

УДК 331.2

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТА И УЧЕТА ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ганчина Татьяна Александровна, преподаватель ВКК факультета довузовской подготовки и СПО ФГБОУ ВО «НИ МГУ им. Н.П. Огарёва»

Гришанова Анна Андреевна, студентка факультета довузовской подготовки и СПО ФГБОУ ВО «НИ МГУ им. Н.П. Огарёва»

Аннотация

Данная статья посвящена вопросам расчета и отражения в бухгалтерском учете расчетов по начислению основной и дополнительной заработной платы. Вопрос важен как для сотрудников организации, так и для работодателей в плане планирования расходов на оплату труда в составе себестоимости. В статье приводятся практические примеры из хозяйственной деятельности ООО «ОПТАН» (город Саранск).

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: основная и дополнительная заработная плата, торговля, отпуск, пособие по временной нетрудоспособности, оплата труда.

PRACTICAL ASPECTS OF CALCULATION AND ACCOUNTING OF THE MAIN AND ADDITIONAL SALARY IN THE TRADE

Ganchina Tatyana Aleksandrovna, teacher of the PAC of pre-university training and secondary vocational education, Ogarev Mordovia State University

Grishanova Anna Andreevna, student of the faculty of pre-university training and secondary vocational education, Ogarev Mordovia State University

Abstract

This article is devoted to the calculation and reflection in accounting of calculations on accrual of basic and additional wages. This issue is important both for employees of the organization and for employers in terms of planning labor costs as part of the cost price. The article provides practical examples from the economic activities of OPTAN LLC (Saransk city).

KEYWORDS: basic and additional wages, trade, vacation, temporary disability allowance, remuneration.

Заработная плата выступает в качестве важнейшего источника доходов любого наемного рабочего, являясь, порой, в существующей российской экономике единственным источником существования, как самого сотрудника организации различной формы собственности, так и членов его семьи. В этой связи правильность расчетов заработной платы и ее своевременное и правильное отражение в системе бухгалтерского учета организации играет важное значение как для конкретного сотрудника организации, так и для любого работодателя. Тем более, что размер заработной платы всех сотрудников организации или предприятия образует в совокупности расходы на оплату труда, которые в некоторых случаях занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции, работ

и услуг (от 20 до 55 %). В этой связи, их внимательный расчет и точный учет должны способствовать поиску резервов снижения данной категории расходов хозяйствующего субъекта, тем самым сокращая себестоимость продукции, работ или услуг, и как следствие, приводит к повышению конкурентоспособности данной организации и ее продукции как на внутреннем рынке, а при благоприятном варианте – и на внешних рынках.

Важным моментом данной статьи представляется изучение видов заработной платы. Классически считается, что необходимо выделять основную и дополнительную заработную плату. Основная заработная плата – рассчитывается на основе определения заработка по тарифам, окладам, сдельным расценкам, ставкам и по другим показателям, применимым для определения трудового вклада сотрудника в общее дело и расчета заработка за проработанное время, сопряженное с выполнением каких-либо полезных действий в отношении своего работодателя, отличных от брака продукции. В качестве дополнительной заработной платы следует принимать оплату труда в адрес наемных работников за время, которое они фактически не отработали, но которое все равно будет приносить им некий доход или другой вариант заработка за данное непроработанное время, поскольку подобные обстоятельства предусматриваются в соответствии с законодательными нормативными документами РФ, в частности, оговариваются в Трудовом кодексе РФ [6].

Основные виды основной и дополнительной оплаты труда представим с использованием таблицы 1 [2, с. 103].

Таблица 1. Основная и дополнительная заработная плата в аналитическом разрезе

Основная заработная плата	Дополнительная заработная плата
Оплата за отработанный временной промежуток	Оплата ежегодных оплачиваемых отпусков
Оплата труда по окладу	Оплата пособия по временной нетрудоспособности
Оплата труда по сдельным расценкам	Оплата пособия по беременности и родам
Оплата труда при бригадном подряде	Оплата пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет
Оплата труда по КТУ	Оплата сокращенных часов работы подростков
Оплата труда при аккордном варианте работы	Оплата перерывов в работе кормящих матерей
	Оплата простоев не по вине сотрудника
	Оплата учебных отпусков
	Оплата часов отсутствия работников, привлеченных к выполнению государственных обязанностей
	Оплата работникам-донорам

В отношении ООО «ОПТАН» (г. Саранск) применяется, в большей степени, окладная разновидность начисления основной заработной платы. Так, в соответствии с табелем учета рабочего времени за январь 2020 года, бухгалтер Бобрецова О.А. отработала за данный период:

- 17 рабочих дней;

- 136 часов;

- оклад бухгалтера – 22 350 руб.

