

*Тымченко О. А., студент бакалавр кафедры
«Экономика и управление»
Владивостокский Государственный Университет Экономики и Сервиса
Россия, г. Владивосток
e-mail: olonok@yandex.ru*

*Гаджибек В.П., доцент кафедры
«Экономика и управление»
Владивостокский Государственный Университет Экономики и Сервиса
Россия, г. Владивосток
e-mail: Viktoriya.Gadzhibek@vvsu.ru*

К вопросу об организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, оценке состава и структуры ФОТ организации на примере ООО «Альянс Строй Подряд», г. Владивосток

Аннотация. В данной статье рассматриваются теоретические аспекты организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, а также производится оценка состава и структуры ФОТ организации. Оценка состава и структуры ФОТ является очень важным фактором для предприятия, так как при выявлении низкой эффективности использования фонда оплаты труда, предприятие сможет своевременно принять необходимые меры по ее повышению.

Ключевые слова: заработная плата, бухгалтерский учет расчетов по оплате труда, анализ эффективности использования фонда оплаты труда, расходы, затраты.

Accounting for payroll accounting, assessing the composition and structure of the payroll of an organization on the example of LLC Alliance Stroy Podryad, Vladivostok

Annotation. This article examines the theoretical aspects of the organization of accounting for payroll calculations, and also evaluates the composition and structure of the payroll of the organization. Evaluation of the composition and structure of the payroll is a very important factor for the enterprise, since if a low efficiency in the use of the wage bill is revealed, the company will be able to take the necessary measures to increase it in a timely manner.

Key words: wages, accounting of payments for labor, analysis of the effectiveness of the use of the payroll, costs.

Актуальность исследования заявленной темы обусловлена необходимостью повышения качества формируемой учетной информации и эффективности использования средств фонда оплаты труда коммерческих организаций. В настоящее время, в условиях нестабильной экономики и агрессивной внешней для деятельности организаций среды, в том числе в результате ограничительных мер из-за пандемии новой коронавирусной инфекции, любому бизнесу необходимо стремиться к рационализации своей

деятельности. Этому способствует, в первую очередь, сокращение или повышение отдачи от понесенных организацией расходов.

Цель исследования заключается в изучении организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда на примере ООО «Альянс Строй Подряд», а также анализ показателей фонда оплаты труда для выявления недостатков и разработки мероприятий, направленных на их исправление. В соответствии с названной целью перед исследованием ставятся следующие задачи:

- изучить понятие, сущность и виды оплаты труда;
- исследовать нормативно-правовое регулирование учета оплаты труда;
- определить особенности деятельности ООО «Альянс Строй Подряд» и изучить основные элементы учетной политики;
- изучить документальное оформление учета оплаты труда в организации;
- исследовать методологию синтетического и аналитического учета оплаты труда в организации;
- провести анализ состава и структуры фонда оплаты труда ООО «Альянс Строй Подряд».

Теоретическая база исследования основана на трудах ведущих теоретиков экономики, бухгалтерского учета и комплексного экономического анализа, таких как И. В. Анциферова, О. В. Баянова, В. Р. Захарьин и другие.

Методическая база исследования включает в себя монографический, экономико-статистический, абстрактно-логический и экономико-математический методы научного исследования.

Заработная плата представляет собой достаточно сложное социально-экономическое явление, что обусловлено вовлеченностью ее в большое количество процессов экономики государства, организаций и населения.

Понимание сущности расходов на оплату труда менялось с течением времени под влиянием исторических процессов. Смена исторической формы производственных, расчетных и трудовых отношений привела к изменению подхода к пониманию расходов на оплату труда. Обуславливают разницу в понимании сути изучаемого экономического явления изменения форм оплаты труда.

С развитием экономической теории к пониманию заработной платы сложилось множество подходов. В таблице 1.1 представлены основные определения понятия «заработная плата» в трактовке различных экономических школ.

