СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда

1.1 Формы, виды и системы оплаты труда

1.2 Первичная документация по учету расчетов с персоналом по оплате труда 1.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда

2. Организация учета расчетов с персоналом по оплате труда на примере ТОО «Мука Казахстана»

2.1 Краткая характеристика ТОО «Мука Казахстана»

2.2 Учетная политика ТОО «Мука Казахстана» в области учета расчетов с персоналом по оплате труда

2.3 Порядок учетов расчетов с персоналом по оплате труда в ТОО «Мука Казахстана»

Заключение

Список использованных источников

ВВЕДЕНИЕ

Труд работающих является необходимой составной частью процесса производства. Потребления и созданного продукта. Участие работающих в доле вновь созданных материалов духовных благ выражается в виде заработной платы, которая должна соответствовать количеству и качеству затраченного ими труда.

Заработная плата – важнейшие средство повышения заинтересованности работников в результате своего труда, его производительности, увеличения объемов произведенной продукции, увеличения его качества и ассортимента. Заработная плата - это основной источник доходов работающего.

Одной из основных задач бухгалтерского учета расчетов персонала по оплате труда является осуществление контрольных функций учета в соблюдении установленного штатного расписания и численности работников, должностных окладов и ставок, утвержденных положений об оплате труда и премировании, правильным и рациональным использовании фонда оплаты труда, установленном режима работы и трудовой дисциплины.

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

В соответствии с этим на предприятиях, в организациях оперативный и бухгалтерский учет труда и его оплаты должен быть организован таким образом, чтоб обеспечить контроль за:

- численностью персонала и использованием рабочего времени;

- правильным документальным оформлением выработки рабочих – сдельщиков и других работников;

- своевременным начислением заработной платы и пособий в установленные сроки и их выдачей;

- своевременным удержанием налоговых платежей и перечислением их в бюджет и по назначению;

- своевременным и правильным включением в себестоимость продукции, работ услуг затраты на заработную плату.

Актуальность данной темы является, учет заработной платы на предприятиях является одним из важнейших разделов финансового и управленческого учета, так как расходы на оплату труда вместе с единым социальным налогом занимают значительный удельный вес в составе себестоимости, а значит, оказывают влияние на прибыль предприятия. Поэтому вопросы, связанные с заработной платой (её велеченной, формой начисления и ее выплаты), является одной из наиболее актуальных как для работников, так и для работодателей.

Целью курсовой работы является изложение на примере конкретного предприятия учета заработной платы, освещение теоретических вопросов, относящихся к проблеме, изучение законного регулирования соответствующих расчетов с персоналом по оплате труда.

Задачами курсовой работы является рассмотрение:

- теоретических аспектов учета расчетов с персоналом по оплате труда;

- форм, видов и систем оплаты труда;

- первичной документации учета расчетов персоналом по оплате труда;

- синтетического и аналитического учет расчетов персоналом по оплате труда,

- организации учета расчетов персоналом по оплате труда на примере ТОО «Мука Казахстана»;

- изучить порядок учет расчетов с персоналом по оплате труда в предприятии ТОО «Мука Казахстана» и его краткая характеристика.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

* 1. ФОРМЫ, ВИДЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА

Формы и системы оплаты труда установлены Приказам минестерства труда и социальной защиты насиления от 15.05. 2000 г. № 111-п «Методические рекомендации по вопросом оплаты труда работников» и опредиляют различные способы начисления зароботной платы работника. Они зависят от условий производства и категории работающего персонала, который в соответствии с разделом пять Инструкции по статистике численности и заработной платы, работающих по найму, утвержденной постановленнием националлбного статистичесого агенства Республики Казахстан от 19 декобря 1996 г. №50 и зарегистрированной Минестерством юстиции Республики Казахстан 16 декобря 1997 г., рег. №244, распределяется на две группы: рабочие и служащие. Из группы служащих выделяется следующие категории: руководители, специалисты и другие работники.

