

## Тема 8. Учет и аудит оплаты труда на предприятии.

(6 часов)

### 1. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления

Различают основную и дополнительную оплату труда.

**К основной** относится оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за работу в ночное время, за сверхурочные работы, за бригадирство, оплата простоев не по вине рабочих и т.п.

**К дополнительной** заработной плате относятся выплаты за не проработанное время, предусмотренные законодательством по труду: оплата очередных отпусков, перерывов в работе кормящих матерей, льготных часов подростков, за время выполнения государственных и общественных обязанностей, выходного пособия при увольнении и др.

Основными формами оплаты труда являются повременная, сдельная и аккордная. Первые две формы оплаты труда имеют свои системы: простая повременная, повременно-премиальная; прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная.

**При повременных** формах оплата производится за определенное количество отработанного времени независимо от количества выполненных работ.

Заработок рабочих определяют умножением часовой или дневной тарифной ставки его разряда на количество отработанных им часов или дней. Заработок других категорий работников определяют следующим образом: если эти работники отработали все рабочие дни месяца, то их оплату составят установленные для них оклады; если же они отработали неполное число рабочих дней, то их заработок определяют делением установленной ставки на календарное количество рабочих дней и умножением полученного результата на количество оплачиваемых за счет предприятия рабочих дней.

**При повременно-премиальной системе** оплаты труда к сумме заработка по тарифу прибавляют премию в определенном проценте к тарифной ставке или к другому измерителю. Первичными документами по учету труда работников при повременной оплате являются таблицы.

**При прямой сдельной системе** оплата труда рабочих осуществляется за число единиц изготовленной ими продукции и выполненных работ исходя из твердых сдельных расценок, установленных с учетом необходимой квалификации. **Сдельно-премиальная система** оплаты труда рабочих предусматривает премирование за перевыполнение норм выработки и достижение определенных качественных показателей (отсутствие брака, рекламации и т.п.). **При сдельно-прогрессивной системе** оплата повышается за выработку сверх нормы. **При косвенно-сдельной системе** он. л.п. труда наладчиков, комплектовщиков, помощников)!! мастеров и других рабочих осуществляется в процентах к заработку основных рабочих обслуживаемого участка.

Труд некоторых работников иногда оплачивается и по сдельной, и по повременной оплате труда, например оплата труда руководителя небольшого коллектива, совмещающего руководство коллективом (повременная оплата) с непосредственной производственной деятельностью, оплачиваемой по сдельным расценкам.

**Аккордная форма** оплаты труда предусматривает определение совокупного заработка за выполнение определенных стадий работы или производство определенного объема продукции.

Расчет заработка **при сдельной форме** оплаты труда осуществляется по документам о выработке.

Для более полного учета трудового вклада каждого рабочего в результаты труда бригады с согласия ее членов могут использоваться коэффициенты трудового участия (КТУ).

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. Доплаты оформляют 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 выписывают на бригаду или отдельного рабочего. В нем указывают номер основного документа (наряда, ведомости и др.), к которому производится доплата, содержание дополнительной операции, причину и виновника доплат и расцепку.

Размеры доплат и условия их выплаты предприятия устанавливают самостоятельно и фиксируют их в коллективном договоре (положение об оплате труда). При этом размеры доплат не могут быть ниже установленных законодательством;

**простои не по вине рабочих** - листком учета простоев, в котором указывают время начала, окончания и длительности простоя, причины и виновников простоя и причитающуюся рабочим за простой сумму оплаты. Простои по вине рабочих не оплачивают и документами не оформляют.

Неисправимый, или окончательный, брак оформляют актом о браке или ведомостью о браке и, кроме того, его отмечают в первичных документах по учету выработки. Исправимый брак актом или ведомостью о браке не оформляют. Если брак исправляет рабочий, допустивший его, то никакую дополнительную документа не составляют вообще; если

брак исправляет другой рабочий, то составляют наряд на сдельную работу с пометкой об исправлении брака.

Брак, возникший не по вине работника, оплачивается по пониженным расценкам. Месячная заработная плата работника в этом случае не может быть ниже 2/3 тарифной ставки установленного ему разряда (оклада). Брак, который произошел вследствие скрытого дефекта в обрабатываемых материалах, а также брак не по вине работника, обнаруженный после приемки изделия органами технического контроля, оплачивается работнику наравне с годными изделиями.

**плата часов ночной работы (с 22 до 6 часов).** Час ночной работы оплачивается в повышенном размере, предусмотренном коллективным договором организации, но не ниже размеров, установленных законодательством. Продолжительность ночной работы (смены) сокращается на 1 час.

**Оплата часов сверхурочной работы.** Сверхурочные работы допускаются в исключительных случаях и с разрешения профкома организации. Работа в сверхурочное время оплачивается за первые 2 часа не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы - не менее чем в двойном размере за каждый час сверхурочной работы. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника 4 часа в течение 2 дней подряд и 120 часов в год. Компенсация сверхурочных часов отгулом не допускается.

К сверхурочным работам и к работе в ночное время не допускаются беременные женщины и женщины, имеющие детей в возрасте до 3 лет, работники моложе 18 лет, работники других категорий, установленных законодательством.

**Оплата работы в выходные и праздничные дни.** Работа в выходные и праздничные дни компенсируется работнику предоставлением другого дня отдыха или, по соглашению сторон, в денежной форме. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается не менее чем в двойном размере:

а) сельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;

б) оплачиваемым по часовым (дневным) ставкам - в размере не менее двойной часовой (дневной) ставки;

в) получающим месячный оклад - в размере не менее одной часовой (дневной) ставки сверх оклада, если работа проводилась в пределах

месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной часовой (дневной) ставки сверх оклада, если работа проводилась сверх месячной нормы.

**Оплата очередных отпусков.** Право на отпуск работникам предоставляется по истечении 11 месяцев непрерывной работы на данном предприятии. За работником, находящимся в отпуске, сохраняют его средний заработок.

**Оплата перерывов в работе кормящих матерей.** Для кормящих матерей и женщин, имеющих детей в возрасте до полутора лет, установлены дополнительные перерывы. Время этих перерывов насчитывается в 1 чет рабочего времени и подлежит оплате. При повременной оплате кормящая мать получает полную дневную ставку, при сдельной оплате за время перерывов - средний заработок.

**Оплата за время выполнения государственных и общественных обязанностей.** За время выполнения государственных и общественных обязанностей (участие в судебных заседаниях в качестве народных заседателей, общественных обвинителей, экспертов или свидетелей; осуществление избирательного права и т.п.) работники получают свой средний заработок по месту работы.

**Пособия** по временной нетрудоспособности выплачивают рабочим и служащим за счет отчисления на социальное страхование. Основанием для выплаты пособия являются больничные листки, выдаваемые лечебными учреждениями и подписанные местным комитетом профсоюза. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от стажа работы работника и его среднего заработка:

при непрерывном стаже работы до 5 лет - 60% заработка;

от 5 до 8 лет - 80% заработка;

от 8 лет и более - 100 % заработка.

Независимо от стажа работы пособие выдается в размере 100%:

В следствии трудового увечья или профессионального заболевания;

работающим инвалидам ВОВ И Другим инвалидам, приравненным по льготам к инвалидам ВОВ;

лицам, имеющим по своему иждивению трех детей и более, не достигших 16 лет (учащиеся - 18 лет);

по беременности и родам.

