ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Лебедева Галина Владимировна

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Азово-черноморского инженерного института ФГБОУ ВО Донской ГАУ, г. Зерноград

e-mail: gvlebedeva@yandex.ru

Сафиулина Светлана Павловна

магистрант Азово-черноморского инженерного института

ФГБОУ ВО Донской ГАУ, г. Зерноград

e-mail: SwetlankaZubkowa1994@yandex.ru

Аннотация. Описана организация ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда на сельскохозяйственном предприятии ОАО «Учхоз Зерновое» Зерноградского района Ростовской области. Рассмотрены примеры расчета заработной платы работников предприятия по сдельной и повременной системе оплаты труда. Приведены предложения по совершенствованию организации учета оплаты отпусков работникам предприятия.

Ключевые слова: заработная плата, сдельная система оплаты труда, повременная система оплаты труда, резерв на оплату отпусков.

PECULIARITIES OF ORGANIZING ACCOUNTING OF PAYMENTS FOR PAYMENT OF EMPLOYEES OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Lebedeva Galina Vladimirovna

Ph.D., Associate Professor at the

Department of accounting, analysis and audit

at Azov-Black Sea Engineering Institute

FGBOU VO Donskoy State University, Zernograd

e-mail: gvlebedeva@yandex.ru

Safiulina Svetlana Pavlovna

Master of the Azov-Black Sea Engineering Institute

FGBOU VO Donskoy State University, Zernograd

e-mail: SwetlankaZubkowa1994@yandex.ru

Abstract. This article describes the organization of record keeping with employees on wages at the agricultural enterprise of «Uchkhoz Zernovoye» of the Zernograd District of the Rostov Region. Examples are considered of calculating the wages of enterprise employees on a piece-rate and time-based wage system. Proposals on improving the organization of accounting for vacation payments to employees of the enterprise are given.

Keywords: wage, piecework wage system, Time wage system, reserve.

Затраты на оплату труда в сельскохозяйственных организациях являются основной из составляющих себестоимости продукции, поэтому можно говорить, что грамотно поставленный учет расходов на оплату труда работников влияет на результаты деятельности предприятия.

Заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). Документом, который используется для регулирования трудовой деятельности работников, является Трудовой Кодекс Российской Федерации [1].

Главное назначение заработной платы состоит в расширении ее возможностей при обеспечении воспроизводства рабочей силы, удовлетворении потребностей работников в повышении качества жизни за счет собственного труда; иными словами размер заработной платы не должен быть ниже стоимости той массы товаров и услуг, которые необходимы работнику для обеспечения его жизненных потребностей. Решению этой задачи и должна служить оплата труда работников.

Сельскохозяйственным предприятиям предоставлено право самостоятельно устанавливать формы и системы оплаты труда. При этом максимальный размер оплаты не ограничивается, а размер минимальной заработной платы регламентируется Правительством Российской Федерации.

Объектом исследования стало сельскохозяйственное предприятие ОАО «Учхоз Зерновое» Зерноградского района Ростовской области. ОАО «Учхоз Зерновое» зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Зерноградского района, свидетельство о регистрации № 198 от 17.06.1997 года. Данное предприятие является хозяйствующим субъектом, обладающим правами юридического лица по законодательству Российской Федерации, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать со своим наименованием, бланки, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом. Основным направлением специализации ОАО «Учхоз Зерновое» является производство высококачественных сортов семян и посадочного материала. Хозяйство производит следующие виды продукции: зерно

продовольственное, фуражное, семенное, горох, подсолнечник, ячмень. Среднегодовая численность работников за последние пять лет составляет 257 человек, в 2016 году – 252 человека. Общая земельная площадь в 2016 году равнялась 10 928 га. Система натуральных и стоимостных показателей позволяет отнести ОАО «Учхоз Зерновое» к средним организациям.

При изучении организации учета ОАО «Учхоз Зерновое» было выявлено, что предприятие ведет учет расчетов с персоналом по оплате труда в соответствии с действующим законодательством. При учете расчетов с персоналом по оплате труда используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Заработная плата начисляется по двум формам оплаты труда – сдельной и повременной (рисунок 1).