Применительно к вопросу отражения начисления заработной платы в бухгалтерском учете отметим, что поскольку ООО «ОПТАН» по ОКВЭД относится к сфере оптовой торговли, то основные начисления доходов в пользу наемных рабочих будут отражаться с использованием счета 44 «Расходы на продажу», как и большинство расходов данного субъекта хозяйствования в плане текущего характера их осуществления. Таким образом, при отражении в учете ООО «ОПТАН» начисления заработной платы бухгалтеру Бобрецовоу О.А. сделана запись в январе 2020 года:

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 22 350 руб.

Если затронуть коммерческие организации сферы услуг, то особенность начисления заработной платы этой группы состоит в применении двух основных счетов учета затрат: 20 «Основное производство» (для сотрудников, выполняющих основные трудовые обязанности по профилю работы организации) и 26 «Общепроизводственные расходы» (для остальных сотрудников, включая управление, бухгалтерию, снабженцев, продавцов и прочий персонал).

Более интересным представляется процесс расчета и учета сумм дополнительной оплаты труда в ООО «ОПТАН», поскольку каждый вид данного начисления в пользу сотрудника организации имеет свои алгоритмы вычисления и своеобразно отражается в учетной системе хозяйствующего субъекта. Обратим внимание на два основных вида дополнительной оплаты труда – начисление отпускных и пособий по временной нетрудоспособности, порядке их расчетов и отражений в учете по данным ООО «ОПТАН».

Ежегодный оплачиваемый отпуск может получить сотрудник, который трудится в организации не менее 6 календарных месяцев, причем размер отпусков по Трудовому кодексу РФ минимально должен составлять 28 календарных дней в году. Часто, работодатели коммерческого сектора экономики предоставляют отпуск сотрудникам частями, например, 14+14 дней. Важно, чтобы в течение календарного года минимальный размер отпуска был работником закрыт, а не погашен за счет материальной компенсации от работодателя.

Для расчета сумм, приходящихся на оплату очередных отпусков применяется схема расчета, включающая два основных этапа [1, с. 97]:

1) исчисление среднедневного заработка сотрудника для расчета суммы отпускных (частное от деления совокупного дохода сотрудника за 12 месяцев, предшествующих месяцу предоставления отпуска, на 12 и еще на 29,3); причем, 12 – количество месяцев в году, а 29,3 – усредненное число дней в любом месяце в течение календарного года;

2) расчет окончательной суммы дохода за отпуск (произведение количества дней отпуска на среднедневной заработок сотрудника, рассчитанный в процессе этапа 1).

Так, юристконсульт ООО «ОПТАН» Калининцев В.В. был в очередном отпуске сроком на 14 календарных дней с 11 по 24 ноября 2019 года включительно. Его годовой доход в совокупности, принимаемый за базу для расчета отпускных, составил за ноябрь 2018-октябрь 2019 – 435 тыс. руб.

Методику и последовательность расчета отпускных Калининцева В.В. представим с использованием таблицы 2.

Таблица 2. Расчет отпускных юристконсульта ООО «ОПТАН» Калининцева

Показатель	Совокупный доход за 12 предыдущих месяцев	Среднемесячное значение заработка	Среднедневной заработок для расчета отпускных	Сумма отпускных
Расчет и значение	435 000	$435\,000 / 12 = 36\,250$	$36\,250 / 29,3 = 1\,237,20$	$1\,237,20 \times 14 = 17\,320,80$

При этом данная операция нашла следующее отражение в учете ООО «ОПТАН»:

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 17 320,8 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается сотруднику, который предъявил в подтверждение факта временной нетрудоспособности и отсутствия в этот период на рабочем месте больничный лист, специальном образом оформленный в лечебном учреждении [4, с. 128].