Формы оплаты труда на предприятии хозяйствующий субъект выбирает самостоятельно. Системы оплаты труда в организациях опредиляются коллективными договарами или актами работодателя.

Труд работников оплачивается повременно, сдельно или по инным системам. Оплата может производится за идивидуальные и (или) коллективные результаты труда.

Различают две основные формы оплаты труда:(Рисунок 1)

* повременная ( в основе – тарифная ставка за час работы или оклад и отработанное время)
* сдельная ( в основе – объем работы и расценка за выполнение его единицы ).

 Формы и системы оплаты труда

 повременная

 Сдельная

 косвенно-сдельная

 аккордная

 сдельно-прогрессивная

сдельно-премиальная

 прямая сдельная

 простая повременная

 повременно-премиальная

Рисунок 1 Формы и системы оплаты труда

При повременной оплате труда оплата производится по тарифным

ставкам или за отработанное время. Повременная оплата применяется в следующих случаях:

- если рабочий не может оказывать непосредственное влияние на увеличение выпуска продукции;

-если отсутствуют полные показатели выработки, необходимые для установления сдельных расценок;

-если организован строгий контрольза использоване рабочего времени и ведется строгий контроль фактически отработоного времени;

-при правильной тарификации рабочих, т.е. при соответствии квалифицированных рабочих с разрядом выполненых работ;

-для оплаты труда служащих.

При повременной оплате труда для рассчета используют следующую формулу

 месячная ставка

Заработная = \* отработанное

 плата календарное количество время

 дней

Повременная форма оплаты труда имеет две системы оплаты: повременная простая и повременная – премиальная.

Повременная простая оплата труда определяется с использованием тарифной ставки или оклада работника и количества проработанного времени. На практике используется три способа расчета этого зароботка: почасовая, оплата за день, оплата за месяц.

Повременная – премиальная оплата труда предусматревает, помимо оплаты за проработанное время, выплату премий за результаты работы в соответствии с системой премирования, разработанной хозяйствующим субъектом.

Сдельная оплата труда пременяется для тех рабоников, выработку которых можно учесть.

При сдельной оплате труда используется следующая формула:

 Сдельная количество

 Заработная = расценка \* произведенных работ,

 Плата деталей, продукции

Сдельная форма оплата труда подразделяется на следущие системы: прямая – сдельная, сдельно – прогрессивная, сдельно – премиальная, косвеннно сдельная, аккордная.

При прямой (простой) сдельной оплате размер заработка зависит только от количества выпущенных изделий и от установленной расценки за единицу изделия.

При сдельно – прогрессивной оплате предусматривается поощерение рабочих-сдельщиков за продукцию, выработанную сверх установленой нормы.

При сдельно- премиальной оплате кроме суммы сдельной заработной платы рабочим начисляются премии за достижение установленных колличественных и качественных показателей.

При косвенно – сдельной системе оплаты трудавспомогательных и других рабочих обслуживающих оборудование и рабочие места производится по косвенно-сдельным расценкам из расчета продукции, произведенной основными рабочими, которых они обслуживают.

При аккордной системе оплаты труда заранее устанавливается объем выполненых работ, расченка работы оценивается с указанием определеного срокаих выполнения.

Как сдельная, так и повременная оплата труда могут осуществляться индивидуально и коллективно(бригадами). Бригадная форма применяется обычно в том случае, когда неоходима совмещение професий и взаимозаменяемость исполнителей.

Видами зароботной платы являются:

-основная заработная плата;

-дополнительная.

Основной заработной платой относительно постоянная часть заработной платы, которые включают оплату по тарифной ставки, должностным окладом и сдельным расценкам.

Дополнительная заработная плата это оплата труда за неотработанное время, в соответствующим законодательстве (отпускные пособия по временной нетрудоспособности, льготные часы подростков).

