Федеральное агентство по образованию Российской Федерации

ГОУ ВПО Нижегородский Коммерческий Институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Курсовая работа

По дисциплине: «Бухгалтерский учет»

На тему: «Организация и порядок ведения учета трудовых затрат»

Выполнила: Студентка факультета СПО

Группы 3-1 КБ

Молочкова Д.И.

Проверила: Бородина Н.В.

Нижний Новгород

2008 г.

Содержание

Введение……………………………………………………………............….…3

1. Теоретические основы и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета трудовых затрат................................................................5

1.1 Понятия, цели и задачи бухгалтерского учета трудовых затрат..…….….5

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета трудовых затрат…….………………………………………………………………….….….7

1.3 Системы и формы оплаты труда, виды заработной платы..….……..……17

2. Организация бухгалтерского учета трудовых затрат на предприятии........22

2.1 Документальное оформление бухгалтерского учета трудовых затрат......22

2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда………………………………………………………………………….…..27

2.3 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению………........34

Заключение…………………………………………………………………....….41

Практическая часть………………………………………………………….…..43

Список литературы………………….………………………..……………….....47

Введение

Процесс производства - основополагающий процесс хозяйственной деятельности любой организации. В соответствии с характером производственного процесса обычно определяют название предприятия, виды его основной деятельности, содержание товарного знака и знаков обслуживания, он занимает центральное место в деятельности организации и представляет собой совокупность технологических операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Производство обусловлено взаимодействием трех основных факторов - рабочей силы, средств труда и предметов труда. Участие этих факторов в производстве требует соответствующих расходов: во-первых, для обеспечения непрерывного производственного процесса необходима закупка материальных ресурсов, в результате чего формируются входящие расходы; во-вторых, хозяйственные средства расходуются непосредственно в процессе переработки материально-производственных запасов для изготовления продукции и ее продажи — на заработную плату работников, стоимость израсходованных на изготовление продукции предметов труда, амортизацию средств труда, занятых в производстве, обслуживание производства и управление (заработная плата обслуживающего и управленческого персонала, стоимость предметов труда, израсходованных на общепроизводственные и общехозяйственные нужды (отопление, освещение, уборку помещений и т.п.), амортизация зданий и хозяйственного инвентаря цехов и общехозяйственных сооружений и др.).

Анализ производственных затрат, основанный на данных оперативного учета, занимает одно из важнейших мест в анализе экономической деятельности предприятия, т.к. является основой для контроля за эффективностью деятельности предприятия и эффективностью использования производственных ресурсов.

Кроме того, уставный капитал предприятия формируют таким образом, чтобы обеспечить условия, дающие возможность осуществлять процесс производства.

Под влиянием этого процесса постоянно находится финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия – прибыль или убыток. Поэтому каждое предприятие старается управлять процессами производства, от которых зависят объем выпуска продукции (работ, услуг), ее качество и конкурентоспособность.

При осуществлении хозяйственно – производственной деятельности на предприятии естественным образом потребляются сырье, материалы, топливо, энергия, работникам выплачивается заработная плата, отчисляются платежи на их социальное и пенсионное страхование, начисляется амортизация, а также осуществляется еще ряд различных необходимых затрат.

Показатели финансовой результативности деятельности предприятия формируются по данным бухгалтерского учета в соответствии с принятыми в каждой стране стандартами ведения учета и отчетности. Стандарты эти могут носить законодательный характер или быть чисто профессиональными. В России вопросы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности регулируются законодательством.

Основными законодательными актами, касающимся формирования финансовых результатов деятельности российского предприятия, является Положение по бухгалтерскому учету №10/99, а также (в целях налогового учета) Глава 25 Части второй Налогового кодекса Российской Федерации. В соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации" расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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, поэтому следует уделять внимание не только самому производственному процессу, но и людям, непосредственно занятым в нем.

Данная работа состоит из теоретической и практической части. Теоретическая часть состоит из двух глав. В первой рассматривается теоретические основы и нормативно правовое регулирование бухгалтерского учета трудовых затрат, акцент сделан на понятия, цели, нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета трудовых затрат, системы и формы оплаты труда. Во второй главе рассматривается организация ведения бухгалтерского учета трудовых затрат. В этой главе рассмотрены такие вопросы как: документальное оформление бухгалтерского учета трудовых затрат, синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и учет расчетов по социальному страхованию и обеспеченью.

1. Теоретические основы и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета трудовых затрат

1.1 Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета трудовых затрат

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Учет труда и заработной платы на любом предприятии по праву занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета. Труд является важнейшим элементом издержек производства и обращения.

Заработная плата - основной источник дохода рабочих и служащих, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший экономический рычаг управления экономикой.

Законы и иные нормативные правовые акты о труде, действующие в Российской Федерации, распространяются на иностранных граждан и лиц без гражданства, работающих в организациях, расположенных на территории Российской Федерации, кроме случаев, установленных федеральным законом или международным договором Российской Федерации.

Трудовые доходы каждого работника, независимо от вида предприятия, определяются его личным трудовым вкладом с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируются налогами и максимальными размерами законодательно не ограничиваются.

В новых условиях хозяйствования важнейшими задачами учета труда и заработной платы являются:

- в установленные сроки производить расчеты с персоналом предприятия по оплате труда (начисление заработной платы и прочих выплат, сумм к удержанию и выдаче на руки);

- своевременно и правильно относить в себестоимость продукции (работ, услуг) суммы начисленной заработной платы и отчислений органами социального страхования;

- собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления необходимой отчетности, а также расчетов с органами социального страхования, Пенсионным фондом.

Для того чтобы выполнять все эти задачи, бухгалтер должен знать порядок составления и использования учетных документов.

Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

Значение учета заработной платы состоит в том, что работодатель обязан вести отчетность, подтверждающую обязательства по начислению заработной платы и удержаний из нее.

Важная роль в совершенствовании организации заработной платы, обеспечении ее прямой зависимости от количества и качества труда, производственных результатов принадлежит анализу хозяйственной деятельности. В процессе анализа выявляются резервы для создания необходимых ресурсов роста и совершенствования оплаты труда, введения прогрессивных форм оплаты труда работников, обеспечивается систематический контроль за мерой труда и потребления.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета трудовых затрат

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

Основными нормативными документами, определяющими методологические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях Российской Федерации являются:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ

3.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года. № 129-ФЗ.

4. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

5. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н  
"Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

6. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

7. Приказ Минфина РФ от 7 мая 2003 г. N 38н  
"О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению"

В соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ ст.255 в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются:

- любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах;

- стимулирующие начисления и надбавки;

- компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда;

- премии и единовременные поощрительные начисления;

- расходы, связанные с содержанием этих работников.

Однако необходимым условием учета перечисленных выплат для целей налогообложения прибыли является их закрепление в нормах законодательства РФ, трудовых договоров (контрактов) и (или) коллективных договоров.

К расходам на оплату труда в налоговом учете организаций относятся, в частности:

1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда;

2) начисления стимулирующего характера, в т.ч. премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

3) начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в т.ч. надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством РФ;

4) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством РФ коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам налогоплательщика в соответствии с установленным законодательством РФ порядком предоставления бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг);

5) расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых в соответствии с законодательством РФ работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников. В таком же порядке учитываются расходы на приобретение или изготовление организацией форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к данной организации;

6) сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ о труде;

7) расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории РФ и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном действующим законодательством, - для организаций, финансируемых из соответствующих бюджетов и в порядке, предусмотренном работодателем, - для иных организаций, доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, расходы на оплату перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;

8) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством РФ;

9) начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика;

10) единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством РФ;

11) надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в т.ч. начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях;

12) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

13) стоимость проезда по фактическим расходам и стоимость провоза багажа из расчета не более 5 тонн на семью по фактическим расходам, но не выше тарифов, предусмотренных для перевозок железнодорожным транспортом работнику организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (в случае отсутствия железной дороги указанные расходы принимаются в размере минимальной стоимости проезда на воздушном транспорте), и членам его семьи в случае переезда к новому месту жительства в другую местность в связи с расторжением трудового договора с работником по любым основаниям, в т.ч. в случае его смерти, за исключением увольнения за виновные действия;

14) расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством РФ на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;

15) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством РФ;

16) расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством РФ;

17) суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на ведение соответствующих видов деятельности в РФ.

В случаях добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) указанные суммы относятся к расходам на оплату труда по договорам:

- долгосрочного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее 5 лет и в течение этих 5 лет не предусматривают страховых выплат, в т.ч. в виде рент и (или) аннуитетов (за исключением страховой выплаты, предусмотренной в случае наступления смерти застрахованного лица), в пользу застрахованного лица;

- негосударственного пенсионного обеспечения при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов, и (или) добровольного пенсионного страхования при достижении участником и (или) застрахованным лицом пенсионных оснований, предусмотренных законодательством РФ, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, а договоры добровольного пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно;

- добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее 1 года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;

- добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей.

Совокупная сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 10 тыс. руб. в год на одного застрахованного работника.

18) суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за дни нахождения в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;

19) суммы, начисленные за выполненную работу физическим лицам, привлеченным для работы у налогоплательщика согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями;

20) в случаях, предусмотренных законодательством РФ, начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам налогоплательщика во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров;

21) расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

22) расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;

23) расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, осуществляемые в соответствии со ст. 324.1 НК РФ;

24) другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

Трудовой кодекс носит понятийный характер. В нем даны основные определения, которые непосредственно связаны с оплатой и нормированием труда.

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности устанавливает следующую их группировку:

1. Материальные затраты. В составе материальных затрат отражается 2. стоимость покупных материалов, сырья, комплектующих изделий, полуфабрикатов, топлива и энергии, запасных частей, работ и услуг, выполненных сторонними организациями, плата за воду, потери от недостач материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли;

2. Затраты на оплату труда. Сюда включается основная и дополнительная заработная плата, оплата работ по договорам подряда и трудовым соглашениям.

3. Отчисления на социальные нужды. Здесь отражаются отчисления по установленным нормам от расходов на оплату труда.

4. Амортизация. Здесь отражается амортизация как собственных, так и арендованных основных средств.

5. Прочие затраты. В данном элементе отражаются платежи по страхованию имущества предприятия, арендная плата, амортизация нематериальных активов, командировочные расходы и т.д. Такая классификация необходима на макроуровневом управлении и для расчета валового внутреннего продукта

По Плану счетов бухгалтерского учета и в соответствии с настоящей Инструкцией бухгалтерский учет должен вестись в организациях (кроме кредитных и бюджетных) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и настоящей Инструкции организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Для учета трудовых затрат предназначены такие счета:

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат:

- по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;

- по выполнению строительно-монтажных, геологоразведочных и проектно-изыскательских работ;

- по оказанию услуг организаций транспорта и связи;

- по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;

Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. В частности, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);

- транспортное обслуживание;

- ремонт основных средств;

- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);

- возведение (временных) нетитульных сооружений;

- добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;

- лесозаготовки, лесопиление;

- засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов и т.д.

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;

- расходы по страхованию указанного имущества;

- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;

- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;

- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Счет 28 "Брак в производстве" предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.

Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

Счет 44 "Расходы на продажу" предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (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.

1.3 Системы и формы оплаты труда, виды заработной платы

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

Заработная плата - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда и максимальным размером не ограничивается.

Запрещается какая-либо дискриминация при установлении и изменении размеров заработной платы и других условий оплаты труда, например, в зависимости от пола, возраста, расы, национальности, отношения к религии, принадлежности к общественным объединениям

Используемые для расчета заработной платы формы и системы оплаты труда подразделяются на тарифные, бестарифные и смешанные.

От того какая форма оплаты труда используется на предприятии, зависит структура заработной платы: преобладает ли в ней условно-постоянная часть или переменная. Соответственно и разным будет влияние и материального поощрения на показатель деятельности отдельного работника или коллектива.

Формы оплаты труда в зависимости от количества труда и времени делятся на две основные группы: сдельная и повременная.

Системы тарифной оплаты труда

Сдельная Повременная

Прямая сдельная Простая повременная

Сдельно премиальная Повременно премиальная

Сдельно прогрессивная

Косвенно сдельная

Аккордно сдельная

При сдельной системе в основу расчета заработной платы берется количество выполненной работы и расценка за единицу продукции (выполненной работы).

То есть при сдельной системе оплаты труда не имеет значения, за какое количество времени работник сделал определенное количество работы. Его труд оценивается по другому критерию: чем больше сделал, тем больше получил зарплату.

