

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

**Ямова Татьяна Александровна**  
*преподаватель*



# Темы дисциплины

**Тема 1.** Понятие источников образования имущества.

**Тема 2.** Учет собственного капитала организации.

**Тема 3.** Учет заемного капитала организации.

**Тема 4.** Учет расчетов.

**Тема 5.** Учет труда и его оплаты.

**Тема 6.** Учет финансовых результатов.



# Учет труда и его оплаты

# Основные вопросы темы

1. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Порядок начисления основной заработной платы
3. Порядок начисления оплаты за очередной отпуск
4. Порядок начисления пособия по временной нетрудоспособности
5. Синтетический учет заработной платы
6. Учет удержаний из заработной платы



# Виды заработной платы

## Основная

- представляет собой заработную плату, начисленную рабочим и служащим за фактически проработанное время или выполненный объем работ.

## Дополнительная

- представляет собой выплаты, предусмотренные законодательством о труде или коллективными договорами за время, в течение которого работник на рабочем месте отсутствовал, но в соответствии с законодательством это время ему должно быть оплачено (очередной отпуск, нетрудоспособность, время, связанное с выполнением государственных и общественных обязанностей, и ряд др.)



# Формы и системы оплаты труда

• Повременная



- Простая повременная
- повременно-премиальная

• Сдельная



- Прямая сдельная
- Сдельно-премиальная
- сдельно-прогрессивная
- косвенно-сдельная



Если работнику установлен оклад (помесячная оплата), он выплачивается в полном размере при условии, что тот отработает все рабочие дни в календарном месяце. Если же работник отработает не весь месяц, то заработная плата начисляется только за фактически отработанные дни. В этом случае она рассчитывается по формуле:

$$\text{Зарплата} = \frac{\text{Оклад работника}}{\text{Количество рабочих дней в месяце}} \times \text{Количество фактически отработанных дней}$$

Если работнику установлена дневная тарифная ставка (поденная оплата), то заработная плата рассчитывается исходя из количества отработанных им дней в месяце по формуле:

$$\text{Зарплата} = \text{Количество фактически отработанных дней} \times \text{Дневная тарифная ставка}$$

Если работнику установлена часовая тарифная ставка (почасовая оплата), зарплата рассчитывается исходя из количества отработанных им часов в месяце по формуле:

$$\text{Зарплата} = \text{Количество фактически отработанных часов} \times \text{Часовая тарифная ставка}$$



## Расчет заработной платы работника по тарифной системе оплаты труда

*в истекшем месяце работник отработал 160 часов. В соответствии с квалификацией данного работника ему установлена часовая тарифная ставка в размере 100 руб.*

- Рассчитаем заработную плату работника за истекший месяц.

160 час. x 100 руб. = 16 000 руб.

- Таким образом, зарплата работника составит 16 000 руб.





## Расчет заработной платы при повременно-премиальной оплате

*Работнику установлена тарифная ставка (оклад) 12 000 руб. Согласно условиям трудового договора при выполнении предприятием месячного плана каждому работнику основного производства выплачивается премия в размере 25% от месячного оклада. В истекшем месяце работник отработал все дни по графику, а предприятие полностью выполнило месячный план.*

1. оплата труда за месяц в размере тарифной ставки — 12 000 руб.; - премия - 3000 руб. (12 000 руб. x 25%).
2. ‘ Всего работнику начислено за истекший месяц: | 12 000 руб. + 3000 руб. = 15 000 руб.



При **прямой сдельной системе** заработок начисляется исходя из количества изготовленной работником продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и установленных работодателем сдельных расценок. Премирование не предусматривается. Зарплата при прямой сдельной системе оплаты труда рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Зарботная} \\ \text{плата} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сдельная расценка} \\ \text{за единицу продукции} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{изготовленной продукции} \\ \hline \end{array}$$

Сдельную расценку можно определить несколькими способами, например:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сдельная расценка} \\ \text{за единицу продукции} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Часовая (дневная)} \\ \text{тарифная ставка} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Часовая (дневная) норма времени} \\ \text{(устанавливается работодателем)} \\ \hline \end{array}$$