1.2 ПЕРВИЧНАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

В процессе хозяйственной деятельности предприятия происходит прием и увольнение работников, перемещения по работе, меняется численность персонала. Учет личного состава ведет отдел кадров, который обеспечивает получение данных о численности персонала на предприятии в целом, его структурных подразделениях, о составе персонала по полу, возрасту, категориям, профессиям, должностям, специальностям, квалификации, стажу работы, образованию и другим признаком.

Первичными документами по учету расчетов с персоналом по оплате труда являются расчетные и расчетно-платежные ведомости, табель учета рабочего времени и другие документы рассмотрены на (Рисунок 2)

 Первичные документы ( табели, ведомости о выработке, наряды)

Расчетные и платежные ведомости

Расчетные листки, лицевые счета

 Ведомость распределения

 заработной платы по шифрам

 производственных затрат

Свод начисленной заработной платы и удержаний по ее составу и категориям работников

Книга и реестры учета депонированной

заработной платы

Журналы – ордера

 № 1,2,8

 Справка банку

Журналы – ордера

 № 10

 Главная книга

 Отчетность по труду

Рисунок 2 Первичная документация по учету расчетов по оплате труда

При приеме на работу работодатель и работник заключают между собой индивидуальный трудовой договор.

Индивидуальный трудовой договор – это соглашение в письменной форме между работниками и работодателем о месте работы, сроке действия договора, об условиях режима труда, отдыха, оплаты, материальной ответственности сторон договора и др.

Учет использования рабочего времени всех категорий работающих ведется в табеле учета рабочего времени для контроля за соблюдением рабочими и служащими установленного режима рабочего времени, получения данных об отработочном времени, расчета заработной платы. Составляется табель в одном экземпляре уполномоченным на то лицом; после соответствующего оформления он передается в бухгалтерию. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу либо путем регистрации отклонений (неявок, опозданий и т.д.).

Основным регистром для расчетов по оплате труда является расчетные и расчетно-платежные ведомости. Это сводные документы, отражающие данные по заработной плате и по всем видам удержаний с каждого работника.

Существуют четыре вида расчетов с работниками:

- по расчетно-платежной ведомости, в которой производится, все расчеты удержания из заработной платы и производится выплата заработной платы;

- по расчетной ведомости, в которой производится все расчеты по заработной плате и удержания. Выдача заработной платы производится отдельно по отдельно выписанной платежной ведомости;

- по листкам «расчеты с заработной платы», в которой производится расчеты и удержания с одного работника за месяц. Выплата заработной платы производится по платежной ведомости;

- по годовым расчетным ведомостям с вкладышами, сброшюрованными в книгу. Выплата производится по платежной ведомости заработной платы.

Выплата заработной платы по платежной ведомости производится в течении трех установленных дней, включая день получения денег в кассе с расчетного счета, платежная ведомость подписывается руководителем и главным бухгалтером. По истечении трех дней платежная ведомость закрывается, при этом построчно проверяется сумма выданной заработной платы и подсчитывается общая сумма.

* 1. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда работников предприятия ведется на синтетическом счете 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

Счет по структуре пассивный по дебету счета отражается выплата и удержание из заработной платы работников, по кредиту счета 3350 отражается начисления заработной платы работников.

Сальдо кредитовое показывает начисление задолженности предприятия перд работником, по суммам, начисленным заработной на начало или на конец отчетного периода.

К счету 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда» могут быть открыты следующие субсчета.

3351 - расчеты со штатными работниками;

3352 – расчеты совместителями;

3353 - расчеты по трудовым соглашениями;

Счет 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда» корреспондирует со следующими счетами бухгалтерского учета:

-Кредит счета 3350 с дебитом следующих счетов рассмотрен в Таблице 1:

Таблиц 1 Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание | Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 |
| Начислена заработная плата административно управленческому персоналу | 7211 | 3350 |
| Начислена оплата труду производственных рабочих основного производства | 8113 | 3350 |
| Начислена оплата труду работникам занятых в сфере производства | 8413 | 3350 |
| 1 | 2 | 3 |
| Начислена оплата труду производственным работникам занятым производством полуфабрикатов | 8213 | 3350 |
| Начислена оплата труду производственных рабочих вспомогательного производства | 8313 | 3350 |

Данные корреспонденции счетов отражает начисление заработной платы работников основного производства, вспомогательном производстве, обслуживающего персонала, административно – управленческого персонала, работником занятым в сфере реализации.