Помимо указанных случаев (оплата перерывов в работе кормящих матерей, за время выполнения государственных и общественных обязанностей, отпусков, пособий по временной нетрудоспособности (с учетом стажа работы), **средний заработок сохраняется;**

за работниками, находящимися в медицинском учреждении на обследовании, обязанными проходить такое обследование;

за донорами в дет. обследования и в день сдачи крови, а также за предоставленный им день отдыха после каждого дня сдачи крови. По желанию работника этот день присоединяется к ежегодному отпуску;

за работниками - авторами изобретения или рационализаторских предложений - при освобождении от основной работы для участия во внедрении изобретения или рационализаторского предложения на том же предприятии;

при задержке выдачи работнику трудовой книжки по вине администрации - за все время вынужденного прогула;

при переводе работника на другую постоянную нижеоплачиваемую работу - в течение 2 недель со дня перевода;

при временном переводе на другую работу в случае производственной необходимости с оплатой труда по выполняемой работе, но не ниже среднего заработка по прежней работе;

за работниками, выполняющими нормы выработки при временном переводе на другую, нижеоплачиваемую работу вследствие простоя за работниками, не выполняющими нормы или переведенными на работу, оплачиваемую временно, сохраняется их тарифная ставка (оклад);

за работниками, переведенными по состоянию здоровья на более легкую, нижеоплачиваемую работу, - в течение 2 недель со дня перевода;

за работниками, временно переведенными на нижеоплачиваемую работу вследствие увечья или иного повреждения здоровья, связанного с работой, по вине предприятия - до восстановления трудоспособности или установления стойкой утраты трудоспособности либо инвалидности;

при увольнении беременных женщин и женщин, имеющих детей, по причине полной ликвидации предприятия - на период их трудоустройства, но не свыше 3 месяцев со дня окончания срочного трудового договора;

за женщинами, имеющими детей в возрасте до полутора лет, - при невозможности выполнения прежней работы и их перевода на другую работу с сохранением среднего заработка по прежней работе до достижения ребенком возраст; ) 1,5 лет

До 1 июля 1993 г. действовал достаточно сложный порядок расчета среднего заработка, сохраняемого за работником. Он предусматривал различный временной период для различных видов дополнительной оплаты и различный состав включаемых выплат.

С 1 июля 1993 г. постановлением Минтруда РФ введен новый порядок исчисления заработка, сохраняемого за работниками, который используется во всех случаях, кроме тех, по которым установлен специальный порядок его расчета.

Этот порядок расчета среднего заработка используется по настоящее время (13).

Суть нововведения заключается в том, что расчетным периодом исчисления среднего заработка являются три полных месяца, предшествующих событию, с которым связана соответствующая выплата.

С учетом специфики работы отдельных отраслей с согласия Министерства труда РФ для исчисления среднего заработка расчетным периодом могут быть также 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-ю числа), предшествующих событию, с которым связана соответствующая выплата.

Во всех случаях для определения средней заработной платы используется средний дневной заработок.

Средним дневной заработок, кроме оплаты отпуска, определяется путем деления фактически выплаченных сумм в расчетном периоде на количество рабочих дней исходя из нормальной или сокращенной продолжительности рабочего времени, установленной законодательством РФ.

При суммированном учете рабочего времени исчисление среднего заработка следует производить, исходя из часового заработка".

Учетным периодом при суммированном учете рабочего времени является календарный отрезок времени, в рамках которого должна быть в среднем соблюдена установленная законом для данной категории работников продолжительность рабочего дня и рабочей недели.

Средний дневной заработок для оплаты отпуска определяется путем деления фактически выплаченных сумм в расчетном периоде на 3 и на коэффициенты:

23, 25 - среднемесячное число рабочих дней при оплате отпуска, установленного в рабочих днях;

29, 60 - среднемесячное число календарных дней при оплате отпуска, установленного в календарных днях.

В случае если расчетный период отработан не полностью, отпуск оплачивается исходя из среднего дневного заработка, определяемого путем деления заработка за фактически проработанное время:

на число рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели, приходящихся на проработанное время; на число календарных дней!"

При исчислении продолжительности ежегодного отпуска в календарных днях праздничные нерабочие дни, приходящиеся на период отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются и не оплачиваются.

В случае повышения тарифных ставок и окладов по отрасли или в периоде, предшествующем событию, при исчислении среднего заработка тарифные ставки и оклады, а также премии и другие выплаты, устанавливаемые в процентном выражении к тарифным ставкам и окладам за предшествующий изменению отрезок времени, корректируются по коэффициенту повышения.

Если повышение тарифных ставок и окладов произошло во время уже наступившего события, корректировке на повышающий коэффициент подлежит та часть среднего заработка, которая приходится на период с момента изменения тарифных ставок и окладов.

Изменение тарифной с танки и оклада конкретному работнику при переводе с одной должности на другую, изменение оклада по должности в пределах "вилки" или установленных разрядов оплаты по Единой тарифной сетке не влекут за собой корректировки среднего заработка.

При расторжении с работником трудовых отношений:

исчисление компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия и последующих выплат, установленных законодательством, производится исходя из среднего дневного заработка с учетом тарифных ставок и окладов, действовавших на момент расторжения с работником трудовых отношений;

в случаях когда работник использовал отпуск авансом, взысканию в установленном законодательством порядке подлежат суммы за дни отпуска, оплаченного из среднего дневного заработка, исчисленного работнику на момент предоставления отпуска.

Работникам, которые не имели в расчетном периоде заработка, средневыводной заработок определяется исходя из фактически выплаченных сумм за период последних 3 отработанных календарных месяцев с последующей корректировкой тарифных ставок и окладов. а также премий и других выплат, устанавливаемых в процентном выражении к тарифным ставкам и окладам на коэффициенты повышения тарифных ставок и окладов.

Во всех случаях средний заработок на день его выплаты, причитающийся работнику, отработавшему полностью определенную в расчетном периоде норму рабочего времени, не может быть менее установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Из расчетного периода для подсчета среднего заработка исключаются фактически выплаченные суммы, а также

время, в течение которого работник:  
освобождается от работы с частичным сохранением заработной платы или без оплаты;  
находился в основном, дополнительном или учебном отпуске;  
получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;  
не работал в связи с приостановкой деятельности предприятия, цеха или производства, а также со снижением объемов производства продукции (работ или услуг).

Премии и другие выплаты стимулирующего характера, предусмотренные системой оплаты труда, включаются при подсчете среднего заработка по времени их фактического начисления, а годовые премии и вознаграждение за выслугу лет - в размере 1/12 за каждый месяц расчетного периода.

В тех случаях, когда время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью, премии и другие выплаты стимулирующего характера учитываются при подсчете среднего заработка пропорционально отработанному времени.

## **2. Состав фонда заработной платы и выплат социального характера**

Состав фонда заработной платы и выплат социального характера определен Инструкцией, которая вводится с 1 января 1996 г. и отменяет Инструкцию о составе средств, направленных на потребление, утвержденную Госкомстатом России 13 октября 1992 г. № 6-3/124.

В соответствии с Инструкцией о составе фонда заработной платы расходы организации, связанные с оплатой труда, и другие выплаты работникам делятся на три части:

фонд заработной платы;

выплаты социального характера;

расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера.

