

Садыкова Лилия Гайсаевна

канд. экон. наук, доцент

Мурзагулова Алия Рамазановна

магистрант

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в статье представлены основные аспекты учета операций по бухгалтерскому учету расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям. Обоснована роль ведения бухгалтерского учета в данном аспекте, рассмотрена сопутствующая нормативная база, дана детальная характеристика счетам учета операций по расчетам с персоналом.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, работник, персонал, оплата труда, прочие операции, расчеты, начисление.

Трудовые ресурсы предприятия – неотъемлемая часть деятельности любого предприятия. В процессе осуществления работы организации возникает необходимость расчетов с работниками по вопросам оплаты труда и другим операциям. Так, в бухгалтерском учете необходим отдельный аспект, призванный обеспечить сбор и отражение информации по данному виду расчетов. Рассмотрим порядок бухгалтерского учета расчетов с персоналом более детально.

Учет персонала – это основной процесс в сфере управления человеческим ресурсом. Все сотрудники компании делятся на две категории:

– промышленно-производственный персонал, занятый производством и его обслуживанием;

– промышленный персонал, занятый общественным развитием организации.

Целью учета персонала является организационно-документальное представление кадровой работы на предприятии.

Задачи учета персонала:

– оформление приема, перехода и увольнения работников в соответствии с трудовым законодательством;

– организация и ведение учета личного состава предприятия;

– надежное хранение и заполнение трудовых книжек работников;

– управление документами по каждому кадру;

– подготовка материалов для поощрения сотрудников;

– подготовка документов по пенсионному страхованию;

– выполнение режима устройства высвобождающихся работников;

– организация табельного учета;

– формирование графиков отпусков;

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом представляет собой комплекс регистров, обеспечивающих сбор и отражение информации по операциям, связанным с расчетами с персоналом по вопросам оплаты труда, возмещения займов, материального ущерба и т. д.

Методика бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда включает ряд законодательных нормативных актов, которые призваны регламентировать данный элемент бухгалтерского учета предприятия. В целом регулирование происходит на четырех нормативных уровнях [1, с. 104]:

1. Первый уровень – законодательный. На данном уровне особую важность имеет Федеральный закон от 6.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором отражены общие вопросы ведения бухгалтерского учета на предприятии, а также отмечены отдельные вопросы методики учета расчетов с персоналом по оплате труда. Не менее важными здесь являются Гражданский кодекс РФ, который включает в себя комплекс норм по регулированию гражданских

договорных взаимоотношений между работодателем и работником, Трудовой кодекс РФ, регулирующий общий порядок составления трудовых договоров, устанавливающий права и обязанности работника и работодателя, а также Налоговый кодекс РФ, который регулирует правила налогообложения заработной платы работника, начисление НДФЛ, условия применения вычетов и налоговых льгот и т. д.

2. Второй уровень – нормативный. Здесь следует отметить Положения по бухгалтерскому учету, а именно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/00 «Расходы организации», которые учитывают поступления от работников и расходы на заработную плату и другие виды расчетов с персоналом.

3. Третий уровень – методический. К данной группе относятся инструкции и методические указания по ведению бухгалтерского учета и план счетов, которые являются необходимыми для верного ведения бухгалтерского учета предприятий. Здесь поясняются наиболее конкретные вопросы, возникающие в процессе учета операций расчетов с персоналом.

4. Четвертый уровень – уровень конкретного предприятия. Сюда включаются отдельные нормативные акты организации, акты, распоряжения и приказы, связанные с организацией бухгалтерского учета расчетов с персоналом только в данной организации.

Так, согласно нормативной базе регулирования бухгалтерского учета и в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета, учет расчетов с персоналом ведется на нескольких счетах: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

В таблице 1 представлены типовые проводки по начислению зарплаты, удержанию из нее и выплаты зарплаты.