При использовании прямой сдельной системы оплата труда производится по неизменным расценкам, установленным на каждую операцию, деталь или изделие. Сумма заработной платы исчисляется путем умножения сдельной расценки на количество пригодной продукции.

При сдельно-премиальной системе сумма заработка складывается из прямого сдельного заработка и суммы премии, начисленной за достижение определенных, заранее установленных показателей.

Сдельно - прогрессивная система используется редко. Суть ее в том, что продукция, произведенная в пределах норм выработки, оплачивается по обычным расценкам, а выпущенная сверх норм - по повышенным расценкам. Расценка повышается по специальной шкале.

Косвенно-сдельная применяется при повышении производительности труда рабочих, обслуживающих оборудование и рабочие места (настройщики оборудования, ремонтники). Труд их оплачивается по косвенным сдельным расценкам из расчета количества продукции, произведенной основными рабочими, которых они обслуживают.

Аккордная система оплаты труда предполагает, что оплата производится за весь объем выполненных работ при условии соблюдения срока их выполнения. Использование такой системы оплаты связано с премированием за сокращение сроков выполнения работ с длительным технологическим циклом (например, строительных).

При повременной системе оплаты труда все происходит наоборот: не имеет значения, какое количество работы сделал работник. Оплачивается количество отработанного времени.

При простой повременной системе заработная плата исчисляется умножением часовой или дневной тарифной ставки на фактически отработанное время, выраженное в тех же единицах, что и ставка.

При повременно-премиальной системе сумма заработной платы складывается из простого повременного заработка и премий. Состав показателей и размеры премий устанавливаются в положении о премировании, разрабатываемом организацией.

И сдельная, и повременная система оплаты труда имеют разновидности. Но важно знать, что при сдельной системе оплаты труда никакой оклад работнику не устанавливается. Устанавливаются лишь расценки за единицу труда (произведенной продукции, выполненной работы). Как правило, сдельная система оплаты труда (расценки, порядок их определения и т.д.) детализируется локальными нормативными актами.

При использовании бестарифной системы оплаты труда заработок работника заранее не установлен и ему неизвестен. Сумма заработка целиком зависит от результатов работы организации в целом или структурного подразделения.

Бестарифная система характеризуется признаками:

1) зависимость оплаты труда работника от фонда заработной платы, определяемого по конечным результатам работы коллектива;

2) установление работнику коэффициента квалификационного уровня

3) установление работнику коэффициента трудового участия

Смешанные системы имеют одновременно признаки тарифной и бестарифной форм. К ним относятся: система плавающих окладов, комиссионная система оплаты труда, дилерская деятельность.

Суть системы плавающих окладов состоит в том, что с учетом выполнения задания по выпуску продукции и в зависимости от результатов труда работников периодически корректируются тарифные ставки и должностные оклады.

При использовании комиссионной системы оплаты труда сумма заработка увязывается с достижением конкретного показателя. Например, для увеличения дохода работникам устанавливается процент от маржи по контракту.

Дилерская деятельность предусматривает оплату услуг за счет разницы в цене. Так, работник получает партию продукции по фиксированной цене и, продав ее, возвращает эту сумму организации, а разница от продажи этой продукции по более высокой цене составляет его вознаграждение.

Формы оплаты труда

Денежная Натуральная

Выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях).

В соответствии с коллективным договором или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться и в иных формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации и международным договорам Российской Федерации. Доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20 процентов от начисленной месячной заработной платы.

Выплата заработной платы в бонах, купонах, в форме долговых обязательств, расписок, а также в виде спиртных напитков, наркотических, ядовитых, вредных и иных токсических веществ, оружия, боеприпасов и других предметов, в отношении которых установлены запреты или ограничения на их свободный оборот, не допускается.

2. Организация бухгалтерского учета трудовых затрат на предприятии

2.1. Документальное оформление бухгалтерского учета трудовых затрат

Организация вправе самостоятельно устанавливать системы оплаты труда своих работников. Это фиксируют в коллективном или трудовом договоре, а также в Положении об оплате труда.

Состав первичных документов, необходимых для начисления заработной платы, зависит от системы оплаты труда работников, установленной в организации.

Для учета выработки продукции, объема выполненных работ и начисления заработной платы применяют различные формы первичных документов: наряды на сдельную работу, ведомости учета выполненных работ, маршрутные карты, наряд-книжки, акты о приемке выполненных работ, нормированные задания повременщиков и др.

Все указанные выше первичные документы заполняются на основе технологических карт, действующих норм и расценок, с учетом производственной программы цеха (участка) и графика работ и выдаются бригаде или рабочему до начала работы.

Наряды на сдельную работу обычно выписываются мастером (прорабом или начальником подразделения) ежедневно или на определенный период (как правило, до одного месяца). В таком наряде обычно указываются: место работы (цех, участок, отделение), фамилия, инициалы работника, наименование задания, разряд работы, норма времени и расценка за единицу работ.

При заполнении бригадного наряда указываются фамилии всех рабочих в бригаде, их табельные номера (если они имеются) и разряды. Для бригадного наряда заработок каждого рабочего обычно определяется пропорционально объемам выполненных работ, отработанному времени, разряду работ и установленным за нее расценкам.

При оформлении первичных документов по учету выработки продукции (выполненных работ, оказанных услуг) проставляются данные об установленных нормах времени, нормах выработки, расценках и т.п. Все эти нормы могут периодически распечатываться на компьютере и оформляться в виде справочников и тогда в нарядах их можно не указывать.

Нередко в форме наряда предусматривается таблица в виде табеля отработанного времени для каждого работника. Однако табель учета рабочего времени может и не включаться в форму наряда, а заполняться отдельно.

После выполнения задания мастер закрывает наряд и вписывает в него количество принятых изделий или выполненных работ, указывает отработанное время, общую сумму оплаты труда и процент доплаты, шифры учета затрат, на которые относится начисленная заработная плата, а также наличие брака.

При серийном характере производства учет выработки продукции нередко осуществляется с помощью маршрутных карт (листов), которые составляются на основе технологических карт, принятых на данном производстве.

Маршрутная карта может использоваться не только как документ по учету выработки продукции, но и для расчета заработной платы. Тогда в ней предусматриваются необходимые показатели. Маршрутные карты, как правило, выписываются заранее работниками диспетчерской службы подразделения на партии деталей. Маршрутная система учета выработки может применяться в сочетании с рапортом о выработке за смену.

