) в размере 13 % и уплачивает взносы во внебюджетные фонды: Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования, а также в Пенсионный фонд.

Рассмотрим особенности начисления взносов в выше указанные фонды. ООО «ДСК» уплачивает в пенсионный фонд 22 % с сумм начисленной заработной платы, в фонд социального страхования в размере 2,9 % - на случай временной нетрудоспособности и 2,1 % - взносы на страхование от несчастных случаев (17 класс профессионального риска), а также 5,1 % - на цели медицинского страхования. Общий размер взносов, уплачиваемых ООО «ДСК» с сумм начисленной заработной платы составляет 32,1 %. Указанные выше взносы начисляются ежемесячно и уплачиваются до 15 числа, следующего за расчетным.

В ООО «ДСК» соблюдаются требования нормативного регулирования ведения бухгалтерского учета. Сотрудники бухгалтерии организации следят за изменениями в законодательстве, что позволяет избежать санкций со стороны контролирующих органов.

Следует отметить, что в ООО «ДСК» реализуется система материального стимулирования за качественные и количественные показатели работы. Назначение премий – прерогатива управляющего предприятия. В указанных целях, управляющим ООО «ДСК» создается соответствующий приказ, на основании которого бухгалтерия предприятия осуществляет начисление и выплату заработной платы. При этом основанием для формирования приказа о выплате премий работникам предприятия, являются управленческие отчеты, представляемые аутсорсинговой организацией управляющему предприятию.

Важно отметить, что руководство ООО «ДСК» и специалисты высшего звена (начальники отделов) получают заработную плату на основе штатных

окладов. В отношении рабочих (технический персонал) применяется повременная система оплаты труда.

Начисление премий по результатам работы сотрудников ООО «ДСК», в большинстве случаев зависит от текущих финансовых результатов и краткосрочных направлений развития деятельности предприятия. В частности, при достижении высоких финансовых результатах. Но при условии наличия высоких финансовых расходов в краткосрочном периоде, расчет и начисление премий может не осуществляться вовсе.

Важно отметить, что современная система учета затрат на оплату труда в ООО «ДСК» не позволяет организовать эффективный бухгалтерский учет. В частности, в современных условиях, невозможно организовать анализа затрат на оплату труда по группам персонала, по формам и системам оплаты труда, а также по функциональным отделам предприятия. Также для начисления премий сотрудникам ООО «ДСК» используется счет 26 «Общехозяйственные расходы», без использования дополнительных субсчетов и аналитики, что не позволяет эффективно организовать учет затрат на оплату труда на предприятии.

Устранение представленных проблем позволит организовать эффективный бухгалтерский и управленческий учет затрат на оплату труда в ООО «ДСК».

### **3.2 Анализ динамики и структуры расчётов с персоналом по оплате труда организации в ООО «Дальневосточная соевая компания». Оценка влияния факторов на изменение фонда заработной платы организации**

В целях исследования динамики фонда заработной платы ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг., в таблице 13 представлены необходимые сведения.

Согласно представленным сведениям, в анализируемом периоде наблюдается стабильное снижение фонда оплаты труда в ООО «ДСК». Снижение показателя за 2019 – 2020 гг. составило 567 128 руб. (23,86 %), снижение показателя за 2020 – 2021 гг. составляет 17 982 руб. (0,99 %). Таким образом, ФОТ в 2021 г. сократился более чем в 1,33 раза по сравнению с ФОТ 2019 г.

Таблица 13 – Динамика фонда заработной платы ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей			Изменения показателей			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
				абсолютные, тыс. руб.	относительные, процент	абсолютные, тыс. руб.	относительные, процент
Фонд заработной платы, руб.	2 376 924	1 809 796	1 791 814	-567 128	-23,86	-17 982	-0,99
Среднесписочная численность работников предприятия,	5	4	6	-1	-20	2	50
Среднемесячная заработная плата на одного сотрудника, руб.	39 615,39	37 704,07	24 886,31	-1 911,32	-4,82	-12 817,76	-34,00

Аналогично, наблюдается стабильное снижение среднемесячной заработной платы одного сотрудника предприятия с 39 615,39 руб. в 2019 г. до 24 886,31 руб. в 2021 г., в результате изменения графика работы персонала ООО «ДСК» и перевода сотрудников предприятия на неполный рабочий день, по причине ухудшения финансового положения предприятия.

В таблице 14 представлена динамика фонда заработной платы по группам персонала ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 14 - Динамика фонда оплаты труда по группам персонала ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, руб.			Изменения показателей			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
				абсолютные, руб.	относительные, процент	абсолютные, руб.	относительные, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Фонд заработной платы всего	2 376 924	1 809 796	1 791 814	-567 128	-23,86	-17 982	-0,99
в том числе:							
- руководители	430 936	519 773	839 465	88 837	20,61	319 691	61,51

## Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6	7	8
- специалисты	909 173	799 387	650 787	-109 787	-12,08	-148 600	-18,59
- рабочие	1 036 814	490 636	301 562	-546 179	-52,68	-189 073	-38,54

Согласно представленным в таблице 14 сведениям, тенденция к снижению фонда оплаты труда в ООО «ДСК» в основном обусловлена в основном сокращением фонда оплаты труда специалистов, при этом тенденция к снижению является стабильной и наблюдается на протяжении всего анализируемого периода (снижение показателя за 2019 – 2020 гг. произошло на 109 787 руб. или на 12,08 %, за 2020 – 2021 гг. показатель сократился на 148 600 руб. или на 18,59 %). Аналогичная тенденция наблюдается в отношении фонда оплаты труда рабочих, при этом фонд оплаты труда руководителей, напротив, увеличился.

В таблице 15 представлена структура фонда оплаты труда персонала ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 15 - Структура фонда оплаты труда персонала ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, процент			Абсолютное изменение, процентный пункт		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
Фонд заработной платы всего, тыс. руб.	100,00	100,00	100,00	-	-	-
в том числе:						
- руководители	18,13	28,72	46,85	10,58	18,14	28,72
- служащие	38,25	44,17	36,32	5,92	-7,85	-1,93
- рабочие	43,62	27,11	16,83	-16,51	-10,29	-26,79

Наибольший удельный вес в структуре фонда оплаты труда ООО «ДСК» в 2021 г. принадлежит оплате труда руководителей (49,81 %). При этом в 2019 г. наблюдается иная структура исследуемого показателя. Так, наибольший удельный вес в структуре ФОТ предприятия в 2019 г. приходится на оплату труда рабочих (43,62 %). Представленные сведения определяют существенные изменения структуры фонда оплаты труда ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг., в результате существенного ухудшения финансового положения предприятия.



Важно отметить, что структура фонда оплаты труда в ООО «ДСК» не соответствует структуре численности персонала предприятия, что подтверждается сведениями, представленными в таблице 16.

Таблиц 16 – Динамика и структура численности персонала ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Значение показателей, чел.			Структура, процент		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Персонал, всего, тыс. руб.	5	4	6	100,00	100,00	100,00
в том числе:						
- руководители	1	1	1	20,00	25,00	16,67
- специалисты	2	2	2	40,00	50,00	33,33
- рабочие	2	1	3	40,00	25,00	50,00

Так, наибольшая доля в структуре персонала ООО «ДСК» представлена рабочими (50,00 % в 2021 г.), при этом наблюдается увеличение показателя в анализируемом периоде. В 2019 г. наибольшая доля в структуре численности персонала предприятия представлена специалистами (40,00 %) и рабочими (40,00 %). Удельный вес специалистов руководителей сократился в 20,00 % в 2019 г. до 16,67 % в 2021 г.

