

## Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда

**Аннотация:** в работе рассмотрены теоретические аспекты ведения бухгалтерского учета с персоналом по оплате труда. Были раскрыты понятие и сущность оплаты труда, основная заработная плата, Добавочная заработная плата. Освещены особенности учета расчетов с персоналом по заработной плате в коммерческой организации, а также трудовые взаимоотношения между сотрудником и работодателем. Определен порядок начисления различных пособий, а также как рассчитывается средний заработок работника.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, оплата труда, средний заработок, трудовые взаимоотношения, работа.

Одним из главных направлений деятельности бухгалтерской службы предприятия считается учет расчетов по оплате труда. Данный участок работы многими аналитиками по праву признается самым трудоемким и ответственным в работе бухгалтера. Это связано с многообразием используемых на предприятии систем оплаты труда и различных форм, с большим количеством применяемых форм первичных документов, с особенностями методики некоторых расчётов, с ограниченными сроками оплаты заработной платы работникам, дефицитом средств механизации обработки этих сведений.

Поэтому учет заработной платы занимает одно из самых важных и необходимых мест совокупной системе учета на предприятии. Бухгалтерский учет – это важная часть экономической деятельности любого предприятия. Основной массив данных, который необходим для принятия эффективных управленческих решений, поступает из регистров бухгалтерского учета. Важной составляющей бухгалтерского учета является учет расчетов с персоналом по оплате труда, поскольку заработная плата является основным источником мотивации сотрудников, от ее размеров зависит производительность труда и как следствие результаты производственной деятельности в целом.

С целью организации бухгалтерского учета труда и зарплаты на предприятии в учетной политике прописывается, какие формы первичных документов для этой цели будут использованы. При этом со вступлением в силу закона о бухучете от 06.12.2011 № 402–ФЗ использование унифицированных форм перестало быть обязательным. Но многие бухгалтеры при организации учета зарплаты отдают предпочтения формам первичных документов, утвержденным постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1.

Первичной документацией по учету движения персонала являются приказы (о приеме на работу, увольнении, переводах, предоставлении оплачиваемого отпуска и т. д.).

Для каждого принятого на работу сотрудника заводится личная карточка и открывается персональный лицевой счет. На лицевой счет, открываемый, как правило, на год, заносятся данные о начисленной и выплаченной зарплате, суммах удержаний и вычетов. Данные в лицевые карты переносятся из таблиц учета рабочего времени, листов нетрудоспособности, нарядов на выполнение сдельной работы, приказов (о производстве удержания или начислении премии) и проч.

Для учета расчетов по оплате труда персоналу используется бухгалтерский счет 70 – на нем обобщаются соответствующие сведения по каждому работнику предприятия.

По дебету счета показываются суммы выплаченной зарплаты, а также суммы удержаний (по налогам (сч. 68), по исполнительным документам (сч. 76), недостачам (сч. 73) и порче ценностей (сч. 94) и т. д.). Если работник своевременно не получил начисленную ему зарплату, то данная сумма отражается по дебету сч. 70 в корреспонденции со сч. 76.

По кредиту отображаются:

- суммы начисленной зарплаты в корреспонденции со счетами, на которых собираются соответствующие затраты;
- суммы начисленных отпускных в корреспонденции со сч. 96;
- начисленные дивиденды сотрудникам фирмы в корреспонденции со сч. 84.

На предприятиях должен быть организован аналитический учет по бухгалтерскому счету 70 в отношении каждого работника.

В связи с тем, что затраты по зарплате отражаются в себестоимости произведенной продукции, начисление зарплаты проводится по сч. 70 в корреспонденции со счетами:

- 20 (23, 25, 26, 29) – для производственных предприятий (в зависимости от структурного подразделения, где занят сотрудник);
- 44 – для торговых предприятий.

Бухгалтерский учет заработной платы и удержаний из нее должен также наглядно отражать сумму к выплате работникам на руки. В связи с этим начисленные по дебету сч. 70 суммы заработной платы будут уменьшены. Из зарплаты всех сотрудников в обязательном порядке удерживается НДФЛ – с этой целью делается проводка Дт 70 Кт 68.