При бригадной организации работ в условиях поточного и крупносерийного производства учет выработки целесообразно производить в ведомости приемки продукции на конечной операции.

Учет выработки продукции по этому методу производится в тех подразделениях, в которых применяется оплата труда работников бригады за продукцию, принятую на конечной операции, по полным суммарным расценкам всех фактически выполняемых операций, закрепленных за бригадой.

Ведомость по приемке служит документом о фактическом выполнении производственного задания бригадой и используется для определения количества продукции, принятой на конечной операции за отчетный месяц, установления количества бракованной продукции, а также определения выработки по суммарным расценкам. В этом же документе определяется общая сумма заработной платы, причитающаяся производственной бригаде.

Учет выработки продукции каждого члена бригады ведется мастером или бригадиром. Распределение общей суммы заработной платы между отдельными членами бригады может производиться пропорционально отработанному времени, их тарифным ставкам или коэффициентам трудового участия.

В строительных организациях для учета выполненных работ и заработной платы применяются наряды на сдельные (аккордные) работы, наряд-книжки, табели-расчеты и акты о браке.

По окончании бригадой или рабочим заданной работы, а также по окончании месяца мастер закрывает наряд, нормировщик проверяет правильность применения норм и расценок, после чего наряд утверждается администрацией (например, главным инженером) и только потом поступает в бухгалтерию.

Неисправимый, или окончательный, брак оформляется актом о браке или ведомостью о браке, и отмечается в первичных документах по учету выработки. Акт на брак составляется мастером, бригадиром или другими должностными лицами.

Работники, виновные в производстве брака, должны быть ознакомлены с этим актом. Брак можно также оформлять в накопительных ведомостях, в которые заносятся данные о браке, при этом записи в ведомости группируются по причинам и виновникам брака.

В первичных документах по учету выработки продукции и выполненных работ предусматриваются специальные показатели для оценки количества выявленного брака. Эти данные используются при расчетах оплаты брака.

Исправимый брак актом или ведомостью о браке не оформляется. Брак не по вине работника оплачивается наравне с качественными (годными) изделиями. Полный брак по вине работника оплате не подлежит. Частичный брак по вине работника оплачивается по пониженным расценкам в зависимости от степени годности продукции.

Для правильного начисления оплаты труда рабочим большое значение имеет учет отступлений от нормальных условий работы, которые требуют дополнительных затрат труда и оплачиваются дополнительно к действующим расценкам на сдельную работу. Размеры доплат и условия их выплаты организации устанавливают самостоятельно и фиксируют их в коллективном или трудовом договоре.

Доплаты оформляются следующими документами:

- дополнительные операции, не предусмотренные технологией производства, - нарядом на сдельную работу, который обычно содержит какой-либо отличительный знак (например, яркая черта по диагонали);

- отклонения от нормальных условий работы - листком на доплату, который выписывается на бригаду или отдельного рабочего. В нем указываются номер основного документа (наряда, ведомости и др.), к которому производится доплата, содержание дополнительной операции, причина и виновник доплат и расценка.

Простои не по вине рабочих оформляются листком учета, в котором указываются время начала, окончания и длительности простоя, причины и виновники простоя и причитающаяся рабочим за простои сумма оплаты.

Для учета времени, фактически отработанного и неотработанного каждым работником организации, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду предназначен Табель учета рабочего времени (форма N Т-13). Его составляются в одном экземпляре уполномоченным на это лицом, подписываются руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы, передаются в бухгалтерию.

Для табеля учета использования рабочего времени предусмотрен типовой бланк. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России.

В табеле, в частности, указывают данные:

- о причинах неявок сотрудников на работу;

- о работе в режиме неполного рабочего времени;

- о работе в сверхурочное время.

Отметку в табеле о причинах неявок на работу делают на основании соответствующих документов.

Табель заполняют в одном экземпляре на каждый календарный месяц.

Табель можно вести двумя способами:

- в табеле учитывают все явки или неявки на работу;

- в табеле учитывают только отклонения от нормального режима работы, предусмотренного в организации (неявки, опоздания и т.п.).

Здесь указывают общее количество:

- дней или часов, отработанных за месяц;

- дней (часов) неявок;

- выходных и праздничных дней.

Начисление и выдача заработной платы отражаются в одной ведомости по форме N Т-49 "Расчетно-платежная ведомость" или в двух ведомостях по формам N Т-51 "Расчетная ведомость" и N Т-53 "Платежная ведомость".

Формы ведомостей утверждены постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1.

Фактическую выдачу заработной платы осуществляет кассир. Ведомости составляются в одном экземпляре в бухгалтерии.

Начисление заработной платы (формы N Т-49 и N Т-51) производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени и других документов.

В расчетно-платежной ведомости (форма N Т-49) и платежной ведомости (форма N Т-53) по истечении срока выплаты против фамилий работников, не получивших заработную плату, соответственно в графах 23 и 5 делается отметка "Депонировано". При необходимости в графе "Примечание" формы N Т-53 указывается номер предъявленного документа.

Платежная или расчетно-платежная ведомость должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером. Без этих подписей денежные средства по ведомости выданы быть не могут

Для ежемесячного отражения сведений о заработной плате, выплаченной работнику в течение календарного года применяется лицевой счет.

Он применяется для записи всех видов начислений и удержаний из заработной платы работника на основании первичных документов по учету выработки и выполненных работ, отработанного времени и документов на разные виды оплаты.

Для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам организации применяется журнал регистрации платежных ведомостей (форма N Т-53а)

2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда

Оплата труда - это вид распределительных отношений в нашем обществе, в котором в основе управления оплатой труда лежат рыночные инструменты: стоимость и цена рабочей силы, издержки на воспроизводство рабочей силы, деньги, проценты за кредит и др.

Аналитический учет расчетов по оплате труда и начислению заработной платы осуществляется по следующим основным направлениям:

- по каждому ра6отнику независимо от времени его работы на предприятии;

- по видам начислений;

- по источникам выплат;

- по структурным подразделениям;

- по видам выпускаемой продукции, оказываемых услуг, выполняемых работ.

Основным направлением аналитического учета является организация учета начислении по каждому конкретному работнику.