Таблица 1.1 – Определения понятия «заработная плата»

Теория заработной платы	Представители	Определение
Теория «естественной цены» (классическая политическая экономия)	Д. Рикардо, Т. Мальтус	Заработная плата – это естественная цена труда наемного работника, определяется минимумом средств к его существованию.
Теория «фонда заработной платы» (классическая политическая экономия)	А. Смит	Средний уровень оплаты труда в конкретной стране и в определенных исторических условиях определяется соотношением фонда ЗП к численности работников.

Продолжение таблицы 1.1

Теория «железного закона заработной платы» (классическая политическая экономия)	А.Р.Ж. Тюрго, Д. Рикардо, Т.Р. Мальтус	Под влиянием спроса на труд и его предложения, заработная плата всегда сводится к физически необходимому минимуму средств к существованию.
Теория «цены рабочей силы» (марксистская политическая экономия)	К. Маркс	Заработная плата – это не цена труда, а стоимость рабочей силы, которая определяется стоимостью фонда жизненных благ, необходимых работнику и его семье для нормального существования.
Теория «права на остаточную продукцию» (маржинальная неоклассическая экономическая теория)	У. С. Джевонс, Дж. Б. Кларк	Заработная плата – это часть стоимости продукции, которая остается после оплаты всех, кроме труда, факторов производства и принадлежащей работнику.
Концепция «негибкости заработной платы» (кейнсианство)	Дж.М. Кейнс	Заработная плата формируется не под влиянием спроса и предложения на рынке труда, а в ходе коллективных переговоров. Заработная плата является «негибкой» в сторону снижения, что обусловлено: противодействием профсоюзов, закреплением в коллективных соглашениях фиксированных ставок и окладов.
Теория «человеческого капитала» (институционализм)	Дж. Минсер, Т. Шульц, Г. Беккер	Человеческий капитал – это совокупность сложившихся и развитых в результате инвестиций умений и способностей работника (в виде образования, квалификации, здоровья, способности к адаптации). Заработная плата является формой дохода на человеческий капитал.
«Контрактная» теория заработной платы (институционализм)	Д. Гордон, М. Бейли, К. Азариадис	Размер заработной платы определяется договорной силой, то есть борьбой между предпринимателями и профсоюзами в ходе переговоров об уровне заработной платы.
Теория «невидимого рукопожатия» (институционализм)	Г. Демсец	Существует необъявленное соглашение между предпринимателями и высококвалифицированными работниками об установлении заработной платы на высоком фиксированном уровне, что позволяет работникам иметь стабильный доход, а предпринимателям избежать текучести кадров.

Как следует из таблицы 1.1, подход к пониманию экономической сущности заработной платы у разных ученых и экономических направлений не совпадает.

Существует несколько признаков, по которым принято классифицировать затраты на оплату труда. Выбор признака осуществляется в зависимости от цели производимой классификации. На рисунке 1.1 представлена общая схема классификации затрат на оплату труда.

