

Лекция №5

Учет оплаты труда и расчетов с персоналом организации



План

- 1. Виды, системы и формы оплаты труда**
- 2. Учет дополнительной заработной платы**
- 3. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда**

Вопрос № 1. Виды, системы и формы оплаты труда

Основные нормативные документы по учету оплаты труда

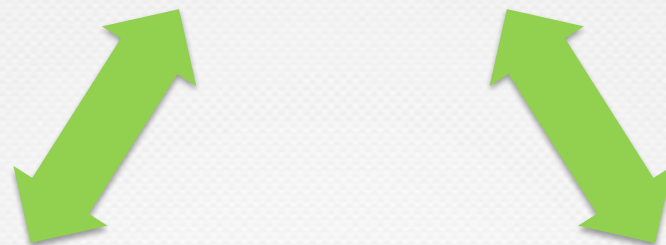
**Конституция
Российской
Федерации**

**Налоговый
кодекс
Российской
Федерации**

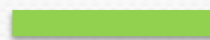
**Трудовой
кодекс
Российской
Федерации**

**Положение
по
бухгалтерск
ому учету
«Расходы
организации
» ПБУ 10/99,
приказ МФ
РФ от
06.05.1999
№ 33н**

Виды заработной платы



основная



дополнительная



Основная заработная плата

начисляется работнику за отработанное время, количество и качество выполненных работ

- оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, а также премии сдельщикам и повременщикам

- доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за работу в ночное время, за сверхурочные работы

- оплата простоев не по вине рабочих и т.д.



Дополнительная заработная плата

— это выплаты, предусмотренные законодательством по труду

оплата очередных отпусков

перерывы в работе кормящих матерей

льготные часы подростков

выходное пособие при увольнении и т.п.





Система оплаты труда

**способ исчисления размеров
вознаграждения, подлежащего
выплате работникам в
соответствии с
произведенными ими
затратами труда или по
результатам труда**

Элементы системы оплаты труда

Элементы

**тарифная
система**

**нормирование
труда**

**формы
оплаты
труда**



Тарифная система

совокупность норм, включающая тарифно-квалификационные справочники, тарифные сетки и тарифные ставки (часовая, дневная, месячная), нормы выработки (нормы времени, нормы обслуживания, нормированное задание), схемы должностных окладов (штатное расписание)

Нормирование труда

вид деятельности по управлению производством, задачей которого является установление необходимых затрат и результатов труда, а также оптимальных соотношений между численностью работников различных категорий и групп

Формы оплаты труда

Формы оплаты
труда

сдельная

повременная



Повременная оплата труда

заработная плата
определяется исходя из
фактически отработанного
времени работника и
тарифной ставки (оклада)

Системы повременной форма оплаты труда

**простая
повременная**

**повременно-
премиальная**



Простая повременная оплата труда

в основу расчета
размера оплаты
труда работника
берется тарифная
ставка или
должностной оклад
согласно штатному
расписанию
организации и
количество
отработанного
работником времени



Повременно-премиальная оплата труда

помимо простой оплаты труда, предусматривается начисление и выплата премии, устанавливаемой в процентах от должностного оклада (тарифной ставки) на основании Положения о премировании работников в организации, коллективного договора или приказа руководителя организации



Сдельная оплата труда

**оплата труда начисляется
работнику по конечным
результатам его труда, что
стимулирует работников к
повышению
производительности труда**

Системы сдельной формы оплаты труда

прямая сдельная

сдельно-премиальная

сдельно-прогрессивная

косвенно-сдельная

аккордная



Прямая сдельная оплата труда



**вознаграждение
работнику начисляется
за фактически
выполненную работу
(изготовленную
продукцию) по
установленным
сдельным расценкам**



Сдельно-премиальная оплата труда

**помимо
заработной платы,
начисляются
премии, которые
могут
устанавливаться
как в твердых
суммах, так и
процентах от
заработной платы
по сдельным
расценкам**



Сдельно-прогрессивная оплата труда

заработок работника
за продукцию,
изготовленную в
пределах
установленной
нормы, оплачивается
по установленным
сдельным расценкам,
а за продукцию,
изготовленную сверх
нормы, — по более
высоким расценкам




