

Валяева Вероника Геннадьевна
студентка,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Липецкий филиал)
Россия, г. Липецк
e-mail: Kisik_Nika@mail.ru

Научный руководитель: Шамрина Ирина Викторовна
кандидат экономических наук,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Липецкий филиал)
Россия, г. Липецк

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Аннотация: В данной статье обобщены теоретические знания в области бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям. Дано понятие и приведено нормативно-правовое регулирование оплаты труда, рассмотрена классификация систем и форм оплаты труда. А также приведена основная корреспонденция счетов по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям. В результате исследования был рассмотрен порядок и особенности учета расчетов по оплате труда и прочим операциям.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, оплата труда, заработная плата, бухгалтерская отчетность, работник, средний заработок, НДФЛ, социальное страхование, оплата отпускных.

Valyaeva Veronika Gennadevna
student
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch)
Russia, Lipetsk
e-mail: Kisik_Nika@mail.ru

Scientific adviser: Shamrina Irina Viktorovna
candidate of economic sciences
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch)
Russia, Lipetsk

FEATURES OF ACCOUNTING SETTLEMENTS WITH PERSONNEL ON PAYMENT OF LABOR AND OTHER OPERATIONS

Abstract: *This article summarizes the theoretical knowledge in the field of accounting for calculations with staff on remuneration and other operations. The concept is given and the legal regulation of labor remuneration is given, the classification of systems and forms of labor remuneration is considered. And also studied the main correspondence of accounts for settlements with personnel for remuneration and other operations. As a result of the study, the procedure and features of accounting for calculations on wages and other operations were considered.*

Keywords: accounting, wages, salaries, financial statements, employee, average earnings, personal income tax, social insurance, vacation pay.

В настоящее время правильность организации расчетов с по оплате труда играет важную роль в формировании финансовых результатов деятельности организации. Эффективное осуществление расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям позволяет правильно и рационально определить себестоимость продукции, а также избежать социальной напряженности между работниками организации, налоговыми органами, органами социального страхования и другими участниками хозяйственных отношений.

Согласно ст. 129 Трудового Кодекса РФ оплата труда представляет собой систему отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат за труд работника, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера, в соответствии с законодательством. Оплата труда зависит от квалификации работника, сложности выполняемой работы, качества и количества затраченного труда и определяется по личным вкладам работника с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируются налогами и максимальными размерами не ограничиваются. Она не может быть меньше минимального размера оплаты труда (МРОТ), устанавливаемого государством, и на 1 января 2020 г. составляет 12 130 руб. [1].

Все причитающиеся работнику суммы подразделяются на основную и дополнительную заработную плату. К основной заработной плате относятся выплаты за проработанное время, а к дополнительной – выплаты за фактически непроработанное время, но которое должно оплачиваться в соответствии с

законодательством (отпускные, больничные и т. д.) [2, с. 237]. Также выделяют повременную, сдельную и аккордную формы оплаты труда.

Источниками трудового права являются нормативно-правовые акты, регулирующие общественные отношения в сфере трудовых и непосредственно связанных с ними отношений. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям осуществляется Трудовым кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также другими нормативно-правовыми документами.

Заработная плата работников организации выдается в установленные коллективным договором сроки. Согласно ст. 136 Трудового Кодекса, работодатель обязан начислять заработную плату за фактически выполненную работу два раза в месяц в течение пяти рабочих дней: за первую половину месяца в аванса (не более 40% от заработной платы) и за вторую половину месяца – окончательный расчет, за минусом удержаний, установленных законодательством. При увольнении работника все причитающиеся ему суммы выплачиваются в день увольнения.

Не выданная в установленный срок заработная плата депонируется, а неполученные деньги сдаются в банк и зачисляются на расчетный счет организации. Из банка их можно получить при обращении сотрудника в бухгалтерию организации. Работник имеет право на получение депонированной заработной платы в течение трех лет. По истечении данного срока не востребовавшие суммы учитываются в качестве внереализованных доходов и являются прибылью организации [3, с. 109].

Средний заработок работника рассчитывается при оплате отпускных, командировочных расходов, больничных листов и выходных пособий. Для расчета средней заработной платы не учитываются выплаты социального характера, а также выплаты, которые не относятся к оплате труда (обучение, проезд, материальная помощь и т. д.).

Пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком определяются, исходя из среднего заработка работника, рассчитанного за предыдущие 2 года, предшествующих наступлению временной нетрудоспособности. При этом учитываются все доходы за указанный период времени, начисленные другими страхователями при предоставлении справки с места работы [4, с. 351]. В случае, когда у сотрудника отсутствует заработок, пособие рассчитывается исходя из размера МРОТ.