Представленная структура численности персонала ООО «ДСК» характерна для производственных предприятий, в частности, для предприятий сферы сельского хозяйства.

На рисунке 4 представлена структура фонда оплаты труда и численности персонала ООО «ДСК» в 2021 гг. соответственно. Сведения, представленные на рисунке 4, позволяют сделать вывод о несоответствии структуры оплаты труда ООО «ДСК» структуре численности персонала предприятия. Так, наибольшему удельному весу в структуре фонда оплаты труда (46,85 %), представленному оплатой труда руководителей, соответствует наименьший удельный вес руководителей предприятия (16,67 %). Также, наименьшему удельному весу в структуре фонда оплаты труда ООО «ДСК», представленному оплатой труда рабочих (16,83 %) соответствует наибольший удельный вес рабочих в

структуре персонала предприятия (50 %).

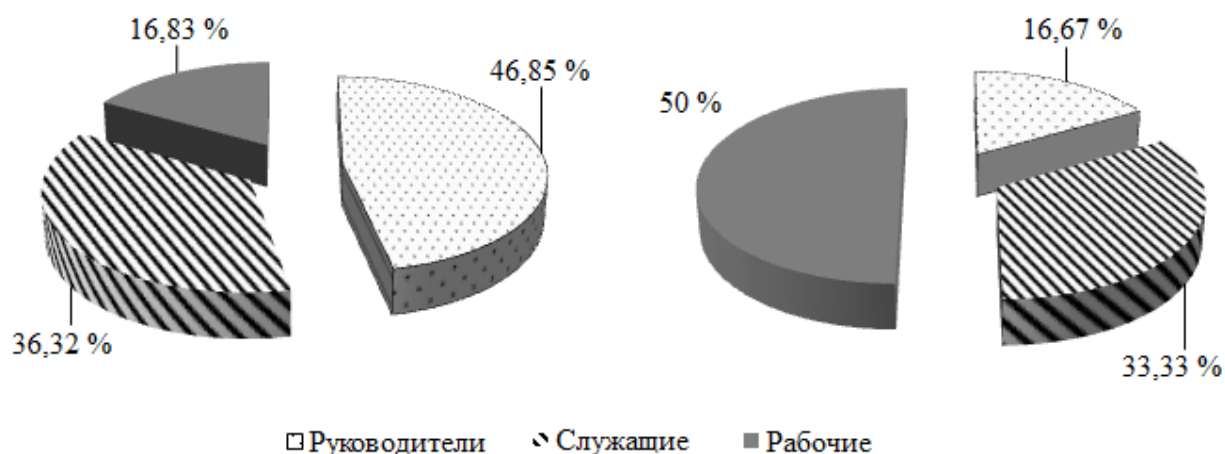


Рисунок 4 - Структура фонда оплаты труда (слева) и численности персонала (справа) ООО «ДСК» в 2021 г.

Представленная особенность позволяет судить о наличии проблем в управлении персоналом, а также в динамике показателей эффективности использования персонала ООО «ДСК». В частности, ранее проведенный анализ основных экономических показателей деятельности ООО «ДСК» позволил выявить снижение производительности труда (среднегодовой выработки одного сотрудника), что, является следствием снижения уровня мотивации персонала предприятия.

В целях оценки состава показателей фонда заработной платы по видам выплат, в таблице 17 представлены соответствующие сведения.

Согласно представленным в таблице 17 сведениям, в анализируемом периоде снижение фонда заработной платы ООО «ДСК» в основном обусловлено снижением расходов на выплату заработной платы (с 1 912 235 руб. в 2019 г. до 1 430 584 руб. в 2021 г.), при этом за анализируемый период наблюдается стабильное снижение показателя. Причиной указанной тенденции, является перевод персонала предприятия на неполный рабочий день, в результате ухудшения финансового положения предприятия. По аналогичной причине в анализируемом периоде наблюдается снижение расходов на оплату отпусков сотрудникам предприятия, а также снижение премиального фонда оплаты труда.

Таблица 17 – Динамика показателей фонда заработной платы по составу выплат в ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, руб.			Изменения показателей			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
				абсолютные, руб.	относительные, процент	абсолютные, руб.	относительные, процент
Фонд заработной платы всего	2 376 924	1 809 796	1 791 814	-567 128	-23,86	-17 982	-0,99
в том числе:							
- заработная плата	1 912 235	1 449 104	1 430 584	-463 132	-24,22	-18 519	-1,28
- оплата отпусков	251 479	190 752	193 516	-60 726	-24,15	2 763	1,45
- пособия по временной нетрудоспособности	18 065	15 745	15 947	-2 319	-12,84	202	1,28
- премии	195 145	154 014	151 767	-41 132	-21,08	-2 247	-1,46

Структура оплаты труда сотрудников ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг. представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Структура оплаты труда сотрудников ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Структура, процент			Изменение структуры, процентный пункт	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Оплата труда, всего	100,00	100,00	100,00	-	-
в том числе:					
- заработная плата	80,45	80,07	79,84	-0,38	-0,23
- оплата отпусков	10,58	10,54	10,80	-0,04	0,26
- пособия по временной нетрудоспособности	0,76	0,87	0,89	0,11	0,02
- премии	8,21	8,51	8,47	0,30	-0,04

Наибольший удельный вес в структуре оплаты труда персонала ООО «ДСК» приходится на заработную плату (79,84 % в 2021 г.), при этом отмечено снижение удельного веса указанного показателя за счет роста удельного веса других составляющих оплаты труда в организации. В анализируемом периоде

отмечен рост удельного оплаты отпусков, пособий по временной нетрудоспособности и премий.

Немаловажное значение при оценке использования фонда заработной платы предприятия, имеет оценка соответствия темпов роста ФЗП и производительности труда персонала (таблица 19).

Таблица 19 – Оценка соответствия темпов роста фонда заработной платы и производительности труда в ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей			Изменения показателей			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
				абсолютные, тыс. руб.	относительные, процент	абсолютные, тыс. руб.	относительные, процент
Фонд заработной платы всего, руб.	2 376 924	1 809 796	1 791 814	-567 128	-23,86	-17 982	-0,99
Среднегодовая выработка одного работника, руб.	1055	235,25	840	-819,75	-77,70	604,75	в 3,57 раза
Темп роста фонда оплаты труда, процент	107,23	76,14	99,01	-31,09	х	22,87	х
Темп роста производительности труда, процент	115,86	22,30	357,07	-93,56	х	334,77	х

Важно отметить нестабильную динамику темпов роста фонда оплаты труда и производительности труда в ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг. Так, в 2019 г. темп роста оплаты труда превысил 100 % и составил 107,23 %, что определяет рост показателя в 2019 г. по сравнению с 2018 г. При этом в 2020 г. и 2021 г., напротив, значение показателя меньше 100 %, что определяет снижение фонда оплаты труда в указанных периодах по сравнению с предыдущими годами.

Темп роста производительности труда превышает 100 % в 2019 г. и 2021 г., что определяет рост показателя в указанных периодах по сравнению с предыдущими годами. При этом в 2021 г. темп роста показателя имеет

наибольшее значение в анализируемом периоде и составляет 357,07 %, то есть производительность труда в 2021 г. превышает аналогичный показатель 2020 г. в 3,57 раза. В 2020 г. темп роста производительности труда составляет 22,30 %, что определяется снижением производительности труда предприятия в 2020 г. по сравнению с 2019 г. по причине сокращения потребительского спроса на продукцию ООО «ДСК», негативного влияния пандемии коронавирусной инфекции, а также снижения уровня мотивации персонала предприятия.