В настоящее время на предприятиях и в организациях используются три варианта организации такого аналитического учета: по расчетно-платежным ведомостям, раздельно по расчетным и платежным ведомостям и по составленным машинным способом листкам "расчет заработной платы" (начислено, удержано и к выдаче) на основании которых заполняется платежная ведомость для выдачи заработной платы.

Первые два варианта используются в условиях ручной обработки документации, а последний - в условиях автоматизации учета.

При применении расчетно-платежной ведомости другие расчетные и платежные документы не составляются. Начисление заработной платы производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени и других документов.

Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

Начисление заработной платы отражайте по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", а корреспондирующий с ним счет выбирайте исходя из того, в каком подразделении работает работник, которому вы начисляете зарплату, и какие работы он выполняет.

По кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 "Резервы предстоящих расходов";

- начисленных пособий по социальному страхованию, пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

- начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Журнал регистраций хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № П/п | Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| 1 | начислена заработная плата работнику, занятому в создании (покупке, модернизации) основного средства или нематериального актива | 08 | 70 |
| 2 | начислена заработная плата работнику основного производства | 20 | 70 |
| 3 | начислена заработная плата работнику вспомогательного производства | 23 | 70 |
| 4 | начислена зарплата работникам, занятым в процессе обслуживания вспомогательного производства (общезаводского персонала) | 25 | 70 |
| 5 | начислена зарплата работникам, занятым в процессе обслуживания основного производства (АУП) | 26 | 70 |
| 6 | начислена заработная плата работнику занимающегося исправлением брака | 28 | 70 |
| 7 | начислена заработная плата работнику обслуживающего производства | 29 | 70 |
| 8 | начислена зарплата работникам, занятым в процессе продажи продукции (товаров) | 44 | 70 |
| 9 | начислена заработная плата работникам организации за счет нераспределенной прибыли, начисление дивидендов | 84 | 70 |
| 10 | начислена заработная плата работникам организации, не связанных с извлечением дохода | 91.2 | 70 |
| 11 | начислена заработная плата работникам за счет созданного резерва | 96 | 70 |
| 12 | начислена заработная плата работникам, занятым выполнением работ, затраты по которым учитываются в расходах будущих периодов | 97 | 70 |
| 13 | начислена заработная плата работникам, занятым в ликвидации последствий чрезвычайных событий | 99 | 70 |
| Учет отпускных  Работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы и среднего заработка. Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней.  Для оплаты отпускных может быть создан резерв. Величина резерва определяется самостоятельно исходя из предполагаемой суммы на год отпускных. Ежемесячно отчисляется в резерв в размере 1/12 годовой суммы. | | | |
| 14 | начислена сумма отпускных за счет резерва работнику основного производства | 20 | 96 |
| 15 | начислена сумма отпускных за счет резерва работнику вспомогательного производства | 23 | 96 |
| 16 | начислена сумма отпускных за счет резерва работникам, занятым в процессе обслуживания вспомогательного производства (общезаводского персонала) | 25 | 96 |
| 17 | начислена сумма отпускных за счет резерва работникам, занятым в процессе обслуживания основного производства(АУП) | 26 | 96 |
| 18 | начислена сумма отпускных за счет резерва работнику занимающегося исправлением брака | 28 | 96 |
| 19 | начислена сумма отпускных за счет резерва работнику обслуживающего производства | 29 | 96 |
| 20 | начислена сумма отпускных за счет резерва работникам, занятым в процессе продажи продукции (товаров) | 44 | 96 |
| 21 | отчисление отпускных | 96 | 70 |
| Если резерв не создается, то в учете используется счет 97 «Расходы будущих периодов» | | | |
| 22 | начислена сумма отпускных при наступлении месяца, за которым начисляются отпускные работнику основного производства | 20 | 97 |
| 23 | начислена сумма отпускных при наступлении месяца, за которым начисляются отпускные работнику вспомогательного производства | 23 | 97 |
| 24 | начислена сумма отпускных при наступлении месяца, за которым начисляются отпускные работникам, занятым в процессе обслуживания вспомогательного производства (общезаводского персонала) | 25 | 97 |
| 25 | начислена сумма отпускных при наступлении месяца, за которым начисляются отпускные работникам, занятым в процессе обслуживания основного (АУП) | 26 | 97 |
| 26 | начислена сумма отпускных при наступлении месяца, за которым начисляются отпускные работникам, занятым исправлением брака | 28 | 97 |
| 27 | начислена сумма отпускных при наступлении месяца, за которым начисляются отпускные работнику обслуживающего производства | 29 | 97 |
| 28 | начислена сумма отпускных при наступлении месяца, за которым начисляются отпускные работникам, занятым в процессе продажи продукции (товаров) | 44 | 97 |
| 29 | начисление отпускных, приходящихся на следующий месяц | 97 | 70 |
| Учет пособий. Пособия по временной нетрудоспособности выдаются за первые 2 дня за счет средств работодателя: | | | |
| 30 | начислена сумма пособия работнику основного производства | 20 | 70 |
| 31 | начислена сумма пособия работнику вспомогательного производства | 23 | 70 |
| 32 | начислена сумма пособия работникам, занятым в процессе обслуживания вспомогательного производства | 25 | 70 |
| 33 | начислена сумма пособия работникам, занятым в процессе обслуживания основного производства | 26 | 70 |
| 34 | начислена сумма пособия работникам, занимающимся исправлением брака | 28 | 70 |
| 35 | начислена сумма пособия работнику обслуживающего производства | 29 | 70 |
| 36 | начислена сумма пособия работникам, занятым в процессе продажи продукции (товаров) | 44 | 70 |
| 37 | Выдано пособие за счет средств фонда социального страхования | 69 | 70 |

По дебету отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий, доходов от участия в капитале организации, суммы начисленных налогов, платежи по исполнительным документам и других удержаний

