# 1.Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия): Учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М. Магомедов. - М.: Дашков и К, — 2016. - 292 c.

# 2.Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. — М.: Издательство Юрайт. —2016. — 457 с.

# 3.Алисенов, А. С.   Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт. —2018. — 464 с.

# 4.Жижина, В.А. Учет расчетов с персоналом по оплате труда [Электронный ресурс] // Текст научной статьи по специальности «Экономика и экономические науки». —https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-1

# 5. Земскова, Е.В. Учет и анализ расчетов по оплате труда // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования: сб. ст. по мат. XVII междунар. студ. науч. —практ. конф. —№ 6(17).

# 6. Кек-Манджиева З.В. Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда в организации / З.В. Кек-Манджиева // Актуальные вопросы экономических наук. — 2015. —№42. —С. 90-96.

Балабаева М.А

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Иркутский государственный аграрный университет имени А.А Ежевского

Научный руководитель д.э.н.,профессор Ованесян С.С

Ключевые слова: Заработная плата, виды, формы и системы оплаты труда, синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда, начисление заработной платы и удержания и выплаты из нее. Аннотация:

Учет заработной платы работников является одним из главных видов деятельности бухгалтера. Для правильного ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда необходимо знать теоретические основы оплаты труда, синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда, различные виды удержаний из заработной платы.

Key words: Wages, types, forms and systems of remuneration, synthetic and analytical account of calculations on payment, payroll and withholding and payment of her.

Abstract: A record of the wages of workers is one of the main activities of the accountant. For the proper management of the account of calculations with the personnel on payment is necessary to know theoretical bases of remuneration, the synthetic and analytical account of calculations with the personnel on payment, various types of deductions from wages.

В настоящее время политика в области оплаты труда, социальная поддержка и защита работников возложены непосредственно на предприятия, которые самостоятельно определяют формы, системы и размер оплаты труда. Понятие «заработная плата» охватывает все виды заработков, начисленных в денежной и натуральной форме, а также денежные суммы, которые начислены за непроработанное время, в соответствии с законодательством. Проблема оплаты труда является одной из ключевых в российской экономики, так как от ее успешного решения в большинстве случаев зависят как повышение эффективности производства, так и рост благосостояния людей. Согласно Трудовому кодексу РФ оплата труда работников представляет собой вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности и количества работы, компенсационные выплаты и доплаты. Нормативными документами, регулирующими учет расчетов с персоналом по оплате труда, являются:

• Трудовой кодекс РФ.

• Налоговый кодекс РФ.

• Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

• Положения по ведению бухгалтерского учета и другие нормативно-правовые акты.

Для целей бухгалтерского учета на предприятиях разрабатываются учетная политика, распоряжения и приказы руководства, рабочие инструкции и конкретные указания по осуществлению бухгалтерского учета. Согласно статье 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете», от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Существует множество федеральных законов и законодательных актов, регулирующих порядок учета выплат по заработной плате. Каждый бухгалтер и руководитель предприятия должны самостоятельно следить за изменениями, происходящими в учете заработной платы, в налоговом законодательстве, выплатах за счет средств социального страхования, а также за выходом новых нормативных документов о труде.

Оплата каждого работника должна находиться в прямой зависимости от его личного трудового вклада и качества труда. Виды, формы и системы оплаты труда устанавливают данную зависимость. Для этого используются различные показатели, которые отражают фактическое отработанное время и результаты труда. Формы, системы и размер оплаты труда работников, премии, надбавки, а также другие виды доходов устанавливаются предприятием самостоятельно в соответствии с действующим законодательством

Различают два вида оплаты труда: основную и дополнительную. Основная заработная плата представляет выплаты работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ. Сюда относится: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты и надбавки.

К дополнительной относится заработная плата, начисляемая за неотработанное время, предусмотренное трудовым законодательством. Она включает в себя: оплату очередных отпусков, перерывы в работе кормящих матерей, льготные часы подростков, выходное пособие при увольнении и т.д.