Выплата зарплаты (без НДФЛ и удержаний по исполнительным листам и др.) производится через кассу или путем перечисления средств на карточный счет сотрудника. При выдаче зарплаты сч. 70 корреспондирует со сч. 50 (51). В настоящее время любое предприятие самостоятельно устанавливает форму, систему, размер оплаты труда и материального стимулирования его результатов, потому что политика в области учета

заработной платы, защита работников предприятия и социальная поддержка возложены непосредственно на само предприятие.

В процессе осуществления своей деятельности предприятие постоянно имеет дело с сотрудниками, что делает вопрос об организации системы начисления и оплаты труда наиболее важным не только для сотрудников, которые ожидают видеть высокий уровень оплаты за труд, но и работодатели, которые должны тщательно знать всю законодательно–правовую часть для непосредственного осуществления расчетов с персоналом по оплате труда.

Практика доказывает, что 20% ошибок, которые допускают бухгалтеры, касаются расчета зарплаты сотрудников. Поэтому прежде всего важно выделить основные составляющие заработной платы. Другими словами, предприятию для правильного начисления заработной платы и удержаний важно четко определять фонд оплаты труда, что состоит из фонда заработной платы, выплат социального характера и других расходов.

Фонд оплаты труда формируется за счет двух источников: издержек производства и обращения, прибыли фирмы.

Для определения денежного значения фонда оплаты труда используют формулу:

$$\text{ФОТ} = \text{ЗП} * (\text{О} + \text{НД} + \text{РК}),$$

где ЗП – заработная плата;

О – тарифная ставка, оклад;

НД – различного рода надбавки: за выслугу лет, за классность и т.д.;

РК – установленный для конкретного района процентный коэффициент.

Источниками финансирования расходов на оплату труда являются:

- себестоимость продукции (работ, услуг);
- средства специального назначения, собственные средства работодателя;
- целевые финансирования и поступления.

Фонд оплаты труда также можно разделить на три основные части:

- 1) Фонд основной заработной платы.
- 2) Фонд дополнительной заработной платы.
- 3) Другие поощрительные и компенсационные выплаты.

В бухгалтерском учете для обобщения информации о расчетах с персоналом по оплате труда предназначен синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», по кредиту которого отражаются суммы начисленной заработной платы, социальных пособий, дивидендов, а по дебету – суммы удержаний из оплаты труда (НДФЛ, алименты, профсоюзные взносы и выдача заработка) и выдача причитающихся сумм. Стоит заметить, что сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

чаще всего кредитовое, т.к. на этом счете в основном отражается задолженность организации перед своими сотрудниками по оплате труда.

За последние годы процедура расчета заработной платы претерпела серьезные изменения. Это касается страховых взносов, методов расчета НДФЛ и средней зарплаты, ведение учета по затратам на командировки, хозяйственным нуждам и другое. Прежде всего необходимо отметить, что начисление заработной платы зависит от уровня окладов сотрудников.

При этом важным моментом является учет минимального размера оплаты труда (МРОТ). Однако для каждого отдельного региона России МРОТ устанавливается отдельно. С 1 января 2022 года МРОТ составляет 13 617 рублей. Бухгалтерский учет операций, связанных с налогом на доходы физических лиц, осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Начисленные суммы НДФЛ отражаются записью по дебету счетов расчетов с персоналом (70, 75, 76) и кредиту счета 68–1. При фактическом перечислении начисленного налога в бюджет на сумму платежа производится списание учтенных на счете 68–1 сумм удержанного налога: Д 68–1 – К 51 «Расчетные счета». Суммы начисленных пеней и штрафа за нарушение законодательства о налоге на доходы физических лиц в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68–1.

