Новосибирский государственный аграрный университет

Экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Реферат

**Учет оплаты труда в сельском хозяйстве**

Новосибирск 2010

Содержание

Введение

1. Первичный учет труда и его оплаты

2. Накапливание и сводка данных первичных документов

3. Корреспонденция счетов

4. Отражение в регистрах

Заключение

Список используемой литературы

Введение

Учет труда и его оплаты, отражаемый на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", в сельскохозяйственных предприятиях занимает одно из самых важных мест, что связано как с большим разнообразием работ, так и со значительным привлечением сезонной рабочей силы. Это вызывает большое количество применяемых первичных документов, разнообразие способов их накапливания, группировки и записей в бухгалтерские регистры. По количеству накопительных, сводных, группировочных регистров и записей в них, это, пожалуй, наряду с учетом товарно - материальных ценностей, один из самых трудоемких участков учета в сельском хозяйстве. Все вышесказанное и обуславливает актуальность заявленной темы.

Цель данной работы рассмотреть порядок ведения бухгалтерского учета труда и его оплаты в сельском хозяйстве.

Для достижения цели в работе решаются следующие задачи:

1. Изучить как осуществляется накапливание и сводка данных первичных документов по учету труда;

2. Рассмотреть корреспонденцию счетов;

3. Выяснить как данный участок учета отражается в регистрах.

1. Первичный учет труда и его оплаты

Первичные документы по учету труда в каждой отрасли и производстве существенно отличаются.

В растениеводстве на немеханизированных (конных и ручных) работах применяют учетные листы труда и выполненных работ - групповые ф. N 131-АПК и индивидуальные ф. N 132-АПК. Все специализированные формы первичных документов утверждены Приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 26.07.1996 N 215.

Учетный лист тракториста - машиниста ф. N 133-АПК применяется для учета механизированных работ, выполняемых тракторами, комбайнами, самоходными машинами. Путевой лист трактора ф. N 134-АПК используется для учета работ, выполненных трактористами на транспортных работах.

В животноводстве в большинстве случаев начисление оплаты производят работникам исходя из размеров полученной продукции, при этом привлекают соответствующие документы о получении продукции: по дояркам - журналы учета надоя молока и акты на оприходование приплода; по скотникам - ведомости взвешивания животных и расчеты определения прироста живой массы животных; по работникам овцеводства - акты настрига и приемки шерсти и т.п.

В тех случаях, когда работникам животноводства начисляют оплату труда исходя из объема выполненных работ, на которые установлены сдельные расценки, применяют расчет начисления оплаты труда ф. N 135-АПК.

На ремонтных и строительных работах для учета выполненных работ и начисления оплаты труда применяются наряды на сдельную работу - групповые ф. N 136-АПК и индивидуальные ф. N 137-АПК.

В качестве прочих документов, связанных с учетом отработанного времени, расчетами по оплате труда и различными удержаниями, применяются: расчеты по заработной плате и ведомости прочих доплат, табели учета использования рабочего времени.

Расчет по заработной плате ф. N 138-АПК применяется для начисления причитающихся сумм заработной платы работнику при увольнении его с работы до окончания месяца либо при уходе в очередной или учебный отпуск.

Ведомость прочих доплат и удержаний ф. N 139-АПК используется для учета прочих сумм выплат, которые не отражаются в учетных листах, нарядах и других документах по расчету и начислению заработной платы.

Табель учета использования рабочего времени в сельском хозяйстве ведется по типовой межведомственной форме, либо может применяться специализированная ф. N 140-АПК.

2. Накапливание и сводка данных первичных документов

Данные из первичных документов накапливаются в двух направлениях:

- для начисления и выплаты заработной платы каждому работнику и последующего отражения в регистрах по учету начисленной оплаты труда;

- для накапливания по объектам учета затрат и последующего отнесения сумм в регистры по учету затрат.

Для начисления и выплаты заработной платы каждому работнику в сельском хозяйстве на основании данных из первичных документов применяется специализированная ф. N 141-АПК расчетно - платежной ведомости в тесной увязке с принятой системой налогообложения.