Формы оплаты труда разделяются на повременную и сдельную. Повременная форма оплаты труда означает то, что заработная плата работника зависит от фактически отработанного времени и тарифной ставки работника. Она подразделяется на простую повременную, при которой заработок рабочего определяют умножением часовой или дневной тарифной ставки его разряда на количество отработанных им часов или дней, и повременно-премиальную, которая заключается в том, что к сумме заработка по тарифу прибавляют премию в определенном проценте к тарифной ставке или к другому измерителю.

При сдельной форме оплаты труда заработная плата начисляется работнику по конечным результатам его труда, что является стимулом для работника к повышению производительности труда. В зависимости от способа расчета заработной платы сдельная система оплаты труда бывает нескольких видов (Таблица 1).

Выбор системы оплаты труда является важным шагом для любой организации. Эта система должна быть понятной для каждого работника, чтобы он видел зависимость между производительностью и качеством труда и размером заработной платы.

Таблица 1- Виды сдельной системы оплаты труда

|  |  |
| --- | --- |
| Название | Описание |
| Прямая сдельная | Заключается в том,что заработок работнику начисляется по установленным сдельным расценкам за фактические выполненную работу |
| Сдельно-премиальная | Означает,что помимо заработка по прямым сдельным расценкам выплачивается премия за выполнение установленных количественных показателей |
| Сдельно-прогрессивная | Предусматривает то,что труд рабочего времени в пределах установленной исходной нормы оплачивается по уствновленным сдельным расценкам, а сверх норм-по более высоким расценкам |
| Аккордная | Означает,что размер оплаты труда бригады работников или отдельного работника устанавливается не за конкретную производственную операциюа за комплекс работ |

Важным элементом при учете расчетов с персоналом по оплате труда является первичная учетная документация. В соответствии со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Документация может составляться как в бумажном, так и в электронном виде. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

. В настоящее время каждая организация АПК представляет собой сложное хозяйство, в котором ежедневно совершаются разнообразные и разнородные операции. Все отдельные хозяйственные операции отражаются в момент их совершения в особых документах лицами, ответственными за данный участок работы (бригадиром, заведующим фермой, кладовщиком и т.д.), т.е. они имеют правовое значение.

Следовательно, первичный учет представляет собой регистрацию отдельных хозяйственных операций.

Первичный учет – начальная стадия восприятия информации, используемой всеми видами учета. Первичный учет называют еще и производственным, так как значительная часть первичных документов составляется непосредственно на месте производства продукции.

Одними из основных объектов первичного учета являются: выработка работников, сдельщиков, причитающиеся им заработная плата, нормирование и отработанное время.

Для контроля за трудовой дисциплиной и анализа степени использования рабочего времени применяется табельный учет. Данные табельного учета служат основанием для начисления заработной платы работникам с повременной оплатой труда.

Табельный учет в ЗАО «Иркутские семена» ведут в табеле учета рабочего времени ф. Т-13 (приложение Б) в отделениях, бригадах, фермах, в промышленных производствах заведующие соответствующими отделениями.

В табеле ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, неявки. В конце месяца в табеле подводят итоги об отработанном времени, дни неявки на работу и их причины. Затем табель передают в бухгалтерию совхоза, где на основе его данных, после проверки составляют расчетно-платежные ведомости.

Параллельно с табельным учетом в совхозе ведут первичный учет потерь рабочего времени в результате целодневных и внутрисменных простоев (ф. № 64а). В этом листе указывают время и причины простоев. Продолжительность и причины простоев подтверждаются подписями работников.

При возникновении несчастных случаев на производстве заполняют акт о несчастном случае на производстве (ф. № Н-1).

В растениеводстве учет труда ведется в хозяйстве в двух направлениях: на ручных работах и работах, выполняемых при помощи различных машин, тракторов, самоходных комбайнов.

