

УДК 657

УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА, КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Никишина Анастасия Алексеевна,
бакалавр

*Владивостокский государственный университет
филиал в г. Находке*

г. Находка, Приморский край, Россия

Учет расчетов по оплате труда в некоммерческих организациях имеет свою специфику и по праву занимает центральное звено во всей системе учёта таких организаций и учреждений, поскольку расходы на персонал занимают большую долю в общих расходах организаций и учреждений, а заработная плата служит основным источником дохода персонала и стимулирует его к добросовестному, эффективному и качественному труду.

Ключевые слова и словосочетания: *система оплаты труда, форма оплаты труда, виды оплаты труда, бухгалтерский учет, заработная плата, персонал, оплата труда, фонд оплаты труда, некоммерческая организация, дополнительное образование, анализ фонда заработной платы.*

Accounting of labor costs, control over the use of the payroll in public institutions

Accounting for payroll calculations in non-profit organizations has its own specifics and rightfully occupies a central link in the entire accounting system of such organizations and institutions, since personnel costs occupy a large share in the total expenses of organizations and institutions, and wages serve as the main source of income for personnel and stimulate them to conscientious, efficient and high-quality work.

Keywords: *the system of remuneration, form of remuneration, types of remuneration, accounting, wages, personnel, remuneration, wage fund, non-profit organization, additional education, analysis of the wage fund.*

Целью написания статьи ставится определение значимости учета расходов по оплате труда и контроля за использованием фонда заработной платы.

Актуальность вопроса обусловлена важностью проблем обеспечения в государственных, бюджетных учреждениях и некоммерческих организациях устойчивого уровня мотивации у сотрудников к добросовестному, эффективному и качественному труду,

а также эффективности деятельности учреждений.

Проблематикой вопроса исследовали можно отметить тот факт, что законодательство в сфере бухгалтерского учёта оплаты труда и отчётности по труду непрерывно совершенствуется, что приводит к усложнению расчётов, увеличению их трудоёмкости, необходимости контроля расчётов, как внутри бюджетных учреждений, так и при проведении аудиторских проверок.

Заработная плата – систематическое вознаграждение, выплачиваемое сотруднику за выполнение работ, закрепленных в трудовом договоре, и установленное соглашением между работником и работодателем.

Заработная плата может квалифицироваться в зависимости от способа ведения учета затраченного труда, а также в зависимости от способа выражения взаимосвязи между нормами труда, нормами оплаты труда и затратами рабочего времени. В связи с чем, следует различать формы и системы оплаты труда [1, с. 144].

По поводу видов оплаты труда можно сказать следующее – оплата труда сотрудника состоит из основной и дополнительной части. Основная заработная плата – базовая выплата, прописанная в трудовом договоре. Она определяет, сколько времени потрачено на ее выполнение или какой объем работ был произведен. Основная заработная плата включает в себя:

- заработную плату сдельную, оклад или тариф;
- нормативные надбавки – двойная оплата праздничных и выходных дней, премии, доплата за вредные условия труда и за выслугу лет и прочие.

Форма заработной платы – это соотношение между затратами рабочего времени, производительностью труда работников и суммой их доходов. Форма заработной платы указывает способ ведения учета затраченного труда, применяемый при исчислении платы за труд.

В нашей стране применяются, в основном, сдельные и повременные формы оплаты, варианты которых также дифференцированы.

Повременная оплата труда – форма оплаты труда, в основе которой лежит принцип зависимости величины заработной платы от количества рабочего времени и отработанных часов.

Сдельная оплата труда – форма оплаты труда, при которой заработок зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условий труда. Такая форма оплаты является мощным рычагом для стимулирования выработки персонала. Недостатком является возможное снижение качества при росте выработки. Эта форма оплаты имеет несколько систем: прямую сдельную, сдельно-премиальную, сдельно

прогрессивную, косвенную сдельную, аккордную, коллективную сдельную [2].

Формы и системы оплаты труда схематично представлены на рисунке 1.

