ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА РАСЧЁТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
FEATURES OF THE ACCOUNT OF CALCULATIONS ON PAYMENT IN THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Г. В. Лебедева, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, г. Зерноград, Российская Федерация
С. П. Зубкова, магистрант 2-го курса факультета экономики и управления территориями,
Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, г. Зерноград, Российская Федерация

Аннотация*. В статье исследованы особенности организации учета труда и его оплаты в сельском хозяйстве. Изучены формы и системы оплаты труда, а также описаны документы, применяемые при учёте расчётов по оплате труда в сельскохозяйственных организациях.*

Abstract. *The article examines the specifics of organization of accounting of work and its payment in agriculture. Studied the forms and systems of remuneration, and also describes the documents used in the account of calculations on payment in agricultural organization.*

Ключевые слова / key words: *заработная плата/ wages, учёт / accounting, сельское хозяйство / agriculture, формы оплаты труда / the form of payment.*

Труд является важнейшим элементом издержек аграрного производства, и поэтому тема организации оплаты труда в сельскохозяйственных предприятиях на сегодняшний день остается актуальной. Эффективная работоспособность способствует повышению производительности труда, снижению себестоимости продукции, повышению прибыли и в целом эффективности производства. Уровень и система оплаты труда во многом зависят от специфики условий производства, которые для сельского хозяйства проявляются в следующем:

1. Сезонность работ, обусловленная разницей между временем производства и рабочим периодом. Это вызывает необходимость занятости сельскохозяйственных работников на несельскохозяйственных работах в зимний период, для чего требуются дополнительные затраты на обучение по совмещаемым профессиям. При отсутствии в сельскохозяйственных организациях несельскохозяйственного производства численность работников, как правило, превышает на 30-40% число рабочих мест по научно обоснованным нормативам.

2. Сельскохозяйственное производство подвержено влиянию природно-климатических условий. В результате, в зависимости от климатического пояса, может, например, изменяться технология возделывания культур. В силу этого при выполнении одних и тех же производственных процессов в разных

регионах и в разное время года по-разному используется рабочая сила сельского хозяйства [3, с. 110].

3. Работники сельскохозяйственных предприятий обладают невысокой территориальной и профессиональной мобильностью, так как привязаны к собственным домам в сельской местности, а технологии производства, используемые в сельском хозяйстве, малопригодны в других отраслях экономики.

4. Цены на сельскохозяйственную продукцию растут медленнее, чем на промышленные товары, приобретаемые для сельскохозяйственного производства (машины, тракторы и т.д.). Опыт практически всех стран показывает, что инфляционные процессы, как правило, сопровождаются отставанием темпов роста цен на товарную сельскохозяйственную продукцию по сравнению с ценами на приобретаемые сельхозпроизводителями товары и услуги других отраслей.

Организация заработной платы в сельскохозяйственных предприятиях базируется на следующих принципах:

- дифференциация оплаты труда в зависимости от спроса и предложения;
- самостоятельность хозяйствующих субъектов в организации оплаты труда, установлении форм, систем и размера заработной платы работника;
- дифференциация заработной платы в зависимости от условий труда, количества и качества затраченного труда;
- материальная заинтересованность работников в высоких конечных результатах труда, в признании рынком продукта труда в качестве товара;
- опережение темпов роста производительности труда над ростом заработной платы;
- согласование общих условий оплаты труда с профсоюзными органами.

Важным условием правильного определения оплаты труда является хорошо продуманная ее организация.

Система оплаты труда устанавливается в соответствии с выбранной формой оплаты труда. В зависимости от количества затраченного труда и времени различают следующие основные формы оплаты труда: повременную, сдельную, а также аккордную. Сельскохозяйственные организации могут применять различные модификации повременной и сдельной форм оплаты труда, которые в большинстве случаев зависят от особенностей технологий, организации производства, форм организации труда, обеспеченности рабочей силой и других факторов.