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается несоответствие темпов роста фонда оплаты труда и производительности труда в ООО «ДСК».

В целях анализа экономики фонда заработной платы ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг., в таблице 20 представлены необходимые показатели.

Таблица 20 - Анализ экономии фонда заработной платы ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей			Изменения показателей			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
				абсолютные.	относительные, процент	абсолютные.	относительные, процент
Плановый фонд заработной платы, руб.	2 330 303	1 501 854	1 237 821	-828 449	-35,55	-264 033	-17,58
Фактический фонд заработной платы всего, руб.	2 376 924	1 809 796	1 791 814	-567 128	-23,86	-17 982	-0,99
Абсолютная экономия (перерасход), руб.	-46 621	307 942	553 993	354 563	-760,52	246 051	79,90
Относительная экономия фонда, процент	-1,96	17,02	30,92	18,98	x	13,90	x

В 2019 г. наблюдается превышение фактического фонда оплаты труда ООО «ДСК» над плановым, что привело к перерасходу денежных средств предприятия на оплату труда в размере 46 621 руб., в относительном выраже-

нии перерасход составил 1,96 %.

В 2020 г. и 2021 г. наблюдается противоположная ситуация, в частности, отмечена существенная экономия фонда оплаты труда (в размере 307 942 руб. или 17,02 % в 2020 г. и 553 993 руб. или 30,92 % в 2021 г.). С одной стороны, представленная ситуация определяет существенную экономию денежных средств ООО «ДСК», с другой стороны, способна привести к существенному сокращению мотивации персонала и дальнейшему снижению объемов производства продукции.

В целях выявления факторов, влияющих на фонд оплаты труда, а также для определения степени влияния подобных факторов, проведен факторный анализ ФОТ. Исходные данные для факторного анализа фонда заработной платы ООО «ДСК» представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Исходные данные для факторного анализа фонда заработной платы ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей			Изменения показателей			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
				абсолютные, тыс. руб.	относительные, процент	абсолютные, тыс. руб.	относительные, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Среднесписочная численность работников, чел. (ЧР)	5	4	6	-1	-20,00	2	50,00
Количество отработанных дней одним рабочим в среднем за год, дни (Д)	247	248	247	1	0,40	-1	-0,40
Средняя продолжительность рабочей смены, ч (П)	7,98	7,98	7,98	-	-	-	-
Фонд заработной платы, руб. (ФЗП)	2 376 924	1 809 796	1 791 814	-567 128	-23,86	-17 982	-0,99

1	2	3	4	5	6	7	8
Среднегодовая зарплата одного работника, руб.	475 384,80	452 449,00	298 635,67	-22 935,80	-4,82	-153 813,33	-34,00
Среднедневная зарплата одного работника, руб. (ДЗП)	1 924,63	1 824,39	1 209,05	-100,24	-5,21	-615,34	-33,73
Среднечасовая зарплата одного работника, руб. (ЧЗП)	241,18	228,62	151,51	-12,56	-5,21	-77,11	-33,73

Факторный анализ проведен методом абсолютных разниц с использованием следующей факторной модели:

$$\text{ФЗП}_n = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{П} \times \text{ЧЗП} \quad (15)$$

Влияние факторов на фонд заработной платы за 2019 – 2020 гг.:

$$\Delta \text{ФЗП}_{\text{чр}} = (\text{ЧР}_1 - \text{ЧР}_0) \times \text{Д}_0 \times \text{П}_0 \times \text{ЧЗП}_0 = (4 - 5) \times 247 \times 7,98 \times 241,18 = -475\,384,8 \text{ руб.};$$

$$\Delta \text{ФЗП}_{\text{д}} = \text{ЧР}_1 \times (\text{Д}_1 - \text{Д}_0) \times \text{П}_0 \times \text{ЧЗП}_0 = 4 \times (248 - 247) \times 7,98 \times 241,18 = 7\,698,54 \text{ руб.};$$

$$\Delta \text{ФЗП}_{\text{п}} = \text{ЧР}_1 \times \text{Д}_1 \times (\text{П}_1 - \text{П}_0) \times \text{ЧЗП}_0 = 4 \times 248 \times (7,98 - 7,98) \times 241,18 = 0 \text{ руб.};$$

$$\Delta \text{ФЗП}_{\text{чзп}} = \text{ЧР}_1 \times \text{Д}_1 \times \text{П}_1 \times (\text{ЧЗП}_1 - \text{ЧЗП}_0) = 4 \times 247 \times 7,98 \times (228,62 - 241,18) = -99\,441,74 \text{ руб.};$$

$$\sum \Delta \text{ФЗП} = -475\,384,8 + 7\,698,54 + 0 - 99\,441,74 = -567\,128 \text{ руб.}$$

Таким образом, наибольшее влияние на изменение фонда заработной платы ООО «ДСК» в 2020 г. по сравнению с 2019 г., оказало снижение среднесписочной численности работников, влияние указанного фактора составило 475 384,8 руб. Совокупная величина влияния факторов равна 567 128 руб.

Влияние факторов на фонд заработной платы за 2020 – 2021 гг.:

$\Delta \Phi ЗП_{\text{чр}} = (\text{ЧР}_1 - \text{ЧР}_0) \times Д_0 \times П_0 \times \text{ЧЗП}_0 = (6 - 4) \times 248 \times 7,98 \times 228,62 = 904\,898 \text{ руб.};$

$\Delta \Phi ЗП_{\text{д}} = \text{ЧР}_1 \times (Д_1 - Д_0) \times П_0 \times \text{ЧЗП}_0 = 6 \times (247 - 248) \times 7,98 \times 228,62 = -10\,946,35 \text{ руб.};$

$\Delta \Phi ЗП_{\text{п}} = \text{ЧР}_1 \times Д_1 \times (П_1 - П_0) \times \text{ЧЗП}_0 = 6 \times 247 \times (7,98 - 7,98) \times 228,62 = 0 \text{ руб.};$

$\Delta \Phi ЗП_{\text{чзп}} = \text{ЧР}_1 \times Д_1 \times П_1 \times (\text{ЧЗП}_1 - \text{ЧЗП}_0) = 6 \times 247 \times 7,98 \times (151,51 - 228,62) = -911\,933,65 \text{ руб.};$

$\Sigma \Delta \Phi ЗП = 904\,898 - 10\,946,35 + 0 - 911\,933,65 = -17\,982 \text{ руб.}$

Таким образом, наибольшее влияние на изменение фонда заработной платы ООО «ДСК» в 2020 – 2021 гг. оказало снижение среднечасовой заработной платы работников предприятия, влияние указанного фактора составило 911 933,65 руб. Совокупная величина влияния факторов на фонд заработной платы равна 17 982 руб.

В целях анализа эффективности использования фонда заработной платы ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг., проведен расчет соответствующих показателей (таблица 22).

