



Особенности организации расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии

М. Н. Смагина

*кандидат экономических наук, доцент,
Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Россия
smagina78@mail.ru*

О. А. Назами

*магистрант,
кафедра экономики,
Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Россия
nazami737@icloud.com*

Аннотация: В данной статье рассмотрены особенности организации учета расчетов с персоналом по оплате труда. Исследованы публикации авторов касаясь вопроса начисления заработной платы работникам. Представлены основные показатели, которые позволяют оценить динамику и структуру расходов фонда заработной платы, а также эффективность использования трудовых ресурсов. При этом анализ расходов на оплату труда предполагает расчет и оценку системы показателей, характеризующих формирование и распределение фонда заработной платы, фонда социальных выплат, позволяющих оценить уровень использования фонда рабочего времени, влияние затрат на персонал на динамику доходности и результативность деятельности предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, оплата труда, первичные документы, удержания из заработной платы, Трудовой кодекс РФ, аудит, труд, кадровая политика.

Для цитирования: Смагина М.Н., Назами О.А. Особенности организации расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии. Ученые записки Российской академии предпринимательства. 2024. Т. 23. № 4. С. 14–19. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2024-23-4-14-19>.

Features of the organization of settlements with personnel on remuneration at the enterprise

M. N. Smagina

*Cand. Sci. (Econ.),
Tambov State Technical University,
Tambov, Russia
smagina78@mail.ru*

O. A. Nazami

*Master's student,
Department of Economics,
Tambov State Technical University,
Tambov, Russia
nazami737@icloud.com*

Abstract: This article discusses the features of the organization of accounting for settlements with staff on remuneration. The authors' publications on the issue of payroll for employees are investigated. The main indicators that allow us to assess the dynamics and structure of payroll expenses, as well as the efficiency of the use of labor resources, are presented. At the same time, the analysis of labor costs involves the calculation and evaluation of a system of indicators characterizing the formation and distribution of the wage fund, the social benefits fund, allowing to assess the level of use of the working time fund, the impact of personnel costs on the dynamics of profitability and the effectiveness of the enterprise.

Keywords: *accounting, remuneration, primary documents, deductions from wages, the Labor Code of the Russian Federation, audit, labor, personnel policy.*

For citation: *Smagina M.N. Features of the organization of settlements with personnel on remuneration at the enterprise. Scientific notes of the Russian academy of entrepreneurship. 2024. T. 23. № 4. P. 14–19. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2024-23-4-14-19>.*

Производительность организации напрямую зависит от наличия и эффективности использования рабочей силы. Основным источником дохода большинства граждан и работников предприятий является заработная плата. Система оплаты труда занимает ключевое положение в управлении организацией. Заработная плата также оказывает прямое влияние на производительность трудовых ресурсов компании¹. Однако, как показывает практика, главной проблемой экономики предприятия является эффективность использования ресурсов.

В любой организации расходы на оплату труда (вознаграждение работникам, полагаемое им за выполненную работу в соответствии с уровнем квалификации, должности, исполняемых функций по условиям договора и по нормам Трудового Кодекса РФ) являются наиболее значительными. Эти расходы ежегодно возрастают в связи с необходимостью индексации заработной платы, при этом система мотивации персонала должна быть адекватной уровню производительности труда, качеству выполняемой работы, обеспечивать доходность предприятия, его конкурентоспособность, стратегические цели развития.

Организации имеют дело с большим объемом расчетов и других операций с сотрудниками. Это означает, что даже при соблюдении норм и законов, касающихся операций по возмещению расходов сотрудникам, могут возникать значительные расхождения, например, между сотрудниками, а также ошибки в расчетах и неправомерное использование учетной информации. Важно понимать, что от важности аудита оплаты труда и других кадровых операций напрямую зависит эффективность работы предприятия².

Фактически трудовые ресурсы являются наиболее важным ресурсом для предприятий, а их качество и эффективность использования определяют их производительность и конкурентоспособность. В целом трудовые ресурсы направляют движение материальных и физических факторов производства и приносят доход в виде продукции, цен и прибыли.