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № П/п | Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| 1 | выплачена из кассы заработная плата (дивиденды) работникам организации | 70 | 50 |
| 2 | перечислена с расчетного счета заработная плата, (дивиденды) работникам организации | 70 | 51 |
| 3 | перечислена с валютного счета заработная плата (дивиденды) работникам | 70 | 52 |
| 4 | перечислена со специального банковского счета заработная плата, премии, пособия, работникам организации | 70 | 55 |
| Учет удержаний из заработанной платы. Для учета сумм ЕСН, перечисляемых в федеральный бюджет, используйте счет 68 субсчет "Расчеты по ЕСН" | | | |
| 5 | Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников | 70 | 68 |
| 6 | Отражена задолженность работников за путевки, полученные за счет фонда социального страхования | 70 | 69.1 |
| 7 | До истечения срока представления авансового отчета выданные работнику суммы зачтены в счет заработной платы | 70 | 71 |
| 8 | Сумма материального ущерба удержана из заработной платы работника | 70 | 73.2 |
| 9 | Платежи по личному страхованию удержаны из заработной платы работников | 70 | 76.1 |
| 10 | Депонирована неполученная заработная плата | 70 | 76.4 |
| 11 | Списана начисленная заработная плата работника,переведенного в филиал, выделенный на отдельный баланс (в учете головного отделения организации) | 70 | 79.2 |
| 12 | Списана начисленная заработная плата работника, переведенного в головное отделение организации (в учете филиала) | 70 | 79.2 |
| 13 | Сумма недостачи сверх норм естественной убыли удержана из заработной платы виновных лиц | 70 | 94 |
| 14 | Подотчетные суммы, не возвращенные в установленный срок, удержаны из заработной платы работника | 70 | 94 |

Пример№1

Работник ООО "Пассив" А.Н. Иванов в первой половине апреля отработал 11 рабочих дней. В апреле - 22 рабочих дня. Оклад Иванова - 10 000 руб.

В организации заработная плата выплачивается два раза в месяц (15-го числа - аванс, 5-го числа - окончательный расчет). При исчислении налога на доходы физических лиц заработная плата Иванова уменьшается на стандартный налоговый вычет - 400 руб.

Организация уплачивает взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 3,1%, а единый социальный налог - по ставке 26%.

Бухгалтер "Пассива" сделает проводки:

15 апреля

Д 70 К 50-1

- 5000 руб. (10 000 руб.: 22 дн. х 11 дн.) - выплачен аванс Иванову за первую половину апреля;

30 апреля

Д 20 К 70

- 10 000 руб. - начислена заработная плата Иванову за апрель;

Д 20 К 69-1-2

- 310 руб. (10 000 руб. х 3,1%) - начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Д 20 К 68 субсчет "Расчеты по ЕСН" (69-1-1, 69-3)

- 2600 руб. (10 000 руб. х 26%) - начислен ЕСН;

Д 68 субсчет "Расчеты по ЕСН" К 69-2

- 1400 руб. (10 000 руб. х 14%) - начисленные взносы на обязательное пенсионное страхование зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет;

Д 70 К 68 субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц"

- 1248 руб. ((10 000 руб. - 400 руб.) х 13%) - удержан налог на доходы физических лиц;

5 мая

Д 70 К 50-1

- 3752 руб. (10 000 - 5000 - 1248) - выплачена заработная плата за вторую половину апреля.

Пример №2

Работнику производственного отдела ЗАО "Актив" за месяц начислена заработная плата в сумме 25 000 руб. Из нее удержан налог на доходы физических лиц в сумме 3250 руб. Всего к выплате причитается 21 750 руб.

Бухгалтер "Актива" должен сделать проводки:

Д 20 К 70 - 25 000 руб. - начислена заработная плата работнику организации;

Д 70 К 68 субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц"

- 3250 руб. - удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работника;

Д 70 К 50 - 21 750 руб. - выплачена из кассы организации заработная плата работнику.

2.3 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспеченью

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" могут быть открыты субсчета:

69-1 "Расчеты по социальному страхованию";

69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению";

69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

На субсчете 69-1 "Расчеты по социальному страхованию" учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению" учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию" учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

По дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Журнал регистраций хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № П/п | Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| 1 | Выданы работникам путевки, оплаченные за счет средств социального страхования | 69.1 | 50.3 |
| 2 | Уплачен из кассы единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд социального страхования | 69.1 | 50 |
| 3 | Уплачены из кассы взносы на обязательное пенсионное страхование | 69.2 | 50 |
| 4 | Уплачен из кассы единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд обязательного медицинского страхования | 69.3 | 50 |
| 5 | Уплачен с расчетного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд социального страхования | 69.1 | 51 |
| 6 | Уплачены с расчетного счета взносы на обязательное пенсионное страхование | 69.2 | 51 |
| 7 | Уплачен с расчетного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд обязательного медицинского страхования | 69.3 | 51 |
| 8 | Уплачен с валютного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд социального страхования | 69.1 | 52 |
| 9 | Уплачены с валютного счета взносы на обязательное пенсионное страхование | 69.2 | 52 |
| 10 | Уплачен с валютного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд обязательного медицинского страхования | 69.3 | 52 |
| 11 | Уплачен со специального счета в банке единый социальный налог в части, подлежащей за числению в фонд социального страхования | 69.1 | 55 |
| 12 | Уплачены со специального счета в банке взносы на обязательное пенсионное страхование | 69.2 | 55 |
| 13 | Уплачен со специального счета в банке единый социальный налог в части, подлежащей за числению в фонд обязательного медицинского страхования | 69.3 | 55 |
| 14 | Начислены работникам пособия за счет средств социального страхования (например, пособия по временной нетрудоспособности) | 69.1 | 70 |
| По кредиту счета | | | |
| 15 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального  страхования, с заработной платы работников, занятых в строительстве или приобретении внеоборотных активов | 08 | 69.1 |
| 16 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного  Медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых в строительстве или приобретении внеоборотных активов | 08 | 69.3 |
| 17 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых в основном производстве | 20 | 69.1 |
| 18 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых в основном производстве | 20 | 69.3 |
| 19 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых во вспомогательном производстве | 23 | 69.1 |
| 20 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования,с заработной платы работников, занятых во вспомогательном производстве | 23 | 69.3 |
| 21 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых обслуживанием производства | 25 | 69.1 |
| 22 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых обслуживанием производства | 25 | 69.3 |
| 23 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы управленческого персонала | 26 | 69.1 |
| 24 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы управленческого персонала | 26 | 69.3 |
| 25 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых исправлением брака | 28 | 69.1 |
| 26 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых исправлением брака | 28 | 69.3 |
| 27 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых в обслуживающем производстве | 29 | 69.1 |
| 28 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых в обслуживающем производстве | 29 | 69.3 |
| 29 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых в процессе продажи товаров (готовой продукции) | 44 | 69.1 |
| 30 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых в процессе продажи товаров (готовой продукции) | 44 | 69.3 |
| 31 | Возвращена на расчетный счет излишне уплаченная сумма единого социального налога вчасти, подлежащей уплате в фонд социального страхования; возмещена сумма превышения принятых к вычету затрат на социальное страхование над суммой перечисленных платежей | 51 | 69.1 |
| 32 | Возвращены на расчетный счет излишне уплаченные суммы взносов на обязательное пенсионное страхование | 51 | 69.2 |
| 33 | Возвращена на расчетный счет излишне уплаченная сумма единого социального налога в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования | 51 | 69.3 |
| 34 | Возвращена на валютный счет излишне уплаченная сумма единого социального налога в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования | 52 | 69.1 |
| 35 | Возвращены на валютный счет излишне уплаченные суммы взносов на обязательное пенсионное страхование | 52 | 69.2 |
| 36 | Возвращена на валютный счет излишне уплаченная сумма единого социального налога в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования | 52 | 69.3 |
| 37 | Отражена задолженность работников за путевки, полученные за счет фонда социального страхования | 70 | 69.1 |
| 38 | Пени по уплате единого социального налога в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, удержаны с виновных сотрудников организации | 73 | 69.1 |
| 39 | Пени по уплате взносов на обязательное пенсионное страхование удержаны с виновных сотрудников организации | 73 | 69.2 |
| 40 | Пени по уплате единого социального налога в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, удержаны с виновных сотрудников организации | 73 | 69.3 |
| 41 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых в процессе получения внереализационных или операционных доходов | 91.2 | 69.1 |
| 42 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых в процессе получения внереализационных или операционных доходов | 91.2 | 69.3 |
| 43 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с сумм оплаты труда, начисленных за счет ранее созданного резерва (в сезонных отраслях, при выполнении ремонтных работ, при оплате отпусков и т.п.) | 96 | 69.1 |
| 44 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с сумм оплаты труда, начисленных за счет ранее созданногорезерва (в сезонных отраслях, при выполнении ремонтных работ, при оплате отпусков ит.п.) | 96 | 69.3 |
| 45 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с сумм оплаты труда работников, занятых при выполнении работ, затраты по которым учитываются как расходы будущих периодов | 97 | 69.1 |
| 46 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с сумм оплаты труда работников, занятых при выполнении работ, затраты по которым учитываются как расходы будущих периодов | 97 | 69.3 |
| 47 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с сумм оплаты труда работников, занятых в ликвидации последствий чрезвычайных событий | 99 | 69.1 |
| 48 | Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с сумм оплаты труда работников, занятых в ликвидации последствий чрезвычайных событий | 99 | 69.3 |