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сдельная расценка} \\ \text{за единицу продукции} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Часовая (дневная)} \\ \text{тарифная ставка} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Часовая (дневная) норма выработки} \\ \text{(устанавливается работодателем)} \\ \hline \end{array}$$

## Расчет заработной платы работника при сдельной оплате труда

$270 \text{ шт.} \times 5 \text{ руб.} + 350 \text{ шт.} \times 7,25 \text{ руб.} + 700 \text{ шт.} \times 4,3 \text{ руб.} + 768 \text{ шт.} \times 15 \text{ руб.} = 18417,5 \text{ руб.}$

Таким образом, работнику за выполненный им объем работ буд начислена зарплата в размере 18417,5 руб

Вид работ	Количество, шт	Расценки, руб
<i>изготовление деталей А</i>	270	5
<i>изготовление деталей В</i>	350	7,25
<i>выполнение операций по обработке материалов</i>	700	4,3
<i>Выполнение операций</i>	768	15



## Расчет заработной платы работника при сдельно- премиальной оплате труда

Изготовление деталей А

270 шт. 5 руб.

Изготовление деталей В

350 шт. 7,25 руб.

Выполнение операций по  
обработке материалов 700 шт.  
4,3 руб.

Выполнение операций по сборке  
768 шт. 15 руб.

Кроме того, на предприятии  
установлено, что при отсутствии  
в течение отчетного периода  
рекламаций заказчиков всем  
работникам выплачивается  
премия в размере 10%. В  
истекшем месяце рекламаций  
заказчиков не было.

1.  $270 \text{ шт.} \times 5 \text{ руб.} + 350 \text{ шт.} \times 7,25 \text{ руб.} + 700 \text{ шт.} \times 4,3 \text{ руб.} + 768 \text{ шт.} \times 15 \text{ руб.} = 18\,417,5 \text{ руб.}$
2. Кроме того, по итогам истекшего периода работнику будет начисляться премия:  $18\,417,5 \text{ руб.} \times 10\% = 1\,841,75 \text{ руб.}$
3. Итого работнику будет начислено:  
 $18\,417,5 \text{ руб.} + 1\,841,75 \text{ руб.} = 20\,259,25 \text{ руб.}$



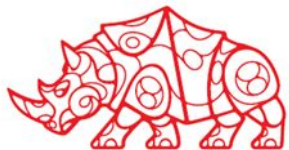
# Расчет заработной платы работника при сдельно-прогрессивной оплате труда

На часовом заводе, где применяется сдельно-прогрессивная оплата труда, работники осуществляют операции по сборке часов-будильников. Расценка за сборку одного будильника - 50 руб., месячная норма для работника — 260 шт. При перевыполнении этой нормы:

на 10%- вся продукция, произведенная сверх нормы, оплачивается по расценкам 62 руб. за штуку;

на 20% — по 68 руб. за штуку.

За истекший месяц работниками была произведена сборка будильников: Петров — 250 шт.; Иванов - 295 шт.; Кукушкин - 340 шт.



- Петров заработал: 50 руб. x 250 шт. = 12 500 руб.;
- Иванов перевыполнил норму на 13,5% (295 шт. : 260 шт. x 100% - 100%). Следовательно, оплата продукции, произведенной сверх нормы, будет производиться по расценке 62 руб. за один собранный будильник. При этом работник произвел сверх нормы: 295 шт. - 260 шт. = 35 шт.

В результате Иванов за истекший период заработал: 50 руб. x 260 шт. + 62 руб. x 35 шт. = 15 170 руб.

- Кукушкин перевыполнил норму на 30,8% (340 шт. : 260 шт x 100% - 100%). Следовательно, оплата продукции, произведенной сверх нормы, будет производиться по расценке 68 руб. за один собр. будильник. При этом работник произвел сверх нормы: 340 шт. - 260 шт. = 80 шт. Таким образом, Кукушкин за истекший период заработал: 50 руб. x 260 шт. + 68 руб. x 80 шт. = 18 440 руб.