Для учета труда работающих на механизированных работах применяют учетный лист тракториста-машиниста ф. № 411-АПК ( приложение В), который заполняют на каждого тракториста-машиниста. Учет ведут по мере выполнения по видам работ, указывая, под какие культуры они выполнялись, количество отработанных часов, норму выработки, расценку, объем выполненной работы в натуре и в переводе на условные эталонные гектары, расход топлива фактически и по норме за единицу работы. Учетный лист ведет бригадир, подписывают его тракторист, утверждает агроном. По данным, отраженным в учетном листе, производят начисление оплаты труда трактористу-машинисту.

На транспортных работах для учета работы трактористов ведут путевой лист трактора (ф.№412-АПК), в него записывают, в чье распоряжение поступил трактор, пункт забора и поставки груза, километраж между этими пунктами, перечень перевозимого груза, его классификацию, сколько совершил ездок с грузом, объем и вес груза записывают количество отработанных часов, дней, сделанных тонно-километров, расход горючего по норме и фактически и суммы начисленной оплаты труда.

Учет работы комбайнеров ведется в учетном листе тракториста-машиниста, где дополнительно указывается количество убранных гектаров и намолот зерна.

Для учета ручных работ и работ, выполненных с помощью живой тягловой силы, применяют учетный лист труда и выполненных работ ф. № 410-АПК (приложение Г), который предназначен для учета труда и работ, выполненных звеном лили бригадой, а в (ф. № 132 – АПК) – отражают учет затрат труда и выполненных работ отдельным членом бригады.

В животноводстве заработную плату начисляют в зависимости от количества и качества получаемой продукции. Поэтому для учета выработки и подсчета заработка в хозяйстве используют данные первичных документов по учету движения животных. На основании акта на оприходование приплод животных ф. № 211-АПК (приложение Д) начисляют заработную плату дояркам, скотникам.

Данные акта на перевод животных из группы в группу (ф. № 214-АПК) используют для начисления заработной платы скотникам и конюхам.

Ведомость взвешивания животных (ф.№ 216-АПК) служит основанием для определения прироста живой массы за отчетный период, за который начисляется заработная плата телятницам, скотникам. Полученный прирост живой массы определяют в специальном документе – расчете прироста животных (ф. №217-АПК). Необходимо отметить, что из-за отсутствия данных бланков, бухгалтеры хозяйства иногда применяют приспособленные бланки.

Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства ф. № 413 –АПК (приложение Ё) применяют для начисления заработной платы работникам животноводства с учетом отработанного времени и объема выполненных работ, на которые установлены сдельные расценки. В этом расчете записывают фамилии, имена и отчества основных и подменных работников, количество отработанных каждым из них человеко-часов, расценки и объем выполненных работ. На отдельной итоговой строке в расчете показывают количество рабочих дней, отработанных рабочими лошадьми. Составляет расчет заведующий фермой. В конце месяца его подписывает главный зоотехник хозяйства. Затем этот документ передают в бухгалтерию для дальнейшей обработки.

На вспомогательных и промышленных производствах, а также на строительных работах для учета объема выполненных работ, затрат труда и начисления заработной платы в ЗАО «Иркутские семена» используют наряды на сдельную работу.

Наряд на сдельную работу ф. №136-АПК (приложение Е) применяют с целью учета объема выполненных работ, затраченного времени и начисления заработной платы членам бригады. Наряд выписывают сроком до одного месяца в одном экземпляре. В течении месяца отмечают выполненные работы и на оборотной стороне ведут табель, в котором ежедневно учитывают время, отработанное каждым членом бригады. Заработок каждого рабочего определяется его разрядом и количеством отработанного времени в процессе выполнения задания-наряда.

Наряд на сдельную работу (индивидуальный) (ф.№137-АПК) применяют для установления заданий и учета объемов выполненных работ, затраченного времени и заработной платы на одного работника.

Путевой лист грузового автомобиля (приложение Ж) является первичным документом по учету работы грузового автомобиля и основанием для начисления оплаты труда шоферам и грузчикам.(ф.4 с- сдельный, или ф.4 п- повременный)

Путевой лист легкового автомобиля (тип.ф.№3) используется в хозяйстве для первичного учета работы легкового автомобиля и начисления оплаты труда шоферам. Путевой лист выдается обычно на один день или смену.