Пример

ООО "Марс" ведет строительство складского помещения собственными силами. Заработная плата работников, занятых в строительстве, составила 15 000 руб. Единый социальный налог исчисляется организацией по ставке 26%, в том числе 20% - в федеральный бюджет, 2,9% - в Фонд социального страхования, 1,1% - в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и 2% - в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

Бухгалтер "Марса" должен сделать проводки:

Д 08-3 К 70 -15 000 руб. - начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве;

Д 08-3 К 69-1-1 - 435 руб. (15 000 руб. х 2,9%) - начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в Фонд социального страхования;

Д 08-3 К 69-3-1 - 165 руб. (15 000 руб. х 1,1%) - начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

Д 08-3 К 69-3-2 - 300 руб. (15 000 руб. х 2%) - начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в территориальный фонд обязательного медицинского страхования;

Д 08-3 К 68 субсчет "Расчеты по ЕСН"

- 3000 руб. (15 000 руб. х 20%) - начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет.

Если организация осуществляет работы, доходы от которых учитывают как прочие, то суммы начисленной заработной платы сотрудникам, занятым на таких работах, также облагают единым социальным налогом:

Д 91-2 К 69-1-1 (69-3-1, 69-3-2, 68 субсчет "Расчеты по ЕСН")

- начислен единый социальный налог с заработной платы работников, занятых в процессе получения прочих доходов.

Заключение

Конкурентные преимущества страны в современном быстро меняющемся технологическом мире в наибольшей степени зависят от качества ее трудовых ресурсов и инвестиций в человеческий капитал, с целью улучшения этого качества и усиления способности людей к творчеству, инновациям и адаптации.

Заработная плата - часть национального дохода, выраженная в денежной форме, которая поступает в личное распоряжение работников для удовлетворения их материальных и культурных потребностей в соответствии с количеством и качеством затраченного ими труда. Заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда и максимальным размером не ограничивается.

Заработная плата - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Запрещается какая-либо дискриминация при установлении и изменении размеров заработной платы и других условий оплаты труда.

Сущность заработной платы проявляется в ее основных функциях: воспроизводственной, предусматривающей обеспечение работников, а также членов их семей необходимыми жизненными благами; регулирующей, которая воздействует на соотношение между спросом и предложением рабочей силы, на формирование персонала, численность работников и уровень их занятости; стимулирующей, которая устанавливает зависимость заработной платы работников от их трудового вклада и от результатов деятельности предприятия.

В организации заработной платы применяются две основные формы: повременная и сдельная. Повременная заработная плата начисляется работнику в зависимости от фактически отработанного времени. Сдельная заработная плата предусматривает зависимость размера заработка от количества изготовленной продукции в соответствии с установленными расценками. При выборе системы оплаты труда целесообразно учитывать форму собственности, величину предприятия, его структуру, характер производимой услуги, а также особенности доминирующих в коллективе ценностей и целей.

В настоящее время простая форма сдельной и повременной оплаты труда используется крайне редко. Существующие методы оплаты труда основаны на использовании разных систем премирования. При этом показателями премирования, как правило, являются достижения или перевыполнение дневной нормы выработки, обслуживания, совмещение различных видов деятельности, уровень квалификации, а также условия труда. Системы оплаты труда должны быть в постоянном развитии. Администрации предприятия совместно с профсоюзной организацией целесообразно систематически оценивать эффективность средств на оплату труда.

Практическое задание

ВАРИАНТ 9

Исходные данные:

Предприятие занимается производством станков.

Остаток незавершенного производства на начало месяца:

С-1 – 700 000 рублей,

С-2 – 550 000 рублей.

Остаток незавершенного производства на конец месяца:

С-1 – 860 000 рублей,

С-2 – 650 000 рублей.

