

УДК 657  
ББК 65.052  
М 54

Научная статья

**Леонова Т.А. студент Забайкальского аграрного  
института**

**Руководитель: старший преподаватель Швецова Елена  
Николаевна**

Забайкальский аграрный институт – филиал ФГБОУ ВО  
«Иркутский государственный аграрный университет имени А.А.  
Ежевского»

**Тема: Учет и контроль расчетов с персоналом по оплате  
труда в отрасли животноводства в СХА «Березовская»  
Шилкинского района**

**Аннотация:** В статье рассматриваются вопросы организации учета и внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в СХА «Березовская». Дана краткая оценка основных экономических показателей деятельности предприятия за 2018 - 2020 годы.

По результатам исследования предложены рекомендации по улучшению организации учета и контроля расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии.

**Ключевые слова:** заработная плата, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, контроль, инвентаризация.

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда имеет огромное значение для любого предприятия.

Актуальность темы объясняется тем, что в настоящее время понятие "заработная плата" наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков, начисленных в денежных и натуральных формах, включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за не проработанное время. Учет труда и заработной платы должен обеспечивать оперативный контроль за количеством и качеством труда.

Целью данной работы является разработка мероприятий по организации учета и контроля расчетов с персоналом по оплате труда в СХА «Березовская» Шилкинского района.

Предприятие специализируется в основном на продукции животноводства, а также занимается выращиванием зерновых культур.

Основные экономические показатели, характеризующие деятельность предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1. - Основные экономические показатели СХА «Березовская» за 2018-2020гг.

Показатели	Годы			Изменени е 2020 в % к 2018 г
	2018	2019	2020	
Выручка от реализации, тыс. руб.	1547	3384	1283	82,9
Полная себестоимость, тыс. руб.	1736	3118	1223	70,4
Прибыль от продаж (убыток), тыс. руб.	(189)	266	60	-
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	25	64	390	1560
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1885 6	1893 2	1893 0	100,4
Численность работников, чел.	66	35	25	37,9
Площадь сельхозугодий, га	4326	1230	1230	28,4
Произведено выручки на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	35,8	275,1	104,3	291,3
Производительность труда, тыс. руб.	23,4	96,7	51,3	219,2
Фондообеспеченность, тыс. руб.	4,4	15,4	15,4	350
Фондовооруженность, тыс. руб.	285,7	540,9	757,2	265
Фондоотдача, руб./руб.	0,1	0,2	0,1	100
Фондоемкость, руб./руб.	12,2	5,6	14,8	121,3
Фондорентабельность, %	0,1	0,3	2,1	-
Рентабельность затрат, %	-	8,5	4,9	-
Окупаемость затрат, %	89,1	108,5	104,9	-

Анализируя данные таблицы, можно сделать следующие выводы. В отчетном году по сравнению с базисным, происходит снижение таких показателей как выручка на 17,1%, численность работников – на 62,1%, площадь сельскохозяйственных угодий. По остальным показателям наблюдается увеличение. Значительно увеличивается производительность труда и фондовооруженность в 2,2 и 2,7 раза, соответственно, это связано с сокращением численности работников в 2020 году.

Предприятие остается прибыльным на протяжении анализируемого периода. Чистая прибыль в отчетном году составила 390 тыс. рублей.

В СХА «Березовская» применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета.

На предприятии применяются две формы оплаты труда: повременная и сдельная.

Повременная форма оплаты труда предусматривает выплату заработной платы в зависимости от количества отработанного времени и квалификации работника.

Сдельная форма оплаты труда предусматривает оплату выполненных работ в соответствии с количеством и качеством изготовленной продукции по сдельным расценкам.

Для учета личного состава, начисления и выплаты заработной платы в СХА «Березовская» используются следующие формы первичной учетной документации.

Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу применяется для оформления и учета принимаемых на работу по трудовому договору.

Личная карточка работника заполняется на лиц, принятых на работу на основании приказа о приеме на работу.

В СХА «Березовская» используется табельный учет. Его ведут в табеле учета рабочего времени. В табель записывается весь личный состав подразделения в установленной последовательности.

Также используются следующие документы:

Путевой лист грузового автомобиля - первичный документ по учету работы грузового автотранспорта и основание для начисления оплаты труда шоферам и грузчикам. Он выписывается на один день. В нем приводят данные о количестве перевезенного груза, расстоянии, расходе горючего.

Путевой лист легкового автомобиля предназначен для первичного учета работы легкового автотранспорта и начисления оплаты труда шоферам.

На основании перечисленных документов работники бухгалтерского учета начисляют основную и дополнительную заработную плату рабочим и служащим.