Таблица 22 – Анализ эффективности использования фонда заработной платы ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей			Изменения показателей			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
				абсолютные, тыс. руб.	относительные, процент	абсолютные, тыс. руб.	относительные, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Фонд заработной платы, тыс. руб.	2 376,92	1 809,80	1 791,81	-567,12	-23,86	-17,99	-0,99
Сумма затрат на производство и реализацию, тыс. руб.	8 534	2 647	7 128	-5887	-68,98	4481	в 2,69 раза
Доля заработной платы в общих за-	27,85	68,37	25,14	40,52	х	-43,23	х



## Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5	6	7	8
тратах процент							
Выручка от продаж, тыс. руб.	5275	941	5040	-4334	-82,16	4099	в 5,36 раза
Доля заработной платы в выручке, процент	45,06	192,33	35,55	147,27	х	-156,78	х
Убыток до налогообложения, тыс. руб.	-1466	-920	-3278	546,00	-37,24	-2358	в 3,56 раза больше
Убыток до налогообложения на 1 руб. ФЗП, руб.	-0,62	-0,51	-1,83	0,11	-17,58	-1,32	в 3,56 раза
Чистый убыток, тыс. руб.	-1466	-920	-4269	546	37,24	-3349	в 4,64 раза
Чистый убыток на 1 руб. затрат на оплату труда, руб.	-0,62	-0,51	-2,38	0,11	-17,58	-1,87	в 4,69 раза

Согласно сведениям, представленным в таблице 22, доля заработной платы в общих затратах ООО «ДСК» сократилась в анализируемом периоде с 27,85 % в 2019 г. до 25,14 % в 2021 г. Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается рост резерва для других выплат на предприятии. Доля заработной платы ООО «ДСК» в выручке предприятия также имеет тенденцию к снижению в анализируемом периоде, изменение показателя произошло с 45,06 % в 2019 г. до 35,55 % в 2021 г. Динамика указанного показателя позволяет судить о повышении эффективности использования денежных средств предприятия.

Следует также отметить рост убытка до налогообложения на рубль заработной платы ООО «ДСК», что позволяет сделать вывод о сокращении эффективности использования фонда заработной платы предприятия. Указанный показатель сократился с -0,62 руб. в 2019 г. до -1,83 руб. в 2021 г. Также отмечено рост чистого убытка предприятия на рубль затрат на оплату труда (с -0,62 руб. в 2019 г. до -2,38 руб. в 2021 г.), что также свидетельствует о сокращении

эффективности использования фонда заработной платы ООО «ДСК» в анализируемом периоде.

Следовательно, в анализируемом периоде наблюдается снижение эффективности использования фонда заработной платы в ООО «ДСК».

Проведенный анализ формирования и использования фонда заработной платы ООО «ДСК» позволил сделать вывод о сокращении эффективности использования фонда заработной платы предприятия. Также в ходе анализа было определено, что наибольшее влияние на изменение фонда заработной платы ООО «ДСК» оказывает изменение среднечасовой заработной платы персонала предприятия.

В целом, проведенный анализ фонда заработной платы ООО «ДСК» позволил сделать вывод об экономном расходовании фонда заработной платы, в связи с превышением темпа роста производительности труда над темпом роста фонда заработной платы ООО «ДСК». При этом определено снижение эффективности использования фонда заработной платы ООО «ДСК».

Также в ходе анализа особенностей бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, выявлены недостатки, не позволяющие сформировать полноценную и эффективную систему анализа фонда оплаты труда на предприятии. Сказанное определяет необходимость разработки и внедрения мероприятий, направленных на совершенствования бухгалтерского учета оплаты труда в ООО «ДСК». В частности, целесообразно ввести аналитику по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

### **3.3 Направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Дальневосточная соевая компания»**

В ходе ранее проведенного изучения особенностей синтетического и аналитического учета заработной платы в ООО «ДСК» было выявлено, что оплата труда всех групп персонала предприятия отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы», другие счета бухгалтерского учета не используются. Представленная особенность создает проблемы, связанные с формированием информационной системы для анализа фонда оплаты труда, которая приводит к

повышению трудоемкости процессов анализа. Так, для подготовки информационной базы для анализа фонда оплаты труда, специалистам ООО «ДСК», необходимо в первую очередь, группировать бухгалтерские записи по каждой группе персонала (руководители, специалисты и рабочие) на основе данных карточек по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и только после этого, появляется возможность проанализировать фонд оплаты труда.

В целях совершенствования системы бухгалтерского учета оплаты труда в ООО «ДСК», предлагается внести следующие изменения:

- по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» учитывать оплату труда механизатору и сельскохозяйственному рабочему;

- по дебету счета 25 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» учитывать оплату труда руководству (управляющий) и директору по экономике.

В целях наглядного представления результатов внедрения предложенных рекомендаций в части совершенствования порядка организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ДСК», в таблице 23 представлен порядок оформления хозяйственных операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Предложенные изменения необходимо внести в учетную политику ООО «ДСК» для целей бухгалтерского учета и довести до сведений специалистов, занимающихся ведением учета оплаты труда. Мероприятие позволит не только усовершенствовать систему бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, но и создать детализированную информационную базу для анализа фонда оплаты труда, что позволит получать более подробные и полные результаты анализа.

Помимо представленных нововведений, целесообразно организовать подготовку к новому порядку уплаты налогов и взносов, введенному федеральным законом от 14.07.2022 г. № 263-ФЗ (в ред. от 28.12.2022 г. № 565-ФЗ) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Указанным федеральным законом создан институт единого налогового

счета.

Таблица 23 - Порядок оформления хозяйственных операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ДСК» с учетом предложенных рекомендаций (без записей по учету НДФЛ и страховых взносов)

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
25	70	3 000	Начислен аванс управляющему за первую половину месяца
25	70	3 000	Начислен аванс директору по экономике за первую половину месяца
20	70	3 000	Начислен аванс механизатору за первую половину месяца
20	70	9 000	Начислена заработная плата сельскохозяйственным рабочим за первую половину месяца
25	70	72 670	Начислена заработная плата управляющему
25	70	45 320	Начислена заработная плата директору по экономике
20	70	31 840	Начислена заработная плата механизатору
20	70	91 890	Начислена заработная плата рабочему сельскохозяйственным рабочим

При этом 2023 год является переходным периодом, в связи с чем, организации имеют право платить налоги по старому порядку в 2023 г. с соответствующим уведомлением налоговых органов. Учитывая сказанное, следует подчеркнуть значимость детального ознакомления с новым порядком уплаты налогов в организациях.

Согласно порядку, действовавшему до 01.01.2023 г., сотрудники бухгалтерии юридических лиц при наступлении даты платежа по конкретному налогу, формировали платежное поручение, в котором указывались различные реквизиты, такие как КБК (код бюджетной классификации), ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований), назначение платежа, период уплаты налога и другие. По новому порядку, для оплаты налогов и взносов на единый налоговый счет (ЕНС) требуется только ИНН предприятия, сумму подлежащую оплате и период оплаты налога или взноса.

Цель создания института налогового счета – упрощение процедур оплаты налогов и взносов. При этом уже на этапе подготовке к переходу к рассматриваемой системе, возникли многочисленные трудности и спорные моменты.

В общем понимании, единый налоговый счет (ЕНС) – это своего рода «кошелек» предприятия, на который перечисляются денежные средства для оплаты всех налогов и взносов, при этом распределять такие средства будут налоговые органы. По итогам 2022 года, на ЕНС для каждой конкретной организации будет сформировано сальдо из совокупной величины задолженностей и переплат по налогам и взносам. Причем, для формирования сальдо, будут учитываться все задолженности, а переплаты – не позднее трех лет. При этом переплаты, сформированные ранее трехлетнего периода могут быть возвращены на счета предприятий при заблаговременном (за 10 рабочих дней до окончания 2022 года) в налоговые органы с соответствующим заявлением. Отметить, что заявления, поданные позже указанного срока.