Рисунок 1. Формы оплаты труда, применяемые в ОАО «Учхоз Зерновое»

Сдельная – система оплаты труда, при которой заработок зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условий труда. Повременная – система оплаты труда, при которой заработная плата зависит от количества затраченного времени (фактически отработанного) с учетом квалификации работника и условий труда. По сдельной системе оплаты труда оплачивается труд сельскохозяйственных рабочих, которые занимаются производством продукции растениеводства, а именно: производят посев семян различных зерновых и зернобобовых, масличных и других культур, осуществляют уход за ними (внесение удобрений, опрыскивание, подготовка почвы и т. д.) и совершают сбор созревшего урожая [3]. Рассмотрим пример расчета заработной платы при сдельной форме оплаты труда. Необходимо определить сдельную заработную плату тракториста-машиниста ОАО «Учхоз Зерновое» за один день на основании следующих данных: расценка за дискование – 1 668 рублей, норма выработки – 33 га, фактически сделано – 40 га. Из исходных данных определяем, сколько сменных норм выполнил рабочий:

40 / 33 = 1,21 сменных норм. Далее находим заработную плату рабочего: 1,21 · 1 668 = 2 018,28 рублей.

По повременной системе оплачивается труд работников, которые не участвуют в процессе производства продукции, к ним относят руководителей, служащих, работников, занятых в непроизводственной сфере. Рассмотрим расчет заработной платы работника предприятия ОАО «Учхоз Зерновое» при повременной системе оплаты труда на примере. Исходные данные для расчета заработной платы работника: оклад за месяц – 16 000 рублей, нормо-часы за месяц – 168 часов, фактически отработано - 70 часов. Рассчитаем заработную плату работника: 16 000 / 168 · 70 = 6 666,67 рублей.

Также следует упомянуть, о таком виде оплате труда как натуральная оплата. Широкое применение натуральной оплаты труда в сельском хозяйстве обусловлено двумя причинами. Первая – это финансовые затруднения, которые в настоящее время испытывают практически все сельскохозяйственные предприятия. Они приводят к нехватке оборотных, в том числе денежных, средств и, как следствие, к задержке оплаты труда. Выходом из создавшегося положения стало то, что предприятия начали интенсивно расплачиваться с работниками продукцией собственного производства и полученной по бартерным операциям. Вторая причина связана с предпочтениями работников предприятия. Сельские жители, имеющие личные подсобные хозяйства, часто заинтересованы именно в натуральной оплате труда, поскольку, используя полученную сельскохозяйственную продукцию в собственном хозяйстве, они имеют большую материальную выгоду [4].

Бухгалтерский учет и налогообложение при натуральной оплате труда имеют свои особенности. Если предприятие оплачивает труд своих работников продукцией собственного производства или имеющимися у него товарами, то это факт продажи продукции (товаров, работ, услуг). При этом делают проводки:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 90-1 «Выручка» – отражена выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) работникам предприятия;

Дт 90-3 «Налог на добавленную стоимость» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» – начислен НДС (если предприятие находится на общей системе налогообложения). Использование специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога освобождает организации от расчетов по НДС, соответственно, в этом случае бухгалтерская запись по начислению налога не составляется;

Дт 90-2 «Себестоимость продаж» Кт 43 «Готовая продукция» – списана себестоимость готовой продукции, выданной в счет оплаты труда.

При натуральной оплате труда все выплаты работникам, в том числе и в натуральной форме, признаются их доходом и должны облагаться налогом на доходы физических лиц.

Натуральная оплата труда применялась в ОАО «Учхоз Зерновое» до января 2017 года. В настоящее время необходимость в ней утрачена, и все выплаты работникам осуществляются в денежной форме.

Первичный учет личного состава, труда и его оплаты в ОАО «Учхоз Зерновое» осуществляется в общепринятых формах документов, образцы которых ранее были представлены в альбомах унифицированных форм. С учетом специфики деятельности предприятия в основном и вспомогательных производствах при сдельной оплате труда используются следующие первичные документы: наряд на сдельную работу, учетный лист тракториста-машиниста, учетный лист труда и выполненных работ [2]. Повременная оплата труда руководителей, специалистов и других работников оформляется табелями учета использования рабочего времени.

