



Учет труда и его оплаты



Формы и системы заработной платы

- Существуют две основные формы: повременная и сдельная.
- Их разновидности называют системами.



Повременная форма

- простая повременная;
- повременно-премиальная.

Повременная форма

- При простой повременной оплате заработок сотрудника рассчитывается исходя из установленной ставки и фактически отработанного времени. При этом зарплата может начисляться: по часовым тарифным ставкам; по дневным тарифным ставкам; по месячным тарифным ставкам (оклад).
- При повременно-премиальной оплате труда вместе с заработной платой ежемесячно или ежеквартально начисляются премии. Условием выплаты премии может быть, например, выполнение производственного плана или достижение определенных показателей. Премия может быть установлена в твердой сумме, в виде процента от оклада и т.д.



Сдельная форма

- простая сдельная;
- сдельно-премиальная;
- сдельно-прогрессивная;
- косвенно - сдельная;
- аккордная.

Сдельная форма

- При сдельной оплате труда сумма заработной платы зависит от количества произведенной (качественно выполненной) работником продукции.
- При применении этой системы необходимо установить:
- норму времени на изготовление единицы продукции; норму выработки продукции (например, определенное количество единиц продукции за час или за два часа и т.д.); часовую тарифную ставку.
- Сдельная расценка за единицу продукции - это норма времени на изготовление единицы продукции, умноженная на часовую тарифную ставку.

Сдельная форма

- При прогрессивно-сдельной оплате начисление зарплаты производится за запланированное количество продукции – по прямой сдельной, а за продукцию сверх нормы – по прогрессивно-нарастающим расценкам.
- При косвенно-сдельной – размер зарплаты работников (ремонтники, наладчики) находится в зависимости от результата труда обслуживаемых ими основных производственных работников, на работу которых они косвенно оказывают влияние.
- Особый вид – аккордная система оплаты труда, она применяется при выполнении ремонтных, строительно-монтажных работ и т. д., когда бригада состоит из рабочих разных специальностей (комплексная). Оплата производится за весь объем работ по установленным расценкам за конечный результат работ с указанием максимального срока выполнения работ. Распределение заработка – в соответствии с количеством отработанного времени и разрядом (может быть распределение и поровну – по заявке бригады).

Состав заработной платы

- Оплата за отработанное время (в том числе ночные, сверхурочные).
- Оплата за неотработанное время: ежегодные отпуска, учебные отпуска, оплата труда работников, выполняющих государственные или общественные обязанности, оплата донорам, оплата простоев не по вине работников.
- Единовременные поощрения, выплаты, премии за производственные результаты, выслугу лет и т. д.

Сверхурочная работа

- Согласно статьям 97 и 99 ТК РФ сверхурочная работа - это работа за пределами нормальной продолжительности рабочего времени по инициативе работодателя.
- Привлечение к сверхурочным работам производится работодателем с письменного согласия работника в случаях производственной необходимости.
- Не допускается привлечение к сверхурочным работам беременных женщин, работников в возрасте до восемнадцати лет, других категорий работников в соответствии с федеральным законом.
- Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника четырех часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год.
- Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере.

Оплата за работу в ночные часы

- Ночное время - это время с 22 до 6 часов (ст. 96 ТК РФ)
- Каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях, но не ниже размеров, установленных законами и иными нормативными правовыми актами (ст. 154 ТК РФ).
- Минимальный размер повышения оплаты составляет 20% оклада (ПП от 22.07.2008 г. № 554)

Оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни

- Работа в праздничный день оплачивается не менее, чем в двойном размере.
- По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит (ст. 153 ТК РФ).

Бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

- Д 20,23,25,26,29 К 70 – начислена заработная плата
- Д 70 К 50 – выдана заработная плата из кассы
- Д 70 К 76 и Д 76 К 51 – выдана заработная плата путем перечисления денег с расчетного счета на лицевые счета работников

Начисление страховых взносов и расчет удержаний из заработной платы работников

- Начисленная зарплата – является базой для определения взносов предприятий в различные страховые фонды. Это не вычет из зарплаты, а дополнительные расходы предприятия. При начислении страховых взносов в социальные фонды делается следующая проводка:
- Дебет 20, 23, 25, 26, 44, 08, Кредит 69/1, 2, 3.