- Дебит счета 3350 с кредита следующих счетов рассмотрен (в Таблице 2)

Таблиц 2 Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание | Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 |
| Отражается начисления подоходного налога с заработной платы работников | 3350 | 3120 |
| Отражается удержание по исполнительным документам | 3350 | 3395 |
| Отражается начисление накопительных пенсионных фондов | 3350 | 3220 |
| Отражает выдачу заработной платы, премии, пособий из кассы | 3350 | 1010 |
| Отражается выплата заработной платы в натуральном выражении, приобретение основных средств, товаров, материалов, готовой продукции | 3350 | 2410,1310,1320,1330 |

В соответствии с действующим законодательством по труду из сумм начисленной работникам оплаты труда по всем основаниям производят обязательные удержания, которые можно разделить на три группы: обязательные удержания, удержания по инициативе организации, удержания по инициативе члена трудового коллектива. Обязательными удержаниями является: налог на доходы физических лиц (с совокупного дохода по установленной ставке). (Рисунок 3)

Удержания из оплаты труда работников

по инициативе администрации

 Обязательные отчисления (соц. налог)

 суммы аванса, выданного в

 счет заработной платы

 суммы причиненного

 материального ущерба

 по вине работника

 суммы, излишне

 выплаченные вследствие

 счетных ошибок

Рисунок 3 Удержание из оплаты труда работников

Аналитический учет расчетов по оплате труда и начислению заработной платы осуществления по следующим основным направления:

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

- по видам начислений;

- по источникам выплат;

- по структурным подразделениям;

- по видам оказываемых услуг, выполняемых работ.

В настоящее время согласно законодательству на предприятия и в организациях используются три варианта организации такого аналитического учета:

- по расчетно – платежным ведомостям

- раздельно по расчетным и платежным ведомостям

- по составленным компьютерным способом листкам «расчет заработной платы» (начислено, удержано и к выдаче) на основании которых заполняется платежная ведомость для выдачи заработной платы.

Основным сводным документом по исчислению заработной платы является расчетная ведомость. Основанием для составления расчетной ведомости служат следующие первичные документы:

- табель учета использования рабочего времени;

- справки – расчеты на отдельные виды доплат, сумм дополнительной заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности;

-платежные ведомости или расходные кассовые ордера на выданные авансы.

В платежной ведомости указаны показатели, связанные с выдачей заработной платы на руки: Ф.И.О., сумма к выдаче, расписка в получении.

Сотрудники получаются заработную плату в кассе предприятия. Для выплаты заработной платы из кассы установлены жесткие сроки – три дня с момента получения начисленных денежных средств в учреждении банка.

Если заработная плата не получена в установленные сроки, то в платежной ведомости против Ф.И.О работника специальным штампом иди от руки делается отметка «депонировано», а не выданные суммы называются депонентскими.

На лицевой стороне платежной ведомости кассир делает запись о ее закрытии. При этом указываются сумма, выданного наличными и депонированной заработной платы.

На депонентские суммы составляется реестр не выданной заработной платы. Закрытая платежная ведомость и реестр не выданной заработной платы передаются кассиром в бухгалтерию. После их проверки бухгалтер выписывает расходный кассовый ордер на сумму выданной заработной платы, оформляет и предает его в кассу для составления отчета кассира. Выплата отпускных и расчета при увольнении оформляется либо расходным ордером, либо платежной ведомостью.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ПРИМЕРЕ ТОО «МУКА КАЗАХСТАНА»

2.1 КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТОО «МУКА КАЗАХСТАНА»

ТОО «Мука Казахстана» зарегистрировано Управлением юстиции г.Павлодар. 05.12.2001г. (свидетельство о регистрации № 9919-1945-ТОО). Форма собственности – частная.