### **Фонд заработной платы включает:**

**оплату за отработанное время**, в том числе оплату труда лиц, принятых на работу по совместительству, а также оплату труда работников пенсионного состава;

**оплату за неотработанное время** (оплату ежегодных и дополнительных отпусков, льготных часов подростков, простоев не по вине рабочих и др.);

**единовременные поощрительные выплаты** (разовые премии, вознаграждение по итогам работы за год и годовое вознаграждение за выслугу лет (стаж работы), материальная помощь (кроме предоставленной работникам по семейным обстоятельствам, на погребение и т.д., которые относятся к выплатам социального характера), дополнительные выплаты при предоставлении ежегодного отпуска, денежная компенсация за неиспользованный отпуск, стоимость бесплатно выдаваемых работникам в качестве поощрения акций или льгот по приобретению акций и другие единовременные поощрения, включая стоимость подарков);

выплаты на питание, жилье, топливо (стоимость бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей экономики питания и продуктов, оплата стоимости питания, в том числе в столовых, буфетах, в виде талонов, по льготным ценам или бесплатно (сверх предусмотренной законодательством), стоимость бесплатно предоставленных работникам отдельных отраслей экономики жилья и коммунальных услуг или суммы денежной компенсации за непредоставление их бесплатно, средства на возмещение расходов по оплате жилья (сверх предусмотренных законодательством норм) и стоимость бесплатно предоставленного работникам топлива).

**Выплаты социального характера** - компенсации и социальные льготы, предоставленные работникам, без социальных пособий из государственных и негосударственных бюджетных фондов - надбавка к пенсиям работающим в организации, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, оплата путевок работникам и членам их семей на лечение, отдых, экскурсии, путешествия за счет средств организации, расходы на погашение ссуд, выданных работникам организации, суммы, предоставленные работникам для первоначальной взноса или на погашение кредита на жилищное строительство и др.

### **Расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера.**

К этим расходам относят:

доходы по акциям и другие доходы от участия работников в собственности организации (дивиденды, проценты, выплаты по долевым паям и т.д.);

страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования РФ, Государственный фонд занятости РФ и взносы за счет средств в негосударственные пенсионные фонды;

выплаты из внебюджетных (государственных и негосударственных) фондов, а также по договорам личного, имущественного и иного страхования;

стоимость выданных бесплатно форменной одежды, обмундирования, остающихся в личном постоянном пользовании, или сумма льгот в связи с их продажей, но по пониженным ценам;

командировочные расходы;

расходы, выплаченные взамен суточных, и др.

При составлении статистической отчетности по труду показываются начисленные за отчетный период денежные суммы независимо от источников их выплаты и статей смет в соответствии с платежными документами, по которым с работниками были произведены расчеты по заработной плате, премиям и т.д. независимо от срока их фактической выплаты.

Суммы, начисленные за ежегодные и дополнительные отпуска, включаются в фонд заработной платы следующего месяца только в сумме, приходящейся на дни отпуска в отчетном месяце. Суммы, причитающиеся за дни

отпуска в следующем месяце, включаются в фонд заработной платы следующего месяца.

Данные о фонде заработной платы за соответствующие период прошлого года при составлении отчетов по труду показываются в методологии и структуре отчетного периода текущего года.

При натуральной форме оплаты труда и предоставлении социальных выплат в отчеты по труду включаются суммы исходя из расчета по рыночным ценам, сложившимся в данном регионе на момент начисления. Если товары или продукты предоставлялись по пониженным ценам, то включается разница между их полной стоимостью и суммой, уплаченной работниками.

### 3. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты

Для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы используют следующие унифицированные формы черничных учетных документов, утвержденных постановлением Госкомстата СССР от 28 декабря 1989 г М- 211:

приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. № Т-1) - составляется на каждого члена трудового коллектива работником отдела кадров или лицом, ответственным за прием работников.

На оборотной стороне приказа руководитель подразделения, в котором будет работать работник, указывает, в качестве кого может быть использован новый работник, его разряд, оклад, испытательный срок. После этого приказ визируется в соответствующей службе с целью подтверждения оклада и его соответствия штатному расписанию и подписывается руководителем организации. С приказом знакомят вновь принятого работника под его расписку;

личная карточка (ф. № Т-2) - заполняется на каждого работника организации в одном экземпляре. В восьми ее разделах содержатся общие сведения о работнике (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, образование и др.), сведения о воинском учете, назначении и перемещении, повышении квалификации, переподготовке, отпуске, аттестации и дополнительные сведения;

приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (ф. № Т-5) - составляется в двух экземплярах в отделе кадров при оформлении перевода работника из одного подразделения в другое. Один экземпляр остается в отделе кадров, второй передается в бухгалтерию. Приказ визируется руководителями соответствующих структурных подразделений и подписывается руководителем организации. На оборотной стороне приказа дается справка о несданных имущественных ценностях;

приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (ф. № Т-6) - применяется для оформления ежегодного отпуска и отпусков других видов. Содержит все необходимые сведения для расчета отпускных сумм и удержаний;

приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (ф. № Т-8) - составляется в двух экземплярах в отделе кадров и подписывается руководителем подразделения организации и ее руководителем. В приказе указывают причину и основание увольнения, номер и дату постановления профкома, давшего согласие на увольнение. В форме Т-8 содержится расчет по начисленным и удержанным суммам и приводятся данные о несданных Имущественных ценностях.

Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. МаТ-12) и Табель учета использования рабочего времени (ф. № Т-13) применяют для осуществления табельного учета и контроля трудовой дисциплины. Форма Т-12 предназначена для учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, а форма Т-13 – только для учета использования рабочего времени. При использовании формы № Т-13 оплату труда начисляют в лицевом счете (ф. № Т-54), расчетной ведомости (ф. № Т-51) или расчетно-платежной ведомости (ф. № Т-49).

Табельный учет охватывает всех работников организации. Каждому из них присваивается определенный табельный номер, который указывается во всех документах по учету труда и заработной платы. Сущность табельного учета заключается в ежедневной регистрации явки работников на работу, ухода с работы, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причины, а также часов простоя и часов сверхурочной работы.

Табельный учет осуществляют бухгалтер, бригадир или мастер в табеле учета использования рабочего времени. Для упрощения табельного учета можно ограничиться лишь регистрацией в нем отклонений от нормального продолжительности рабочего дня.

Отметку о неявках или опозданиях делают в табеле на основании соответствующих документов - справок о вызове в военкомат, суд. листов о временной нетрудоспособности и др., которые работники сдают табельщикам; время простоев устанавливаются по листкам о простое, а часы сверхурочной работы - по спискам мастеров.

Учет выработки рабочих в организациях осуществляют мастера, бригадиры и другие работники, на которых возложены эти обязанности. Для учета выработки применяют различные формы первичных документов (наряды на сдельную работу, ведомости учета выполненных работ и др.).

Независимо от формы первичные документы содержат в себе, как правило, следующие реквизиты (показатели): место работы (цех, участок, отделение); время работы (дата); наименование и разряд работы (операции); количество и качество работы; фамилии, инициалы, табельные номера и разряды рабочих; норма времени и расценка за единицу работы; сумма заработной платы рабочих; шифры учета затрат, на которые относится начисленная заработная плата; количество нормочасов по выполненной работе.