Процесс учёта заработной платы на предприятии инициируется с предоставления документов, которые служат непосредственным основанием для выплаты заработка. К таким документам относятся: приказы о найме, изменении должностных обязанностей, предоставлении отпуска, а также о прекращении трудовых отношений с сотрудником — используются формы Т-1, Т-5, Т-6, Т-8. Для подробной фиксации сведений о работнике применяется форма личной карточки Т-2. Важным аспектом является ведение табелей учета рабочего времени (формы Т-12 и Т-13), что позволяет точно рассчитывать заработную плату. Конечный этап учёта зарплаты подразумевает использование расчетно-платежных ведомостей по форме Т-49, а также прочих важных документов.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда ориентирован на решение ряда задач, включая гарантирование вовремя производимых выплат заработной платы, точное определение сумм налоговых и прочих удержаний, а также подсчет среднего дохода сотрудника³. Это также включает в себя расчет выплат, связанных с отпусками, больничными листами и деловыми поездками, а также осуществление различных социальных выплат. Важным аспектом является обеспечение соответствия процессов учета требованиям действующего трудового и налогового законодательства.

¹ Курсова, О.А. Оплата труда персонала: учебное пособие / О.А. Курсова, Н.В. Обухович; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Тюменский государственный университет, Институт государства и права, Финансово-экономический институт. — Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета, 2019. 312 с.

² Давыденко, И.Г., Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / И.Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова. — Москва: КноРус, 2024. 374 с.

³ Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева. 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. 304 с.

В бухгалтерском учете операции, связанные с оплатой труда персонала, фиксируются на балансовом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Этот счет служит для учета всех процессов, связанных с начислениями заработной платы, вычетами из нее и определения итоговых сумм, предназначенных к выплате работникам.

В области бухгалтерии актуальным является не просто фиксация финансовых операций, связанных с оплатой труда сотрудников, но и точный расчёт заработной платы и своевременное осуществление налоговых и других удержаний, всё это должно соответствовать действующему законодательству. В рамках бухгалтерского учёта проводятся удержания из зарплаты работников. Среди прочего это включает в себя удержание НДФЛ, взносы в профсоюзы, перечисления на личное страхование, возвращение выданных авансов, компенсацию за ущерб, причинённый компании, а также удержания по исполнительным листам и алименты. В России установлены три основные налоговые ставки по НДФЛ: 13% для резидентов, 30% для нерезидентов и повышенная ставка 15% для резидентов, чьи доходы превышают установленный порог.

В дополнение к основным выплатам, предназначенным для работников в виде заработной платы, а также операциям с возвратными финансовыми средствами, вкладам под сумму гарантии и средствам, предназначенным для выплаты алиментов, критически важно применять бухгалтерский счет 73, отведенный для учёта расчетов с сотрудниками по вспомогательным транзакциям. Такие финансовые взаимодействия обязаны быть зафиксированы как в системе налогового, так и в бухгалтерском учёте организации.

Типичные нарушения связаны с дефицитом локальной документации, применением «устаревших» документов и несоответствием определений в законодательных и бухгалтерских документах. Противоречия приводят к финансовым, юридическим и налоговым рискам. С другой стороны, социальная ответственность менеджмента во всех сферах деятельности базируется на правильной организации труда, компромиссе с работниками, реализации политики вознаграждений и компенсаций и коллективном регулировании социально-трудовых отношений⁴.

Должностной оклад — фиксированный размер оплаты труда за полностью отработанный месяц. Сумма оклада указывается в трудовом договоре (ст. ст. 57, 129 ТК РФ). Если сотрудник увольняется по какой-либо причине, в последний день работы он должен получить окончательный расчет, который включает в себя полную зарплату на дату увольнения и компенсацию за неиспользованный отпуск. Для определения окончательного расчета используется средняя зарплата сотрудника за предыдущие 12 месяцев. Если сотрудник отсутствует в последний рабочий день, зарплата должна быть выплачена на следующий день после подачи заявления⁵.

