

Учет заработной платы

1. Формы и системы оплаты труда

Заработная плата – это доход, получаемый наемным работником за предоставление услуг труда в единицу времени (час, день, неделя, месяц), т.е. заработная плата выступает как цена труда.

Согласно Трудовому кодексу РФ, организация самостоятельно устанавливает систему оплаты труда. При этом в пределах одной организации разным категориям работников может быть установлена разная система оплаты труда.

Тарифная система Системы оплаты труда

– совокупность нормативов, с помощью которых осуществляется дифференциация заработной платы работников различных категорий в зависимости от: сложности выполняемой работы; условий труда, интенсивности труда .

К числу основных нормативов, образующих тарифную систему оплаты труда, относятся: тарифно-квалификационные справочники, тарифные ставки и сетки, схемы должностных окладов, нормы труда.

В настоящее время основой построения тарифных ставок и окладов, является МРОТ.

Бестарифная система

может быть использована в тех организациях, где возможно рассчитать вклад каждого представителя коллектива в конечный результат деятельности организации.
Тарифные ставки не устанавливаются, а заработная плата между работниками распределяется с применением коэффициентов, характеризующих их квалификационный уровень, и коэффициентов трудового участия в результатах деятельности.
Пример: Общий фонд оплаты труда в июне 20... года для сотрудников (2 человека) отдела продаж организации составил 20000 руб. Коэффициенты трудового вклада О.Т. Титова – 1,6 С.С. Смирновой – 1,15. Зар. Плата О.Т. Титова составит 11636,00 руб. $(20000 \text{ руб.} / (1,6 + 1,15) * 1,6)$ С.С. Смирновой – 8364 руб. $(20000 \text{ руб.} / (1,6 + 1,15) * 1,15)$.

Смешанная

Формы оплаты труда

В основе формы оплаты труда лежит способ учета затрат труда

Повременная оплата – учет отработанного времени

Сдельная оплата – учет количества произведенной продукции, работ, услуг



Повременная система оплаты труда

Оплата производится за фактически отработанное время, независимо от результатов работы.
В основе расчета – оклад или тариф.

1. Простая повременная

Оклад = 1000 руб., отработано 20 дней из 25 положенных
 $ЗП = 1000 \times 20 : 25$

2. Премиальная повременная

$ЗП = ЗП \text{ по тарифу} + \text{премия в \% от оклада}$

Сдельная система оплаты труда

Оплата производится за объем выполненных работ, независимо от потраченного времени. В основе расчета – сдельные расценки.

1. Прямая сдельная

$ЗП = \text{сдельная расценка за единицу работ} \times \text{объем работ}$

2. Сдельно-премиальная

$ЗП = ЗП \text{ прямая сдельная} + \% \text{ за перевыполнение плана}$

3. Сдельно-прогрессивная

Увеличенные расценки оплаты за выработку сверх нормы

4. Косвенно-сдельная

$ЗП \text{ вспомогательных рабочих} = \% \text{ от } ЗП \text{ основных рабочих}$

5. Аккордная

Объем работ и расценок устанавливается на бригаду, выплаты участникам зависят от квалификации и коэффициента трудового участия работника.

Комиссионная система оплаты труда

Оплата производится в размере процента от выручки организации

1. С применением минимального оклада

$ЗП = \text{минимальный оклад} + \% \text{ от выручки}$

2. Без применения минимального оклада

$ЗП = \% \text{ от выручки организации}$

2. Организация заработной платы



В каждой организации трудовая деятельность регулируется путем принятия внутренних нормативных документов. К важнейшим из них относятся: коллективный договор, трудовой договор, локальные нормативные акты.

Коллективный договор – правовой акт, регулирующий трудовые, социально-экономические, профессиональные отношения между работником и работодателем.

Работы в организации выполняют члены трудового коллектива, на основании трудового договора в письменной форме.

Для выполнения случайных работ привлекают на работу лиц по трудовому соглашению, или договору гражданско-правового характера.

Локальные нормативные акты –

они разрабатываются на основе законов, позволяют работнику и работодателю решать трудовые конфликты, а бухгалтеру производить начисления и удержания. Все они должны быть утверждены руководителем предприятия.