Учет выработки, а также с тем и выбор тон или иной формы первичного документа зависят от многих причин - характера производства, особенностей технологии производства, организации и оплаты труда, системы контроля и качества продукции, обеспеченности производства мерной тарой, весами, счетчиком и другим и измерительными приборами. При исчислении среднего заработка учитываются выплаты, на которые начисляются страховые взносы.

Оформленные первичные документы по учету выработки и выполненных работ вместе со всеми дополнительными документами (листками на оплату простоя, на доплаты, актами о браке и др.) передаются бухгалтеру.

Для определения суммы заработной платы, подлежащей выдаче на руки работникам, необходимо определить сумму заработка работников за месяц и произвести из этой суммы необходимые удержания. Эти расчеты производят обычно в расчетно-платежной ведомости (ф. № 49), которая, кроме того, служит и документом, по которому производят выплаты заработной платы за месяц.

В левой части этой ведомости записывают суммы начислений заработной платы по её видам (сдельно, повременно, премии и разного рода оплаты), а в правой - удержания по их видам и сумму к выдаче. На каждого работника в ведомости отводят одну строку.

На ряде предприятий вместо расчетно-платежных ведомостей применяют отдельно расчетные ведомости (ф. № Т-51) и платежные ведомости (ф. № Т-3). В расчетной ведомости содержатся все расчеты по определению сумм заработной платы, подлежащих выплате работникам. Платежную ведомость используют лишь для выплаты заработной платы. В ней указывают фамилии и инициалы работников, их табельные номера, суммы к выдаче и расписку в получении заработной платы. Расчетно-платежные ведомости или замещающие их расчетные и платежные ведомости применяют для расчетов с работниками за целый месяц.

Аванс за первую половину месяца обычно выдают по платежным ведомостям. Сумму аванса обычно определяют из расчета 40% заработка по тарифным ставкам или окладам с учетом отработанных работниками дней.

Заработную плату выдают из кассы в течение трех дней. По истечении этого срока кассир против фамилий работников, не получивших заработную плату, делает отметку "задепонировано", составляет реестр невиданной заработной платы и на титульном листе ведомости указывает фактически выплаченную и не полученную работниками суммы заработной платы. Сумма не выплаченной в срок заработной платы по истечении трех дней сдают в банк на расчетный счет.

Выплаты, не совпадающие со временем общей выдачи заработной платы (внеплановые авансы, отпускные суммы и т.п.), производят по расходным кассовым ордерам, на которых делают пометку "Разовый расчет по заработной плате".

Все расчеты по заработной плате с работником бухгалтер записывает в расчетные книжки, которые хранятся у работников и сдаются ими в бухгалтерию только по время записи.

Расчетно-платежная ведомость выполняет несколько функций расчетного документа, платежного документа - и, кроме того, служит регистром аналитического учета расчетов с работниками по заработной плате.

Однако на практике использовать расчетно-платежные ведомости для подсчета средней заработной платы за какой-либо предшествующий период времени (например, за три месяца при оплате отпуска) неудобно, поскольку необходимо делать трудоемкие выборки из различных ведомостей.

Поэтому на предприятиях на каждого работника открывают лицевые счета (ф. № Т-54), на лицевой стороне которых записывают необходимые сведения о работнике (семенное положение, разряд, оклад, стаж работы, время поступления на работу и др.), а на обратной стороне - все виды начислений удержаний из заработной платы за каждый месяц. По этим данным четко рассчитать средний заработок за любой период времени.

По истечении каждого месяца для проверки правильности записей в карточках необходимо составлять оборотные ведомости по аналитическим счетам, т.е. приходится дважды дублировать один и те же записи. Такого дублирования можно избежать, если использовать расчетные ведомости с вкладными листами, сброшюрованными в тетради, открываемые на полугодие или год. В этом случае отпадает необходимость составления лицевых счетов и оборотных ведомостей по ним, поскольку в расчетной ведомости с вкладными обеспечивается накопление данных о расчетах с работниками за любой период времени.

Для получения аванса за первую половину месяца в банк представляют следующие документы: чек, платежные поручения на перечисление денежных средств в бюджет по удержанным налогам, на перечисление сумм, удержанных по исполнительным документам и личным обязательствам, а также на перечисление платежей на социальные нужды (в фонды - пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования, занятости).

#### **4. Документальное оформление работ и выплат по договорам гражданско-правового характера**

Договор гражданско-правового характера (подряда, поручения, аренды, купли-продажи, контрактации, мены, комиссии, авторский договор и др.) заключается между организацией и работниками, привлекаемыми со стороны для выполнения конкретных работ, которые организация не может выполнить своими силами. Указанные договоры составляются не менее чем в двух экземплярах: один из них выдается работнику-исполнителю, второй остается у организации. Форму договоров разрабатывает сама организация, но в ней должны быть предусмотрены все реквизиты, необходимые для документов подобного вида (наименование документа, организации, фамилия, имя, отчество руководителя организации (или другого должностного лица) и работника-исполнителя, их подписи, место и дата составления договора, его содержание, сроки выполнения работ, сумма и условия оплаты работ, порядок ее приемки, печать организации). Договоры регистрируются в бухгалтерии или в отделе кадров.

Выполненные по договорам работы оплачивают по счету-заявлению исполнителя, форму которого также разрабатывает сама организация. В нем указываются содержание заявления, фамилия и инициалы руководителя, на чье имя подается заявление, ссылка на договор, фамилия, имя, отчество и паспортные данные заявителя, его подпись, дата, сведения о льготах по налогам.

Основанием для оплаты работ по счету-заявлению служит резолюция руководителя организации.

#### **5. Состав затрат на оплату труда, включаемых в себестоимость продукции. Расчет нормируемой величины расходов на оплату труда**

Начисляемые работникам суммы выплат следует разделить на четыре части:

расходы на оплату труда, относимые непосредственно на издержки производства (обращения), а также на эксплуатационные расходы непромышленных хозяйств, находящихся на балансе основной деятельности организации; расходы на оплату труда по операциям, связанным с заготовлением и приобретением производственных запасов, оборудования к установке, осуществлением капитальных вложений; выплаты в денежной и натуральной форме за счет остающейся на предприятии части прибыли и фондов потребления; доходы, выплачиваемые работникам по вкладам в имущество организации и ценным бумагам.

Состав первой и третьей частей определен Положением о составе затрат (3), и им нужно руководствоваться для определения дебетуемых счетов при начислении оплаты труда, пособия, пенсий и других аналогичных выплат. В соответствии с Положением о составе затрат в себестоимость продукции включаются основная и дополнительная заработная плата основного производственного персонала.

На счетах издержек производства и обращения отражают также выплаты стимулирующего и компенсирующего характера (премии за производственные результаты, и том числе вознаграждение по итогам работы за год надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде, выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, и другие выплаты, включаемые в фонд заработной платы, за исключением расходов по оплате труда, финансируемой за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, и других целевых поступлений).

Не включаются «себестоимость продукции, а относят на уменьшение прибыли, остающейся в распоряжении организации, и другие целевые поступления, следующие выплаты работникам организации в денежной и натуральной форме, а также затраты, связанные с их содержанием: премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений; материальную помощь; беспроцентную ссуду на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности; оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (с верх предусмотренного законодательством) отпусков работникам: надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда и другие аналогичные выплаты и затраты, не связанные непосредственно с оплатой труда (3,н.7).

