

Санкт-Петербургское государственное бюджетное  
профессиональное образовательное учреждение «Санкт-  
Петербургский политехнический колледж»  
СПбГБПОУ «СПбПК»

## **ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему:

"Учет доходов работников организации и их налогообложение"

Нечаева Дарья Сергеевна

Студентка группы 380

Специальность 38.02.01

Научный руководитель: Петухова Надежда Николаевна

Санкт Петербург

2018

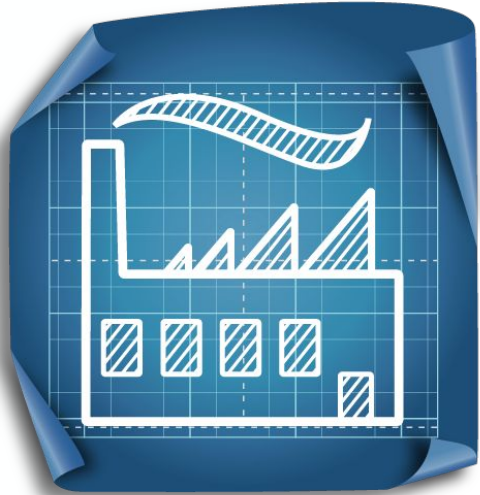
# Актуальность дипломной работы



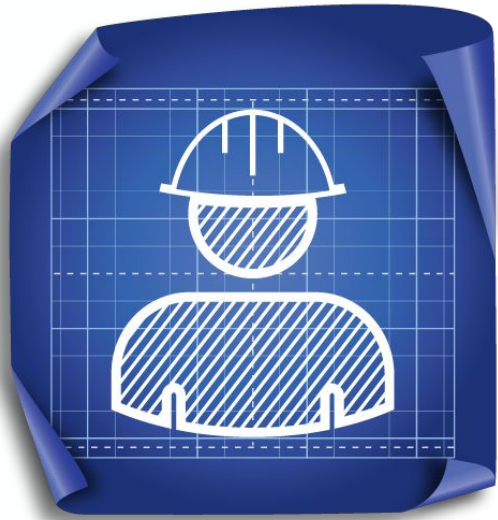
Труд является одним из важнейших элементов издержек производства и обращения. С возникшими проблемами труда и заработной платы сталкиваются в каждой организации. От успешного решения данной проблемы во многом зависят как повышение эффективности производства, так и рост благосостояния людей.



# Объект и предмет дипломной работы



Объект – Общество с ограниченной ответственностью «КШП №1 Колпинского района»



Предмет исследования - учет доходов работников организации и их налогообложение в ООО «КШП №1 Колпинского района».



# Цель дипломной работы



*Целью* данной дипломной работы является повышение эффективности учета доходов работников и их налогообложения, анализ действующих систем и форм оплаты труда, выяснение их недостатков, осуществление анализа использования фонда оплаты труда.



# задачи дипломной работы

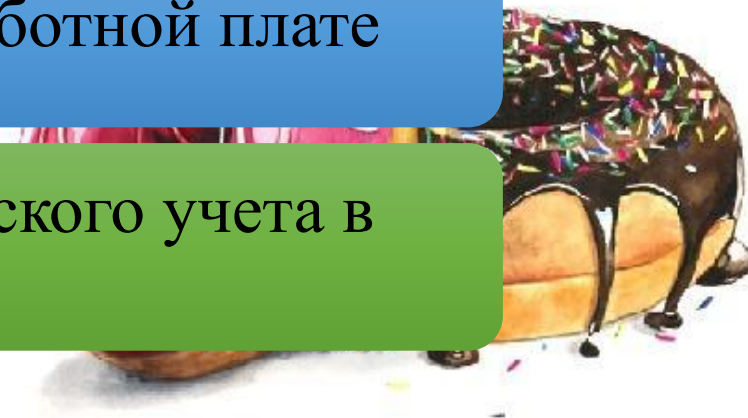
изучить регулирующие нормативные акты по учету заработной платы

изучить на практическом примере учет заработной платы в организации

проанализировать финансовое состояние организации

рассмотреть показатели по выполненной работе и заработной плате

дать рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета в организации



# Решение первой поставленной задачи

Каждое предприятие ведет учет личного состава и использования рабочего времени. Для этого можно использовать унифицированные формы первичных учетных документов, а так же можно разработать свои формы, утвержденные руководителем данного предприятия:



# Решение второй поставленной задачи

## *Пример расчета заработной платы с учетом отпускного*

Условие:

Цветкова Алёна Сергеевна брала отпуск на 14 дней (10.06.2018- 23.06.2018) , ее оклад составляет 40 000 рублей, она отработала в июне 12 дней, имеет на попечении 1 ребенка.