Для уточнения сальдо по налогам и сборам, целесообразно осуществить сверку с налоговыми органами, чтобы при появлении расхождений, заблаговременно их устранить. Уточнить сальдо по ЕНС, а также другую информацию, связанную с ЕНС, можно в личном кабинете налогоплательщика, у специалистов налоговых органов, а также в ЕГАИС (единая государственная автоматизированная информационная система). Таким образом, учитывая происходящие изменения, ООО «ДСК» целесообразно зарегистрироваться в личном кабинете на сайте налоговых органов, в целях получения актуальной и достоверной информации о состоянии ЕНС.

В рамках новой системы, предполагается следующий порядок оплаты налогов и взносов: на ЕНС предприятие заблаговременно перечисляет денежные средства для уплаты конкретного налога. При наступлении даты платежа, налоговая инспекция списывает необходимую сумму, с учетом единого налогового платежа (ЕНП). Следует отметить, что при пополнении ЕНС, вид налога, на уплату которого организация предполагается направить средства, не указывается. При этом если ЕНС превышает ЕНП, остается положительное сальдо.

Напротив, при превышении ЕНП над ЕНС, формируется задолженность по конкретному налогу, срок оплаты которого наступил, а также начисляется пеня.

Также важно отметить, что с введением новой системы оплаты налогов и взносов, устанавливается срок сдачи отчетности – до 25 числа, срок уплаты налогов – до 28 числа. При этом появляется новый вид отчетности - уведомление, которое содержит информацию для корректного распределения единого налогового платежа по налогам и взносам, которые в свою очередь уплачиваются до представления соответствующей отчетности. Уведомление формируется юридическим лицом и представляется в установленные сроки (до 25 числа). При этом у юридических лиц есть возможность сделать выбор в пользу уведомления или вместо уведомления продолжить оформлять распоряжение на перевод денежных средств (привычное платежное поручение). Сделанный выбор необходимо донести до сведений служащих налоговой инспекции в форме заявления. При этом если в платежном распоряжении будут ошибки, которые не позволят налоговым органам определить реквизиты платежа, подобное распоряжение будет считаться не представленным. В распоряжении нельзя внести изменения, уточнения тоже не допускаются. За представление платежного распоряжения с ошибками, налоговые органы вправе начислить штраф. При этом уведомление можно направить повторно с внесением корректировочных записей, для этого, в налоговые органы уведомление направляется повторно, изменению подлежит только сумма платежа. Выбор уведомления или платежного распоряжения необходимо отразить в учетной политике предприятия, выбранный вариант не подлежит изменению.

Важно отметить, что переход на новый порядок уплаты налогов и сборов был обусловлен необходимостью упрощения действовавшей до 01.01.2023 г. системой, которая обязывала бухгалтеров правильно указывать различные реквизиты в платежных поручениях: КБК, ОКТМО, период платежа и другие. Введение института единого налогового счета было призвано избавить бухгалтеров от указанных сложностей. При этом форма уведомления, которое является обязательным при уплате отдельных (не всех) налогов по новой системе, обязывает

налогоплательщиков указывать КБК, ОКТМО и другие реквизиты, что является парадоксом и позволяет судить о том, что новая система не приводит к упрощению процедур уплаты налогов и сборов.

Уведомления необходимы для формирования в налоговых органах информационной базы о суммах налогов и сборов, которые необходимо списать с ЕНС, речь идет о налогах, дата оплаты которых раньше даты представления деклараций, к примеру, налог на добавленную стоимость (НДС), транспортный налог, налог на доходы физических лиц (НДФЛ), страховые взносы, налог на имущество организаций и другие. Остановимся подробнее на страховых взносах. В первую очередь следует отметить, что страховые взносы на травматизм не подлежат оплате на ЕНС, остальные страховые взносы включены в новую систему.

Для обобщения информации об изменении форм документов по учету заработной платы, в таблице 24 представлены необходимые сведения.

Таблица 24 - Обобщение информации об изменении форм документов по учету заработной платы

Форма документа	Полное наименование формы документа	Краткое содержание документа	Изменения с 01.01.2023 г.
1	2	3	4
ЕФС-1	Единая форма сведений	Содержит в себе аналоги документов, которые представлялись до 01.01.2023 г.	Отчет заменяет несколько форм отчетов: СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, СИОЗП, ОДВ-1, 4-ФСС, ДСВ-3. Раздел 1 «Сведения о трудовой деятельности, страховом стаже, заработной плате». Раздел 2 «Сведения о начисленных взносах на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний».
6-НДФЛ	Декларация о подоходном налоге физических лиц	Отчет представляет собой декларацию о подоходном налоге физических лиц, которую заполняют один раз в квартал. В отчете индивидуальный	НДФЛ удерживается и с аванса, и с заработной платы при их выплате. Последнее число месяца больше не признается датой получения дохода. С будущего года 6-НДФЛ, необходимо направлять в ИФНС до 25 числа по завершении соответствующего периода (п. 2 ст. 230 НК РФ): - расчет за квартал, полугодие, 9 месяцев -

1	2	3	4
		<p>предприниматель отображает информацию о доходах персонала и суммах НДФЛ, начисленных или удержанных в пользу государственного бюджета.</p>	<p>не позднее 25 числа месяца, который идет за соответствующим периодом;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расчет за год - не позднее 25 февраля года, следующего за прошедшим годом.</li> </ul> <p>В отчете изменился раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента». Обновленный бланк, порядок его заполнения и подачи, а также электронный формат утверждены приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@.</p> <p>Многочисленные строчки со сроками уплаты налога заменили четырьмя. В них необходимо разбивать НДФЛ из стр. 020 по срокам перечисления:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 021 - по первому сроку;</li> <li>- 022 - по второму сроку;</li> <li>- 023 - по третьему;</li> <li>- 024 - по четвертому.</li> </ul>
РСВ	Расчет по страховым взносам (РСВ)	Отчет, в котором осуществляется расчет взносов по единым тарифам, установленным с 2023 года.	<p>В 2023 году меняется состав и схема расчёта по страховым взносам (РСВ). Часть расчёта, которая возьмёт на себя функции отчёта СЗВ-М, будет сдаваться ежемесячно. А полный расчёт со всеми разделами, подразделами и приложениями - ежеквартально.</p> <p>Срок сдачи нового РСВ перенесён с окончания месяца на 25-е число. Раздел 3 необходимо сдавать до 25-го числа по окончании месяца, полный РСВ - до 25-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом.</p> <p>Форма нового расчёта содержится в Приложении № 1 к приказу ФНС России от 29 сентября 2022 года № ЕД-7-11/878@. Она применяется с отчётности за I квартал 2023 года.</p> <p>Если численность лиц, в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, превышает 10 человек, форма подаётся в электронном виде</p>

Важно отметить, что сотрудники бухгалтерии, которые ведут бухгалтерский учет заработной платы ООО «ДСК» должны быть должным образом проинформированы о произошедших изменениях в нормативно-правовой базе, регламентирующей учет заработной платы, уплаты налогов и страховых сборов, а



также порядок формирования и представления отчетности по заработной плате.

Основным изменением в системе отчетности по заработной платы с 01.01.2023 г., является введение новой формы отчетности ЕФС-1 (Единая форма сведений), которая заменит ряд ранее действовавших отчетов: СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, СИОЗП, ОДВ-1, 4-ФСС, ДСВ-3.

Помимо представленных нововведений, с 01.01.2023 г. произошли изменения в порядке уплаты страховых взносов. Так, уплата страховых взносов (кроме взносов на травматизм) должна осуществляться до 28 числа месяца, следующего за налоговым периодом, декларация (расчет по страховым взносам - РСВ) представляется до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. При этом для страховых взносов требуется формирование и представление уведомления по следующей схеме:

- 28 февраля – платеж за январь и уведомление;
- 28 марта – платеж за февраль и уведомление;
- 25 апреля - расчет страховых взносов (РСВ) за 1 квартал;
- 28 апреля – платеж за март.