Оплата отпускных пособий положена каждому работающему застрахованному лицу. Средний заработок для определения отпускных рассчитывается путем деления фактически начисленной за 12 календарных месяцев заработной платы на среднемесячное число календарных дней (29,3).

В соответствии с действующим законодательством из доходов работника организации могут производиться необходимые удержания, которые представляют собой вычеты, уменьшающие начисленную заработную плату. Одним из обязательных удержаний из заработной платы работника является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), взимаемый с суммы совокупного дохода по истечении каждого месяца с начала календарного года по установленной ставке 13%. Базой для начисления НДФЛ является доход физического лица за вычетом стандартных, имущественных и социальных вычетов [5].

Максимальное удержание из дохода сотрудника не должно превышать 50% от общей суммы заработка. При взыскании алиментов на несовершеннолетних детей или возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица, размер удержаний не может превышать 70%.

Страховые взносы не являются удержаниями из заработной платы работника. Они рассчитываются на каждого сотрудника и уплачиваются работодателем в фонд пенсионного страхования (22%), фонд социального страхования (2,9%) и фонд обязательного медицинского страхования (5,1%) [6].

Для обобщения информации о расчетах с персоналом по оплате труда в бухгалтерском учете используется активно-пассивный синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту данного счета отражаются суммы начисленной заработной платы и социальных пособий, а по дебету – суммы удержаний из оплаты труда работника и выдача причитающихся сумм. Кредитовое сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражает задолженность организации перед персоналом по начисленной заработной плате на конец месяца. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику организации.

В целом отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда можно представить следующим образом:

Таблица 2.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Содержание	Дт	Кт
Начислена заработная плата, премия	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44	70
Начислены социальные пособия за счет ФСС	69	70
Начислена заработная плата по капитальным вложениям, осуществленным хозяйственным способом	08	70
Начислена заработная плата работникам за ликвидацию, реализацию и прочее выбытие основных средств	47	70
Начислены отпускные работникам организации	20, 23, 25, 26, 44	70
Начислены отпускные за счет резерва	96	70
Начислены доходы работников по акциям и вкладам	84	70
Выдана из кассы заработная плата	70	50
Удержан НДФЛ из заработной платы работника	70	68
Удержано за предоставленные займы, возмещение недостач материальных ценностей и денежных средств	70	73
Удержано по исполнительным листам (штрафы, алименты и др.) и профсоюзных взносов	70	76
Выдана депонированная заработная плата	70	50
Начислены страховые взносы (по каждому виду фонда)	20, 23, 25, 26, 44	69.1 «ФБ» 69.2 «ФСС» 69.3 «ФОМС»

Для обобщения информации о расчетах с работниками организации по прочим операциям используется активно-пассивный счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». К данному счету могут быть открыты следующие субсчета: 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»; 73-2

«Расчеты по возмещению материального ущерба»; 73-3 «Прочие расчеты с персоналом» и др. Аналитический учет расчетов с работниками организации по прочим операциям ведется по каждому работнику организации [7].

В таблице 2 представлена основная корреспонденция счетов по учету расчетов с персоналом по прочим операциям.

Таблица 3.

Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Содержание	Дт	Кт
Предоставлен заем работнику организации	73-1	50, 51
Возвращен заем работником денежными средствами	50, 51	73-1
Удержана сумма выданного работнику займа из заработной платы	70	73-1
Отражена сумма недостачи, подлежащая взысканию с работника (по учетной стоимости)	73-2	94
Отражено превышение взыскиваемой с работника суммы по недостатке ТМЦ над учетной стоимостью	73-2	98
Отражена предъявленная сотруднику сумма потерь от брака по вине работника	73-2	28
Возмещен материальный ущерб работником денежными средствами	50, 51	73-2
Удержано возмещение ущерба, причиненного работником, из его заработной платы	70	73-2
Списаны убытки по недостатке и браку, ранее отнесенные на расчеты с работником, в связи с отказом судом во взыскании	94	73-2

Учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям является одним из самых сложных и трудоемких участков бухгалтерского учета в любой организации. Он представляет собой упорядоченную систему наблюдения, сбора и аналитических методов обработки информации о трудовой деятельности каждого работника предприятия и ее оплате путем сплошного и непрерывного документального учета. На основании полученной информации осуществляется контроль и мониторинг за соотношением роста производительности труда и заработной платы сотрудников, использованием рабочего времени, а также за уровнем соответствующих затрат. Для организации данного учета необходимо обеспечить правильное и эффективное начисление оплаты труда и ее выдачу в установленные сроки, грамотное удержание налогов и перечисление их в бюджет, а также осуществление прочих удержаний из заработной платы работников организации.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. М.: Март, 2018. 960 с.
3. Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2015. 360 с.
4. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. Ростов н/Д: Феникс, 2015. 510 с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.06.2015) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
6. Федеральный закон «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 28.11.2018 № 431-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Утвержден Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»