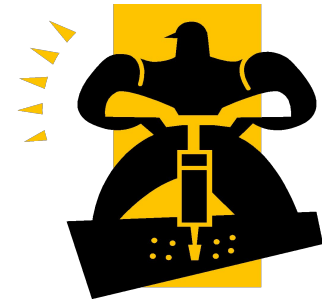
- положение о системе оплаты труда в организации;
- положение о премировании;
- положение о выплате вознаграждения по итогам работы за год.

Постановлением Госкомстата утверждены унифицированные **формы по учету личного состава, начисления и выплаты средств.**(Постановления от 06.04.2001 №26, с изменениями от 05.01.2004 года №1).

- 1) Форма Т-1 – Приказ о приеме на работу.
- 2) Форма Т-2 – Лицевая карточка, заполняется и ведется в одном экземпляре, одновременно присваивается табельный номер.
- 3) Форма Т-12; Т-13 – Табель учета использованного времени
- 4) Форма Т-54, Т-54а – В бухгалтерии на основании личной карточки открывается лицевой счет.
- 5) Форма Т-49, Т-51 – расчетная ведомость.
- 6) Форма Т-53 – платежная ведомость.

3. Оплата при отклонении от нормальных условий труда

- Речь в данном случае идет о:
- **выполнении работ различной квалификации;**
- **совмещении профессий;**
- **работе в сверхурочное время;**
- **работе в ночное время;**
- **работе в праздничные дни и др.**
- Размеры доплат и условия их выплаты устанавливаются работодателем и фиксируются в коллективном договоре, положении об оплате труда или трудовом контракте. При этом размеры доплат не могут быть ниже установленных законодательством.



Порядок оплаты

При выполнении работ **различной квалификации** труд рабочих-повременщиков, а также служащих оплачивается по работе более высокой квалификации. Труд рабочих-сдельщиков оплачивается по расценкам выполняемой работы.

Размеры доплат за **совмещение профессий (должностей)** или выполнение обязанностей временно отсутствующего работника устанавливаются по соглашению между работодателем и работником.

Компенсация за работу в **сверхурочное время** производится только в денежной форме.

Повременщикам работа в сверхурочное время оплачивается за первые два часа - в полуторном размере; за последующие часы - в двойном.

При сдельной оплате труда за первые два часа сверхурочной работы доплачивается 50% тарифной ставки повременщика соответствующего разряда, а за последующие часы - по 100% той же ставки. Компенсация сверхурочных работ отгулом не допускается.

Порядок оплаты

Работа в **праздничный день** оплачивается *не менее, чем в двойном размере:*

сдельщикам - не менее, чем по двойным сдельным расценкам;

повременщикам,

- в размере не менее одинарной часовой или дневной ставки сверх оклада, если работа в праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени,

и в размере не менее двойной часовой или дневной ставки сверх оклада, если работа производилась сверх месячной нормы.

Может быть предоставлен другой день отдыха.

Работа в **выходной день** оплачивается в таком же размере, как и работа в праздничные дни.

Работа в **ночное время** оплачивается в повышенном размере, устанавливаемом коллективным договором (положением об оплате труда, трудовым контрактом), но не ниже, чем предусмотрено

законодательством

Порядок оплаты

Простои

На основе листка простоя,
по вине рабочего – не
оплачиваются

Не по вине рабочего - $\frac{2}{3}$
тарифной ставки

Брак

Неисправимый, не по вине
рабочего - $\frac{2}{3}$ тарифной
ставки

Частичный, но не по вине
рабочего – по
усмотрению
администрации

4. Удержания и вычеты из заработной платы

Виды вычетов:

- НДФЛ,
- Удержание материального ущерба,
- При увольнении сумм, выплаченных за неотработанные дни использованного отпуска,
- Удержания по исполнительным листам,
- Погашение задолженности по суммам, полученным под отчет,
- Др.

Ставки НДФЛ

Общая налоговая ставка составляет 13%. Ею облагается большинство доходов налогового резидента. К ним, в частности, относится зарплата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также другие доходы, которые не указаны в пп. 2-5 ст.224 НК РФ

Налогообложение по ставке 9% производится в следующих случаях:

- при получении дивидендов;
- при получении процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.;
- при получении доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием. Такие доходы должны быть получены на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007

Ставки НДФЛ

- **Налогообложение по ставке 15% производится в отношении:**
- дивидендов, полученных от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ
- **Налогообложение по ставке 30% производится в отношении:**
- всех доходов, которые получены физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами, за исключением доходов, для которых установлены специальные ставки в размере 13% и 15%.

