

Небесихина Наталья Юрьевна
студентка
Финансовый университет при Правительстве РФ (Липецкий филиал)
Россия, г. Липецк
e-mail: nebesikhina.nyu@gmail.com

Хиялова Хавва Бахтияр кызы
студентка
Финансовый университет при Правительстве РФ (Липецкий филиал)
Россия, г. Липецк

Научный руководитель: Шамрина И.В.,
кандидат экономических наук, доцент
Финансовый университет при Правительстве РФ (Липецкий филиал)
Россия, г. Липецк

ОПЛАТА ТРУДА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И РАСЧЕТЫ

Аннотация: На сегодняшний день одним из самых важных направлений учета является учет оплаты труда, который включает в себя точный расчет суммы выплат работнику, своевременный расчет и удержание сумм обязательных платежей и иных вычетов и отражение данных операций на счетах бухгалтерского учета. Данный раздел учета является одним из самых трудоемких и ответственных, что обусловлено существующим многообразием форм первичной документации, имеющими ограничениями в отношении сроков выплат оплаты труда, а также с недостатком автоматизации учетных процессов. В связи с обозначенными аспектами повышается актуальность рассмотрения учета в области отражения расчетов по оплате труда. Многие из авторов, рассматривают данный вопрос в своих работах. В частности, В.А. Шинкарев, З.И. Азиева, Л.В. Папова, А.Е. Мартынова, Д.В. Барсукова, К.Ю. Решетов, З.М. Батырмурзаева, М.А. Магомедов. Все сказанное позволяет утверждать об актуальности выбранной темы и о необходимости рассмотрения теоретических и практических вопросов относительно учета оплаты труда.

Ключевые слова: синтетический и аналитический учет оплаты труда, счета бухгалтерского учета, автоматизация учетного процесса, документооборот.

Nebesikhina Natalya Yuryevna
student
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch)
Russia, Lipetsk

Khiyalova Havva Bakhtiyar kyzy
student
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch)
Russia, Lipetsk

Scientific adviser: Shamrina I.V.,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch)
Russia, Lipetsk

PAYMENT OF LABOR: ACCOUNTING AND PAYMENTS

Abstract: *Today, one of the most important areas of accounting is the accounting of labor remuneration, which includes accurate calculation of the amount of payments to the employee, timely calculation and retention of mandatory payments and other deductions, and the reflection of these operations on the accounting accounts. This section of accounting is one of the most time-consuming and responsible, due to the existing variety of forms of primary documentation, restrictions on the timing of payment of wages, as well as the lack of automation of accounting processes. In connection with these aspects, the relevance of consideration of accounting in the field of reflection of calculations on remuneration increases. Many of the authors consider this issue in their works. In particular, V. A. Shinkarev, S. I. Aziyev, L. V. Papova, A. E. Martynov, D. V. Barsukov, K. Y. Reshetov, Z. M. Batyrmurzaev, M. A. Magomedov. All this allows us to assert the relevance of the chosen topic and the need to consider theoretical and practical issues regarding the accounting of remuneration.*

Key words: synthetic and analytical accounting of labor remuneration, accounting accounts, automation of the accounting process, document flow.

Актуальность и значимость бухгалтерского учета и расчета оплаты труда заключается в том, что, во-первых, учет расчетов по оплате труда с персоналом занимает важное место в системе бухгалтерского учета на предприятии в любой отрасли, во-вторых, правильность учета и начисления заработной платы играет огромную роль в жизнедеятельности организации. Помимо обозначенных аспектов, по мнению многих авторов, таких как К.Ю. Решетов, З.М. Батырмурзаева, Ю.В. Рощина, Ю. В. Божок именно рассматриваемый вид учета выступает одним из самых трудоемких и ответственных, что обусловлено многообразием форм и систем оплаты труда. При этом большое внимание со

стороны бухгалтерской службы отводится нормативным документам, регулирующим данный вид учета.

Основным нормативным актом, который регламентирует вопросы оплаты труда и его нормирование, является Трудовой кодекс РФ, который регулирует трудовые отношения посредством установления обязанностей и прав работников и работодателей [1]. Некоторые вопросы, которые связаны с учётом оплаты труда, регулируются не только в локальных актах организации, но и трудовых договорах с работниками. Однако акты, носящие локальный характер, не должны противоречить ТК РФ.