РНН 451500024100 присвоено НК г.Павлодара свидетельством налогоплательщика РК от 14.12.2001г. № 0046399 серия 45.

В качестве плательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано 31.01.2002г. НК г.Павлодара (свидетельство № 0011431 серия 45305).

Местонахождение офиса ТОО :146000 Павлодар ул.Торговая, 5

Согласно Уставу основными видами деятельности являются:

* мукомольно-перерабатывающая;
* закуп, хранение, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции;
* хлебопекарное производство и реализация хлеба и х/б изделий;
* оптовая торговля ТНП;
* закуп и реализация ГСМ и других нефтепродуктов;
* выращивание и производство зерновых; травяных и др. культур, их переработка и реализация;
* создание сбытовой сети в виде магазинов;
* технические, организационные, транспортные, сервисные и эксплуатационные услуги, включая приобретение, поставку, реализацию, установку, разработку, производство, внедрение, эксплуатацию, ремонт, сервисное обслуживание машин, механизмов, приборов, оборудования, программных средств, систем, в т.ч. охранных и иной техники;
* представительские, информационно-консультативные услуги;
* прочие услуги, прибыльные или необходимые для деятельности

Товарищества, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

Целью ТОО является извлечение дохода от основной деятельности и использование его в интересах учредителей ТОО.

ТОО имеет самостоятельный баланс, расчетный и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Средняя численность работников ТОО, согласно штатной расстановке, составляет 230 человек.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Бухгалтерия состоит из секторов по функциям (видам деятельности выполняемых работ).

Нормативно-правовым документом, регламентирующим деятельность бухгалтерии, является Положение о бухгалтерии, Положение о секторах.

Должностные обязанности работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями.

Общая система учета ТОО подразделяется на:

-финансовый учет, отражаемый на счетах Плана счетов по МСФО, на которых формируются доходы и расходы от деятельности ТОО;

-статистический учет, который базируется на данных финансового учета :

-налоговый учет, формируется на базе результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета;

-управленческий учет - сводная информация, составляемая по заданию руководства ТОО, исходящая из финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений.

По ТОО «Мука Казахстана» на основании бухгалтерского баланса (Приложение Д) и отчета о прибылях и убытков (Приложение Е) можно сделать экспрес анализ деятельности ТОО «Мука Казахстана» за 2008 – 2009 год. (Таблица 3) и посмотреть как действовало предприятие за эти периоды.

Таблица 3 Экспрес анализ деятельности ТОО «Мука Казахстана» за 2008 – 2009 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Ед.измер | 2008 | 2009 | Отклонение «+», «-» | Темп роста |
| 1 | Валовый доход | Тыс. Тенге | 509 922 | 586 623 | +76701 | +115 |
| 2 | 5. Доход (убыток) от основной деятельности | Тыс. Тенге | 63 268 | 87 736 | +51468 | +139 |
| 3 | Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения | Тыс. Тенге | 261 161 | 277 686 | +251525 | +106,3 |
| 4 | Чистый доход | Тыс. Тенге | 182812,7 | 194 380 | +11567,3 | +106,3 |
| 5 | Фондоотдача | Тыс. Тенге | 1.29 | 1.37 | +0.08 | +106.2 |
| 6 | Фондовооружонность | Тыс. Тенге | 226126,3 | 231545,5 | 5419,2 | 102,397 |
| 7 | Производительность труда | Тыс. Тенге | 14,4 | 15,2 | +0,8 | +105,5 |
| 8 | Среднемесецная заработная плапа | Тыс. Тенге | 45000 | 51000 | 6000 | +113 |
| 9 | Рентабельность | В процентах | 5.63 | 6.31 | +0.68 | +112,07 |

Экспресс анализ деятельности ТОО «Мука Казахстана» за 2008 – 2009 год показал, что в 2009 году по сравнению с прошлым чистый доход увеличился на 6.3% это произошло, прежде всего, за счет увеличения дохода от реализации. Валовая прибыль за рассматриваемый период увеличился на 15 процентов и составил в 2009 году 586623 тысяч тенге, это обосновывается тем что темп роста дохода от реализации немного превышает темп роста себестоимости продукции.