Косвенно-сдельная оплата труда

**применяется для
рабочих,
выполняющих
вспомогательные
работы при
обслуживании
работников
основного
производства**



Аккордная оплата труда



**предполагает, что
для работника
(бригады
работников) размер
вознаграждения
устанавливается за
комплекс работ, а не
за конкретную
производственную
операцию**



Оплата труда на комиссионной основе

заработок работника за
выполнение возложенных на
него трудовых обязанностей
определяется в виде
фиксированного (процентного)
дохода от продажи продукции



Вопрос № 2. Учет дополнительной заработной платы

Доплаты

это выплаты в пользу работников, носящие компенсационный характер, связанные с режимом работы и условиями труда



Виды доплат

**Доплата за
совмещение
профессий**

**Доплата за
замещение
временно
отсутствующ
его
работника**

**Работа в
сверхурочное
время**

**Работа в
ночное время
и др.**

Расчет сумм ежегодных оплачиваемых отпусков

рассчитываются исходя из среднего дневного заработка за расчетный период

$$\text{ЗСР} = \text{ЗН} : 12 : 29,3$$

где ЗСР — средний дневной заработок; ЗН — сумма фактически начисленной заработной платы за расчетный период; 12 — количество календарных месяцев в году; 29,3 — сумма среднемесячного числа календарных дней



Сумма заработной платы за период включает

оклад работника

надбавки

премии

доплаты



Не включают в состав заработной платы при расчете отпускных

**выплаты, которые начислялись
работнику, исходя из среднего
уровня зарплаты**

**командировочные, больничные,
выплаты материальной
помощи, компенсационные
деньги за питание или
транспортные расходы**

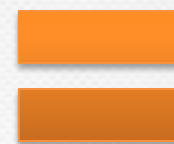


Расчет размера отпускных

**Средняя
дневная
зарботная
плата**



**Кол-во
дней
отпуска**



**Размер
отпускн
ых**



Пример расчета отпускных

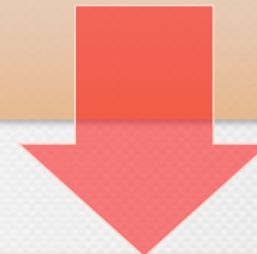
Работник отправляется в отпуск на две недели (14 дней). Год с 01.08.2015 по 01.07.2016 отработан полностью. За данный период начислено 410 тысяч рублей, из которых 30 тысяч – это сумма обучения, а 36 тысяч – оплата больничного.

Расчет отпускных

**ЗН = 410 тыс. руб.- 30 тыс. руб.-
36 тыс. руб.=344 тыс. руб.**



**ЗСР = 344 тыс. руб. : 12 : 29,3 =
978 руб.**



**Отпускные = 978 руб. 38 коп.
*14 дн.=13697 руб. 32 коп.**





Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности

За каждый из двух календарных годов, взятых для расчета (для страховых случаев, наступивших в 2016г. обычно это 2014 и 2015 годы), подсчитывают сумму начислений, облагаемых взносами в ФСС

Отдельно сумму за каждый год сравнивают с предельной базой для начисления страховых взносов за этот год. Например, сумму начислений за 2014 г. сравнивают с 624 000 руб., а за 2015 г.— с 670 000 руб. За каждый год берут для расчета меньшую из сравниваемых сумм

Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности (продолжение)

Складывают учитываемые суммы за 2 года, делят на 730 — получают средний дневной заработок. Среднедневной заработок в 2016 году не может быть выше

$$(624\ 000 + 670\ 000) / 730 = 1772,60 \text{ рублей.}$$

Сравнивают получившийся средний дневной заработок с дневным заработком в 2016 г., рассчитанным исходя из МРОТ (6204 руб) ($\text{МРОТ} * 24 / 730$) и берут максимальное значение

Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности (окончание)

**Определяют сумму к выплате:
Средний дневной заработок
умножают на процент в зависимости
от стажа и на количество
календарных дней
нетрудоспособности**



Страховой стаж — суммарная продолжительность времени уплаты страховых взносов и (или) налогов

страховой стаж 8 лет и более —
100%

страховой стаж от 5 до 8 лет —
80 %

страховой стаж от полугода до 5 лет —
60 %

страховой стаж менее полугода
пособие выплачивается в размере, не превышающем МРОТ за полный календарный месяц



Оплата пособия по временной нетрудоспособности

Первые три дня
больничного оплачивает
работодатель

Остальные дни болезни
оплачиваются из
средств ФСС



Пример расчета больничного листа в 2016 г.