Тарифы страховых взносов в 2022 году


Пенсионный фонд РФ	ФСС	Социальное и ВНиМ (Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством)
22,0 (10,0) процента	2,9 процента	5,1 процента



Расчет удержаний из зарплаты работников

Различают следующие виды удержаний:

- 1) Обязательные
- 2) По инициативе работодателя
- 3) По инициативе работника



Обязательные удержания из заработной платы

- НДФЛ
- По исполнительным листам

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ НДФЛ

Плательщиками НДФЛ признаются две категории физических лиц (п.1 ст.207 НКРФ):

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы в РФ.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

<i>Статус налогоплательщика</i>	<i>Доходы, признаваемые объектом налогообложения по НДФЛ</i>
Физическое лицо - налоговый резидент РФ	Доходы от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ
Физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом РФ	Доходы от источников в РФ

ДОХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

В частности, к доходам, освобождаемым от налогообложения НДФЛ, относятся доходы в виде:

- пособий по беременности и родам (п. 1 ст. 217 НК РФ);
- алиментов (п. 5 ст. 217 НК РФ);
- компенсаций стоимости путевок (п. 9 ст. 217 НК РФ);
- оплаты лечения и медицинского обслуживания (п.10 ст.217 НК РФ);
- других доходов, поименованных в ст. ст. 215 и 217 НК РФ.

Перечень освобождаемых доходов является закрытым (ст. ст. 215 и 217 НК РФ).

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

- стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ);
- социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ);
- имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ);
- профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ);
- налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (ст. 220.1 НК РФ)



ВИДЫ СТАНДАРТНЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

- вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

СТАНДАРТНЫЕ ВЫЧЕТЫ НА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

- Максимальный вычет в 3000 руб. предоставляется "чернобыльцам", инвалидам Великой Отечественной войны, инвалидам из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации и др. (пп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ).
- Вычет в 500 руб. предоставляется Героям Советского Союза и Героям Российской Федерации, инвалидам с детства, инвалидам I и II групп, родителям и супругам военнослужащих, погибших при защите СССР, Российской Федерации и др. (пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ).

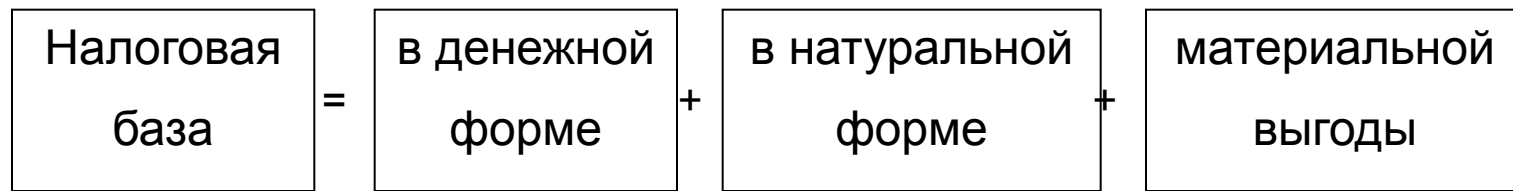


СТАНДАРТНЫЕ ВЫЧЕТЫ НА РЕБЕНКА

Вычет предоставляется в размере 1400 руб. на каждого ребенка (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

В отношении данного вычета действуют ограничения по доходу налогоплательщика и по возрасту ребенка.

НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НДФЛ



НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ДОХОДА В ВИДЕ МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ

- **при экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ).**
- **при приобретении товаров (работ, услуг) у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику (пп. 2 п. 1 ст. 212 НК РФ);**
- **при приобретении ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок (пп. 3 п. 1 ст. 212 НК РФ) .**



НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

ОБЩАЯ НАЛОГОВАЯ СТАВКА

Если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, то большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13%

Бухгалтерские проводки

- Д 70 К 68/ндфл – начислен НДС
- Д 68/НДС К 51 – перечислен НДС в бюджет

Удержания по исполнительным листам

- Алименты = $(З/пл)^*%$ по исполнительному листу
 - $1/4$, если 1 ребенок;
 - $1/3$, если двое детей;
 - $1/2$, если трое детей и более.
-
- Д 70 К 76 – начислены алименты

Пример №1

- Директору установлен оклад в размере 35000 руб. Какие начисления и удержания будут произведены за март с заработной платы, если на его иждивении два ребенка до 18-ти лет, а на ребенка от первого брака он платит алименты?
- Справочно: январь, февраль отработал полностью. Оформить проводками.