Доход (убыток) от основной деятельности за анализируемый период увеличился на 39 процентов или 87736 тенге.

Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения 6,3 процентов или на 251525тыс. тенге.

В отчетном году по сравнению с прошлым чистый доход увеличился на 6,3 процентов или на 11567.3 тыс. тенге.

В связи с тем, что основные средства стали больше приносить доход- фондоотдача увеличилась на 6,2 процента.

Наблюдается увеличение фондовооруженности в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 2,397 процентов, в связи с тем, что произошло преобразование оборудования, что привело к увеличению производительности труда на 5,5процентов. Данное увеличение оценивается положительно для предприятия в целом.

В свою очередь производительность труда повлияло на увеличение средне месячной заработной платы на 13 процентов.

Показатель рентабельность, характеризует эффективность предприятия, этот показатель в 2009 году по сравнению с 2008 годом увеличился на 12,07 процентов и составил 0,068 процента, это говорит о том, что основные средства стали больше приносить доход.

2.2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ТОО «МУКА КАЗАХСТАНА » УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

В соответствии с учетной политикой ТОО «Мука Казахстана» учет вознагрождений работникам ведется в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждение работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемые ТОО работникам за оказанные ими услуги.

Они включают любые доходы, выплачиваемые ТОО работнику в денежной или натуральной форме, включая доходы в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Стандарт применяется ко всем видам вознограждения работникам, в том числе вознограждениям, предоставляемым на основе формальных соглашений (коллективный договор) и неформальной практики, сложившейся в ТОО, которые подразделяется на:

* краткосрочное вознограждения;
* долгосрочные вознограждения .

К краткосрочным вознограждениям относится любые выплаты работникам, производимые в срок до двенадцати месяцев по окончании периода, в котором были выплнены работы.

В зависимости от выполняемых хозяйственных функций численность работающих в ТОО, также как и сам процесс производства. В свою очередь, общая численность работающих в учете и отчетности делятся на следующие категории:

* руководители;
* специалисты;
* служащие -рабочие.

Рабочие учитываются по профессиям, а в пределах профессий – по квалификации.

ТОО самостаятельно распределяет общий фонд оплаты труда по месяцам и кварталам, устанавливает форму оплаты труда, определяет тарифные ставки и оклады, доплаты, надбавки работникам предприятия в соответветствии с действующим законодательством и результатами хозяйственной деятельности.

Оплата труда персонала ТОО производится в соответствии с действующим в ТОО Положением «Об оплате труда и премирования работников», согласна занимаемым должностям, в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Учет выротки осуществляется с использованием различных форм первичных документов (рапорт о выроботке, маршутных листов, нарядов на сдельную работу и др.). Расчет величины заработной платы производится на основании поданных табелей учета рабочего времени, приказов по предприятию и других видов обосновывающих документов.

Краткосрочное вознограждения работникам включают:

* социальные выплоты (к юбилейным датам, пособия на похороны работника, вознаграждения по итогам года и т.п.);
* накпливаемые отпуска. Если у работника остается неиспользованный отпуск на конец отчетного периода, то должно быть создано обязательство.

Долгосрочные возногражденя включают обязательства ТОО по выплоте:

* единовтеменно фиксированного вознограждения работникам при выходе на песию;
* возмещение ущерба по оплате трудоспособности.

Ожидаемые расходы по этим вознограждениям начисляется в течение срока работы работника по дисконтированной сумме, расчитаной с использованием метода прогнозируемой условной единицей (актуарные расчеты).