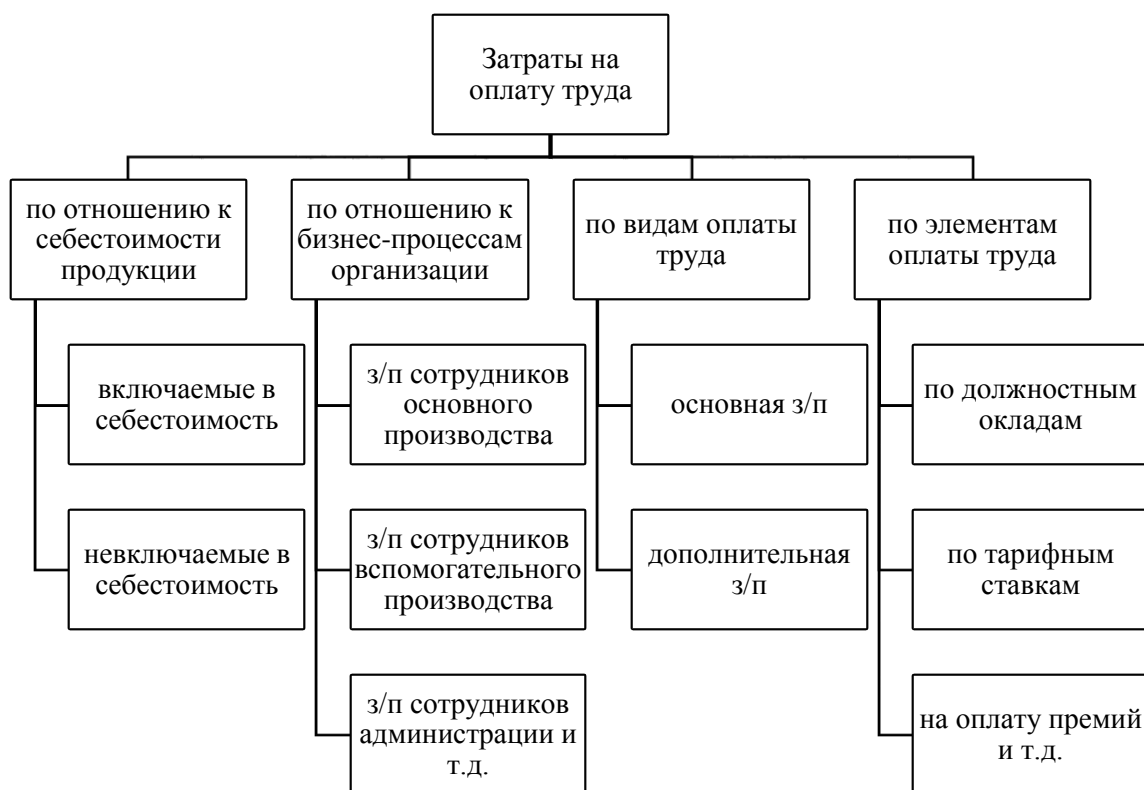


Рисунок 1.1 – Классификация затрат на оплату труда

Элементами оплаты труда могут выступать:

- затраты на оплату труда по установленным должностным окладам;
- затраты на проведение доплат;
- затраты на оплату премий;
- затраты на оплату отпусков и т.д. [24, с. 92].

Различают два вида, две формы и семь систем оплаты труда. Видами оплаты труда выступают основная и дополнительная. Формы оплаты труда представляют собой повременную и сдельную.

Подводя итог, следует отметить, что изучение теоретических основ оплаты труда сотрудников является крайне важным и с практической точки зрения. Функционирование организации невозможно без осуществления труда сотрудниками, который должен быть оплачен. Трудовые отношения и оплата труда сотрудников строго регламентированы законодательством, поскольку заработная плата участвует во многих социальных и экономических процессах на разных уровнях. Законодательство во многом определяет понимание термина «заработная плата», однако дискуссии о его значении до сих пор продолжаются в мировом научном сообществе.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, для учета начислений и перечислений денежных средств в счет оплаты труда используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [10]. Синтетический учет заработной платы ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Организация аналитического учета соответствует требованиям о получении информации о начислениях и расчетах по оплате труда с каждым конкретным сотрудником [10]. Для этого к счету 70 открываются аналитические счета для каждого сотрудника предприятия. Корреспонденция счетов (типовые проводки),

используемая в ООО «Альянс Строй Подряд» для отражения расчетов с персоналом в учете, представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2– Журнал хозяйственных операций по учету заработной платы

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начисление оплаты труда сотрудникам бухгалтерии	26	70	304 000
Начисление страховых взносов с заработной платы сотрудников бухгалтерии	26	69.01/02/03	91 200
Удержание из заработной платы сотрудников бухгалтерии сумм НДФЛ за минусом вычетов, полагающихся сотрудникам	70	68.01	28 450
Удержание из заработной платы суммы материального ущерба, отнесенные на виновное лицо – сотрудника бухгалтерии Климову Н.П.	70	73.02	1 000
Удержание из зарплаты сотрудника бухгалтерии Авариной П.П. суммы по исполнительным листам (штраф ГИБДД)	70	76	500
Перечисление заработной платы с расчетного счета на банковские карты сотрудников с помощью банковской услуги Зарплатный проект	70	51	274 050

Таким образом, учет заработной платы в ООО «Альянс Строй Подряд» осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению.