Расчет нормируемой величины расходов на оплату труда. До 1 января 1996 г. все организации независимо от результатов их деятельности или наличия льгот уплачивали налоги суммы превышения фактических расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной: в республиканский бюджет - по ставке 13%. в бюджеты регионов - по ставкам, установленным для зачисления налога на прибыль в соответствующие бюджеты.

С 1 января 1994 г. освобождены от уплаты указанного налога только крестьянские (фермерские) хозяйства и другие сельскохозяйственные организации при условии, если выручка от реализации ими сельскохозяйственной продукции собственного производства превышает 70% общей суммы их выручки от реализации продукции (работ, услуг),

В соответствии с законодательством порядок определения нормируемой величины расходов на оплату труда, принимаемой для исчисления налогообложения, ежегодно устанавливается Государственной Думой РФ по представлению Правительства РФ.

Нормируемая величина расходов на оплату труда определяется исходя из фактической среднемесячной оплаты труда работников, включаемой в себестоимость продукции (но не выше четырехкратного размера минимальной месячной оплаты труда, установленной в РФ в 1994 г., и шестикратного размера начиная с 1994 г.), и фактической среднесписочной численности работников (в том числе работающих по совместительству, а также не состоящих в штате организации). Определение среднесписочной численности работников производится в соответствии с Инструкцией по статистике численности и заработной плате рабочих и служащих (11) При исчислении среднемесячной заработной платы работников основной деятельности состав затрат на оплату труда определяется и соответствии с Положением о составе затрат (3).

Нормируемая величина расходов на оплату труда для целей налогообложения определяется прибавлением к шестикратному размеру минимальной оплаты труда выплат (в пределах установленных норм), обусловленных районным регулированием заработной платы, оплатой стоимости коллективного питания, стоимости выдаваемых бесплатно форменной одежды и обмундирования и некоторых других выплат, а также сумм выплат матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста. Полный перечень выплат, принимаемых во внимание при расчете нормируемой величины оплаты труда, приведен в Инструкции ГНС (6) и Приложениях 3 и 4 к Инструкции.

Исчисленная совокупная нормируемая величина расходов для целей налогообложения сопоставляется с фактическими расходами на оплату труда в части, относимой на себестоимость продукции, и с суммой превышения фактических расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной исчисляется сумма налога.

## **6. Синтетический учет расчетов по оплате труда**

**Синтетический** учет расчетов с персоналом (состоящим и не состоящим в списочном составе предприятия) по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данного предприятия осуществляется на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Этот счет, как правило, пассивный. По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в предприятии, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность предприятия перед рабочими и служащими по заработной плате и другим указанным выплатам.

Операцию по начислению и распределению оплаты труда, включаемой в издержки производства и обращения, оформляют следующей бухгалтерской проводкой:  
дебет счета 20 "Основное производство" (оплата труда производственных рабочих),

дебет счета 23 "Вспомогательные производства" (оплата труда рабочим вспомогательных производств),  
дебет счета 25 "Общепроизводственные расходы" (оплата труда цехового персонала),  
дебет счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" (оплата труда работников обслуживающих производств и хозяйств),

дебет других счетов издержек (28, 30, 31, 43, 44, 45, 47, 48),

кредит счета 71 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (на всю сумму начисленной оплаты труда).

Начисление оплаты труда по операциям, связанным с заготовлением и приобретением производственных запасов, оборудования к установке и осуществлением капитальных вложений, отражают, как уже отмечалось в двух предыдущих главах, по дебету счетов 07, 08, 10, II, 12, 15 и кредиту счета 70.

Начисленные суммы премий, материальной помощи, пособий, оплаты труда по работам, производимым за счет средств целевого финансирования, отражают по дебету счета 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", 81 "Использование прибыли", 96 "Целевые финансирования и поступления" и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Начисление доходов работникам организации по акциям и вкладам в его имущество оформляют следующей бухгалтерской записью:

дебет счета 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (за счет прибыли отчетного года или нераспределенной прибыли прошлых лет),

кредит счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

При недостаточности прибыли для выплаты дивидендов, а также при наличии других, не покрытых прибылью обязательств начисление доходов осуществляют за счет резервного капитала и оформляют следующей бухгалтерской записью:

дебет счета 86 "Резервный капитал",

кредит счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (работникам организации),

кредит счета 75 "Расчеты с учредителями" (сторонним участникам).

В некоторых организациях ввиду сезонности производства отпуска работникам предоставляют в течение года неравномерно. Поэтому для более правильного определения себестоимости продукции суммы, выплачиваемые работникам за отпуска, относят на издержки производства в течение года равномерными долями независимо от того, в каком месяце эти суммы будут выплачиваться. Тем самым создается резерв для оплаты отпусков работникам. Организация может создавать резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет.

Резервируемые суммы относят в дебет тех же счетов производственных затрат, на которые отнесена начисленная зарплата работников, и в кредит счета 89 "Резерв предстоящих расходов и платежей".

По мере ухода рабочих в отпуск фактически начисленные им суммы за отпускное! период списывают на уменьшение созданного резерва. При этом составляют следующую бухгалтерскую запись:

дебет счета 89 "Резерв предстоящих расходов и платежей".

кредит счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Такой же проводкой оформляют начисление работникам вознаграждений за выслугу лет.

При начислении сумм ежегодных и дополнительных отпусков следует иметь в виду, что начисленные суммы отпусков включаются в фонд заработной платы труда отчетного месяца только в сумме, приходящейся на дни отпуска в отчетном месяце. В случае перехода части отпуска на следующий месяц выплаченная работникам за эти дни сумма отпускных отражается в отчетном месяце как выданный аванс (по дебету счета 70 и кредиту счета 50 "Касса"). В следующем месяце эту сумму включают в состав фонда оплаты труда и обычно отражают проводкой по начислению отпускных сумм (кредит счета 70 и дебет счетов производственных затрат или счета 89).

При натуральной форме оплаты труда, т.е. выдаче работникам в качестве оплаты труда готовой продукции, товаров и др., составляют следующие бухгалтерские записи:

1) дебет счетов 20, 23, 25, 2С и др. на сумму начисленного заработ

2) кредит счета 70 ной платы;

3) дебет счета 70, на сумму выданной продукции,

кредит счетов 46, 48 товаров, материалов в натуре по ценам реализации, включая НДС и акцизный налог,

3) дебет счетов 46, 48, на производственную себесто

кредит счетов 40, 41, 10 имость готовой продукции,

фактическую себестоимость товаров и материалов, выданных в порядке натуральной оплаты.

Удержания из сумм начисленной оплаты труда списывают с кредита соответствующих счетов в дебет счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Выдачу сумм заработной платы и пособий оформляют следующей бухгалтерской записью:

дебет счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда",

кредит счета 50 "Касса".

Не полученная в срок заработная плата оформляется следующей бухгалтерской записью:

дебет счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда",

кредит счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты с депонентами".

Остатки не выданной в срок заработной платы (задепонированных сумм) по истечении 3 дней должны быть сданы в банк на расчетный счет. При этом составляют следующую бухгалтерскую запись:

дебет счета 51 "Расчетный счет",

кредит счета 50 "Касса".