С остальными кварталами ситуация аналогичная.

Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (взносы на травматизм) уплачиваются до 15 числа следующего месяца по старой схеме (с использованием платежных поручений). При этом с 01.01.2023 г. произошло объединение фонда социального страхования и пенсионного фонда, в связи с чем, меняется КБК (код бюджетной классификации) для взносов на травматизм. Отчетность по рассматриваемой группе страховых взносов представляет за 2022 год – до 20 числа. Вместо ранее действовавшего отчета по форме 4-ФСС, формируется и представляется новая единая форма, утвержденная приказом ФНС от 29.09.2022 г. №ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм, порядков их заполнения, а также форматов представления расчета по страховым взносам и персонализированных сведений о физических лицах в электронной форме».

Для уплаты НДФЛ, так же как и для уплаты страховых взносов (без взно-

сов на травматизм), датой представления отчетности установлено 25 число, датой уплаты налога – 28 число. При этом платеж рассчитывается и уплачивается за период с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего месяца. То есть, до 28 февраля необходимо уплатить НДФЛ за период с 23.01 по 22.02. До ноября указанный алгоритм расчета и уплаты сохраняется. При этом в декабре срок уплаты НДФЛ за период с 23.11 по 22.12 – до 28 декабря, а до 31.12 необходимо оплатить налог с оплаты труда, начисленной за период с 23.12 по 31.12. В отчетах указываются аналогичные сроки. Следовательно, до 28.01 уплачивается НДФЛ, рассчитанный с оплаты труда за период с 01.01 по 22.01. Таким образом, каждый месяц налогоплательщик должен формировать уведомление по НДФЛ и представлять его в налоговый орган до 25 числа включительно. При этом в декабре необходимо представить два уведомления.

Представленные нововведения определяют необходимость внедрения следующих мер в деятельность ООО «ДСК»:

1) зарегистрировать на сайте налоговых органов, в целях отслеживания текущего состояния ЕНС в личном кабинете;

2) дополнить рабочий план счетов:

- к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» необходимо открыть субсчет «ЕНС»;

- к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» необходимо открыть субсчет «Единый тариф страховых взносов»;

3) остатки по субсчетам, открытым к счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (до 01.01.2023 г.) перенести на соответствующие субсчета «ЕНС» к счету 68 и «Единый тариф страховых взносов» к счету 69, посредством формирования соответствующих бухгалтерских справок-расчетов по состоянию на 31.12.2022 г.;

4) организовать детальный контроль над формированием и представлением уведомлений, а также уплатой НДФЛ и страховых взносов.

В целях наглядного представления результатов внедрения предложенных рекомендаций в части совершенствования порядка организации бухгалтерского

учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ДСК», в таблице 25 представлен порядок оформления хозяйственных операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

В совокупности, представленные нововведения, действующие с 01.01.2023 г., в первую очередь, направлены на упрощение работы бухгалтеров при формировании документов на оплату налогов и сборов, а также на оптимизацию системы документооборота в рамках отчетности по налогам и сборам.

Таблица 25 - Порядок оформления хозяйственных операций по учету НДФЛ и страховых взносов в ООО «ДСК» с учетом предложенных рекомендаций

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
1	2	3	4
70	68.01.01	2 340	Удержан НДФЛ с аванса за первую половину месяца
25	69.01	660	Начислены страховые взносы с аванса управляющему в ФСС за первую половину месяца
25	69.02.07	153	Начислены страховые взносы в ПФР с аванса управляющему за первую половину месяца
25	69.03.01	87	Начислены страховые взносы в ФОМС с аванса управляющему за первую половину месяца
25	69.11	63	Начислены страховые взносы в ФСС НС и ПЗ с аванса управляющему за первую половину месяца
25	69.01	1 320	Начислены страховые взносы с аванса директору по экономике в ФСС за первую половину месяца
25	69.02.07	306	Начислены страховые взносы в ПФР с аванса директору по экономике за первую половину месяца
25	69.03.01	174	Начислены страховые взносы в ФОМС с аванса директору по экономике отделов за первую половину месяца
25	69.11	126	Начислены страховые взносы в ФСС НС и ПЗ с аванса директору по экономике за первую половину месяца
20	69.01	1 980	Начислены страховые взносы с авансов механизатору и сельскохозяйственным рабочим в ФСС за первую половину месяца
20	69.02.07	459	Начислены страховые взносы в ПФР с авансов механизатору и сельскохозяйственным рабочим за первую половину месяца
20	69.03.01	261	Начислены страховые взносы в ФОМС с авансов механизатору и сельскохозяйственным рабочим за первую половину месяца
20	69.11	189	Начислены страховые взносы в ФСС НС и ПЗ с авансов механизатору и сельскохозяйственным рабочим отделов за первую половину месяца
70	68.01.01	32 936	Удержан НДФЛ с заработной платы

Продолжение таблицы 25

1	2	3	4
25	69.01	15 987	Начислены страховые взносы с заработной платы управляющему в ФСС
25	69.02.07	3 706	Начислены страховые взносы в ПФР с заработной платы управляющему
25	69.03.01	2 106	Начислены страховые взносы в ФОМС с заработной платы управляющему
25	69.11	1 526	Начислены страховые взносы в ФСС НС и ПЗ с заработной платы управляющему
25	69.01	19 941	Начислены страховые взносы с заработной платы директору по экономике в ФСС
25	69.02.07	4 623	Начислены страховые взносы в ПФР с заработной платы директору по экономике
25	69.03.01	2 629	Начислены страховые взносы в ФОМС с заработной платы директору по экономике
25	69.11	1 903	Начислены страховые взносы в ФСС НС и ПЗ с заработной платы директору по экономике
20	69.01	19 809	Начислены страховые взносы с заработной платы механизатору и сельскохозяйственным рабочим в ФСС
20	69.02.07	4 592	Начислены страховые взносы в ПФР с заработной платы механизатору и сельскохозяйственным рабочим
20	69.03.01	2 611	Начислены страховые взносы в ФОМС с заработной платы механизатору и сельскохозяйственным рабочим
20	69.11	1 891	Начислены страховые взносы в ФСС НС и ПЗ с заработной платы механизатору и сельскохозяйственным рабочим
68.90 «ЕНС»	51	48 843	Уплачен НДФЛ с заработной платы персонала
69.04 «Единый тариф страховых взносов»	51	81 405	Уплачены страховые взносы в ФСС с заработной платы (без взносов на травматизм)
69.11	51	5 698	Уплачены страховые взносы в ФСС НС и ПЗ с заработной платы

При этом многие специалисты уже сейчас отмечают ряд недостатков в новой системе. При этом практика применения введенных изменений позволит определить дополнительные преимущества и недостатки созданного Института единого налогового счета.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование теоретических аспектов бухгалтерского учёта и анализа расчётов с персоналом по оплате труда позволило сделать выводы о современных изменениях в системе бухгалтерского учета указанного объекта. В частности, с 2023 г. вводится новый порядок уплаты налогов и сборов хозяйствующими субъектами. Рассматриваемый порядок введен федеральным законом от 14.07.2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Указанный федеральным законом единый налоговый платеж (ЕНП) и единый налоговый счет (ЕНС). Основная цель вводимых изменений – упростить и оптимизировать порядок уплаты налогов и сборов налогоплательщиками.