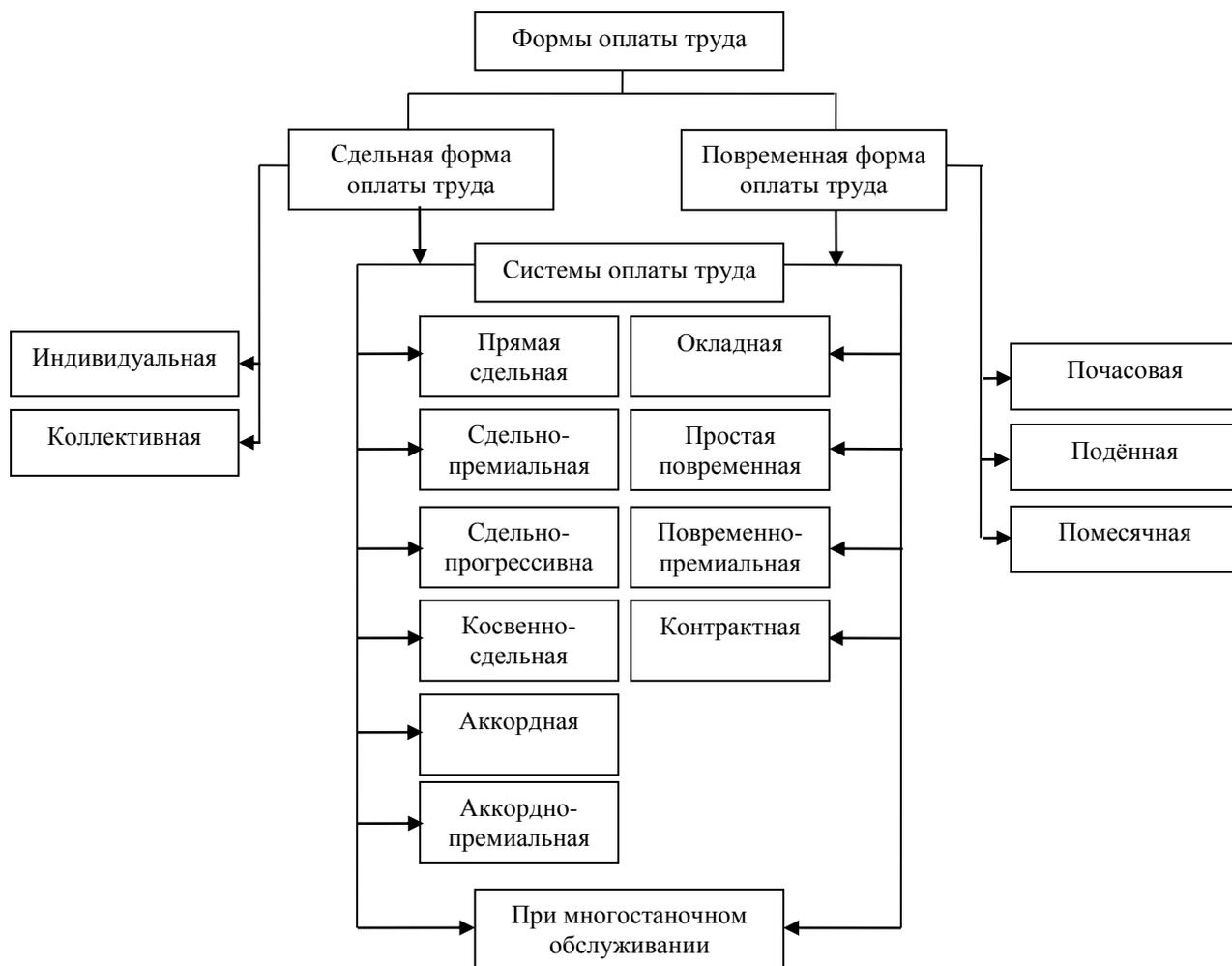


Рисунок 1 – Формы и системы оплаты труда персонала организаций [3, с. 168]

Основу нормативного регулирования организации и учёта расходов по оплате труда составляет Трудовой Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» и ряд других законодательных и нормативных документов правового, экономического характера.

Фундаментальным нормативным документом данной системы служит Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, сформированное на положениях Федерального закона «О бухгалтерском учёте» (в редакции от 5 декабря 2022 г. N 498-ФЗ) и утверждённое Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н., (в ред. от 11 апреля 2018 г. N 74н) [4].