Особое значение в рамках организации учета и расчетов оплаты труда отводится ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2], где обозначены основополагающие правила в области отражения бухгалтерских операций по оплате труда сотрудников.

Следующим нормативным актом в отношении рассматриваемого вопроса является 2 часть НК РФ, в которой содержится информация относительно списания затрат по заработной плате в целях налогообложения.

Следует отметить, что организация учета оплаты труда в рамках отдельно взятого экономического субъекта опирается на правила, перечисленные в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также на действующие внутренние методические указания по ведению бухгалтерского учета. Одним из таких документов является План счетов бухгалтерского учета, в котором зафиксированы единые подходы к применению бухгалтерских счетов в целях отражения фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта [4]. В Инструкции приведена характеристика синтетических счетов и возможных к открытию субсчетов. В частности, приведена структура и название счетов, порядок отражения операций на счетах учета, возможные корреспонденции, в том числе и в области отражения оплаты труда. Приведенный перечень регулирующих учет оплаты труда не является исчерпывающим, так как при решении конкретно взятой ситуации решение о порядке учета применяется руководством с учетом всех действующих нормативно-правовых актов. В связи с

этим ключевой целью правового регулирования бухгалтерского учета и расчетов оплаты труда выступает своевременное обеспечение пользователей необходимой информацией в области учета.

Среди задач бухгалтерского учета в отношении оплаты труда следует выделить следующие:

- грамотная организация учета состава сотрудников предприятия и отработанного ими времени;

- своевременное начисление заработной платы и необходимых удержаний из нее;

- организация контрольной системы в области проверки исчисленных и уплаченных сумм заработной платы, социальных отчислений и налоговых платежей;

- проверка правильности отнесения на себестоимость выпускаемой продукции сумм рассчитанных отчислений во внебюджетные фонды [7].

С целью выполнения поставленных задач каждый бухгалтер должен владеть знаниями в отношении порядка документооборота по учету заработной платы, составлению необходимых сводных регистров и формированию синтетических счетов [6].

Согласно стандартного Плана счетов, оплата труда работников организации отражается по счету 70, который носит название «Расчеты с персоналом по оплате труда». В дебете обозначенного счета учитываются различные удержания и фактически выданный заработок, а по кредиту – начисления заработной платы и иные виды доходов. Таким образом, данный счет предназначен для обобщения информации в области расчетов с персоналом организации по оплате труда (различные виды оплаты труда, премии, пособия и т.д.), а также, учетная информация о выплате доходов по ценным бумагам и т.д. Таким образом, экономическая сущность данного счета сводится к детализации составных частей сумм оплаты труда. Информация, формируемая в рамках данного счета, позволяет бухгалтеру проследить и отразить конкретные

начисления и сумм выплат в отношении всех, работающих в организации сотрудников.

Синтетический учет расчетов по оплате труда может вестись с организации в разрезе следующих субсчетов:

- 1 – отражение всех начислений, относящихся к заработной плате;
- 3 – учитывает имеющиеся долги по оплате труда;
- 4 – отражает суммы, фактически рассчитанные к выдаче;
- 5 – формирование сумм, переводимых во вклады;
- 6 – формирование сумм округлений по оплате [8].

Аналитический учет по сч. 70 ведется бухгалтером организации в разрезе каждого сотрудника. В рамках данного вида учета к данному счету могут также быть открыты субсчета, позволяющие максимально детализировать учетную информацию в отношении каждого сотрудника организации: в рамках первого субсчета отражается информация относительно работников, которые входят в штатное расписание организации, в рамках второго субсчета отражаются выплаты работников, которые устроены по совместительству и т.д. [10]

Необходимость аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда связана с получением развернутой информации в разрезе каждого сотрудника, а также получения разъяснений по вопросам: когда, на что и в каком размере сотрудникам перечислялись денежные средства или удерживались, то есть какие счета корреспондируются со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Согласно карточке счета 70 у бухгалтера есть возможность следить за информацией в отношении каждого сотрудника. В частности, исчисленные суммы можно структурировать по датам начисления, по характеру удержаний и т.д. Такой бухгалтерский регистр, как анализ счета позволяет максимально быстро выявить наличие или отсутствие задолженности в разрезе каждого сотрудника [9].