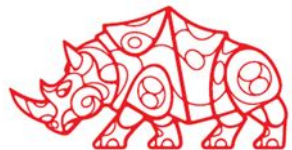
# Дополнительная заработная плата

- Отпускное пособие

Рассчитывается ,исходя из среднего заработка, исчисленного за 12 мес, предшествующих месяцу отпуска

- Пособие по нетрудоспособности

Рассчитывается , исходя из среднего заработка, исчисленного за 2 года, предшествующих году наступления нетрудоспособности



# Порядок расчета отпускного пособия

Расчетный период отработан полностью

• **Пособие** =

среднедневной заработок × количество дней отпуска

• **Среднедневной заработок** =

заработок за 12 предшествующих мес.  
÷ 12 ÷ 29,3

Один или несколько месяцев расчетного периода отработаны неполностью

• **Пособие** =

среднедневной заработок × количество дней отпуска

• **Среднедневной заработок** =

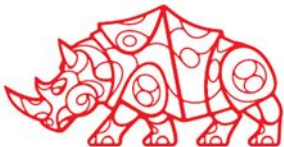
$$= \frac{\text{Заработок за полные мес} + \text{заработок за неполный мес}}{\text{Кол-во полн мес} \times 29,3 + \text{кол-во дней в неполном мес}}$$

Кол-во полн мес × 29,3 + кол-во дней в неполном мес

Кол-во дней в неполн кал мес =

= 29,3

мес кол-во календ дней × кол-во отработанных дней в неп  
в неполном мес



## Расчет пособия по нетрудоспособности

### 1. Определяем среднедневную заработную плату:

*заработок за 2 предшествующих года ( не превышающий установленную предельную база за каждый год)*

---

730

### 2. Определяем среднедневное пособие с учетом страхового стажа:

*Среднедневная заработная плата × % пособия*

### 3. Определяем сумму пособия :

*Среднедневное пособие × количество дней болезни*

**!!!** Первые 3 дня болезни оплачивается за счет организации. Остальные из средств ФСС





# Размер Пособия по временной нетрудоспособности

Страховой стаж работника	Размер пособия
8 лет и более	100%
От 5 до 8 лет	80% среднего заработка
Менее 5 лет	60% среднего заработка



# Размеры предельной базы для начисления пособия по нетрудоспособности

- 2020 год – 912 000 руб
  - 2019 год - 865 000 руб
  - 2018 год - 815 000 руб
  - 2017 год – 755 000 руб
  - 2016 год – 718 000 руб
- 
- МРОТ на 1 января 2020 г= 12130 руб



# Виды удержаний из заработной платы



# Схема записей на счете 70

## Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет		Кредит	
		Задолженность предприятия работникам на начало периода	Сальдо начальное
			20, 26, 44
50	Отражена выплата заработной платы из кассы организации	Отражена сумма начисленной заработной платы работникам	Дебет
Кредит			
68	Отражено удержание налога на доходы физических лиц	Отражена сумма начисленных пособий по социальному страхованию	69 Дебет
Кредит			
71	Отражено удержание задолженности работника по подотчетным суммам	Отражена сумма начисленных доходов от участия в капитале организации	84 Дебет
Кредит			
76	Отражены депонированные суммы заработной платы, не выплаченные в установленные сроки	Отражена сумма начисленных отпускных выплат за счет резерва на оплату отпусков	96 Дебет
Кредит			
		Задолженность предприятия работникам на конец периода	Сальдо конечное



# Типовые операции по учету расчетов по оплате труда

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Начислена оплата труда работникам, занятым производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ, продажей, а также служащим администрации организации	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 96	70
2	Начислена оплата труда работникам по операциям, связанным с приобретением товарно-материальных ценностей	10, 11, 15, 41	70
3	Начислена заработная плата работникам, занятым в сфере вложений во внеоборотные активы	08	70
4	Начислены пособия за счет средств социального страхования	69	70
5	Начислены суммы дохода от участия в уставном капитале работникам организации	84	70
6	Начислена оплата труда в связи с ликвидацией основных средств	91	70
7	Начислены вознаграждения, отпускные и другие выплаты за счет предварительно созданного резерва	96	70
8	Начислена оплата труда в связи с чрезвычайными обстоятельствами	99	70

