

МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФКПОУ «СИВЕРСКИЙ ТЕХНИКУМ-ИНТЕРНАТ БУХГАЛТЕРОВ»

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему:

**«Учёт труда и заработной платы, расчеты с бюджетом по налогу  
на доходы физических лиц на примере МУП ЖКХ «Сиверский»**

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент 301 группы: Смирнов Юрий Денисович  
Руководитель: Павлова Лилия Сальмановна

П. Сиверский  
2020 г.

**Актуальность** выбранной темы обусловлена тем, что трудовые ресурсы оказывают влияние не только на эффективную работу конкретного предприятия, но и являются главным рычагом деятельности государства в целом.

Предметом исследования является бухгалтерский учет расчетов с работниками по оплате труда и расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.

## Цель выпускной квалификационной работы

исследование учета труда и его оплаты, а также налогообложение заработной платы.

### Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты оплаты труда;
- изучить документы, на основании которых начисляется заработная плата;
- раскрыть сущность бухгалтерского учета расчетов с персоналом;
- рассмотреть виды удержания из заработной платы;
- проанализировать соответствие расчетов с работниками по налогу на доходы физических лиц требованиям налогового кодекса.

# Глава 1

Оплата труда – это система отношений, связанных с установлением и осуществлением работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с нормативно-правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами, контрактами.

Существует несколько систем оплаты труда работников. В основу их положены:

- ❖ сдельная форма оплаты труда - заработок зависит от объема выполненной работы и установленных сдельных расценок за единицу работы. Используется, если существует необходимость увеличивать объем произведенной продукции.
- ❖ повременная форма оплаты труда - оплата производится за единицу отработанного работником времени. Используется в случаях, когда количественный результат не может быть измерен или уже определен ходом производственного процесса.