Готовая продукция оценивается по отпускной цене без НДС:

С-1 по 18 000 рублей за 1 агрегат,

С-2– 13000 рублей.

Остаток готовой продукции по учетным ценам на начало месяца:

С-1 – 270 000 рублей (отклонения от учетных цен – 1 000 рублей),

С-2 - 325 000 рублей (отклонения от учетных цен – 3 000 рублей). Моментом продажи является отгрузка готовой продукции покупателю. Транспортные расходы оплачиваются покупателем сверх цены готовой продукции. Списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов производится пропорционально прямым затратам.

В отчетном периоде осуществлены хозяйственные операции, приведенные в представленном ниже журнале.

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПН | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Д | К |
| 1 | Отпущены материалы на изготовление: |  |  |  |
|  | С-1 | 1400000 | 20 | 10 |
| С-2 | 1700000 | 20 | 10 |
| 2 | Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление: |  |  |  |
|  | С-1 | 650000 | 20 | 70 |
| С-2 | 255000 | 20 | 70 |
| 3 | Произведены отчисления на социальные нужды с заработной платы рабочих за изготовление: |  |  |  |
|  | С-1 | 169000 | 20 | 69 |
| С-2 | 66300 | 20 | 69 |
| 4 | Списаны общепроизводственные расходы на производство (ведомость распределения общепроизводственных расходов): | 30000 |  |  |
|  | С-1 | 15700 | 20 | 25 |
| С-2 | 14300 | 20 | 25 |
| 5 | Списаны общехозяйственные расходы на производство (ведомость распределения общехозяйственных расходов): | 128000 |  |  |
|  | С-1 | 66984 | 20 | 26 |
| С-2 | 61016 | 20 | 26 |
| 6 | Принята из производства на склад готовая продукция по учетным ценам: |  |  |  |
|  | С-1 в количестве 125 шт. | 2250000 | 43 | 20 |
| С-2 в количестве 160 шт. | 2080000 | 43 | 20 |
| 7 | Списывается разница между фактической производственной себестоимостью выпущенной продукции и стоимостью по учетным ценам: |  |  |  |
|  | по С-1 |  | 43 | 20 |
| по С-2 |  | 43 | 20 |
| 8 | Отгружена продукция покупателю по отпускным ценам, включая НДС: |  |  |  |
|  | С-1 в количестве 120 шт. | 2548800 | 62 | 90.1 |
| С-2 в количестве 150 шт. | 2301000 | 62 | 90.1 |
| 9 | Начислен НДС по отгруженной продукции: |  |  |  |
|  | по С-1 | 388800 | 90.3 | 68 |
| по С-2 | 351000 | 90.3 | 68 |
| 10 | Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции (расчет фактической себестоимости проданной продукции): |  |  |  |
|  | С-1 | 2080015 | 90.2 | 43 |
| С-2 | 1943202 | 90.2 | 43 |
| 11 | Предъявлен счет на оплату транспортных услуг за перевозку продукции: | 32000 |  |  |
|  | стоимость перевозки | 27119 | 44 | 60 |
| НДС | 4881 | 19 | 60 |
| 12 | Списываются расходы на продажу | 24119 | 90.2 | 44 |
| 13 | Выявлен финансовый результат от продаж продукции | 62664 | 90.9 | 99 |
| 14 | Проданы основные средства | 420000 | 62 | 91.1 |
| 15 | Определен НДС по проданным основным средствам | 64068 | 91.2 | 68 |
| 16 | Списана стоимость основных средств в сумме начисленной амортизации | 325000 | 02 | 01.2 |
| 17 | Определен финансовый результат от прочих видов деятельности | 355932 | 91.9 | 99 |
| 18 | Начислены пени за несвоевременную уплату платежей в органы медицинского страхования | 1300 | 99 | 69 |
| 19 | Начислен налог на прибыль | 100463 | 99 | 68 |
| 20 | Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» | 316833 | 99 | 84 |

Расчет фактической производственной себестоимости отгруженной продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Стоимость по учетным ценам | Фактическая себестоимость | Отклонения, +/- |
| Остаток на начало месяца | 270000 | 285000 | +15000 |
| Поступило на склад за месяц | 2250000 | 2141684 | -108316 |
| Итого: | 2426864 | 2520000 | -93316 |
| Процент отклонений фактической себестоимости от стоимости продукции по отпускным ценам | %=3,703015 | | |
| Отгружено за месяц | 2160000 | 2080015 | -79985 |
| Остаток на конец месяца | 360000 | 346669 | -13331 |

Расчет фактической производственной себестоимости отгруженной продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Стоимость по учетным ценам | Фактическая себестоимость | Отклонения, +/- |
| Остаток на начало месяца | 325000 | 400000 | +75000 |
| Поступило на склад за месяц | 2080000 | 1996616 | -83384 |
| Итого: | 2405000 | 2396616 | -8384 |
| Процент отклонений фактической себестоимости от стоимости продукции по отпускным ценам | %=0,348607 | | |
| Отгружено за месяц | 1950000 | 1943202 | -6798 |
| Остаток на конец месяца | 455000 | 453414 | -1586 |

Расчет распределения общепроизводственных расходов пропорционально прямым затратам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Прямые затраты | Коэффициент распределения | Общепроизводственные расходы |
| Изделие А | 2219000 | 30000/4240300=  0,00707497 | 15700 |
| Изделие Б | 2021300 | 14300 |
| Итого: | 4240300 | 30000 |

Расчет распределения общехозяйственных расходов пропорционально прямым затратам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Прямые затраты | Коэффициент распределения | Общехозяйственные расходы |
| Изделие А | 2219000 | 128000/4240300=  0,0301865434 | 66984 |
| Изделие Б | 2021300 | 61016 |
| Итого: | 4240300 | 128000 |

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ

3.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года. № 129-ФЗ.

4. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

5. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н  
"Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

6. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

7. Приказ Минфина РФ от 7 мая 2003 г. N 38н  
"О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению"

8. Электронная версия бератора "Практическая бухгалтерия"  
9. И.В. Перелетова "Консультант бухгалтера", N 7, июль 2007 г.

10. И.Д. Юцковская, "Финансовые и бухгалтерские консультации", N 5, май 2002г.

11. "Горячая линия бухгалтера", N 9-10, май 2007 г.

12. http://www.glossary.ru

12. http://slovari.yandex.ru

13. http://pravcons.ru