Приведем несколько типовых бухгалтерских записей:

Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – К 68–1 – удержан НДФЛ с оплаты труда;

Д 70 – К 68–1 – удержан НДФЛ с доходов от участия в уставном (складочном) капитале, выплаченных акционерам (участникам), которые являются сотрудниками организации;

Д 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов» – К 68–1 – удержан НДФЛ с доходов от участия в уставном (складочном) капитале, выплаченных акционерам (участникам), не являющимся сотрудниками организации;

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – К 68–1 – удержан НДФЛ с вознаграждения по договорам гражданско-правового характера; Д 68–1 – К 51 – перечислены в бюджет суммы налога;

Д 99 «Прибыль и убытки» – К 68–1 – начислены штрафы и пени; Д 68–1 – К 51 – перечислены в бюджет штрафы и пени.

Для расчета НДФЛ используют расчетно-платежную ведомость, в которой сумма НДФЛ определяется в графе «Удержано и зачтено». Или если расчетная и платежная ведомости ведутся отдельно, то НДФЛ рассчитывается в расчетной ведомости также в графе «Удержано и зачтено». Также сведения об удержаниях и вычетах работников отражаются в лицевом счете. Для каждого сотрудника важным вопросом является начисление отпускных. Ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части не менее 14-ти календарных дней по соглашению между работником и работодателем.

Работник также имеет право в случае неиспользования отпуска получить денежную компенсацию. При этом также необходимо работнику подать письменное заявление. В 2022 году для того, чтобы рассчитать сумму отпускных, нужно применять в формуле коэффициент, равный 29,3 (показатель определяет среднее количество дней, которые отработал работник в календарном году). Средний дневной заработок = Выплаты, начисленные в пользу работника за расчетный период / 12 / Среднемесячное число календарных дней. Сумма отпускных должна быть выплачена работнику не позднее, чем за 3 дня до начала отпуска.

В состав фактического заработка включают заработную плату, надбавки, доплаты, а также ежемесячные премии и не включают суммы оплаты за сверхурочную работу, компенсации за неиспользованный отпуск, выходные пособия и прочие выплаты единовременного характера. За расчетный период принимается 12 календарных месяцев. Таким образом, автор работы рассмотрел основные особенности начисления заработной платы на предприятиях России, изучили порядок отображения расчетов по оплате труда на счетах бухгалтерского учета, а также определили основные изменения, что, что были утверждены законодательными документами и вступили в силу с 1 января 2018 года. Конечно, множество изменений не только в порядке подачи, но и сроках уплаты страховых взносов создают на сегодня ряд проблем для налогоплательщиков. Однако перемены в целом, как правило, направлены на совершенствование порядка осуществления расчетов с персоналом по оплате труда.

#### Список использованной литературы

1. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197–ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) [Текст] // Собрание законодательства РФ». 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 3.
2. О бухгалтерском учете: ФЗ от 06.12.2011 № 402–ФЗ (ред. от 30.12.2021) [Текст] // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

3. О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» [Текст]: Федер. закон от 19.12.2016 № 460–ФЗ // Собрание законодательства РФ, 26.12.2016, № 52 (Часть V), ст. 7509.

4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» [Текст]: вместе с 83 «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 03.11.2008.

5. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» // Собрание законодательства РФ, 31.12.2007, № 53, ст. 6618.

6. Дворецкая Ю.А. Расчеты с персоналом по оплате труда: современные подходы и тенденции / Ю.А. Дворецкая, Н.Н. Ковалева, А.Э. Мельгуй // Вестник Брянского государственного университета – 2015. – № 2. – С. 331–335.

7. Панова, З. Е. Аудит расчетов с персоналом / З.Е. Панова. - М.: Научная книга, 2017. - 185 с.

8. Бирбичук Т.В., Пудеян Л.О. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда // European science. 2019. №7 (49). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda> (дата обращения: 22.02.2022).

9. А.А. Адаменко, И.А. Углова К вопросу о нормативном регулировании учетно-аналитического обеспечения расчетов с персоналом по оплате труда // ЕГИ. 2020. №5 (31). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-normativnom-regulirovanii-uchetno-analiticheskogo-obespecheniya-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda> (дата обращения: 22.02.2022).