Учет расчетов с депонентами ведут в книге учета депонированной заработной платы, заполняемой по данным реестра не выданной заработной платы. Книгу открывают на год. Для каждого депонента в ней отводят отдельную строку, в которой указывают табельный номер депонента, его фамилию, имя, отчество, депонированную сумму и отметки ее выдачи. Суммы, оставшиеся на конец года невыплаченными, переносят в новую книгу, открываемую также на год. Последующую выплату депонированной заработной платы осуществляют по расходному кассовому ордеру и отражают по дебету счета 76 и кредиту счета 50 "Касса".

#### **7. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению**

С сумм начисленной оплаты труда в 1996 г. предприятия производят отчисления в Фонд социального страхования РФ (5,4%), в Государственный фонд занятости населения РФ (1,5%), в фонды обязательного медицинского страхования (3,6%) и в Пенсионный фонд РФ - в размере 28% от суммы оплаты труда (с оплаты труда работников сельскохозяйственных предприятий - 20,6%, граждан, занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью, - 5% их дохода, для индивидуальных предпринимателей и для граждан, использующих труд наемных работников, - 28 %, для работающих граждан - в размере 1%).

Отчисления в социальные фонды производят от начисленной оплаты труда по всем основаниям, включая выполнение работ по договорам подряда и поручения (кроме отчисления в Фонд социального страхования), за исключением выплат, на которые не начислены взносы в Пенсионный фонд РФ.

От уплаты указанных страховых взносов освобождаются общественные организации инвалидов и пенсионеров, а также находящиеся в их собственности организации, объединения и учреждения, созданные для осуществления уставных целей общественных организаций.

#### **Перечень выплат, на которые не начисляются взносы в Пенсионный фонд РФ:**

компенсация за неиспользованный отпуск;

выходное пособие при увольнении;

все виды пособий, выплачиваемые из средств Фонда социального страхования, в том числе пособие по временной нетрудоспособности;

компенсации, выплачиваемые женщинам в период нахождения их в дополнительном отпуске без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет ;

единовременная материальная помощь;

компенсационные выплаты (суточные по командировкам, выплаты в возмещение вреда, причиненного трудящимся увечьем или иным повреждением здоровья, связанным с их работой);

доплаты за время передвижения работников, постоянно занятых на подземных работах в шахтах (рудниках), от ствола к месту работы и обратно;

доплаты к заработной плате педагогическим работникам на приобретение литературы и методических пособий;

стоимость бесплатно предоставляемых некоторым категориям граждан квартир, коммунальных услуг, топлива, проездных билетов или стоимость их возмещения;

стоимость выданной спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, моющих средств, обезжиривающих средств, молока и лечебно-профилактического питания или соответствующее денежное возмещение затрат на их приобретение (за исключением стоимости форменной одежды, обмундирования, выдаваемых бесплатно и остающихся в личном постоянном пользовании, которая учитывается при исчислении пенсии);

стоимость рациона бесплатного коллективного питания, предоставляемого в случаях, предусмотренных законодательством;

дотации на обеды, стоимость путевок на санаторно-курортное лечение и в дома отдыха за счет фонда социального развития (фонда потребления);

суммы возмещения расходов по проезду, провозу имущества и найму помещения при переводе либо переезде на работу в другую местность;

заработная плата за дни работы без вознаграждения за труд (субботники, воскресники и др.), перечисляемая в соответствующий бюджет или благотворительные фонды;

единовременные поощрительные выплаты в связи с праздничными днями, являющимися нерабочими по трудовому законодательству Российской Федерации, профессиональными праздниками, юбилейными датами, днями рождения, с уходом на пенсию;

. награды в денежном или натуральном выражении, присуждаемые за призовые места в соревнованиях, смотрах, конкурсах (спортивных, профессиональных, художественных, внутризаводских, республиканских) и других аналогичных мероприятиях (за исключением профессиональных и внутризаводских, финансирование которых производится из средств плательщика);

стипендии, выплачиваемые учебными заведениями и предприятиями учащимся (аспирантам), направленным на обучение с отрывом от производства;

пособия, выплачиваемые за счет предприятия молодым специалистам за время отпуска после окончания высшего или среднего специального учебного заведения;

дивиденды из чистой прибыли, начисляемые на акции;

суммы доли чистой прибыли, распределяемой между учредителями и участниками по установленным процентам в зависимости от вклада в уставный и другие фонды предприятий, но не взамен вознаграждения за труд (службу);

выплаты, производимые не за трудовые результаты, а также носящие единовременный или компенсационный характер.

Сложным и *а* полной мере не решенным остается вопрос об отчислениях и социальные фонды по договорам гражданско-правового характера. В методическом пособии ГНС РФ (15) указывается, что в отличие от Пенсионного фонда при отчислениях в Фонд социального страхования и Фонд занятости страховые взносы не начисляются на выплаты и вознаграждения, полученные за выполнение работ по всем договорам гражданско-правового характера, в том числе договорам подряда и поручения, поскольку действующим законодательством не предусматривается начисление страховых взносов па указанные виды оплат.

О письме Государственной налоговой инспекции по г. Москве от 7 октября 1994 г. № 11-13/13046 разъясняется, что на суммы оплаты труда по договорам подряда и поручениям страховые взносы начисляются только в Пенсионный фонд и в Фонд обязательного медицинского страхования. По другим договорам гражданско-правового характера страховые взносы ЕЮ начисляются.

В письме Федеральной службы занятости "О начислении страховых взносов по договорам подряда" от 16 ноября 1994 г. № П-10-11-1404 подтверждается неправомерность начисления страховых взносов в фонд занятости по договорам подряда.

Вместе с тем в письме сообщается, что в проекте Закона РФ "О занятости населения в Российской Федерации" включено предложение по взысканию страховых взносов В фонд занятости с договоров подряда.

Федеральным законом от 21 декабря 1995 г. № 207-ФЗ установлено, что отчисления в Пенсионный фонд, в Государственный фонд занятости населения РФ и в фонды обязательного медицинского страхования производятся к начисленной оплате труда по всем основаниям, включая выполнение работ по договорам подряда и поручения, а отчисления в Фонд социального страхования - только к начисленной оплате труда по всем основаниям (т.е. без включения работ по договорам подряда и поручения).

Для учета расчетов по взносам па социальное страхование, в Пенсионный фонд, на медицинское страхование и в Фонд занятости используется пассивным счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". Этот счет имеет субсчета:

- 1 "Расчеты по социальному страхованию",
- 2 "Расчеты по пенсионному обеспечению",
- 3 "Расчеты по медицинскому страхованию",
- 4 "Расчеты по Фонду занятости".

Начисленные суммы в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, в фонды обязательного медицинского страхования и *а* Государственный фонд занятости относят и дебет тех счетов, на которые отнесена начисленная оплата труда, и в кредит счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". При этом составляют следующую бухгалтерскую запись:

дебет счета 20 "Основное производство",

дебет других счетов производственных затрат (2,3, 25, 26 и др.),

кредит счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", субсчета 1, 2, 3, 4.

Часть сумм, начисленных в Фонд социального страхования и в Пенсионный фонд, используется организацией для выплаты работникам соответствующих пособий по временной нетрудоспособности, беременности ч родам, пособияи па ребенка и детей и др.