Представленные теоретические основы анализа расчетов с персоналом организации по оплате труда позволили определить, что необходимость анализа фонда заработной платы предприятия обусловлена возможностью определения направлений оптимизации фонда заработной платы, оценкой эффективности использования трудовых ресурсов, изучение производительности труда, а также выявлением резервов и неиспользованных возможностей в оплате труда.

В рамках бакалаврской работы, проведен анализ основных экономических показателей деятельности ООО «ДСК», который позволил определить ухудшение имущественного и финансового положения предприятия, что определяет необходимость дальнейшего исследования финансовых показателей деятельности ООО «ДСК» в рамках финансового анализа, в целях получения более полных и подробных результатов исследования.

Проведенный анализ финансового состояния ООО «ДСК» позволил определить негативные тенденции, в частности, низкую степень ликвидности активов, недостаточный уровень платежеспособности, высокую зависимость предприятия от внешних источников финансирования, а также убыточность деятельности предприятия.

Также в рамках бакалаврской работы, рассмотрены особенности учетной

политики и организации бухгалтерского учета в ООО «ДСК». Определено, что в ООО «ДСК» в целях ведения бухгалтерского учета, используется автоматизированная система 1С: Предприятие версия 8.3. Также предприятие реализует систему бухгалтерского учета на бумажных носителях, в целях систематизации и группировки информации по каждому отдельному объекту учета. Предприятием используется рабочий план счетов, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.200- г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Важно отметить, что в организационной структуре ООО «ДСК» отсутствует бухгалтерия предприятия, в связи с чем, функции по бухгалтерскому учету переданы аутсорсинговой организации, которая также осуществляет налоговый и кадровый учет предприятия. В связи с чем, ответственность за правильность и своевременность отражения необходимых бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета, а также ответственность за полноту и своевременность формирования и представления бухгалтерской отчетности в контролирующие органы возложена на представителей аутсорсинговой организации.

Особенностью бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в ООО «ДСК», является использование счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» в отношении начисления оплаты труда для всех групп персонала предприятия. Представленная особенность не позволяет создать информационную базу для анализа оплаты труда, отвечающую требованиям полноты.

Проведенный анализ фонда заработной платы ООО «ДСК» позволил сделать вывод об экономном расходовании фонда заработной платы, в связи с превышением темпа роста производительности труда над темпом роста фонда заработной платы ООО «ДСК». При этом определено снижение эффективности использования фонда заработной платы ООО «ДСК».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абалакова, Е.Н. Учет расчетов с персоналом по оплате труда / Е.Н. Абалакова // Инновационная наука. – 2018. - № 5. – С. 70 – 74.
- 2 Аббасова, Р.Р. Понятие, виды и формы оплаты труда / Р.Р. Аббасова // Молодой ученый. - 2020. - № 19 (309). - С. 183 - 186.
- 3 Александров, Ю.Л. Экономика предприятия. Учебное пособие / Ю.Л. Александров, Э. А. Батраева, И. В. Петрученя и др. – Красноярск, 2018. – 390 с.
- 4 Алексеева, С.Г. Некоторые вопросы совершенствования учета на предприятии / С.Г. Алексеева // Бухгалтерский учет и аудит. - 2020. - №1 - С. 39 – 41.
- 5 Алпатова, Н.Г. Бухгалтерский учет и аудит расчетов по оплате труда: учебное пособие для студентов вузов / Н.Г. Алпатова, Н.Ю. Шорникова. - М.: Юнити-Дана, 2019. - 87 с.
- 6 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет / Ю.А. Бабаев. М.: ЮНИТИ, 2019. - 432 с.
- 7 Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев. - М.: Инфра-М, 2018. - 393 с.
- 8 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет / А.С. Бакаев. - Бухгалтерский учет. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 324 с.
- 9 Бондина, Н.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / Н.Н. Бондина. - М.: КНОРУС, 2020. - 352 с.
- 10 Борисов, В.Е. Оплата труда. Расчеты с работниками, находящимися в отпуске // В.Е. Борисов / Бухгалтерский учет и налоги. - 2019. - № 6. - С. 58 - 72.
- 11 Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе: учебное пособие / под ред. Н.Н. Бондам. - М.: КноРус, 2020. – 352 с.
- 12 Валевиц, Р.П. Экономика предприятия: учебное пособие / Р.П. Валевиц, Г.А. Давыдова. – Минск : Высшая школа, 2019. - 367 с.
- 13 Варгузина, В.А. Методика анализа заработной платы в современных условиях / В.А. Варгузина // Актуальные проблемы гуманитарных и естествен-

ных наук. – 2019. - № 2. – С. 63 – 67.

14 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: ТКВелти, 2020. – 672 с.

15 Владимирова, Т.В. Теория бухгалтерского учета / Т.В. Владимирова. - М.: Экзамен, 2020. – 320 с.

16 Галашкина, Ю.М. Формы и системы заработной платы, бухгалтерский учет расчетов по ней / Ю.М. Галашкина // Молодой ученый. - 2020. - № 16 (96). - С. 278 - 281.

17 Гетьман В.Г. Современный бухгалтерский учет и его проблемы / В.Г. Гетьман, У.Ю. Блинова, Л.Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2021. – 152 с.

18 Голубчиков, Е.С. Особенности организации расчетов в кассе / Е.С. Голубчиков // Бухгалтерский учет. - 2020. - № 6. – С. 29 - 32.

19 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е. Глушков. - М.: КноРус, 2020. – 1000 с.

20 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

21 Грехова, А.А. Заработная плата, как понятие / А.А. Грехова // Челябинский гуманитарий. – 2018. - № 10. – С. 32 – 35.

22 Джабраилова, Л.Х. Анализ системы оплаты труда / Л.Х. Джабраилова, У.Ю. Темирсултанова // Известия Чеченского государственного университета. – 2020. - № 1 (29). – С. 113 – 117.

23 Епифанова, О.В. Составление бухгалтерских проводок: учебно-практическое пособие / О.В. Епифанова. - М.: ТКВелти, 2018. - 408 с.

24 Жижина, В.А. Учет расчетов с персоналом по оплате труда / В.А. Жижина // Территория науки. – 2020. - № 5. – С. 174 – 182.

25 Кандалинцев, В.Г. Бухгалтерский учет / В.Г. Кандалинцев. – М.: ИН-ФРА-М, 2018. – 328 с.

26 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: практикум для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2019. - 96 с.



27 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА – М, 2020. – 592 с.

28 Кубаева, Н.А. Методика анализа заработной платы в современных условиях / Н.А. Кубаева // Фундаментальные исследования. – 2019. - № 3. – С. 182 – 186.

29 Кузнецова, Я.В. Совершенствование организации оплаты труда работников предприятия / Я.В. Кузнецова // Молодой ученый. - 2021. - № 1 (60). - С. 369 - 374.

30 Латыпов, Д.В. Учет расчетов с персоналом по оплате труда / Д.В. Латыпов // Фундаментальные исследования. – 2021. - № 2. – С. 104 – 108.

31 Мирзоева, Д.Х. Анализ оплаты труда и пути его совершенствования / Д.Х. Мирзоева, У.З. Мамаева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. - № 2. – С. 337 – 341.

32 Наумова, Н.В. Учет труда и заработной платы: учебное пособие / Н.В. Наумова, Л.А. Жарикова. — Тамбов: Издательство Тамбовского государственного технического университета, 2019. - 720 с.

33 небесихина, Л.Ю. Бухгалтерский учет и расчеты / Л.Ю. небесихина, Х.Ю. Хиялова // Трибуна ученого. – 2020. - № 5. – С. 357 – 364.