# Решение второй поставленной задачи

Решение данной задачи:

Расчетный период- 10.06.2018- 30.06.2018

$O = (480\ 000/12)/29.3*14=19\ 113$  рублей.

Зарплата в июне =  $40\ 000/21*12=22\ 857$  рублей.

НДФЛ=  $(19\ 113+22\ 857 - 1\ 400) * 13\%=5\ 274$  рублей.

Всего начислено =  $19\ 113 + 22\ 857 - 5\ 274=36\ 696$  рублей.





# Решение второй поставленной задачи

## *Пример расчета заработной платы при выплатах пособия по временной нетрудоспособности*

Условие:

Гончарова В. С. болела в июне 5 календарных (рабочих) дней (05.06.2018-09.06.2018). Ее оклад составляет 35 000 рублей. Она отработала в июне 16 дней. Стаж работы составляет 9 лет, следовательно оплата больничного производится в 100 % размере.



# Решение второй поставленной задачи

Решение данной задачи:

Расчетный период составляет 2 года- 01.06.2015-  
30.06.2017

Средний заработок за расчетный период =  $35\ 000 * 24 = 840\ 000$  рублей.

Средний дневной заработок =  $840\ 000 / 730 = 1\ 151$  рубль.

Размер пособия составил =  $1\ 151 * 5 = 5\ 755$  рублей.

$ЗП = 35\ 000 : 21 * 16 = 26\ 667$  рублей.

$ЗП за отработанное время + больничный = 26\ 667 + 5\ 755 = 32\ 422$



# Основные экономические показатели

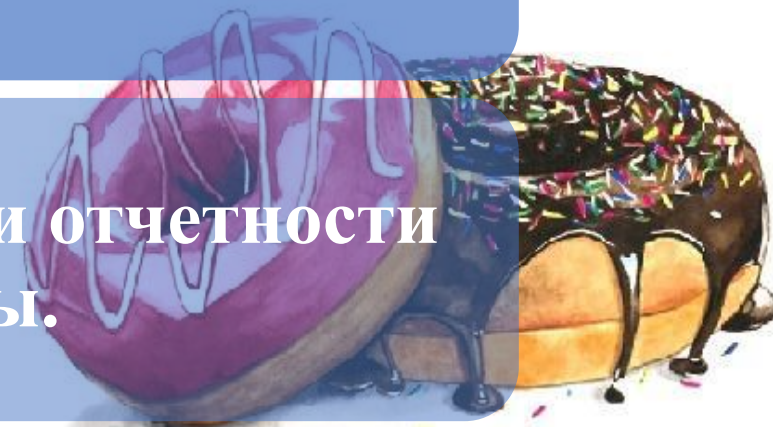
Показатели	Номер строки	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+,-)	
		сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	01	3422	100	3294	100	-128	100
Себестоимость продаж	02	2850	83,3	2647	80,4	-203	158,6
Валовая прибыль (убыток)	03	572	17,7	647	19,6	+75	58,6
Коммерческие расходы	04	254	7,4	217	6,6	-37	28,9
Управленческие расходы	05	111	3,2	117	3,6	+6	4,7
Прибыль (убыток) от продаж	06	207	6,04	313	9,5	+106	82,8
Прибыль (убыток) до налогообложения	12	235	6,87	397	12,05	+162	126,6
Текущий налог на прибыль	13	47	1,4	79	2,4	+32	25
Чистая прибыль (убыток)	18	188	5,5	318	9,7	+130	101,6

# Рекомендации

предприятию следует выполнять выплату доходов сотрудникам с использованием пластиковых карточек;

рекомендуется поменять простую повременную форму оплаты труда на повременно-премиальную форму управленческому персоналу

использовать автоматизацию процесса сдачи отчетности по каналам связи в контролирующие органы.





***Спасибо за внимание!***