Аналитический учет расчетов по оплате труда на предприятии ОАО «Учхоз Зерновое» ведется по каждому сотруднику. Для аналитического учета расчетов применяются расчетно-платежные ведомости. На основании информации, содержащейся в расчетно-платежных ведомостях, на счёте 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы начисленной сотрудникам основной заработной платы. Так как расходы на оплату труда являются расходами обычных видов деятельности, то суммы начисленной заработной платы относят на счета учета затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29/3 «Предприятия общественного питания».

В плане счетов ОАО «Учхоз Зерновое» счет 20 «Основное производство» имеет субсчета 20/1 «Основное производство (растениеводство)», 20/2 « «Основное производство (животноводство)», 20/3 «Промышленное производство». Корреспондирующими счетами также являются: счет 10/14 «Спецодежда», счет 84/5 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», счет 90 «Продажи».

Дополнительная заработная плата, также как и основная, включается в расходы предприятия. Заработная плата, начисленная за дни отпуска, учитывается в расходах текущего месяца. Однако, учитывается не вся сумма, а только та часть, которая приходится на дни отпуска в текущем месяце. Остальная часть отпускных, приходящаяся на следующий месяц, относится на счет 97 «Расходы будущих периодов». Оплата отпусков работникам предприятия осуществляется без использования счета 96.2 «Резерв на оплату отпусков». Следовательно, затраты, связанные с оплатой отпускных работникам, списываются

неравномерными суммами на затраты производства и тем самым увеличивают расходы в весенне-летний период полевых работ. Поэтому предприятию ОАО «Учхоз Зерновое» рекомендуется создать резерв на оплату отпусков, который поможет равномерно включать затраты, связанные с оплатой труда, в затраты производства.

Также на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются пособия по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет средств органов социального страхования. Часть пособия выплачивается за счет средств предприятия. Данная сумма включается в общехозяйственные расходы предприятия. Оставшаяся часть пособия выплачивается за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации (начиная с четвертого дня временной нетрудоспособности).

Выдача сумм заработной платы и пособий отражается по кредиту активных счетов 51 «Расчётные счета» (при перечислении средств на банковскую карточку работника) или 50 «Касса» (при выдаче причитающихся сумм в наличной форме). Для выдачи заработной платы установлен срок – 3 дня. Регистрами синтетического учета являются оборотные ведомости, журналы-ордера, Главная книга.

Следует отметить, что, согласно действующему законодательству, все формы первичных документов, а также регистров аналитического и синтетического учета должны быть утверждены хозяйствующими субъектами. ОАО «Учхоз Зерновое», несмотря на использование так называемых типовых форм, должно утвердить формы документов отдельным приказом руководителя или в виде приложения к учетной политике. Однако в настоящее время это все еще не сделано.

Таким образом, исследование организации учета расчетов по оплате труда на примере конкретного сельскохозяйственного предприятия свидетельствует о сложности данного участка учетной работы, многообразии учетно-аналитических операций, необходимости налаживания детальной системы аналитического учета, позволяющей выявлять резервы снижения затрат, обеспечивать правильное налогообложение и управление денежными потоками организации на данном участке учета.

Список литературы:

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 дек. 2001 г. №197-ФЗ; в ред. ФЗ от 01.05.2017, №84-ФЗ. Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

2. *Зубкова С. П.* Организация учета расчетов по оплате труда в основном производстве сельскохозяйственных предприятий [Текст] / С. П. Зубкова, Г. В. Лебедева// Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 14 томах. 2015. – С.49-50.

3. *Коршунова Л. Н.* Об условиях применения сдельной оплаты труда в растениеводческой отрасли сельского хозяйства [Текст] / Л. Н. Коршунова// Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2014. – №2 (19). – С. 61-64.

4. *Сивакова Е. В.* Особенности учёта расчётов по оплате труда в натуральной форме в сельскохозяйственных организациях [Текст] /Е. В. Сивакова // Актуальные вопросы науки и хозяйства: новые вызовы и решения. – 2016. – С. 411-414.