Для учета работы автобусов используют путевой лист автобуса (тип. ф. № 6).

На основании перечисленных документов работники бухгалтерии начисляют основную и дополнительную заработную плату. При начислении заработной платы руководствуются разработанным на предприятии Положением об оплате труда и премировании, нормами выработки, расценками, тарифными ставками и установленными должностными окладами.

В исследуемом хозяйстве данные из первичных документов накапливаются и сводят­ся в двух направлениях: первое - для начисления и выплаты за­работной платы каждому работнику и последующего отражения в регистрах по учету начисленной оплаты труда; второе - для накапливания по объектам учета затрат и последующего отнесе­ния сумм в соответствующие регистры по учету затрат.

Первое направление. Для начисления и выплаты заработ­ной платы каждому работнику в хозяйстве на осно­вании данных из первичных документов составляется специа­лизированная форма расчетно-платежной ведомости спец. ф. № Т-49(приложение З). В этой ведомости по каждому работнику указывают­ся данные о доходах и удержаниях с начала года и за текущий месяц. С начала года приводятся суммы начисленной заработ­ной платы, дополнительные выплаты, включаемые в облагае­мый налогом доход, и выводится совокупный доход с начала года. Затем из совокупного дохода вычитаются не облагаемые налогом суммы - установленная законом оплата труда, не об­лагаемая налогом, вычеты на детей, прочие вычеты - и опре­деляется таким путем налогооблагаемый доход с начала года. От налогооблагаемого дохода в установленном проценте рас­считывается сумма подоходного налога с начала года и затем путем вычитания подоходного налога, уже удержанного за предыдущие месяцы (следующая графа ведомости), определя­ется размер налога, подлежащего удержанию за текущий ме­сяц. Эта сумма проставляется в разделе данных за текущий месяц. Здесь же отражаются удержания по исполнительным листам, прочие удержания. Предварительно на основании уже составленных и обработанных первичных документов и табе­ля использованного рабочего времени в этом разделе опреде­ляются по каждому работнику суммы начисленной оплаты труда деньгами, натурой и выводится общая сумма оплаты труда. Путем вычитания из этой суммы данных об удержаниях и авансах определяется оплата труда к выдаче в окончатель­ный расчет.

В итоге специализированная форма расчетно-платежной ве­домости дает возможность объединить в одном документе рас­чет совокупного дохода с начала года, облагаемого налогом до­хода, суммы платежей: налога за месяц и подлежащие выплате работникам суммы доходов после всех удержаний.

Данные из расчетно-платежной ведомости используются на последующих этапах учетной работы для составления сводных специализированных регистров по учету расчетов по оплате труда.

Второе направление. Для накапливания данных о затратах на производство по объектам учета затрат (в том числе и такого важнейшего вида затрат, как оплата труда) и последующего от­несения их в регистры по учету затрат в ЗАО «Иркутские семена» применяется накопитель­ная ведомость по учету затрат(ф. № 301-АПК). Данная ведо­мость является универсальной формой для накапливания про­изводственных затрат, в том числе и затрат по оплате труда по многочисленным счетам синтетического и аналитического уче­та в разрезе объектов затрат.

В ведомости производятся накапливание и группировка данных о затратах по счетам:20; 23; 25; 26; 29. Ведомость монтируется на свободных листах, поэтому каждый лист используется для накапливания данных о затратах по соот­ветствующему синтетическому счету или субсчету. Итоги из на­копительных ведомостей переносятся в соответствующие реги­стры аналитического учета затрат — лицевые счета (производст­венные отчеты) подразделений и отраслей, а также в группировочные ведомости для записи в регистры синтетического учета затрат (журнал-ордер ф. № 10-АПК).