При необходимости бухгалтер может выгрузить информацию по представленным выше отчетам в Excel и вывести собственные регистры

аналитического учета по оплате труда [11]. Также можно передать в службу поддержки учетной программы задание на внесение в список стандартных отчетов дополнительного (разработанного по собственной форме) аналитического регистра по заработной плате.

Аналитический учет расчетов по оплате труда подразумевает внесение в бухгалтерский учет информации по затратам в более детализированном варианте, чем просто обороты и сальдо по сч. 70 [3]. В современном бухгалтерском законодательстве отсутствует подробная инструкция по ведению аналитического учета по заработной плате. Поэтому каждый бухгалтер вправе разрабатывать и применять ту систему аналитического учета и регистров, которая наиболее полно раскрывает информацию о расчетах с персоналом по оплате труда.

Грамотная и своевременная организация учета расчетов по оплате труда работников является одной из важней функций управления экономическим субъектом. Повышение эффективности деятельности предприятия прежде всего обусловлено именно повышением производительности труда, в связи с этим, возникает очевидная необходимость в эффективной оценке и оплате труда. Среди возможных направлений совершенствования учета оплаты труда современными авторами выделяются следующие:

- автоматизация учетно-аналитического процесса отражения оплаты труда работников: приводит к повышению оперативности бухгалтерской службы и сокращению числа возможных ошибок и неточностей;
- организация контрольной системы в области расчетов по оплате труда;
- сопоставление уровня производительности труда с уровнем оплаты труда: приводит к совершенствованию процесса документооборота;
- применение возможных систем учета выработки, ориентированных на контроль уровня заработной платы: рост производительности труда за счет применения систем дополнительного стимулирования сотрудников [5].

Автоматизация учетно-аналитического обеспечения управления затратами на оплату труда предоставляет возможности:

- в первую очередь, это сокращение трудоемкости учета, анализа и управления затратами на оплату труда за счет упрощения работы экономиста и возможности электронной передачи информации;

- снижение риска возникновения ошибок в области учета и анализа затрат на оплату труда, т.е. отсутствует ручная обработка информации и отпадает необходимость передавать данные из одной информационной системы в другую

Обозначенные направления совершенствования учета оплаты труда, по нашему мнению, являются наиболее оптимальными и способны привести к повышению продуктивности труда, а также к наиболее рациональному использованию рабочего времени, что повышает эффективность работы отдела кадров и бухгалтерии.

Список литературы:

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации. 07.01.2002. № 1 (Ч. 1).

2. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Авдеева М.В. Особенности бухгалтерского учета с персоналом по оплате труда // Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2018. С. 7-9.

4. Азиева З.И., Папова Л.В., Мартынова А.Е. Проблемы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в современных условиях хозяйствования // Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. 2018. С. 55-59.

5. Барсукова Д.В., Решетов К.Ю. Оптимизация системы оплаты труда и совершенствование ее бухгалтерского учета // Экономика и предпринимательство. 2017. № 9-1 (86). С. 682-687.

6. Батырмурзаева З.М., Магомедов М.А. Актуальность бухгалтерского учета оплаты труда // Теория и практика современной науки. 2018. № 12 (42). С. 71-73.
7. Паршутина Е.А. Бухгалтерский учет труда и его оплаты // Материалы V Международной научно-практической конференции. 2019. С. 206-209.
8. Рощина Ю.В., Божок Ю. В. Бухгалтерский учет расчетов с работниками по оплате труда // Материалы V Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Г.Ю. Гуляев. 2018. С. 130-133.
9. Степаненко Е.И., Таймасова Е.С. Бухгалтерский учет оплаты труда и расчетов с персоналом на предприятиях // Прикладные экономические исследования. 2018. № 6 (28). С. 43-47.
10. Чернявая А. Л., Дмитрук Ю. И. Анализ оплаты труда и пути ее усовершенствования // CETERIS PARIBUS. 2016. № 4. С.53-55.
11. Шинкарев В.А. Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда // Материалы XI Международной научно-практической конференции. Редколлегия: Т.Н. Рябченко, Е.И. Бурьянова. 2018. С. 325-326.