Особенности ведения синтетического и аналитического учета расходов на оплату труда в некоммерческих организациях и отчетности по труду регламентируются Минфином

в информации № ПЗ-1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций». У некоммерческих организаций есть ряд особенностей в составлении учетной политики и сметы, разработке плана счетов и т.д. которые состоят в следующем:

- особая учетная политика некоммерческих организаций;
- целевое финансирование заявленной уставной деятельности;
- смета некоммерческой организации;
- возможность ведения упрощенного бухгалтерского учета;
- особенности разработки рабочего плана счетов в НКО [5].

Для учёта особенностей учёта расчётов по заработной плате в некоммерческих организациях по различным категориям персонала рабочим планом счетов могут быть предусмотрены следующие синтетические счета:

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 68.1 «Налог на доходы физических лиц»;
- 69.11 «Страховые взносы по единому тарифу»;
- 69.12 «Расчеты по взносам от несчастных случаев и профзаболеваний»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- 68.90 «Единый налоговый платеж».

Для учёта распределения заработной платы и других видов оплат на счета по направлениям затрат в МБУ ДО ДДЮТЭ г. Находка рабочим планом счетов предусмотрены следующие синтетические счета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

На суммы произведенных начислений заработной платы персоналу некоммерческих организаций, пособий по социальному страхованию увеличивается задолженность предприятия работнику по оплате труда, которая отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Заработная плата и отпускные включаются в состав расходов. Пособия по временной нетрудоспособности относятся на уменьшение фонда социального страхования. Для идентификации работникам присваивается табельный номер по системе кодирования, удобной для организации (порядковый номер по организации, порядковый номер внутри номера подразделения и т.п.). Табельный номер работника указывается во всех документах, связанных с расчётами по оплате труда.

Основные бухгалтерские записи по расходам на оплату труда персонала в некоммерческих организациях представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные бухгалтерские записи по расходам на оплату труда персонала в некоммерческих организациях

Документ, которым оформлена хозяйственная операция	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета			
		Дебет		Кредит	
		код	Название счета	код	Название счета
№ Т-49 «Расчетно-платёжная ведомость»	Начислена оплата труда за февраль месяц 2023 г. административно-управленческому персоналу НКО	26	Общехозяйственные расходы	70	Расчёты с персоналом по оплате труда
№ Т-49 «Расчетно-платёжная ведомость»	Начислена оплата труда основному персоналу НКО	20	Основное производство	70	Расчёты с персоналом по оплате труда
Бухгалтерский регистр по начислению страховых взносов	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счёт средств работодателя	20	Основное производство	70	Расчёты с персоналом по оплате труда
№ Т-49 «Расчетно-платёжная ведомость»	Начислена оплата труда вспомогательному персоналу организации	26	Общехозяйственные расходы	70	Расчёты с персоналом по оплате труда
Бухгалтерский регистр по начислению страховых взносов	Начислено пособие по временной нетрудоспособности педагогу дополнительного образования Федосовой Е.С. за счёт средств Фонда социального страхования РФ	69-1	Расчёты по социальному страхованию	70	Расчёты с персоналом по оплате труда
Бухгалтерский регистр по начислению страховых взносов	Начислены пособия за счёт средств Фонда социального страхования РФ	69-1	Расчёты по социальному страхованию	70	Расчёты с персоналом по оплате труда
Бухгалтерский регистр по начислению страховых взносов	Начислены страховые взносы, распределяемые по видам страхования по ставке 30 %, зачисляемые на ЕНС на заработную плату административно-управленческого персонала НКО за февраль 2023 г.	26	Общехозяйственные расходы	69-11	Страховые взносы по единому тарифу
Бухгалтерский регистр по начислению страховых взносов	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,7 % на заработную плату административно-управленческого персонала НКО за февраль 2023 г.	26	Общехозяйственные расходы	69-12	Расчеты по взносам от несчастных случаев и профзаболеваний
Бухгалтерский регистр по начислению НДФЛ	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы персонала НКО за февраль 2023 г.	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	68-01	Расчёты по НДФЛ
Платёжное поручение, Выписка банка по расчётному счёту.	Перечислены денежные средства на банковские карты (персональные счета работников в банках)	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	51	Расчётные счета
Бухгалтерский регистр по начислению налогов	Итоговые суммы НДФЛ из заработной платы сотрудников за февраль 2023 г. перенесены на ЕНС	68-1	Расчёты по НДФЛ	68,90	Единый налоговый счет
Бухгалтерский регистр по начислению страховых взносов	Итоговые суммы страховых взносов, подлежащих дальнейшему распределению, за февраль 2023 г. перенесены на ЕНС	69-1	Страховые взносы по единому тарифу	68,90	Единый налоговый счет
Платёжное поручение, Выписка банка	Перечислены суммы НДФЛ из заработной платы сотрудников за февраль 2023 г. в составе единого налогового платежа	68,90	Единый налоговый счет	51	Расчётные счета
Платёжное поручение, Выписка банка	Перечислены страховые взносы за февраль 2023 г. в составе единого налогового платежа	68,90	Единый налоговый счет	51	Расчётные счета
Платёжное поручение, Выписка банка	Перечислены страховые взносы в СФР от несчастных случаев на производстве из заработной платы за февраль 2023 г.	68,90	Единый налоговый счет	51	Расчётные счета