2.3 ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ТОО «МУКА КАЗАХСТАНА»

Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется при помащ специализированной бухгалтерской программы «1С бухгалтерия». Прием и увольнение работников, а также их пермещение по работе ведатся отделом кадров. Бухгалтерия открывает лицевой счет, в котором указывается Ф.И.О., табельный номер, семейное положение, дата приема на работу и увольнение. Лицевой счет служат для накпливания сведенья о заработке.

Предприятие ТОО «Мука Казахстана» самостоятельно, но в соответствии с законодательством, устанавливает штатное расписание, формы, системы оплаты труда.

Размер заработной платы устанавливается работодателем самостоятельно и не может быть ниже установленого законодательством Республики Казахстан минимального размера заработной платы.

На ТОО «Мука Казахстана», в зависимости от характера участия производственном процессе, персонал предприятие подразделяется на промышленно производственный персонал (рабочие, служащие непосредственно участвующие в производственно процессе) и на непромышленный персонал (занятые в социальной сфере: столовая, библеотека).

На предприятии используется как сдельная, так и повременная система оплаты труда.

Повременная оплата труда применяется на ТОО «Мука Казахстана» для начисления заработной платы административно – управленческого персонала основанием для ее начисления является табель учета рабочего времени, который составляется в каждом подназделении уполномоченным лицом и передается в расчетный отдел бухгалтерии два раза в месяц. Один раз для выплаты аванса, второй раз для начисления заработной платы. На основании табеля учета рабочего времени бухгалтерия составляет ведомость начисления заработной платы (Приложение А).после начисления заработной платы состовляется ведомость удержания пенсионного отчисления (Приложение В),к нему прикладывается платежное поручение и сдается в банк(Приложение Б).

Синтетичаский учет расчетов по оплате труда работников ТОО «Мука Казахстана» расмотрен в Таблица 4

Таблица 4 Журнал хозяйственных операций ТОО «Мука Казахстана»

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание | Корреспонденция |
| Сумма в тенге | Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Начислена заработная плата и другие выплаты рабочим основного производства | 306578 | 8112 | 3350 |
| Начислена заработная плата работникам, занятых реализацией продукции | 256841 | 7110 | 3350 |
| Начислена заработная плата административно управленческому и общехозяйственному персоналу предприятия | 268532 | 7210 | 3350 |
| Начислены отпускные работникам за счет ранее созданного резерва | 64089 | 3430 | 3350 |
| Начислены и удержаны обязательные пенсионные взносы | 125984 | 3350 | 3220 |
| Начислен и удержан индивидуальный подоходный налог | 138665 | 3350 | 3120 |
| Из заработной платы удержаны не возмещенные подотчетные суммы | 36950 | 3350 | 1251 |
| Представлены удержания в возмещение материального ущерба | 12650 | 3350 | 1252 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Отражены соц. удержания из заработной платы работников, подлежащие перечислению (выплате) третьим лицам | 60320 | 3350 | 3390 |
| Из заработной платы удержан раннее выданный аванс | 45600 | 3350 | 3390 |

После начисления заработной платы и проведения всех удержаний, составляется платежнные ведомости на выплату заработной платы либо расходный кассовый ордер (Приложение Г). Для работников занятых непосредственно в производстве готовой продукции используется сдельная оплата труда, для этого используется следующие виды первичных документов:

* Наряд на сдельную работу;
* Рапорт о выробатки муки за смену;
* Ведомость учета выработки;
* Акт о приеме выполненных работ.

Выплота заработной платы производится ежемесячно в первой половине месяца следущего за отчетным, через банкоматы. Выплата отпусных производится не позднее, чем 1 день до начала отпуска. Все больничные листы, сданные до конца текущего месяца подлежит оплате при начислении заработной платы за месяц.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рыночной экономики заработная плата представляет собой цену рабочей силы как товар, которая формируется на рынке труда на основе обеспечения сочетания интересов работодателей и работников и выплачивается за ее использование в течение определенного времени – часа, дня и т.д.