Уплата НДФЛ и страховых взносов, а также отражение выплат производятся в день фактического перечисления (выплаты) средств. То же самое относится к статьям, связанным с начислением авансовых платежей. Дата должна соответствовать методу расчета, определенному организацией:

1. Если определенная часть месячной зарплаты сотрудника выплачивается авансом, запись об авансе не требуется. Заработная плата за месяц должна быть рассчитана в последний день месяца.
2. Если авансовые платежи определяются на основе фактически отработанных работниками часов в первой половине месяца, обычно создаются дополнительные резервы для уплаты НДФЛ, алиментов и других платежей. Авансовые платежи признаются в конце первой половины месяца, в котором они выплачиваются. Вычеты признаются на ту же дату.

Важными показателями для анализа расходов на оплату труда являются следующие⁶.

1. Годовой фонд оплаты труда (ФОТ) — это общая сумма затрат, направленных на оплату труда работников и выплат социального характера в течение отчетного года.

⁴ Елисеев, А.П. Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда и анализ фонда оплаты труда в организации / А.П. Елисеев. Актуальные проблемы права и государства в XXI веке. 2020. Т.10. № 2. С.123–129.

⁵ Горелов, Н.А. Оплата труда персонала: методология и расчеты: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Горелов. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. 412 с.

⁶ Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г.И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. 214 с.

2. Фонды часовой, дневной и месячной заработной платы — сумма заработной платы работникам за определенный период (час, день, месяц). Динамика часового, дневного и месячного фондов заработной платы, соотношение между ними, нарушение пропорций и темпов роста может показать рациональность производства, состояние трудовой дисциплины в организации, возможные резервы повышения эффективности использования рабочего времени за счет снижения простоев, оптимизации производственных смен, повышения использования оборудования и более полной загрузки производственных фондов.

3. Производительность труда — это соотношение трудовых затрат и результата, чаще всего выражаемое как отношение выручки, объемов производства или услуг за определенный период времени к численности работников или единице времени. При анализе расходов на оплату труда сравнивают динамику затрат на персонал за несколько периодов с динамикой производительности труда за эти же периоды.

4. Средняя зарплата — средний совокупный доход работника предприятия за расчетный период (обычно месяц), определяемый отношением фонда заработной платы за этот период к численности работников предприятия.

При этом снижение фонда оплаты труда в текущем периоде по сравнению с плановым периодом или предыдущим (базовым) не всегда является негативной тенденцией. На снижение фонда оплаты труда могут повлиять факторы снижения численности персонала, уменьшения продолжительности рабочего времени, снижение стимулирующих выплат по причине не достижения плановых показателей и проч. В связи с этим необходимо более детально анализировать составляющие ФОТ, причины, вызвавшие его увеличение и снижение, провести анализ факторов, повлиявших на динамику фонда заработной платы.

Для анализа эффективности использования расходов на оплату труда, кроме перечисленных выше показателей, применяются и другие абсолютные и относительные показатели, основывающиеся на различных методиках.

Так, Н.В. Климова предлагает следующие этапы анализа расходов на оплату труда ⁷:

1) анализируется кадровый состав, соответствие штатной и плановой численности персонала, проводится анализ движения кадров;

2) определяется уровень использования фонда рабочего времени, изучается динамика явочной численности, выявляется количество неявок на работу и их причины, определяются потери рабочего времени;

3) рассчитывается и анализируется динамика производительности труда персонала, а также показатели выработки (среднечасовая, среднедневная, среднемесячная производительность труда);

4) определяются показатели ФОТ, анализируется динамика расходов на персонал, отклонение от плановых и базовых показателей;

5) рассчитывается зарплатоемкость, то есть, доля расходов на персонал в общей структуре издержек и по отношению к выручке. Положительными факторами являются снижение зарплатоемкости или превышение темпов прироста производительности труда над темпами прироста зарплатоемкости;

6) анализируются показатели эффективности использования фонда оплаты труда (отношение выручки и прибыли на рубль фонда оплаты труда или на рубль средней заработной платы). Рост этого показателя в динамике свидетельствует об эффективности расходов на персонал.