Начисление работникам организации указанных пособий оформляют следующей записью:

дебет счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", субсчета 1 и 2,

кредит счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Остальную часть сумм отчислений по социальному страхованию перечисляют в Фонд социального страхования, отчислений в Пенсионный фонд- в указанным Фонд, а отчисления в фонды медицинского страхования и в Государственный фонд занятости -в соответствующие фонды.

Перечисление оформляют следующей бухгалтерской записью:

дебет счета 69 "Расчеты по страхованию", субсчета 1, 2, 3, 4,

кредит счета 51 "Расчетный счет".

Следует отметить, что отчисления на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и в Фонд занятости населения производят от сумм оплаты труда не только работников, занятых производством продукции (работ, услуг), по и работников непромышленной сферы (жилищно-коммунального хозяйства, детских дошкольных учреждений, объектов культурно-просветительной работы и др.).

Начисленную оплату труда работников непромышленной сферы и вышеуказанные отчисления на нее относят на счета нелепых источников, предусмотренных сметами на содержание соответствующих объектов.

Обычно начисленную оплату труда и отчисления на социальный нужды отражают по дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" (с кредита счетов 70.69,67). По окончании месяца учтенные па счете 29 затраты списывают в зависимости от имеющихся источников финансирования в дебет счета 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - в части фондов потребления; 96 "Целевые финансирования и поступления" - за счет средств целевых поступлений и финансирования; 81 "Использование прибыли" - за счет остающейся в организации прибыли.

## § 9. Учет удержаний из заработной платы.

Из начисленной работникам организации заработной платы, оплаты труда по трудовым соглашениям, договорам подряда и по совместительству производят различные удержания, которые можно разделить на две группы: обязательные и удержания по инициативе организации.

Обязательными удержаниями являются подоходный налог, удержания в Пенсионный фонд РФ, по исполнительным

листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц.

По инициативе организации через бухгалтерию из заработной платы работников могут быть произведены следующие удержания: долг за работником; ранее выданные плановый аванс и выплаты, сделанные в межрасчетный период; в погашение задолженности по подотчетным суммам; квартплата (по спискам, представленным ЖКО предприятиям); за содержание ребенка в ведомственных дошкольных учреждениях; за ущерб, нанесенный производству; за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей; за брак; денежные начеты; за товары, купленные в кредит; подписная плата за периодические издания; членские профсоюзные взносы; перечисления сторонним организациям и в кассу взаимопомощи; перечисления в филиалы Сберегательного банка.

Подходный налог взимается с дохода работников свыше установленного минимума заработной платы по установленным ставкам, размеры которых зависят от суммы дохода.

В совокупный доход, облагаемый налогом, включают все виды доходов как в денежной, так и натуральной форме. При этом доходы, полученные в натуральной форме, учитывают в составе совокупного годового дохода по государственным регулируемым ценам, а при их отсутствии - по свободным (рыночным) ценам на дату получения дохода.

В совокупный доход не включают: государственные пособия по социальному страхованию и социальному обеспечению (кроме пособий по временной нетрудоспособности); все виды пенсий, кроме назначаемых и выплачиваемых за счет средств организаций; суммы, получаемые работниками в возмещение ущерба, причиненного им увечьем или иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей; выходные пособия, выплачиваемые при увольнении, а также все виды денежной компенсации, выплачиваемые высвобождаемым работникам при их увольнении из организаций; алименты у граждан, их получающих; выигрыши по облигациям государственных займов суммы, получаемые в погашение этих облигаций, а также ряд других доходов, указанных в Инструкции о подоходном налоге с физических лиц (8, п.8).

В Законе РФ "О подоходном налоге с физических лиц" определены группы граждан, получивших право на снижение налогооблагаемого дохода в пятикратном размере (Герои Советского Союза и РФ, участники гражданской и Великой Отечественной войн, инвалиды Великой Отечественной войны и др.), трехкратном (родители и супруги военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при защите СССР, РФ или при исполнении иных обязанностей военной службы и др.) и однократном размере минимальной месячной оплаты труда.

**Совокупный доход граждан, кроме того, дополнительно уменьшается при налогообложении:**

а) на сумму доходов, перечисляемых по заявлению граждан на благотворительные цели организациям культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемых из бюджета;

б) на суммы, удержанные в Пенсионный фонд РФ;

в) на суммы, направленные в течение отчетного календарного года, но не более чем в течение 3 лет на новое строительство или приобретение жилого дома, или квартиры, или дачи, или садового домика на территории РФ в пределах 5000-кратного размера установленной минимальной оплаты труда, включая суммы, направленные на погашение кредитов и процентов по ним, полученных гражданами в банках и других кредитных учреждениях на эти цели;

г) на суммы расходов на содержание детей и иждивенцев в пределах установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за каждый полный месяц, в котором получен доход:

на каждого ребенка в возрасте до 18 лет;

на студентов и учащихся дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;

на каждого другого иждивенца, не имеющего самостоятельного источника дохода, независимо оттого, проживают иждивенцы совместно с лицом, его содержащим, или нет.

д) на суммы, передаваемые в качестве добровольного пожертвования в избирательные фонды кандидатов в депутаты федеральных органов государственной власти, представительных и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, а также в избирательные фонды избирательных объединений (в установленных пределах от 15-кратного минимального месячного размера оплаты труда до 5-кратного).

Подходный налог с облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году, взимается в следующих размерах:

Налог исчисляется и удерживается с граждан организациями по истечении каждого месяца суммы совокупного дохода граждан с начала календарного года, уменьшенного на установленный законом размер минимальной месячной оплаты труда, сумму, удержанную в Пенсионный фонд РФ, сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, сумму 5-кратного, 3-кратного и 1-кратного размера минимальной месячной оплаты труда по категориям граждан, получивших право на снижение налогооблагаемого дохода, а также сумму доходов, перечисляемых на благотворительные цели указанных выше организаций, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы суммы налога. По окончании года производят перерасчет налога исходя из совокупного годового дохода граждан за вычетом всех сумм, подлежащих исключению из совокупного годового дохода.

При уходе работника в отпуск исчисление налога производят с совокупного дохода, начисленного этому работнику с начала календарного года с учетом отпускных сумм, приходящихся на налогооблагаемый период. При этом из совокупного дохода вычеты минимальной месячной оплаты труда и расходов на содержание детей и иждивенцев производят за каждые полные как проработанные, так и отпускные месяцы (15 календарных дней и более принимаются в расчет за целым месяц).

Исчисление подоходного налога производят с суммы дохода в полных рублях. Исчисленную сумму налога округляют

до целых копеек.

Подходный налог с доходов граждан взимают только путем удержания сумм налога из их дохода. Уплата налога с доходов граждан за счет средств организаций не допускается.

С доходов, получаемых не по месту основной работы, налог удерживают по установленным ставкам с учетом ранее удержанной суммы налога. Исключение из доходов граждан сумм минимальной месячной оплаты труда и расходов на содержание детей и иждивенцев не производится.

По просьбе граждан организации обязаны выдать им справку о начисленном доходе и удержанной сумме налога.

Не реже одного раза в квартал организации, выплачивающие гражданам доходы, подлежащие налогообложению, представляют налоговому органу по месту своего нахождения сведения о выплаченных гражданам за истекший год суммах доходов и об удержанных с них суммах налога с указанием адресов постоянного местожительства этих граждан.