Учет труда и заработной платы – один из самых важных и сложных участков работ, требующих точных и оперативных данных, в которых отражается изменения численности работников, затраты рабочего времени, категории работников, производительных затрат.

В первой части курсовой работы были рассмотрены теоретические аспекты учета расчета с персоналом по оплате труда. Основные задачи учета труда и его оплаты является:

- контроль за количеством и качеством труда, выполнением норм выработки, использованием рабочего времени и фонда оплаты труда;

-своевременно и правильно оформить первичные документы, производить удержания заработной платы от фонда оплаты труда;

- своевременно и правильно начислить заработную плату каждому работнику хозяйствующего субъекта.

Формы, системы и виды оплаты труда. Формы оплаты труда на предприятии хозяйствующих субъектов выбирают самостоятельно. Системы оплаты труда в организациях определяется коллективными договорами или актами работодателя.

Первичная документация по учету расчетов с персоналом по оплате труда. Существует 4 вида расчета с работниками:

- По расчетно – платежной ведомости;

- По расчетной ведомости;

- По листкам «расчеты с заработной платы»;

- По годовым расчетным ведомостям с вкладышами, брошюрованными в книгу.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда работников предприятия ведется на синтетическом счета 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда». Счет по структуре пассивный по дебету счета отражается выплаты и удержания из заработной платы работников, по кредиту счета 3350 отражаются начисления заработной платы работников.

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

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

- по видам начисления;

- по источникам выплат;

- по структурным подразделениям;

- по видам оказываемых услуг, выполняемых работ.

Во второй части курсовой работы была рассмотрена организация учета расчетов с персоналом по оплате труда на примере ТОО «Мука Казахстана».

ТОО «Мука Казахстана» занимается закупкой, хранением, переработкой зерна и производство муки, макоронных изделий, круп и реализации муки на рынке Павлодарской области ипоставкой муки в страны СНГ, такие как Киргизия, Таджикистан, Монголия.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется при помащ специализированной бухгалтерской программы «1С бухгалтерия». Предприятие ТОО «Мука Казахстана» самостоятельно, но в соответствии с законодательством, устанавливает штатное расписание, формы систелы оплаты труда. Размер заработной платы устанавливается работодателем самостоятельно и не может быть ниже установленного законодательством Республики Казахстан минимального размера зараотной платы. На предприятиие используется как сдельная так и повременная систела труда.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.

1. Гражданский кодекс Республики Казахстан от 08.07.2005 г.
2. Закон о труде Республики Казахстан от 20.01.1999
3. Закон Республики Казахстан « О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. №234 – 2
4. Рахимбеков Р.М «регулирование бухгалтерского учета Республики Казахстан » - Алматы: Издательства «Экономика» 2005 г.
5. Радостовец В.К., Радостовец В.В., Шмидт О.И., «Бухгалтерский учет на предприятии» Издания 2-ое Алматы 2002 г.
6. Назарова В.Л. «Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов» Алматы 2003г.
7. Баймухаметова С.Б. «Бухгалтерский учет хозяйственных субъектов» Алматы 2002 г.
8. Толпаков Ж.С. «Бухгалтерский учет» учебное пособие – Караганда 2004 г.
9. Сейдоханова Ф.С. «Бухгалтерский учет» учебное пособие – Алматы 2000 г.
10. Бакаев А. С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Бухгалтерский учет. - М.: Бухгалтерский учет, 2006
11. Ройбу А.В. Учет и расчеты пособия по временной нетрудоспособности // Бухгалтерский учет. 2005
12. Дюсембаев К.Ш.. Егембердиева С.К., Дюсембаева З.К. Аудит и анализ финансовой отчетности: Уч. пос. - Алматы: "Каржы-Каражат", 1998
13. Радостовец В.К., Тасмагамбетов Т.А., Абленов Д.О. и др. Организация финансового учета: Уч. пос. - Алматы: Экономика, 1997
14. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. - М.: ИНФРА-М, 1997
15. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Казахстан. - Алматы: Юрист, 2002.