

FEATURES OF THE ACCOUNTING OF SETTLEMENTS WITH PERSONNEL ON COMPENSATION AT THE ENTERPRISES OF INSTRUMENT MAKING

Shurinova V.P. (Russian Federation) Email: Shurinova225@scientifictext.ru

*Shurinova Victoria Pavlovna - Master,
DEPARTMENT ECONOMIES, FACULTY ACCOUNTING, TAX, MANAGEMENT ACCOUNTING AND FINANCIAL
ANALYSIS OF BUSINESS,
FEDERAL STATE-FUNDED EDUCATIONAL INSTITUTION OF THE HIGHER EDUCATION THE STATE UNIVERSITY
OF MANAGEMENT, MOSCOW*

Abstract: *in article theoretical aspects of conducting accounting with personnel on compensation are considered. The main forms of primary documents necessary for the accounting of compensation are given, the order of charge of various grants is defined. Types of deduction from the salary are considered. Need of the authentic accounting of calculations for compensation is proved. The article presents requirements for compiling accounting reports at enterprises. The article contains actual problems that, in the current situation, face the organization of Russian accounting and the improvement of reporting forms in connection with the transition to IFRS.*

Keywords: *accounting, compensation, average earnings, deduction from the salary.*

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРИБОРОСТРОЕНИЯ

Шуринова В.П. (Российская Федерация)

*Шуринова Виктория Павловна - магистр,
кафедра экономики, факультет бухгалтерского, налогового, управленческого учета и финансового анализа бизнеса,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Государственный университет управления, г. Москва*

Аннотация: *в статье рассмотрены теоретические аспекты ведения бухгалтерского учета с персоналом по оплате труда. Приведены основные формы первичных документов, необходимых для учета оплаты труда, определен порядок начисления различных пособий. Рассмотрены виды удержаний из заработной платы. Обоснована необходимость достоверного учета расчетов по оплате труда. В статье представлены требования, предъявляемые к составлению бухгалтерской отчетности на предприятиях. Статья содержит актуальные проблемы, которые в современных условиях стоят перед организацией российского бухгалтерского учета и совершенствованием форм отчетности в связи с переходом на МСФО.*

Ключевые слова: *бухгалтерский учет, оплата труда, средний заработок, удержания из заработной платы.*

Расчеты с персоналом по оплате труда являются важной составляющей бухгалтерского учета в любой компании. Оплата труда занимает значительную часть расходов организации, на основании которых определяется себестоимость продукции. 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. Учет расчетов по оплате труда включает в себя следующие задачи:

- 1) своевременная выплата заработной платы и удержаний из нее, расчет среднего заработка для начислений отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, командировочных расходов;
- 2) осуществление выплат социального характера;
- 3) соблюдение трудового и налогового законодательства;
- 4) своевременное предоставление отчетной документации.

Нормативное регулирование процесса бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда представлено следующими документами: ФЗ «О бухгалтерском учете», Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также другими нормативно-правовыми документами.

Основополагающим документом в бухгалтерском учете является учетная политика компании, где отражены правила ведения бухгалтерского учета. В соответствии со ст. 8 Федерального закона «О Бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 любой экономический субъект вправе сам разрабатывать учетную политику. Каждая компания при формировании учетной политики должна основываться на требованиях законодательства, исходить из особенностей своей хозяйственной деятельности [3, с. 109]. Грамотно подготовленная учетная политика позволит обеспечить эффективное управление финансовым

состоянием компании. Согласно ст. 9 Федерального закона «О Бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 каждый факт хозяйственной жизни должен быть оформлен с помощью первичного учетного документа. Форма первичной документации утверждается руководителем компании по представлению лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета. Документация может составляться в бумажном или электронном виде. Для расчета средней заработной платы компания не учитывает выплаты социального характера, а также выплаты, которые не относятся к оплате труда (материальная помощь, организация питания, обучение, проезд и т.д.). Трудовой кодекс РФ определяет следующий порядок оплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком:

1) пособие определяется исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за предыдущие 2 года, предшествующих наступлению временной нетрудоспособности, отпуска по уходу за ребенком, отпуска по беременности и родам; учитывается заработок за указанный период времени, начисленный другими страхователями при предоставлении справки с места работы;

2) при отсутствии у застрахованного лица заработка пособие рассчитывается исходя из размера МРОТ;

3) с целью увеличения размера пособия застрахованное лицо, которое находилось в отпуске по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком в годы, предшествующие наступления указанных страховых случаев, вправе написать заявление о замене соответствующих календарных лет для расчета среднего заработка.