Фонд оплаты труда (ФОТ) – обобщенный показатель, учитывающий все выплаты, связанные с персоналом: периодические, разовые, социальные и налоговые отчисления.

Действующие системы оплаты труда устанавливают следующую структуру ФОТ:

основная или постоянная заработная плата – гарантированная часть, например, должностной оклад;

стимулирующие выплаты – суммы, которые выплачиваются работникам за достижение определенных результатов;

компенсационные выплаты – средства, компенсирующие особые условия и формы труда, например, доплаты за работу в ночное время, сверхурочные и праздничные выплаты.

Состав фонда заработной платы наемного персонала НКО представлен схематично на рисунке 2.



Рисунок 2 – Состав фонда оплаты труда персонала [16, с. 355]

Оценка и анализ использования персонала и фонда заработной платы в бюджетных учреждениях и некоммерческих организациях должны выполнять следующие задачи:

- оценка динамики расчетных показателей зарплаты по отдельным группам и категориям работников учреждения;

- определение состава и структуры, расчет максимально допустимых соотношений основной (постоянной) и дополнительной (переменной) части ФОТ;
- оценка факторов, которые имеют прямое влияние на показатели заработной платы в организации;
- изучение ключевых показателей эффективности использования ФОТ;
- определение взаимосвязи между ростом заработной платы и повышением производительности труда;
- исследование влияния роста ФОТ на финансовый результат деятельности.

Проведение анализа фонда оплаты труда – неотъемлемая часть планирования расходов некоммерческих организаций. То есть не проанализировав достигнутые показатели, нельзя правильно и эффективно спланировать будущие затраты на персонал в организации.

Все затраты учреждений бюджетной сферы и НКО подлежат обязательному экономическому обоснованию. Своевременный и грамотный анализ позволит исключить ошибки в планировании и обосновании бюджетных расходов в части оплаты труда.

Список источников

1. Адамчук В.В. Экономика и социология труда: учебник / В.В. Адамчук, О.В. Ромашов, М.Е. Сорокина. – М.: ЮНИТИ, 2019. – 324 с.
2. Формы и системы оплаты труда работников – Юридический советник [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://www.eduklgd.ru/sovety/formy-i-sistemy-oplaty-trudarabotnikov.html> (Дата обращения 16.03.2023).
3. Суханова Т.В. Классификация форм и систем заработной платы: управленческий подход / Суханова Т.В. // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. – 2021 – № 1. – С. 256-258.
4. О бухгалтерском учёте: Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ. (в ред. от 5 декабря 2022 г. N 498-ФЗ) [Электронный ресурс] / СПС «Гарант». – Режим доступа: <https://base.garant.ru/70103036/> (Дата обращения 12.03.2023).
5. Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций: Информация Минфина России (ПЗ-1/2015) [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191033/ (Дата обращения 12.03.2023).
6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598) (в ред. от 11 апреля 2018 г. N 74н) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/> (Дата обращения 12.03.2023).