Относительно пособия по временной нетрудоспособности следует выделить следующие важные факты:

1) для расчета среднедневного заработка используется алгоритм: совокупный доход за два полных календарных года, предшествующих году нетрудоспособности, делится на количество календарных дней в этом периоде (обычно, это $365+365=730$ календарных дней);

2) первые 3 дня данного пособия начисляются и оплачиваются за счет работодателя, а начиная с 4 дня болезни – за счет средств Фонда социального страхования РФ;

3) идет прямая привязка оплаты пособия в зависимости от общего трудового стажа сотрудника:

- до 5 лет – 60 %;
- от 5 до 8 лет – 80 %;
- свыше 8 лет – 100 %;

4) имеют место максимальные предельные ограничения по оплате суммы данного пособия, которые устанавливаются нормативными актами РФ: в 2017 году – 755 000 руб., в 2018 году – 815 000 руб., в 2019 году – 865 000 руб. [3, с. 91].

Так, менеджер по работе с клиентами ООО «ОПТАН» Батеряков Д.Р. был на больничном с 15 по 26 ноября 2019 года. Его совокупный доход за 2017 год составил 382 346 руб., за 2018 год – 413 852 руб. Общий стаж работы – 9 лет 7 месяцев (это означает оплату пособия по временной нетрудоспособности в размере 100 % - коэффициент 1).

Расчет среднедневного заработка для расчета данного пособия выглядит следующим образом: $(382\,346 + 413\,852) / (365 + 365) = 1\,092,05$ руб. Поскольку предельные суммы для выплаты пособия не превышены, то за основу для расчета его размера принимается именно сумма в размере 1 092,05 руб.

Для расчета размера пособия по временной нетрудоспособности воспользуемся данными вспомогательной таблицы 3.

Таблица 3. Определение размера пособия по временной нетрудоспособности менеджеру по работе с клиентами Батерякову Д.Р.

Период	Дней	Процент	Средний заработок	Среднее пособие для расчета	Сумма пособия
15.11.19-17.11.19	3	100	1 092,05	1 092,05	3 276,15
18.11.19-26.11.19	9	100	1 092,05	1 092,05	9 828,45
Итого	12	-	-	-	13 104,60

При отражении размера пособия по временной нетрудоспособности Батерякова Д.Р. в бухгалтерском учете ООО «ОПТАН» были сделаны следующие корреспонденции счетов:

– отражен размер пособия за первые три дня болезни:

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 3 276,15 руб.;

– отражен размер пособия за 4-12 дни болезни:

Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет «Расчеты с Фондом социального страхования РФ»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 9 828,45 руб.

В итоговом выражении, общий размер пособия Батерякова Д.Р. составил 13 104,60 р. (3 276,15 + 9 828,45).

Остальные случаи возникновения основной и дополнительной заработной платы встречаются в практике работы ООО «ОПТАН» относительно редко, в этой связи подробного их рассмотрения в рамках изложения материала не предусмотрено.

В заключение хотелось бы отметить, что ООО «ОПТАН» исходя из специфики своей деятельности имеет ряд особенностей в порядке бухгалтерского отражения начисления заработной платы в ее основном и дополнительном разрезе. Относительно порядка отражения и расчета данных самостоятельных решений может присутствовать не так много, поскольку данное направление жестко регламентировано нормативными документами. Соответственно, ООО «ОПТАН» действует в рамках действующего реального законодательства РФ при расчете «больничных», отпускных, других пособий и начислений.

Литература

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.А. Агеева. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/452529> (дата обращения: 05.03.2020)
1. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учебное пособие для вузов / Г.И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 214 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12686-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/448048> (дата обращения: 05.03.2020)
2. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 464 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05596-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433900> (дата обращения – 05.03.2020)
3. Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. — 2-е изд. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 354 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12141-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/446903> (дата обращения: 05.03.2020)

4. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 325 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02641-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433270> (дата обращения – 05.03.2020)
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ТК РФ) [Электронный ресурс] // Гарант: [сайт информ.-правовой компании]. - [М., 2020]. – Режим доступа. - <http://www.garant.ru/law/12038291-000.htm> (дата обращения – 05.03.2020)