34 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

35 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.06.1999 № 32н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

37 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.06.1999

№33н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

38 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

39 Остроухова, В.В. Проблемы правового регулирования оплаты труда / В.В. Остроухова // Молодой ученый. - 2021. - № 6. - С. 91 - 95.

40 Палий, О.И. К вопросу о применении уголовной ответственности за невыплату заработной платы / О.И. Палий, В.А. Макарова // Сборник статей Международной научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития правовой науки». - 2021. - № 3. - С. 39 – 44.

41 Пашуто, В.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии: учебно-практическое пособие для вузов / В.П. Пашуто. - М.: Кнорус, 2019. - 320 с.

42 Подлегаева, Т.В. Заработная плата как основа системы оплаты и стимулирования труда / Т.В. Подлегаева // Инновационная наука. – 2021. - № 1. – С. 217 – 220.

43 Полковский, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2019. - 256 с.

44 Ропотан, С.В. Расчеты по оплате труда - современные аспекты учета и контроля / С.В. Ропотан, О.С. Шелудько // Молодой ученый. - 2019. - № 7 (111). - С. 246 - 248.

45 Таныгина, О.А. Системы управления расходами / О.А. Таныгина // Экономические науки. - 2019. - № 10 (71). – С. 242 – 246.

46 Тихомирова, Т.П. Экономический анализ заработной платы на предприятии: современный аспект / Т.П. Тихомирова, Л.А. Петрова // Экономический анализ: теория и практика. – 2021. - № 28 (379). – С. 48 – 52.

47 Семенова, А.Н. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда // Молодой ученый. – 2021. - № 3. – С. 153 – 158.

48 Степаненко, Е.И. Бухгалтерский учет оплаты труда и расчетов с персоналом на предприятиях / Е.И. Степаненко, Е.С. Таймасова // Прикладные

экономические исследования. – 2018. - № 6. – С. 43 – 47.

49 Терентьева, Л.Ф. Бухгалтерская отчетность / Л.Ф. Терентьева. - М.: Экзамен, 2018. - 240 с.

50 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

51 Федченко, А.А. Оплата труда и доходы работников: учебное пособие для вузов / А.А. Федченко, Ю.Г. Одегов. - М.: Дашков и К, 2019. - 552 с.

52 Чернышева, С.Ю. Особенности правового регулирования труда сезонных работников / С.Ю. Чернышева // Молодой ученый. - 2020. - № 6. - С. 111–114.

53 Шаханова, Т.С. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда / Т.С. Шаханова // Молодой ученый. - 2019. - № 11 (115). - С. 80 – 83.

54 Шейнова, О.Н. Организация оплаты труда работников / О.Н. Шейнова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2021. - № 7. - С. 65 – 69.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

		Коды
		0710001
		31    12    2020
Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "Дальневосточная соевая компания"</b>	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	по ОКПО 22172115
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2801205170
Вид экономической деятельности <b>Выращивание зерновых культур</b>	по	01.11.1
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	12300    24
Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства	по ОКЕИ	384
Единица измерения: в тыс. рублей		
Местонахождение (адрес) <b>675007, Амурская обл, Благовещенск г, Фрунзе, д. № 48, пом. 003</b>		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7 371	8 915	7 419
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	7 371	8 915	7 419
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	9 909	1 282	2 074
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 313	607	198
	Дебиторская задолженность	1230	16 947	17 978	15 995
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 500	5 000	5 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	125	96	32
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	33 795	24 964	23 299
	<b>БАЛАНС</b>	1600	41 166	33 878	30 718

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40	40	40
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 055	2 226	3 692
	Итого по разделу III	1300	1 095	2 266	3 732
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	9 765	9 765	9 765
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	9 765	9 765	9 765
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	40	40	-
	Кредиторская задолженность	1520	30 265	21 806	17 220
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	30 305	21 847	17 220
	<b>БАЛАНС</b>	1700	41 166	33 878	30 718

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

**Бухгалтерский баланс**

на 31 декабря 2021 г.

			<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Дальневосточная соевая компания"</b>	по ОКПО	22172115		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801205170		
Вид экономической деятельности	<b>Выращивание зерновых культур</b>	по ОКВЭД 2	01.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства</b>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	24	
Общества с ограниченной ответственностью	<b>Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства</b>				
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	<b>675007, Амурская обл, Благовещенск г, Фрунзе, д. № 48, пом. 003</b>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5 775	7 371	8 915
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5 775	7 371	8 915
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	9 300	9 446	1 305
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 417	1 131	607
	Дебиторская задолженность	1230	5 568	17 365	17 962
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	5 500	5 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	721	113	128
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	17 006	33 554	25 003
	<b>БАЛАНС</b>	1600	22 781	40 925	33 918

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40	40	40
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 979)	1 290	2 211
	Итого по разделу III	1300	(2 939)	1 330	2 251
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	16 911	9 798	9 798
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	16 911	9 798	9 798
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	40	40	40
	Кредиторская задолженность	1520	8 768	29 757	21 830
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 808	29 797	21 870
	<b>БАЛАНС</b>	1700	22 781	40 925	33 918

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2020 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Дальневосточная соевая компания"	по ОКПО	22172115		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801205170		
Вид экономической деятельности	Выращивание зерновых культур	по ОКВЭД 2	01.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Общества с ограниченной ответственностью	Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства	по ОКОПФ / ОКФС	12300	24	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	941	5 275
	Себестоимость продаж	2120	(632)	(8 109)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	309	(2 834)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 015)	(425)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(706)	(3 259)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	(20)
	Прочие доходы	2340	298	1 907
	Прочие расходы	2350	(763)	(94)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 171)	(1 466)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 171)	(1 466)



Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДСК» за 2019 – 2021 гг.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
			31	12	2021
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Дальневосточная соевая компания"	по ОКПО	22172115		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801205170		
Вид экономической деятельности	Выращивание зерновых культур	по ОКВЭД 2	01.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства	по ОКОПФ / ОКФС	12300	24	
Общества с ограниченной ответственностью /					
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	5 040	941
	Себестоимость продаж	2120	(6 542)	(632)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 502)	309
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(588)	(755)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 090)	(446)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	16 848	298
	Прочие расходы	2350	(18 041)	(772)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 278)	(920)
	Налог на прибыль	2410	(991)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(991)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 269)	(920)

**СПРАВКА**

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

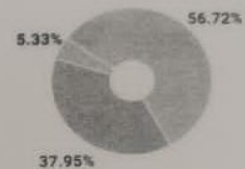
ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Заволожина Алина Константиновна  
Самоцитирование  
рассчитано для: Заволожина Алина Константиновна  
Название работы: ВКР - Заволожина А.К.  
Тип работы: Выпускная квалификационная работа  
Подразделение: Экономический факультет, кафедра финансов

**РЕЗУЛЬТАТЫ**

СОВПАДЕНИЯ	=====	37.95%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	=====	56.72%
ЦИТИРОВАНИЯ	=====	5.33%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	=====	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 13.02.2023



Структура документа: Проверенные разделы: титульный лист с.1, основная часть с.2-3, 5-86, 92, содержание с.4, библиография с.87-91, приложение с.92-97  
Модули поиска: Модуль поиска "amirsu"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; eLIBRARY RU; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Кольцо вузов

Работу проверил: Истомин Виталий Сергеевич

ФИО проверяющего

Дата подписи:

13.02.2023

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться  
в подлинности справки, используйте QR-код,  
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование  
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.  
Предоставленная информация не подлежит использованию  
в коммерческих целях.