Авторы Л.Г. Смакай и М.И. Трубочкина выделяют схожие с предыдущим автором этапы анализа расходов на оплату труда ⁸:

1) на первом этапе анализируется обеспеченность организации персоналом как в целом, так и по квалификационным категориям, должностям; анализируются показатели движения персонала; далее анализируется отработанное рабочее время;

⁷ Климова, Н.В. Экономический анализ : уч. пособие / Н. В. Климова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. 296 с.

⁸ Экономический анализ деятельности предприятия: учебник / Л.Г. Смакай, М.И. Трубочкина; под ред. Л.Г. Смакай. — Москва: ИНФРА-М, 2018. 384 с.

- 2) проводится анализ эффективности использования фонда рабочего времени;
- 3) далее осуществляется анализ эффективности использования кадров: проводится анализ производительности труда, для чего рассчитываются показатели выработки, трудоемкости;
- 4) проводится оценка влияния использования персонала на изменение объемов выпуска или реализации продукции или оказания услуг, рассчитывается доля приращения объема производства (или выручки) за счет факторов производительности и численности персонала;
- 5) выполняется анализ формирования и распределения ФОТ, фонда социальных выплат, рассчитываются показатели отклонения фондов от планового показателя и базового (предыдущего) периода, анализируются причины отклонений от плана или от показателей предыдущего периода.

Методика анализа расходов на оплату труда А.Д. Шеремета предполагает⁹:

- 1) оценку обеспеченности предприятия и его подразделений работниками по количественным и качественным показателям;
- 2) анализ использования рабочего времени;
- 3) расчет прироста численности персонала в сравнении с 1% изменения произведенного объема продукции или товарооборота; аналогичным образом изменяется прирост фонда заработной платы;
- 4) определяется относительное и абсолютное отклонение в затратах на оплату труда по отношению к приросту продукции;
- 5) определяются влияние экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда на изменение объемов продукции, влияние факторов на рентабельность продаж, приращение активов.

Важность следования правилам хранения документов, регулируемых нормативными актами, выделяется на протяжении всего процесса аудита. Аудит включает в себя анализ легальности трудовых отношений, проверку документов на соответствие базовым ставкам, правильность начисленных платежей, легитимность и полноту удержаний из зарплаты, а также целесообразность возмещений расходов и соответствие бухгалтерской и финансовой отчетности. Аудит завершается составлением аудиторского заключения, в котором оценивается точность отражения данных в бухгалтерии и выдаются рекомендации по усовершенствованию системы учета. Множество сложностей в учете расчетов заработной платы связаны с контролем над рабочим временем и его эффективностью, а также с оценкой задолженности по зарплате и ее распределением по статьям расходов¹⁰.

Исходя из представленных аргументов, становится понятно, что зарплата представляет собой сложное экономическое явление, без адекватной организации которого ни общество, ни отдельная организация не могут эффективно функционировать. Повышение мотивации работников к улучшению результатов деятельности предприятия возможно с помощью разработки и реализации эффективной системы вознаграждения, основанной на принципе пропорциональности между личным вкладом сотрудника и финансовым успехом компании. Следовательно, изучение этой темы обладает высокой степенью важности. В рамках бухгалтерского учета крайне важно не только точно отображать расчеты с работниками по вопросам оплаты труда, но и гарантировать точность выплат, своевременно проводить все необходимые удержания, действуя в строгом соответствии с действующим законодательством. Строгое соблюдение законодательных норм и требований обеспечивает бесперебойную работу организации и помогает укрепить ее конкурентные позиции.

Список литературы:

1. Горелов, Н.А. Оплата труда персонала: методология и расчеты: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Горелов. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. 412 с.
2. Климова, Н.В. Экономический анализ: уч. пособие / Н.В. Климова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. 296 с.

⁹ Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва: ИНФРА-М, 2021. 374 с.

¹⁰ Сонникова, М.С. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: этапы планирования, применяемые процедуры и его роль в управлении предприятием / М.С. Сонникова. Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 5-3 (99). С. 114–117.