На рисунке 1.2 изображены направления начисления заработной платы в зависимости от занятости сотрудников в структурных подразделениях.

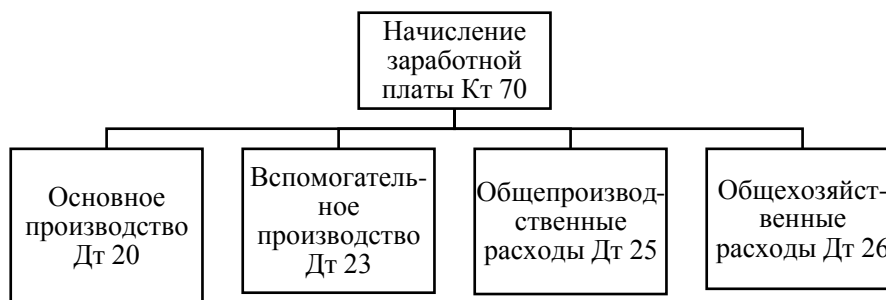


Рисунок 1.2 – Направления начисления заработной платы ООО «Альянс Строй Подряд»

На счет 20 «Основное производство» относится заработная плата строителей и рабочих различной специализации, непосредственно занятых постройкой жилых и нежилых зданий на строительных участках. Счет 23 «Вспомогательное производство» используется для начисления заработной платы строителей и рабочих, занятых постройкой вспомогательных сооружений,

необходимых для постройки основных зданий и сооружений на определенных строительных участках.

В дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» относятся заработная плата генерального директора, всех его заместителей (кроме начальников строительных участков), а также сотрудников отделов экономического направления и отдела труда и заработной платы. Заработная плата сотрудников отдела снабжения, производственно-технического отдела, инженеров относится в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Методика анализа фонда оплаты труда состоит из трех этапов, имеющих следующую последовательность:

1) анализ состава, структуры и динамики затрат по элементам, а также по другим классификационным признакам, имеющим значение для функционирования конкретной организации;

2) определение эффективности использования трудовых ресурсов;

3) анализ факторов, влияющих на изменение размеров затрат на оплату труда и изменение эффективности их использования [48, с. 76].

Источниками информации для проведения анализа фонда оплаты труда является как финансовая отчетность организации (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к ним), так и внутренняя отчетность, и другая учетная информация (в том числе бухгалтерского, налогового, управленческого учета), а также плановая отчетность и документация предприятия.

Таким образом, составленная методика анализа фонда оплаты труда является универсальной. Применение ее для аналитического исследования фонда оплаты труда ООО «Альянс Строй Подряд» позволило выявить неэффективность использования затрат на оплату труда в организации. В результате разработаны направления и мероприятия, направленные на повышение рациональности исследуемых затрат.

В результате проведенного анализа сформулированы возможные направления повышения эффективности управления затратами на оплату труда, а также конкретные мероприятия: предложено снизить заработную плату руководителей на 15% и размер премий на 10% в связи недостаточно высокой зарплатоотдачей.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ
2. Конституция Российской Федерации: офиц. текст. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения 14.05.2021).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30 декабря 2001 г., №197-ФЗ (ред. от 30.04.2021 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения 14.05.2021).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05 августа 2000 г., №117-ФЗ (ред. от 20.04.2021 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 14.05.2021).
5. О минимальном размере оплаты труда: Федеральный закон от 19 июня 2000 г., №82-ФЗ (ред. от 29.12.2020 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27572/ (дата обращения 14.05.2021).
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06 мая 1999 г., №33н (ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 14.05.2021).
10. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г., №94н (ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 14.05.2021).