Пособие по временной нетрудоспособности

- Согласно статье 183 ТК РФ при временной нетрудоспособности работодатель выплачивает работнику пособие по временной нетрудоспособности.
- Пособие по временной нетрудоспособности выдается:

Пособие по временной нетрудоспособности

а) в размере 100 процентов заработка:


работникам, имеющим страховой трудовой стаж 8 и более лет;

работникам, имеющим на своем иждивении трех или более детей, не достигших 16 (учащиеся - 18) лет;

работникам, у которых временная нетрудоспособность наступила вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при выполнении интернационального долга; и т. д.

Пособие по временной нетрудоспособности

- б) в размере 80 процентов заработка:
 - работникам, имеющим страховой трудовой стаж от 5 до 8 лет;
 - работникам из числа круглых сирот, не достигших 21 года, имеющим непрерывный трудовой стаж до 5 лет;



Пособие по временной нетрудоспособности

в) в размере 60 процентов заработка:
работникам, имеющим страховой трудовой стаж до 5 лет;
за пособием обратился работник, заболевший в течение 30 дней после увольнения

Расчет пособия по временной нетрудоспособности

- $СДЗ = (\text{заработная плата за полные два года предшествующих болезни}) / (\text{количество отработанных календарных дней расчетного периода})$
- $ДП = СДЗ * \% \text{ в зависимости от трудового стажа}$
- $МДЗ(2022) = 912\ 000 + 966\ 000 / 730 = 2572,60$
- $П = СДЗ * (\text{количество календарных дней болезни})$

Бухгалтерские проводки по начислению пособия по временной нетрудоспособности

- Первые два календарных дня болезни оплачивает работодатель, остальные ФСС!
- Д 20...К 70 - начислено пособие за счет работодателя
- Д 69/1 К 70 – начислено пособие за счет ФСС

Пример № 2

- Бухгалтер Борисова болела с 18 по 22 марта 2020 г. Месячный оклад - 25000 руб. С 01.06.2009 г. по 28.06.09 г. она была в очередном отпуске. Отпускные 18570 и заработная плата в размере 1500 руб. за 2 отработанных дня в июне. Страховой стаж работника 6 лет 9 мес. В марте 22 рабоч. дней. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, заработную плату за март, а также все начисления и удержания с перечисленных доходов, если на её иждивении 2 детей до 18 л. Оформить проводками

Ежегодный основной отпуск

- Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска в общем случае - 28 календарных дней. При этом нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются и не оплачиваются (ст. 120 ТК РФ).
- Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы в данной организации. По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен и до истечения шести месяцев.

Ежегодный основной отпуск

- Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного профсоюзного органа данной организации не позднее чем за две недели до наступления календарного года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника.
- О времени начала отпуска работник должен быть извещен не позднее чем за две недели до его начала.
- Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала (ст. 136 ТК РФ).

Расчет отпускных

- $СДЗ = (\text{заработная плата за 12 месяцев предшествующих отпуску}) / (1 \text{ или } 2)$
- 1 – если расчетный период отработан полностью, то делить на **29,3**
- 2 – если расчетный период отработан неполностью, то делить на
($29,3 * \text{количество полностью отработанных месяцев}$) + ($29,3 / \text{количество календарных дней в неполностью отработанном месяце} * \text{количество отработанных календарных дней в неполностью отработанном месяце}$)

Бухгалтерские проводки по начислению отпускных

- Без создания резерва:
Д 20... К 70 – начислены отпускные
- С созданием резерва
Д 20... К 96 – создан резерв
Д 96 К 70 – начислены отпускные

Пример № 3

- На предприятии был создан резерв предстоящих расходов на сумму 50000 руб. Экономисту Васькиной А.С. предоставлен отпуск с 01.06.20 по 28.06.20 г. на 28 календарных дней. Оклад составляет 20000 руб. Расчетный период отработан неполностью, так как с 01.07.19 по 28.07.19 она находилась в очередном отпуске, ей начислили отпускные 22050 руб. и заработную плату в размере 2500 руб.
- Рассчитать отпускные.