Дополнительно может применяться межведомственная типовая ф. N Т-58. Эта платежная ведомость, как правило, применяется для выплаты авансов в счет заработной платы за первую половину месяца и используется с необходимым количеством вкладных листов.

Для накапливания данных о затратах на производство по объектам учета затрат (в том числе и оплаты труда) применяется накопительная ведомость по учету затрат ф. N 301-АПК. Данная ведомость является универсальной для накапливания производственных затрат по многочисленным счетам синтетического и аналитического учета.

3. Корреспонденция счетов

Корреспонденция счетов по синтетическому счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" является весьма многообразной. По кредиту счет 70 корреспондирует с большим количеством счетов по начислению оплаты труда и другим выплатам, которые можно классифицировать по следующим шести группам:

- счета затрат отраслей и производств, в которых затрачен труд работников и, соответственно, начислены суммы оплаты труда;

- счета доходов от участия в предприятии, по которым начисляются суммы дивидендов и других доходов работникам;

- счета внебюджетных фондов, за счет которых начисляются пособия работникам предприятия;

- счета созданных резервов и фондов специального назначения, за счет которых производятся предусмотренные действующим законодательством и учредительными документами выплаты различных вознаграждений работникам;

- прочие счета по разовым операциям, связанным с кредитом счета 70;

- операции по натуральной оплате труда.

1. По кредиту счета 70 начисляются суммы оплаты труда работникам за выполненные работы в корреспонденции с дебетом счетов:

07, 10, 11, 12, 15 - по операциям, связанным с заготовлением и приобретением материальных ценностей;

08 - по работам и затратам, относящимся к капитальным вложениям;

20 - 31 - по работам, относящимся к затратам на производство, включая работы по исправлению допущенного брака;

43 - 48 - по работам, связанным с процессом реализации продукции, работ, услуг, основных средств, нематериальных и прочих активов, а также относящихся к коммерческим расходам.

2. Начисление сумм доходов акционерам и другим учредителям предприятия - физическим лицам, членам персонала организации в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов доходов:

88-1, 88-2 - за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации;

86 - за счет созданного резервного фонда (капитала).

3. Начисление пособий (по больничным листам, по беременности и родам и т.п.) за счет средств фонда социального страхования в корреспонденции с дебетом субсчета 69-1 "Расчеты по социальному страхованию".

4. Начисление сумм вознаграждений за выслугу лет, за годовые итоги работы в корреспонденции с дебетом счетов созданных резервов по субсчетам 89-2 и 89-3; начисление сумм отпускных за счет резерва на отпуска в корреспонденции с дебетом субсчета 89-3; начисление сумм вознаграждений и других выплат за счет фонда потребления в корреспонденции с дебетом субсчета 88-5.

5. Разовые операции по начислению оплаты труда за счет средств целевых финансирования и поступлений в корреспонденции с дебетом счета 96; разовые операции по начислению оплаты труда при пожарах, других стихийных бедствиях и ликвидации их последствий в корреспонденции с дебетом счета 80; поступление от работников в кассу наличных денег в погашение переплат и выданных ранее авансов в счет оплаты труда в корреспонденции с дебетом счета 50.

6. В сельском хозяйстве довольно распространены операции по натуральной оплате труда: комбайнерам, животноводам - по действующей системе оплаты труда; другим категориям работников - по соглашению с работодателем. Начисление сумм натуральной оплаты труда отражается записью по кредиту счета 70 и дебету соответствующих счетов затрат, куда относится оплата труда работников (20-1, 20-2 и др.). Выданную продукцию (животных) в счет начисленной натуральной оплаты труда отражают записью по кредиту счета 40 или 11 в дебет счета 46 - в оценке по себестоимости, а затем с кредита счета 46 в дебет счета 70 - по средней реализационной цене.

По дебету счета 70 отражают суммы выплаты задолженности по начисленной оплате труда в корреспонденции с кредитом счета 50 по денежной оплате и счета 46 - по натуральной оплате, а также суммы удержаний из начисленной оплаты труда в корреспонденции с кредитом счетов:

28 - удержания за допущенный брак в производстве;

68 - начисленный подоходный налог с физических лиц;

69-2 - удержания (1%) в Пенсионный фонд РФ;

71 - удержания невозвращенного остатка подотчетных сумм;

73-2 - удержания ранее полученных ссуд на индивидуальные нужды;

73-3 - удержания с виновных лиц сумм недостач и потерь ценностей;

76-1 - удержания по исполнительным листам (алиментов и др.);

76-2 - перечисление в депонентскую задолженность неполученных сумм оплаты труда;

76-3 - удержания в погашение задолженности по квартирной плате;

76-4 - удержания в погашение задолженности за содержание детей в детских учреждениях.