Таким образом, расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49) и накопительная ведомость по учету затрат (ф. № 301**-**АПК) являются исходными формами для последующего отра­жения затрат труда в регистрах бухгалтерского учета по первому и второму направлению группировки затрат труда.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих и служащих. К документам аналитического учета заработной платы относятся:

• лицевой счет работника (формы № Т-54, № Т-54а);

• налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц;

• расчетно-платежные ведомости и др.

Бухгалтерия организации на каждого работника при приеме на работу открывает лицевые счета. Также, работнику присваивается табельный номер, который в дальнейшем проставляется на всех документах по учету личного состава организации.

В соответствии с действующим законодательством предусмотрены удержания из заработной платы. В зависимости от оснований их можно разделить на три группы:

• обязательные удержания;

• по инициативе работодателя;

• по соглашению между физическим лицом и организациейплательщиком дохода. Обязательные удержания включают в себя удержание:

• налога на доходы физических лиц (НДФЛ);

• алиментов;

• административных штрафов и прочих сумм по исполнительным документам в пользу юридических и физических лиц.

Налог на доходы физических лиц является основным налогом, при помощи которого государство регулирует доходы физических лиц. Он исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 23 часть II НК РФ.

Согласно ст. 207 НК РФ налогоплательщиками налога признаются:

• физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

• физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

Объектом налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, выступают все доходы, полученные от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды, а объектом налогообложения для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, выступает доход, полученный от источников в РФ.

Максимальное удержание из заработной платы работника не должно превышать 50 % от общей суммы заработка. Исключение составляют вычеты при отбывании исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица, возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца, и возмещении ущерба, причиненного преступлением. В этих случаях размер удержаний из заработной платы не может превышать 70 %.

Заработная плата представляет собой один из важных факторов, влияющих на производительность труда и повышение его эффективности. Она является основным стимулом для работников организаций.

Государство уделяет особое внимание разработке нормативных актов регулирования заработной платы, так как она занимает одно из главных мест в управлении экономикой страны.

Важно правильно организовать систему оплаты труда на предприятии. Для этого существуют различные формы и виды заработной платы. Такая система должна быть понятной для каждого работника, так как с ее помощью он видит зависимость между производительностью и качеством труда и размером заработной платы.

От размера заработной платы зависит уровень жизни населения, который играет важную роль в развитии государства. С уменьшение заработной платы, снижаются расходы на продукты питания, а также на непродовольственные товары, увеличивается безработица, а значит и падает уровень развития государства. И наоборот. Необходимо улучшать материальное положение людей.

Помимо получения заработной платы, также существуют и удержания из нее. Они производятся только в случаях, предусмотренных законодательством.

Различные социальные выплаты отдельным слоям населения, повышение заработной платы позволят улучшить материальное положение граждан, повысить уровень занятости. С ростом доходов будут расти и расходы, а значит увеличиваться товарооборот в стране, что приведет к повышению уровня жизни

Список литературы

1. Гетьман В.Г. Современный бухгалтерский учет и его проблемы / Под редакцией В.Г. Гетьмана, У.Ю. Блиновой, Л.Н. Герасимовой. - Москва, 2014. – 152 с.

2. Недоспасова О.П. Многосубъектное инвестирование в Территория науки. 2017. № 5 182 накопление человеческого капитала: взгляд с позиций компетентностного подхода // Вестник Института экономики Российской академии наук. 2014. № 1. С. 75-84.

3. Окунев О.Б. Актуарные расчеты в медицинском страховании. - Москва, 2008. – 258 с.

4. Семенова А.Н. Учет и аудит расчетов с бюджетом на предприятиях торговли // Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - Москва, 2003. – 175 с.

5. Сычева И.Н. Занятость как фактор трансформации социальной структуры региона. - Барнаул, 1998. – 160 с.

6. Тришканова И.Е. Развитие бухгалтерского учета в системе управления деятельностью крестьянских (фермерских) хозяйств // Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - Ижевск, 2005. – 154 с. Муртазин А.Р.