- **Налогообложение по ставке 35% производится в отношении:**
- доходов от стоимости любых выигрышей и призов, получаемых по результатам конкурсов, игр и других мероприятий в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 4000 рублей;
- процентных доходов по банковским вкладам, в части их превышения над суммой процентов, рассчитываемой:
 - по рублевым вкладам - исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 5%;
 - по вкладам в иностранной валюте - исходя из 9% годовых;
- дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах по заемным (кредитным) средствам в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 212 НК РФ;
- дохода в виде платы за использование кредитным потребительским кооперативом денежных средств, внесенных пайщиками;
- процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых от пайщиков в форме займов.

Вычеты:

1. СТАНДАРТНЫЕ ВЫЧЕТЫ

предоставляются отдельным категориям физических лиц и имеют фиксированный размер для каждой категории "льготников": 3000, 1000 и 500 рублей.

- **Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруге (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, с 1 января 2012 года предоставляется в следующих размерах::**
 - 1400 рублей - на первого ребенка;
 - 1400 рублей - на второго ребенка;
 - 3000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
 - 3000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.
- **Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет**

Вычеты:

2. СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫЧЕТЫ:

- Суммы доходов, перечисляемые налогоплательщиком в виде пожертвований, но не более 25% дохода, полученного за налоговый период;
- Расходы на свое очное обучение в учреждениях, имеющих государственную лицензию – в размере фактически произведенных расходов, но не более 120000 рублей в год. Расходы за обучение детей - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).
Социальный налоговый вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала;
- Оплата медицинских услуг и медикаментов по перечням, утвержденным постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201, с учетом сумм страховых взносов (в т.ч. расходы на лечение своих детей до 18 лет, супругов и родителей) - в размере фактически понесенных расходов, но не более 120000 рублей в год.
По дорогостоящим видам лечения в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством РФ, вычет принимается в размере фактических расходов, если лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии, а также при предоставлении подтверждающих документов.
- Сумма уплаченных в налоговом периоде пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования в размере фактических расходов, но не более 120000 рублей в год.
- Сумма уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в размере понесенных расходов, но не более 120000 в год.

Вычеты:

3. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ВЫЧЕТЫ:

- **сумма дохода от продажи жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, стоимостью не выше 1000000 рублей (в целом);**
- **сумма от продажи иного имущества, находившегося в собственности менее 3 лет, стоимостью не выше 250000 рублей (в целом);**
- **сумма выкупной стоимости земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества в случае его изъятия для государственных или муниципальных нужд;**
- **сумма, израсходованная на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли в них, а также на приобретение земельных участков под индивидуальное строительство или с уже построенными жилыми домами (долями в них) - в размере фактических расходов, в т.ч. на погашение процентов по целевым займам.**

5. Синтетический учет расчетов по заработной плате

Счет 70 – активно-пассивный.

- По кредиту – обязательства по расчетам с персоналом по оплате труда.
- Обязательства, возникающие у предприятия по отношению к персоналу можно разделить на четыре группы:

Виды обязательств по кредиту счета 70

1. Обязательства по выплате зарплаты и премий:

Дебет

20,23,25,26,44,10,08

Кредит 70

2. Обязательства, связанные с оплатой отпусков и вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год:

Дебет 96

Кредит 70

Виды обязательств по кредиту счета 70

3. Обязательства по социальным выплатам за счет органов социального страхования:

Дебет 69
Кредит 70

4. Обязательства, возникающее из права работников на участие в капитале предприятия:

Дебет 84
Кредит 70

По дебету счета 70 отражаются:

1. Удержание НДФЛ: дебет 70 кредит 68.
2. Удержание алиментов и других сумм по исполнительным листам: дебет 70 кредит 76.
3. Удержание сумм по возмещению материального ущерба: дебет 70 кредит 73-2
4. Удержание ранее выданных подотчетных сумм: дебет 70 кредит 71.
5. 5. Удержание сумм выданных работникам займов: дебет 70, кредит 73-1

Аналитический учет по счету 70

Ведется по каждому работнику предприятия в Лицевом счете (личный счет).