Зубкова С. П., Лебедева Г. В.
Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВПО «Донской государственный аграрный университет» г. Зерноград

Организация учета расчетов по оплате труда в основном производстве сельскохозяйственных предприятий

Учет труда и его оплаты в сельскохозяйственных предприятиях занимает одно из самых важных мест, что связано как с большим разнообразием работ, так и со значительным привлечением сезонной рабочей силы. Это вызывает большое количество применяемых первичных документов, способов их накапливания, группировки и записей в бухгалтерские регистры. По числу накопительных, сводных, группировочных регистров и записей в них, это, пожалуй, наряду с учетом товарно-материальных ценностей, один из самых трудоемких участков учета в сельском хозяйстве.

Сельскохозяйственным предприятиям предоставлено право самостоятельно устанавливать формы и системы оплаты труда. При этом здесь, как и в других отраслях экономики, применяются различные варианты. Особенности сельскохозяйственного производства обусловливают разделение оплаты труда на 4 вида: 1) основная – начисленная за выполненную работу, полученную продукцию или за фактически отработанное время; 2) дополнительная – оплата, необходимость которой связана с особенностями сельскохозяйственного производства, применением различных видов доплат и премий; 3) натуральная – во многом определяется внутренними потребностями организации, степенью платежеспособности предприятия по выдаче заработной платы в денежной форме; 4) другие выплаты – включаются в состав фонда оплаты труда в соответствии с установленным порядком, но не указаны выше.

В сельскохозяйственных предприятиях применяются две формы оплаты труда: сдельная и повременная. При этом для основного производства более характерна первая. Сдельная форма оплаты труда подразделяется на системы: прямую сдельную, сдельно-премиальную, сдельно-прогрессивную, косвенную и аккордную.

Основные принципы и порядок организации бухгалтерского учета регламентируются Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, согласно которому все хозяйственные операции, в том числе и учет заработной платы, проводимые организацией, должны оформляться первичными документами и фиксироваться в регистрах бухгалтерского учета. При этом все формы первичных документов и бухгалтерских регистров должны быть утверждены руководителем хозяйствующего субъекта. Большинство сельскохозяйственных предприятий не стало разрабатывать свои формы, а использовало типовые первичные документы, действовавшие ранее.

В основном производстве, как правило, применяются следующие документы: учетный лист труда и выполненных работ, учетный лист тракториста-машиниста, путевой лист трактора, расчет начисления оплаты труда работникам животноводства, табель учета использования рабочего времени и др. Итоговые данные о начисленном заработке обобщаются в расчетно-платежной ведомости, книге учета расчетов по оплате труда для выплаты начисленной оплаты труда.

Одновременно осуществляется группировка данных по заработной плате в специализированных ведомостях: сводной ведомости начисленной оплаты труда по ее составу и категориям работников, сводной ведомости по расчетам с персоналом и ведомости распределения оплаты труда, отчислений на социальные нужды, резервов и страхования. Другое направление накапливания и группировки данных по учету труда и его оплаты в основном производстве связано с отнесением их в регистры по учету затрат. К ним относятся журнал учета работ и затрат, накопительная ведомость, производственный отчет, где осуществляется группировка по объектам учета затрат в разрезе видов продукции.

Таким образом, учет расчетов по оплате труда обеспечивает группировку информации по двум направлениям: как элемента затрат на производство сельскохозяйственной продукции и как основы взаимоотношений руководства с наемными работниками.