Повременная форма оплаты труда подразделяется на: простую повременную и повременно-премиальную оплату. Обе системы в сельскохозяйственных организациях используются в основном при расчетах по оплате труда административно-управленческого персонала, а также работников обслуживающих производств

Сдельная форма оплаты труда имеет следующие системы: прямую сдельную, сдельно-премиальную, сдельно-прогрессивную, косвенно-сдельную. Как правило, данные системы используются в отраслях основного производства, а также вспомогательных производствах. Наибольшее

распространение при этом получили прямая сдельная и сдельно-премиальная оплата труда.

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

Отличительной особенностью сельского хозяйства является достаточно широкое применение натуральной формы оплаты труда. Она во многом определяется внутренними потребностями организации, общественной значимостью того или иного продукта, спросом его на рынке, степенью платежеспособности предприятия по выдаче заработной платы в денежной форме. Натуральная оплата может предусматриваться коллективным или трудовым договором и использоваться только с письменного заявления работника. При этом доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20% от общей суммы заработной платы (ст. 131 Трудового кодекса Российской Федерации). Законодательством не допускается выплата заработной платы в виде спиртных напитков, наркотических, токсических, ядовитых и вредных веществ, оружия, боеприпасов и других предметов, в отношении которых установлены запреты или ограничения на их свободный оборот.

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. Введение в действие закона «О бухгалтерском учете» отменило большинство типовых форм учетных документов как таковых. В настоящее время все формы первичных документов и бухгалтерских регистров должны быть утверждены руководителем хозяйствующего субъекта. Учитывая непостоянство законодательства, необходимость хранения документов достаточно длительное время, а также высокую практическую ценность действовавших ранее документов первичного, аналитического и синтетического учета, большинство сельскохозяйственных предприятий не стало разрабатывать свои формы, а продолжило использовать типовые первичные документы, действовавшие ранее, закрепив их в своей учетной политике.

В сельском хозяйстве, 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, наряд на сдельную работу для бригады, путевой лист грузового автомобиля и другие. 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 связано с отнесением их в регистры по учету затрат. К ним относятся журнал учета работ и затрат, накопительная ведомость, производственный отчет, где осуществляется группировка затрат по объектам учета в разрезе отдельных видов производств [4, с. 50].

Для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда согласно Плану счетов используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Он предназначен для отражения всех операций по начислению и выплате заработной платы, начисленной по всем основаниям, премий, пособий и т.д., а также выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации. По кредиту счета отражаются суммы, начисленные к выдаче. Удержания из заработной платы, а также суммы, выплаченные в связи с расчетами по оплате труда, отражаются по дебету счета 70. Выплаты работникам сельскохозяйственных организаций осуществляются как в наличной, так и безналичной формах. Выдача натуральной оплаты труда оформляется как продажа продукции с использованием счета 90 «Продажи».

Крестьянские (фермерские) хозяйства, осуществляющие деятельность преимущественно без образования юридического лица, согласно законодательства могут организовать оформление первичных бухгалтерских документов и составление отчетности в книге учета доходов и расходов без применения принципа двойной записи. Однако в ней отсутствуют данные для проведения оперативного анализа производственной деятельности фермера. В связи с этим возможно ведение накопительных аналитических журналов учета расходов, одной из их главных функций которых будет накопление всех поступающих и создаваемых в фермерском хозяйстве первичных документов, тщательно классифицируемых по определенным видам расходов [2, с.168-169].

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. При этом ведение аналитического и синтетического учета расчетов позволяет организовать контроль за возникновением и погашением задолженности перед работниками организации, а также дать ее реальную оценку.

Источники:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 23.05.2016). // Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. – Электрон. дан.– [М., 2016.] (Дата обращения: 08.11.2016).

2. Акименко С.А., Лебедева Г.В. Совершенствование аналитического учета расходов крестьянских (фермерских) хозяйств // Экономика и практический менеджмент в России и за рубежом: материалы Международной научно-практической конференции. Коломна. 2014. С. 167-169.

3. Коршунова Л. Н. Оптимизационная модель использования потенциала сезонной рабочей силы растениеводческих хозяйств // Terra Economicus. 2010. Т. 8. №2-2. С. 109-117.

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