Счет 70, как правило, имеет кредитовое сальдо, которое отражает суммы задолженности по начисленной, но еще не выплаченной заработной плате.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата за период исчисляется делением фонда начисленной заработной платы работников на среднесписочную численность работников и на количество месяцев в периоде. В фонд заработной платы включаются начисленные работникам суммы в денежной и неденежной формах за отработанное и неотработанное время, доплаты и надбавки, премии и единовременные поощрения, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, а также оплата питания и проживания имеющая систематический характер.

Пособия исчисляются исходя из среднего заработка за 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу болезни.

4. Отражение в регистрах

Как было отмечено, систематизация сумм заработной платы для отражения в регистрах бухгалтерского учета производится в двух направлениях: по каждому работнику для отнесения в регистры по учету расчетов с рабочими и служащими; по объектам учета затрат для отнесения в регистры по учету затрат на производство. Рассмотрим порядок отражения сумм в регистрах по каждому из этих направлений.

Первое направление. Основой для записей являются расчетно - платежные ведомости. При этом могут вестись: лицевые счета работников (или книга учета расчетов по оплате труда), реестры невыданной оплаты труда (ф. N 85-АПК), ведомости учета депонированной оплаты труда (ф. N 53-АПК), сводная ведомость начисленной оплаты труда по ее составу и категориям работников (ф. N 58-АПК), сводная ведомость по расчетам с персоналом (ф. N 59-АПК).

Лицевые счета работников (или книга учета расчетов по оплате труда) являются регистром аналитического учета расчетов с персоналом по счету 70. Сюда по каждому работнику переносят из расчетно - платежной ведомости ф. N 141-АПК месячные итоговые данные о начисленных суммах оплаты труда и других выплатах, пособиях по листам нетрудоспособности, удержаниях по видам и суммы к выдаче. Срок хранения указанного регистра в связи с возможными обращениями граждан для пенсионных дел 75 лет.

Неполученные суммы зарплаты переносят по каждому лицу в реестр невыданной оплаты труда (ф. N 85-АПК). Эти суммы подлежат перечислению в депонентскую задолженность, для чего заполняется ведомость учета депонированной оплаты труда (ф. N 53-АПК), которую открывают на год. Учет в ней ведется линейно - позиционным способом. По мере погашения депонентской задолженности делают записи в разделе "Дебет - выплачено". При этом указывается номер расходного кассового ордера и в графе соответствующего месяца - выплаченная сумма. На основании ведомости депонирование отражается записью: д-т сч. 70, к-т субсч. 76-2; выплата - д-т субсч. 76-2, к-т сч. 50.

Важными регистрами являются сводная ведомость начисленной оплаты труда по ее составу и категориям работников (ф. N 58-АПК) и сводная ведомость по расчетам с персоналом (ф. N 59-АПК).

Ведомость ф. N 58-АПК открывают на год в целом по организации для ежемесячного отражения обобщенных данных расчетно - платежных ведомостей.

Ведомость ф. N 59-АПК предназначена для контроля за состоянием расчетов по оплате труда в целом по хозяйству. Ее открывают на полугодие на основе расчетно - платежной ведомости в целом по предприятию. Суммы выданной из кассы оплаты труда, отраженные в ведомости, должны соответствовать данным журнала - ордера N 1-АПК, а начисленные суммы оплаты труда, пособий по временной нетрудоспособности за счет средств социального страхования и другие - данным журнала - ордера N 10-АПК.

Данные ведомости ф. N 59-АПК служат основанием для сверки записей в журнале - ордере N 8-АПК и в соответствующих ведомостях к нему в части подоходного налога, суммы недостач, хищений и порчи ценностей, отнесенных на виновных лиц, удержаний по исполнительным документам и др. С данными ф. N 59 сверяют также записи, отраженные в журнале - ордере N 7-АПК по кредиту счета 71 за удержанные неиспользованные подотчетные суммы.