Сотрудник Петров В. Г. болел с 05.02.2016 по 20.02.2016 г. Его страховой стаж на этот момент составляет 8 лет и 1 месяц. Заработок за 2015 год составил 253 956 рублей, за 2014 – 218 514 рублей. Выплат пособий по временной нетрудоспособности за 2014-2015 годы не было. Требуется определить сумму оплаты по больничному листу.

Расчет больничного листа

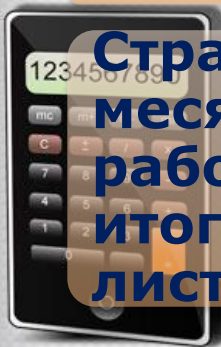
Заработок за предыдущих 2 года Петрова В. Г. равен $253\,956 + 218\,514 = 472\,470$ рублей.

Размер среднедневного заработка $472\,470 / 730 = 647,22$ рубля. Этот показатель выше нормы по МРОТ за 2016 год, равной $7189 * 24 / 730 = 236,35$ рублей. Таким образом, расчет по больничному листу производится на основании фактического дохода.

Дни болезни составили 16 дней.

Расчет пособия равен $647,22 * 16 = 10\,355,52$ рубля.

Страховой стаж, равный 8 годам и 1 месяцу, предполагает выплату пособия работнику в размере 100 %. $10\,355,52$ – итоговая сумма выплаты по больничному листу Петрову В. Г.

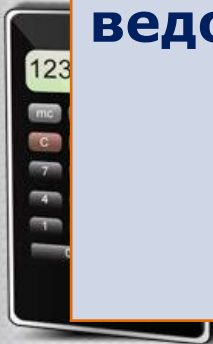




**Вопрос № 3.
Синтетический и
аналитический учет
расчетов с
персоналом по оплате
труда**

Формы первичных учетных документов по учету заработной платы

Наименование формы	Назначение
Табель учета использования рабочего времени	Для контроля за трудовой дисциплиной и учета отработанного времени
Наряды на сдельную работу, ведомости учета выполненных работ и др.	Для учета выработки
Расчетно-платежная ведомость	Для определения суммы заработной платы, подлежащей выдаче работникам



Формы первичных учетных документов по учету заработной платы

Наименование формы	Назначение
лицевые счета	содержат сведения: о работнике (семейное положение, разряд, оклад, стаж, время поступления на работу и т.п.), о размере начисленной оплаты труда и иных доходов работника, суммах произведенных удержаний и вычетов, а также о суммах, причитающихся к выплате
книга или реестр невыданной заработной платы	для учета расчетов по депонентам

Строение счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет (Дт)	Кредит (Кт)
	<p>1. <u>Сальдо</u> — задолженность персоналу по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации на начало периода</p>
<p>3. Суммы оплаты труда, премий, пособий, выплаченных из кассы, либо с расчетного счета организации; суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и т. д.</p>	<p>2. Суммы оплаты труда, причитающиеся работникам организации за отчетный период</p>
	<p>4. <u>Сальдо</u> — задолженность персоналу по оплате труда на конец периода (1 + 2 - 3 = 4)</p>

Субсчета к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

70.1 «Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате организации»

70.2 «Расчеты с совместителями»

70.3 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера»



Бухгалтерские записи по начислению заработной платы

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата за погрузку, выгрузку, перемещение оборудования, требующего монтажа	07	70
Начислена заработная плата работникам, занятым на строительных, монтажных работах	08	70
Начислена заработная плата за погрузку, выгрузку, перемещение производственных запасов	10, 15	70



Бухгалтерские записи по начислению заработной платы (продолжение 1)

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата общепроизводственному персоналу	25	70
Начислены дивиденды от от участия в уставном капитале организации	84	70
Начислена заработная плата аппарату управления организации	26	70



Бухгалтерские записи по начислению заработной платы (продолжение 2)

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70
Начислена заработная плата работникам вспомогательных производств	23	70
Начислены пособия по временной нетрудоспособности	69	70

Бухгалтерские записи по выплате заработной платы

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выплачены из кассы суммы, причитающиеся работникам по оплате труда	70	50
Выплачены с расчетного счета суммы, причитающиеся работникам по оплате труда	70	51
Выплачены со специальных счетов в банках (карточные счета) суммы, причитающиеся работникам по оплате труда	70	55