3. Москаленко Н.В., Смагина М.Н., Сибикина И.С. Концептуальные основы формирования бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики. Путеводитель предпринимателя. 2024. Т. 17. № 4. С. 77–83. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2024-17-4-77-83>.
4. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. 374 с.
5. Елисеев, А.П. Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда и анализ фонда оплаты труда в организации / А.П. Елисеев. Актуальные проблемы права и государства в XXI веке. 2020. Т.10. № 2. С. 123–129.
6. Таймазова, Э.А. Пути совершенствования организации расчетов по оплате труда / Э.А. Таймазова, Т.Н. Каджаметова. Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2022. № 1(75). С. 176–179.
7. Курсова, О.А. Оплата труда персонала: учебное пособие / О.А. Курсова, Н.В. Обухович; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Тюменский государственный университет, Институт государства и права, Финансово-экономический институт. – Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета, 2019. 312 с.
8. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева. 7-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 304 с.
9. Давыденко, И.Г., Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / И. Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова. – Москва: КноРус, 2024. 374 с.
10. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г.И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. 214 с.
11. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник / Л.Г. Смакай, М.И. Трубочкина; под ред. Л.Г. Смакай. – Москва: ИНФРА-М, 2018. 384 с.
12. Сонникова, М.С. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: этапы планирования, применяемые процедуры и его роль в управлении предприятием / М.С. Сонникова. Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. №5-3 (99). С. 114–117.

References

1. Gorelov, N.A. Staff remuneration: methodology and calculations: textbook and workshop for undergraduate and graduate studies / N.A. Gorelov. – Moscow: Yurait Publishing House, 2019. 412 p.
2. Klimova, N.V. Economic analysis: textbook / N.V. Klimova. – 2nd ed., reprint. and additional – Moscow: University textbook: INFRA-M, 2020. 296 p.
3. Moskalenko N.V., Smagina M.N., Sibikina I.S. Conceptual foundations of accounting reporting in the digital economy. Entrepreneur's Guide. 2024. T. 17. № 4. С. 77–83. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2024-17-4-77-83>.
4. Sheremet, A.D. Analysis and diagnostics of financial and economic activity of the enterprise: textbook / A.D. Sheremet. – 2nd ed., add. – Moscow: INFRA-M, 2021. 374 p.
5. Eliseev, A.P. Accounting for payroll calculations and analysis of the wage fund in the organization / A.P. Eliseev. Actual problems of law and the state in the XXI century. 2020. Vol.10. No. 2. Pp. 123–129.
6. Taymazova, E.A. Ways to improve the organization of payroll calculations / E.A. Taymazova, T. N. Kajametova. Scientific notes of the Crimean Engineering Pedagogical University. 2022. № 1(75). Pp. 176–179.
7. Kursova, O.A. Staff remuneration: textbook / O.A. Kursova, N.V. Obukhovich; Ministry of Science and Higher Education of the Russian Federation, Tyumen State University, Institute of State and Law, Financial and Economic Institute. – Tyumen: Tyumen State University Press, 2019. 312 p.
8. Dmitrieva, I.M. Accounting: textbook and workshop for secondary vocational education / I.M. Dmitrieva. 7th ed., reprint. and add. Moscow: Yurait Publishing House, 2021. 304 p.
9. Davydenko, I.G., Economic analysis of financial and economic activity of the enterprise: textbook / I.G. Davydenko, V.A. Alyoshin, A.I. Zotova. – Moscow: KnoRus, 2024. 374 p.
10. Alekseeva, G.I. Accounting and financial accounting. Payroll calculations: a textbook for secondary vocational education / G.I. Alekseeva. – 2nd ed., reprint. and an additional one. – Moscow: Yurait Publishing House, 2023. 214 p.
11. Economic analysis of the enterprise: textbook / L.G. Smakai, M.I. Trubochkina; ed. L.G. Smakai. – Moscow: INFRA-M, 2018. 384 p.
12. Sannikova, M.S. Audit of payroll settlements with personnel: planning stages, applied procedures and its role in enterprise management / M.S. Sonnikova. Economics and Business: theory and practice. 2023. № 5-3 (99). Pp. 114–117.