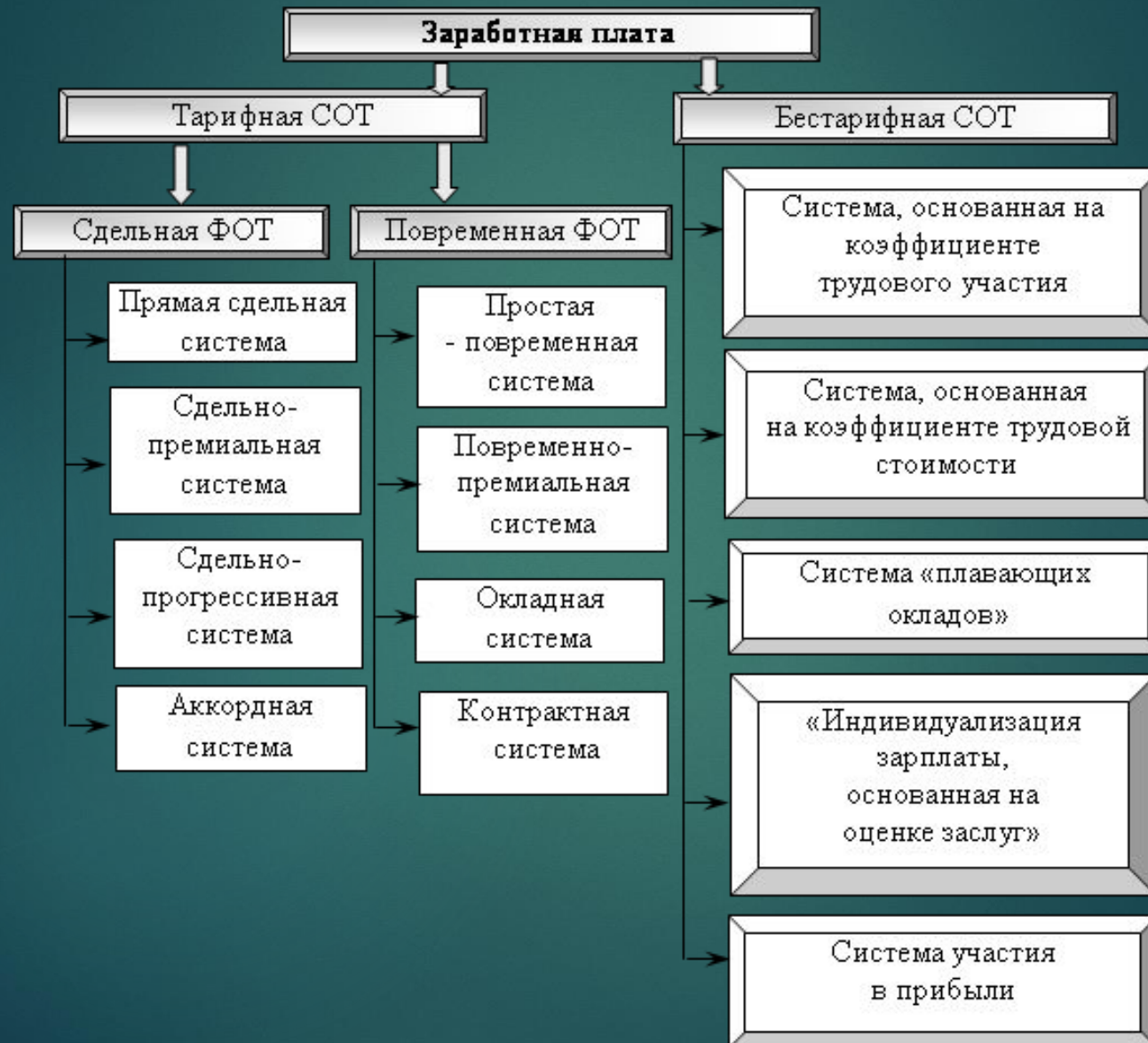
# Глава 1



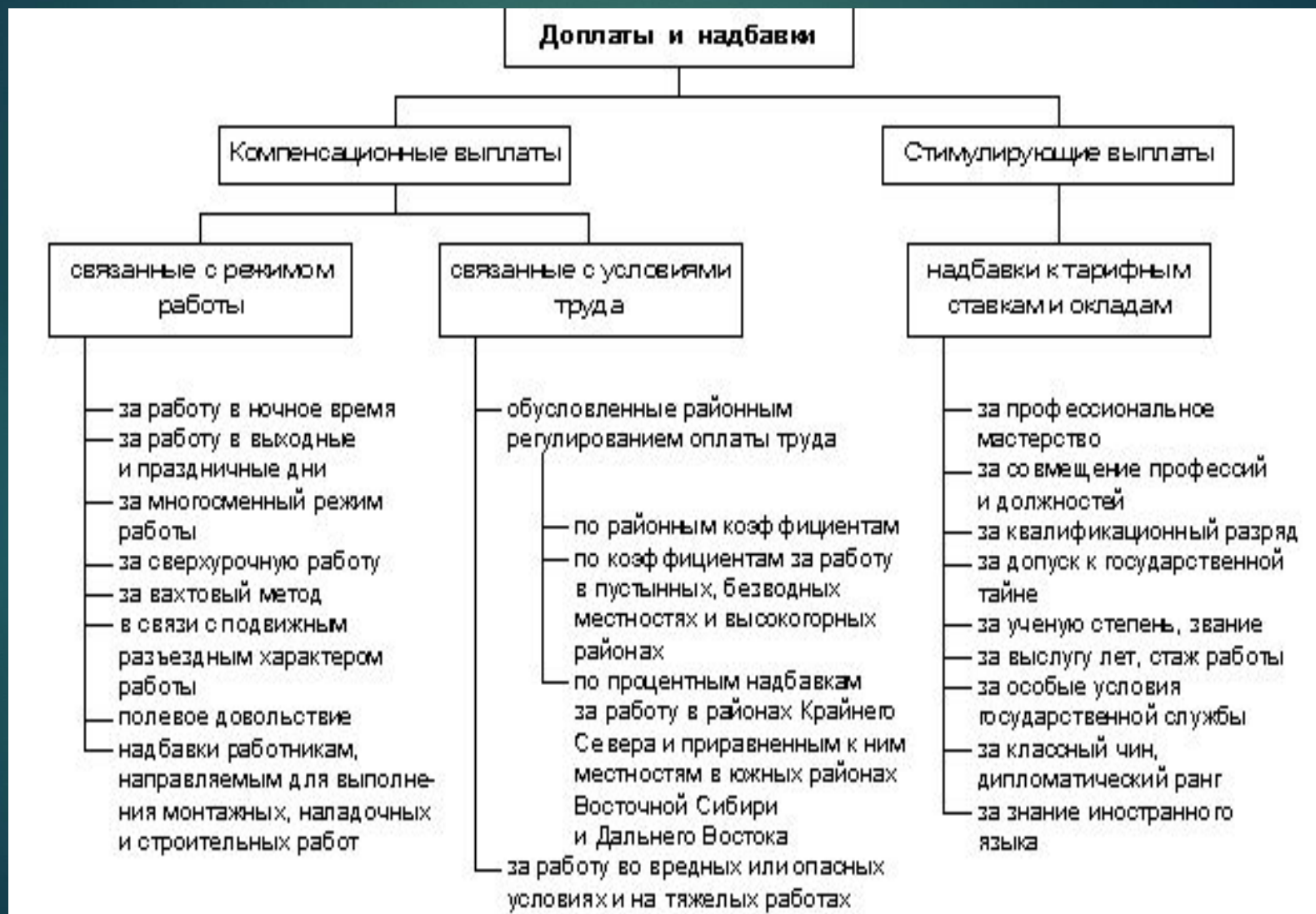
Для полного отражения в оплате труда вклада работника с учетом условий трудовой деятельности используются доплаты и надбавки:

- доплаты, связанные с особым характером выполняемой работы (сезонностью, отдаленностью от места жительства, неопределенностью объема работы и т.п.);
- доплаты за условия труда, отклоняющиеся от нормальных.