Право на отпуск работник получает по истечении 11 месяцев непрерывной работы в данном предприятии. Оплату за время отпуска исчисляют из расчета среднего заработка за 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу ухода в отпуск.

Для начисления заработной платы работнику используют расчет по заработной плате.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачивают рабочим и служащим в первые два дня нетрудоспособности за счет организации, а остальные дни - за счет отчислений на социальное страхование. Основанием для начисления пособия является листок нетрудоспособности. Величина пособия зависит от непрерывного стажа работы и характера заболевания.

Для начисления и выплаты заработной платы каждому работнику на основании данных из первичных документов составляется специальная форма расчетно-платежной ведомости. Она дает возможность объединить в одном документе расчет совокупного дохода с начала года, облагаемого налогом дохода, суммы платежей. Для выплаты авансов на предприятии используется платежная ведомость. На лицевой стороне ведомости общую сумму к выдаче удостоверяют своими подписями руководитель организации и главный бухгалтер.

Все виды удержаний из заработной платы, а также их размер регулируются законодательством. В СХА «Березовская» удержания подразделяются на обязательные; по инициативе работодателя; по инициативе работника; по соглашению между работником и работодателем.

Одним из основных видов удержаний в СХА «Березовская» является: налог на доходы физических лиц.

Система налогообложения доходов физических лиц предусматривает право налогоплательщика на налоговые вычеты при определении размера налоговой базы.

Основанием для удержания и перевода алиментов являются исполнительные листы судов или письменные заявления работников о добровольной уплате.

Помимо удержаний из заработной платы на предприятии осуществляют надбавки к заработной плате.

Условия и размеры доплат регулируются предприятием самостоятельно. Доплаты и надбавки чаще всего вызваны особыми условиями работы конкретного работника.

**К стимулирующим доплатам и надбавкам в СХА «Березовская» относят:**

- Районный коэффициент в размере 20% заработной платы.
- За стаж работника в размере 10% заработной платы по истечении первого года работы, с увеличением на 10% за каждые последующие два года работы, но не выше 30%.

В СХА «Березовская» синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда (по всем видам заработной платы, и другим выплатам), осуществляется на едином пассивном сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Счет преимущественно пассивный, входит в группу счетов расчетов. По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов.

Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность организации перед рабочими и служащими по заработной плате и другим указанным платежам. Начисленная оплата труда является для предприятия одним из элементов издержек производства.

Аналитический учет расчетов по оплате труда и начислению заработной платы осуществляется в СХА «Березовская» по каждому работнику независимо от времени его работы в организации.

На предприятии аналитический учет ведется в расчетно - платежной ведомости.

Учет по счету 70 «Расчету с персоналом по оплате труда» ведется СХА «Березовская» в журнале-ордере №10.

В условиях рыночной экономики возрастает потребность в достоверной учетной и отчетной информации о деятельности хозяйствующих субъектов. Эта информация необходима как внутренним ее пользователям (руководители, подразделения, администрация предприятия), так и внешним (государственные налоговые органы, ревизионное управление вышестоящей организации, которые контролируют определенные стороны деятельности предприятия). Достоверность информации обеспечивается контролем.

Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда СХА «Березовская» осуществляется главным бухгалтером.