Оплата больничного листа положена и уволившимся сотрудникам, при условии, что страховой случай наступил в течение 30 календарных дней с момента увольнения. Больничный лист будет оплачен только в том случае, если застрахованное лицо не трудоустроилось в штат другой организации, и не состоит на учете в государственной службе занятости. Бывший сотрудник вправе обратиться за оплатой пособия в течение 6 месяцев с даты окончания срока действия больничного листа. Размер пособия в данной ситуации не зависит от страхового стажа сотрудника и составляет 60% от его среднего заработка. В случае сокращения численности штата по инициативе работодателя факт наступления нетрудоспособности предполагает перенос срока его увольнения до окончания срока нетрудоспособности. Соответственно, дополнительные компенсации, которые предусмотрены ст. ст. 178, 180 ТК РФ в связи с расторжением трудового договора до истечения срока уведомления о предстоящем увольнении в связи с сокращением численности, подлежат уменьшению. Оплата отпускных пособий положена каждому работающему застрахованному лицу. Согласно Постановлению Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24 декабря 2007 г. N 922 средний заработок для оплаты отпускных определяется исходя из заработной платы, фактически начисленной за расчетный период за 12 календарных месяцев, и на среднемесячное число календарных дней (29,3). Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Счет является пассивным, так как на нем отражают операции, связанные с образованием и погашением кредиторской задолженности компании по оплате труда перед персоналом. По кредиту счета 70 отражают операции по начислению заработной платы за счет всех источников в корреспонденции со счетами, на которых эти источники учитываются [2, с. 12]. Сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредитовое. Оно показывает задолженность компании перед персоналом по начисленной заработной плате (то есть общую сумму к выплате на конец месяца). Сальдо может быть дебетовым (например, при излишне выплаченной заработной плате или выплате неотработанного аванса). Основанием для записи по счету 70 являются расчетные, расчетно-платежные и платежные ведомости, отчеты кассира, реестры невыданной заработной платы [4, с. 11]. В случае, если сотрудник своевременно не получил заработную плату, компания хранит ее в течение трех лет и учитывает ее на счете 76, субсчет «Депонированная заработная плата».

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику компании. На каждого работника открывается лицевой счет, налоговая карточка учета совокупного дохода физического лица, расчетные и расчетно-платежные ведомости. Согласно законодательству из заработной платы работника могут производиться удержания, которые представляют собой вычеты, уменьшающие начисленную заработную плату. Страховые взносы не удерживаются из заработной платы работника. Рассчитываются страховые взносы на каждого работника и уплачиваются работодателем в фонд:

- обязательного медицинского страхования (ставка составляет 5,1%),
- фонд пенсионного страхования (22%),
- фонд социального страхования (2,9%).

В обязательном порядке из заработной платы работника удерживается налог на доходы физических лиц (НДФЛ), единая ставка которого составляет 13 процентов. Налоговым кодексом РФ также предусмотрены и другие ставки. Базой для начисления НДФЛ является доход физического лица за вычетом стандартных, социальных и имущественных вычетов. Также из заработной платы могут производиться вычеты по исполнительным листам (например, алименты). Максимальное удержание из

заработной платы работника не должно превышать 50 процентов 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. Размер удержаний из заработной платы в этих случаях не может превышать 70 процентов. В бухгалтерском учете необходимо не только отражать достоверные расчеты с персоналом по оплате труда, но также и безошибочно рассчитывать суммы выплат, в положенный срок производить вычеты различного рода, работать в соответствии с законодательством. Соблюдение всех норм и положений законодательства способствует отлаженной работе, а также сохранению позиций среди конкурентов. В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности отмечено, что важнейшим условием обеспечения качества бухгалтерской отчетности является результативный контроль. Ядром системы контроля является аудит, который представляет собой оценку полноты отражения выполненных операций в бухгалтерском учете, проверку соблюдения компанией требований налогового и трудового законодательства. Следовательно, аудит в настоящее время становится одним из важнейших и необходимых инструментов повышения качества бухгалтерского учета. Одной из важнейших задач дальнейшего развития учета расчетов с персоналом по оплате труда является его сближение с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которое, как известно, положено в основу реформирования нормативного регулирования российского бухгалтерского учета. И в этом отношении большую роль может сыграть принятие нового положения по бухгалтерскому учету, посвященного вопросам учета расчетов по оплате труда, проект которого в настоящее время размещен на сайте Минфина РФ.

Список литературы / References

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (с изменениями от 24, 25 июля 2002 г., 30 июня 2003 г., 27 апреля, 22 августа, 29 декабря 2004 г., 9 мая 2005 г., 30 июня, 18, 30 декабря 2006 г., 20 апреля, 21 июля, 1, 18 октября, 1 декабря 2007 г., 28 февраля, 22, 23 июля, 25, 30 декабря 2008 г., 7 мая, 17, 24 июля, 10, 25 ноября 2009 г., 27 июля 2010 г.)
2. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу». [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/ (дата обращения: 02.04.2017).
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023). [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 02.04.2017).
4. *Гейц И.В., Кадыш Е.А.* Учёт и оплата труда сотрудников бюджетной сферы: актуальные вопросы. Применение «1С:Заработная плата и кадры бюджетного учреждения 8». / И.В. Гейц, Е.А. Кадыш. М.:1С, 2011. 365 с.
5. *Мякина А.Ф., Трегубова В.М.* Гармонизация учетной политики организации в условиях МСФО // Социально-экономические явления и процессы, 2013. № 4 (050). С. 109;
6. *Бурмистрова Л.М.* Учет расчетов по оплате труда // Бухучет в строительных организациях, 2011. № 9. С. 11; «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015), статья 138.