Типовые проводки по начислению зарплаты,
удержанию из нее и выплаты зарплаты

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражено начисление зарплаты работникам основного производства	20	70
Отражено начисление зарплаты работникам вспомогательного производства	23	70
Отражено начисление зарплаты работникам общепроизводственного персонала	25	70
Отражено начисление зарплаты работникам аппарата управления (администрации)	26	70
Отражено начисление зарплаты работникам, которые заняты реализацией товара	44	70
Отражено начисление дивидендов учредителям, состоящим в штате предприятия	84	70
Отражено начисление зарплаты работникам, которые заняты ликвидацией основных средств	91	70
Отражена выдача зарплаты работнику из кассы	70	50
Отражено перечисление зарплаты сотруднику на банковскую карту	70	51
Отражено удержание недостачи из зарплаты	70	73
Отражено удержание алиментов из зарплаты	70	76
Отражено удержание НДФЛ	70	68
Отражено удержание ущерба за порчу имущества	70	94

Практически на каждом современном предприятии появляется необходимость расчетов с персоналом по операциям, которые не имеют отношения ни к зарплате, ни к поручениям заданий от руководства. Данные расчеты возникают по разным причинам и имеют непохожий друг на друга характер.

К примеру, это могут быть расчеты по займам, по кредитам, которые предприятие для каких-либо целей предоставляет сотрудникам, расчеты по имуществу, по спецодежде, также по порче материальных ценностей и хищениям.

Для отражения данных расчетов в своей деятельности предприятие открывает счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Предприятие к счету 73 может открывать следующие субсчета:

– «Расчеты по предоставленным займам»;

– «Расчеты по возмещению материального ущерба» и т.д. [2, с. 47].

В таблице 2 представлены типовые проводки по учету расчетов с персоналом по прочим операциям.

Таблица 2

Типовые проводки по учету расчетов с персоналом по прочим операциям

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражено предоставление займа сотруднику предприятия	73–1	50, 51
Отражено возвращение займа сотрудником денежными средствами	50, 51	73–1
Отражено удержание суммы выданного сотруднику займа из зарплаты	70	73–1
Отражена сумма недостачи, которая подлежит взысканию с сотрудника (по учетной стоимости)	73–2	94
Отражено превышение взыскиваемой с сотрудника суммы по недостаче ТМЦ над их учетной стоимостью	73–2	98
Отражена предъявленная сотруднику сумма потерь от брака по вине работника	73–2	28
Отражено возмещение материального ущерба сотрудником денежными средствами	50, 51	73–2
Отражено удержание возмещения ущерба, который причинен сотрудником, из его зарплаты	70	73–2
Отражено списание убытков по недостаче и браку, ранее отнесенных на расчеты с сотрудником, по причине отказа судом во взыскании	94	73–2

На любом предприятии учет оплаты труда и расчетов с персоналом по прочим операциям является сложным, трудоемким и очень важным процессом.

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с персоналом является неотъемлемой частью бухгалтерского учета, основной функцией которого является сбор и отражение информации по доходам и расходам предприятия, связанным с расчетами с персоналом. В коммерческих организациях для бухгалтерского учета расчетов с персоналом предусматривается счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счет 73 «Расчеты с подотчетными лицами». Обобщение информации по расчётам с персоналом необходимо для ведения оперативного и детального бухгалтерского учета в организации, что приобретает большую важность для предприятия в современных экономических условиях.

Список литературы

1. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 358 с.
2. Бурмистрова Л.М. Учет расчетов по оплате труда / Л.М. Бурмистрова // Бухучет в строительных организациях. – 2018. – №9. – С. 11.
3. Винокур И.Р. Бухгалтерский учет: теория и практика / И.Р. Винокур. – М.: Бухгалтерский учет, 2017. – 412 с.
4. Жуков А. Система стимулирования и оплаты труда / А. Жуков // Кадровик. Трудовое право для кадровика. – 2019. – №8. – С. 55–57.