Формы контроля представлены на рисунке 1

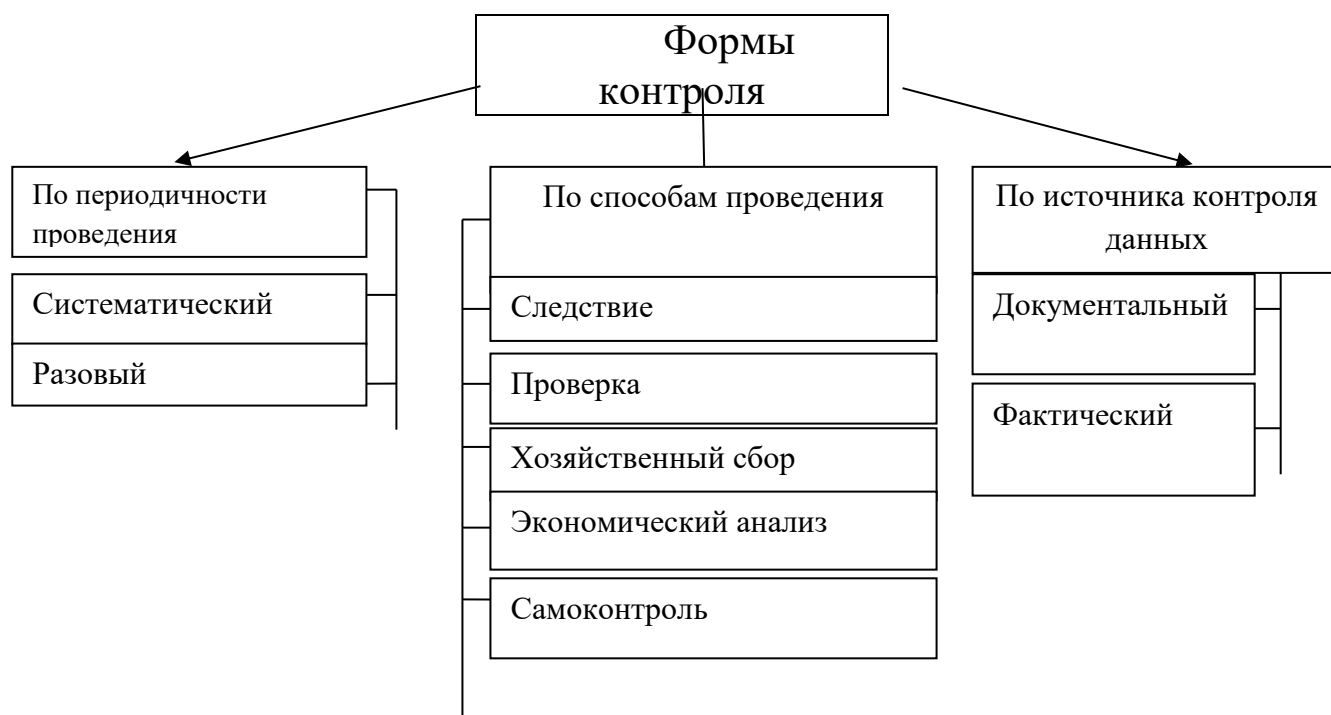


Рисунок 1 Форма контроля на предприятии

Бухгалтерия СХА «Березовская», проводит систематический контроль за соблюдением планового фонда заработной платы путем проверки правильности применения тарифных ставок, сдельных расценок, должностных окладов, норм выработки, премиальной системы, правильности расчетов заработной платы по первичным документам, законности зарегистрированных в них операциях, их соответствия выполняемым работам. Путем проверки соответствия фактического наличия, персонала плановой его численности, а так же соответствие лиц, указанных в платежных документах, списку фактически работающих.

В ходе исследования постановки бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в СХА «Березовская» были выявлены некоторые недостатки (таблица 2)

Таблица 2. - Выявленные нарушения по учету расчетов с персоналом по оплате труда в СХА «Березовская»

Дата документа	Наименование документа	Виды нарушений, выявленных в документах
----------------	------------------------	---

22.06.2020 г. 15.06.2020 г.	Табель учета рабочего времени приказ об отпуске	Неверно указано количество отработанных дней водителю Золотухину Г.А.
2020 г.	Регистратор и подшивка документов по инвалидам	Отсутствует ксерокопия справки подтверждающей инвалидность 2-й группы Судейкина В.М.
15.05.2020 г.	Расчетная ведомость	Работнику общества была допущена счетная ошибка: вместо 25 000 руб. Рахлецову Н.М. была начислена заработная плата в размере 26 000 руб.
14.06.2020 г.	Исполнительный лист	Нарушение имело в части превышающей суммы более 50% по алиментам от заработной платы работника Нарышкина Н.В., т.е. 60 %.

Не всегда в документах заполняются строки и графы, которые предусмотрены бланками документов, например, номера документов, коды структурных подразделений, коды аналитического учета. Это может привести к отсутствию полной информации о хозяйственных операциях, что приведет к искажению данных при их учете.

В целях устранения недостатков и улучшения учета расчетов с персоналом по оплате труда предприятию предлагаем:

- Пересмотреть и утвердить учетную политику;
- Разработать и утвердить график документооборота в части расчетов по оплате труда, в котором четко закрепить ответственных за каждую группу документов и контролировать процесс его соблюдения;
- Перейти на автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета;
- Разработать и утвердить штатное расписание, которое будет способствовать исключению ошибок при начислении заработной платы;
- Разработать положение об оплате труда;
- Разработать график проведения инвентаризаций, особое внимание уделить контролю расчетов с персоналом по оплате труда.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Асалиев, А.М. Экономика труда: учебное пособие для студентов вузов (бакалавриат) / А.М. Асалиев, Г.Г. Вукович, Л.И. Сланченко. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 171 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/93017>
2. Кузнецова, В.В. Актуальные вопросы учета и аудита расчетов по оплате труда на примере производственной организации. / В.В. Кузнецова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2018. – №44. – С.117–121. Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/931290>
3. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 221 с. Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/931290>
4. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2018. - 456 с. Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/931290>