На лиц, работающих по совместительству или по договорам гражданско-правового характера, такие сведения могут представляться по истечении года или по окончании работ.

Указанные сведения налоговые органы пересылают налоговым органам по месту жительства получателей доходов. Налоговые органы учитывают эти сведения при проверке представляемых гражданам деклараций о полученных ими доходах.

Граждане, имеющие доходы от других организаций, обязаны по окончании года включить сведения об этих доходах и о доходах, полученных по месту основной работы, в декларацию, подаваемую к 1 апреля в налоговый орган по месту постоянного местожительства.

В соответствии с Федеральным законом РФ (10) организации обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда либо не позднее дня перечисления со счетов организаций в банке по поручениям работников причитающихся им сумм.

Организации, не имеющие счетов в банках, а также выплачивающие суммы на оплату труда из выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, перечисляют исчисленные суммы налога в банки не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда.

**Удержания по исполнительным листам.** В соответствии с Временной инструкцией (12) основанием для удержания алиментов являются исполнительные листы, а при их утрате дубликаты этих листов, а так же письменные заявления граждан о добровольной уплате алиментов.

Поступившие в бухгалтерию организации исполнительные листы регистрируют в специальном журнале и хранят как бланки строгой отчетности. О поступлении исполнительных документов бухгалтерия сообщает судебному исполнителю и взыскателю.

В письменных заявлениях работников организации о добровольной уплате алиментов они обязаны указать следующие данные: фамилию, имя, отчество заявителя и получателей алиментов, дату рождения детей или других лиц, на содержание которых взыскиваются алименты, адрес лица, который будет получать алименты, размер алиментов (на содержание несовершеннолетних детей в твердой денежной сумме или в размере: на 1 ребенка - 1, на 2 детей - 1/3, на 3 детей и более - 50% заработка (дохода), но не менее суммы, установленной законодательством, а на содержание нуждающихся в помощи родителей, супругов, других лиц - в твердой денежной сумме).

Если работник, который, добровольно уплачивая алименты, подал заявление о прекращении взыскания или сменил место работы, организация обязана сообщить и гуд по месту нахождения организации и взыскателя о прекращении взыскания.

Взыскание алиментов производится со всех видов дохода и дополнительного вознаграждения как по основной, так и по совмещаемой работе, с дивидендов, пособия по государственному социальному страхованию, сумм, выплачиваемых в возмещение ущерба в связи с утратой трудоспособности вследствие увечья или иного повреждения здоровья.

Алименты не взыскивают с сумм материальной помощи, единовременных премий, компенсационных выплат за работу во вредных и экстремальных условиях и иных выплат, не носящих постоянный характер.

Удержанные суммы алиментов бухгалтерия обязана в течение 3 дней со дня выплаты заработной платы выдать взыскателю лично из кассы, перевести по почте акцептованным платежным поручением (с отнесением расходов по переводу на взыскателя) или перечислить на счета взыскателей по вкладам в отделение Сберегательного банка на основании письменного заявления заявителя. Если адрес заявителя неизвестен, то удержанные суммы перечисляют на депозитный счет народного суда по месту нахождения организации.

**Удержания за причиненный материальный ущерб.** Материальная ответственность работников за ущерб, причиненный организации, предусматривается КЗоТом РФ.

Различают полную и ограниченную материальную ответственность.

**Полная ответственность** возникает при заключении договора о полной материальной ответственности между организацией и работником, отвечающим за сохранность соответствующего имущества (состоящим в штате организации, совместителям, временным сезонным рабочим)- Договор заключается в двух экземплярах, один из которых хранится у организации, а второй - у работника.

Полная материальная ответственность возникает при получении работником какого-либо имущества по разовой доверенности или другим разовым документам под отчет в случае, когда ущерб причинен недостачей, умышленным уничтожением или порчей какого-либо имущества и когда ущерб причинен в состоянии наркотического опьянения или он явился следствием преступных действий работника, установленных приговором суда.

**Материалы** по недостачам, порче и уничтожению имущества передают в следственные органы в течение 5 дней

после их выявления, а на сумму недостач и потерь предъявляют **гражданским** иск.

*Ограниченную материальную ответственность* несут работники за порчу или уничтожение по небрежности материалов, полуфабрикатов, **готовых изделий**, инструментов, специальной одежды и других предметов, выданных в личное **использование**, если ущерб причинен в ходе трудового процесса. Данная ответственность не может превышать среднего месячного заработка виновного работника па день выявления ущерба. **Материальная ответственность свыше** среднего месячного заработка допускается **в случаях, предусмотренных законодательством**.

Размер причиненного ущерба определяют по **фактическим** потерям по **данным** бухгалтерского учета. При хищении, недостаче, **умышленной** порче размер ущерба определяют исходя из рыночных цен на соответствующие виды **имущества**, а по импортным материальным ценностям - по таможенной стоимости с учетом **уплаченных таможенных** пошлин, налоговых **платежей** и других затрат.

Ущерб в пределах среднего месячного заработка работника возмещается по распоряжению **администрации**, которое должно быть сделано не позднее **2 недель со дня обнаружения причиненного ущерба** и обращено к исполнению не ранее **7 дней** со дня сообщения работнику. **Если работник отказался от добровольного возмещения ущерба**, администрация **предъявляет иск в суд**.

Удержания из **начисленной заработной** платы отражают по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счетов:

68 "Расчеты с бюджетом" (на сумму подоходного налога),

69 "Расчеты по **социальному** страхованию и обеспечению", субсчет 2 "Расчеты по **пенсионному обеспечению**" (па сумму обязательных страховых взносов с граждан в **Пенсионный фонд** в размере %),

28 "Брак в производстве" (на суммы удержании с **виновников** брака),

73 "Расчеты с **персоналом** по прочим операциям" (на суммы за **товары, проданные в кредит, по ссудам банков, по представленным займам**, па суммы, взысканные в возмещение недостач, уплаченных штрафов),

76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (на суммы по **исполнительным документам**), **других счетов**.

Погашение задолженности перед бюджетом и Пенсионным **фондом** по удержаниям отражают по дебету **счетов 68 и 69 с кредита счета 51** "Расчетный счет", а по **алиментам** - по дебету счета 76 с кредита счетов 50 "Касса" (при выдаче удержанных сумм из кассы). 51 **"Расчетный счет"** (при переводе по почте или зачислению на счет получателя в **Сберегательном банке**)

Учет расчетов по возмещению материального ущерба осуществляют на активном счете 7.3 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 3 "Расчеты по возмещению **материального** ущерба".

В дебет счета 73 относят суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, с кредита счетов 84 "Недостачи и потери от порчи ценностей" (на балансовую стоимость недостающих и испорченных ценностей), счета 83 "Доходы будущих периодов" (на **разницу** между балансовой стоимостью указанных **ценностей и суммой, взыскиваемой** с виновных лиц, - как правило, рыночной стоимостью), счета 28 "Брак в производстве" (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73, субсчет 3, отражают погашение сумм **материального** ущерба в **корреспонденции** со счетами:

50, 51 - на **сумму** внесенных **платежей**,

70 "Расчеты с **персоналом** по оплате труда" - на сумму удержании **из заработной** платы,

26 "Общехозяйственные расходы" - на суммы, которые по решению суда не могут быть взысканы с виновного лица из-за его неплатежеспособности.