# Формы и системы оплаты труда



# Структура доплат и надбавок представлена на рисунке 2.



## Глава 2

Объектом исследования дипломной работы является деятельность МУП ЖКХ «Сиверский».

Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Сиверский» МО «Гатчинский район» - коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество. Учредителем Предприятия является Муниципальное образование «Гатчинский район» в лице Комитета по управлению имуществом.

Основными работами предприятия являются содержание и ремонт жилого фонда, объектов муниципальной собственности и его инженерно-технической инфраструктуры, водоснабжение и водоотведение, - теплоснабжение.

Для выполнения своей деятельности МУП ЖКХ «Сиверский» располагает штатом сотрудников и работников, выполняющих уставную деятельность. Среднесписочная численность работников в 2019 году составила 464 человека.



Синтетический учет расчетов по оплате труда организации ведут на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Счет 70 преимущественно пассивный, входит в группу счетов расчетов. На этом счете отражается состояние расчетов с работниками по всем видам выплат заработной платы.

По кредиту его отражают начисления по оплате труда, а по дебету – удержания из начисленной суммы, выдачу заработной платы. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое, показывает задолженность организации рабочим по заработной плате.

Оплата труда является одним из элементов издержек производства и одной из основных статей себестоимости продукции, поэтому она заносится в дебет счетов затрат: 08, 20, 25, 26, 44.

Заработная плата сотрудникам МУП ЖКХ «Сиверский» начисляется с учетом всех положенных надбавок:

- надбавка за стаж;
- доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы;
- премирование по итогам расчетного периода;
- дополнительное премирование в связи с профессиональным праздником или иной причиной;
- социальные выплаты;
- материальная помощь.

Премирование работников осуществляется в соответствии с Положением о премировании.

Из заработной платы производятся обязательные удержания:

- налог на доходы физических лиц;
- алименты.

## Глава 3

Налог на доходы физических лиц рассчитывается по формуле:

$$\text{НДФЛ} = (\text{Дох} - \text{Выч}) \times \text{Ст } 13 \%$$

Проводки по бухгалтерскому учету НДФЛ

| Дебет | Кредит | Наименование операции   |
|-------|--------|---|
| 70    | 68.1   | Удержан НДФЛ с заработной платы работника   |
| 73    | 68.1   | Удержан НДФЛ с материальной помощи работнику (с суммы свыше 4000 руб.), с суммы выданного работнику подарка |
| 76    | 68.1   | Удержан налог с доходов гражданско-правового характера  |
| 68.1  | 51     | Суммарный НДФЛ, подлежащий уплате, перечислен в бюджет  |

Физические лица, получившие доход, могут запросить справки о полученных ими доходах и удержанном налоге с доходов по форме 2-НДФЛ у работодателя.

Предусмотрены разные формы справок для представления в налоговую инспекцию и выдачи по запросу работника:

- Форма 2-НДФЛ КНД 1151078 (Приложение № 1 к Приказу);
- Справка о доходах и суммах налога физического лица (Приложение № 5 к Приказу).

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляется в налоговые органы по форме 6-НДФЛ.

МУП ЖКХ «Сиверский» ежеквартально представляет налоговую отчетность по НДФЛ по форме 6-НДФЛ «Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом». В ней указывают все выплаты НДФЛ за отчетный период.

## На основе проведенной работы можно сделать следующие выводы:

1. Право предприятий самостоятельно формировать политику оплаты и организовывать бухгалтерский учет позволяет точно отражать затраченный труд и оплачивать его.
2. Используемые формы и системы оплаты труда компенсируют затраченные усилия работников и способствуют расширенному воспроизводству рабочей силы.
3. Четко поставленный бухгалтерский учет затрат на оплату труда позволяет избежать появления ошибок в определении сумм к начислению и неверному отражению бухгалтерского учета, облагаемой налогом базы.
4. При расчете заработной платы и НДФЛ МУП ЖКХ «Сиверский» руководствуется нормами действующего законодательства РФ. Внутри предприятия вопросы оплаты труда регулируются Положениями, Штатным расписанием, заключенным коллективным договором (соглашением).

## Предложения:

- ✓ Четко соблюдать график документооборота и календарь бухгалтера.
- ✓ Совершенствовать системы оплаты труда с целью стимулирования работников на повышение качества выполняемых работ. Шире использовать бестарифную систему оплаты труда и систему плавающих окладов.

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ.**