Второе направление. Основой для записи в регистры этой группы являются накопительные ведомости учета затрат ф. N 301-АПК. На их основе составляют лицевые счета (производственные отчеты) подразделений ф. N 83-АПК, а также сводные лицевые счета отраслей. Эти же накопительные ведомости используются для составления ведомости ф. N 78-АПК, на основании которой делается группировка затрат труда и родственных с нею статей затрат для записей в журнал - ордер N 10-АПК.

При необходимости вместо сводных лицевых счетов предприятия могут вести ведомости аналитического учета затрат на производство (ф. N 84-АПК), в которые ежемесячно переносятся данные о затратах по каждой статье и выходе продукции из лицевых счетов. Таким образом, данные о затратах труда из накопительной ведомости ф. N 301-АПК в итоге находят свое отражение в регистрах аналитического учета затрат по подразделениям и хозяйству в целом.

Своеобразно решается вопрос об отражении данных по затратам труда по счету 70 в регистрах синтетического учета, т.е. в журнале - ордере N 10-АПК. До 1994 г. в сельском хозяйстве был принят порядок, согласно которому все данные по статьям затрат (оплата труда, семена и т.д.) из производственного отчета переносились в журнал - ордер N 10-АПК в кредит счета по принадлежности соответствующей статьи. Например, по кредиту счета 70 в журнале - ордере делались записи на основании данных о сумме затрат труда по соответствующим счетам затрат, корреспондирующих со счетом 70. Тем самым нарушался основной принцип построения журнально - ордерной формы учета: набор оборотов в журналах - ордерах на основании данных о кредитовых записях в соответствующих счетах с привлечением дебетовых оборотов по корреспондирующим счетам для сверки правильности записей. Получалось, что суммы, предназначенные для сверки оборотов, использовались непосредственно для отражения этих оборотов в счетах. Естественно, что сверка по таким записям никогда не вскрывала ошибок.

В настоящее время записи в журнал - ордер N 10-АПК по счету 70 и связанным с ним счетам производят на основе специально составляемой ведомости распределения оплаты труда, отчислений на социальные нужды, резервов и страхования (ф. N 78-АПК). Эта ведомость составляется с помощью данных накопительных ведомостей учета затрат (ф. N 301-АПК).

В этой же ведомости на суммы оплаты труда в отдельных графах делаются отчисления (в установленном проценте) в фонды социального назначения. Поэтому можно использовать данную ведомость и для разноски сумм по взаимосвязанным со счетом 70 счетам. При этом с данными лицевых счетов ф. N 83-АПК делается взаимная сверка оборотов по каждому корреспондирующему счету.

Заключение

Расчет заработной платы ведется с использованием разных документов в зависимости от форм и систем оплаты труда, по табелю отработанного времени, по индивидуальным и бригадным нарядам. Возможно начисление заработной платы методом отклонений по документам, фиксирующим невыходы сотрудников по болезни, отпуску и т.д.

К настоящему времени соотношение среднемесячной начисленной заработной платы работников сельского хозяйства и уровня заработной платы в среднем по России составляет около 40 %. По сравнению с отраслями промышленности, уровень заработной платы в сельском хозяйстве ниже в 3 - 4 раза, это хотя в 1990 г. эти различия составляли лишь 8 %. Уровень среднемесячной начисленной заработной платы в сельском хозяйстве в 1,5 раза меньше прожиточного минимума трудоспособного населения.

Весьма актуальны следующие направления развития села: повышение оплаты сельскохозяйственного труда и профессионального уровня работников; развитие рациональных форм занятости; расширение несельскохозяйственной занятости; усиление гуманистической функции общества по отношению к занятым в потребительских ЛПХ; совершенствование работы государственной службы занятости; политическая активизация аграрного социума в продвижении и отстаивании своих интересов.

Список используемой литературы

1. Лукьяненко А.Л. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве. – Новосибирск, 2006.

2. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – М., 2005.

3. Пизенгольц М.З. Бухгалтерия сельского работник // Бухгалтерский учет, №10, 2001.