

**НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УЧЕТА
ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ**
Галкина Марина Николаевна, ассистент,
Полесский государственный университет
Galkina Marina, gal.79@mail.ru

Аннотация. В статье сделан обзор выделения субсчетов к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на постсоветском пространстве (Беларусь, Россия, Украина) на законодательном уровне и, по мнению различных авторов, предложена методика ведения аналитического учета расчетов с работниками по различным вознаграждениям согласно МСФО

Ключевые слова: учет, вознаграждения, оплата труда, субсчета

Реформирование системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь, возникновение и развитие налогового учета, внедрение в практику учета международных стандартов затрагивают, изменяют требования к учету. В настоящее время бухгалтерский учет в Республике Беларусь также находится в стадии реформирования – идет активная адаптация международных стандартов к специфике социально ориентированной рыночной экономики. Особая роль отводится учету заработной платы. С целью правильного выделения субсчетов для повышения емкости информации по вознаграждениям нами были изучены различные подходы экономистов Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины.

В белорусской практике учета, согласно типового плана счетов, используется синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» без выделения субсчетов.[1]

Анализируя нормативно законодательные акты Российской Федерации, мы видим, что в типовом плане счетов и Инструкции по его применению, выделение субсчетов к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» также не рекомендуется. [2]

Изучив план счетов Украины, мы видим, что для учета расчетов по заработной плате используется счет 66 «Расчеты по оплате труда», который предназначен для учета расчетов по всем видам оплаты труда: заработной платы, премий, исполнения общественных обязанностей [3] Однако для учета расчетов по оплате труда используют субсчета:

№ 661 «Расчеты по заработной плате»

№ 662 «Расчеты с депонентами»

По кредиту субсчета 661 «Расчеты по заработной плате» отражается, начисленная заработная плата всему персоналу предприятия. По дебету субсчета 661 «Расчеты по заработной плате» отражается выплаченная заработная плата, депонированная заработная плата, удержанный подоходный налог, удержанные алименты и другие отчисления согласно исполнительным листам, отчисления в Пенсионный фонд, профсоюзные взносы, выплаченные дивиденды по акциям, суммы по больничным листам, сбор на случай безработицы, % в фонд страхования в связи с временной нетрудоспособностью.

По дебету субсчета 662 «Расчеты с депонентами» отражаются выдачи депонированных сумм. По кредиту субсчета 662 «Расчеты с депонентами» отражаются суммы своевременно не выданной заработной платы, премий, пособий и т. д.

По мнению белорусского автора Шестак О.Н. к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» необходимо открыть следующие субсчета[5]:

Субсчет 1 «Расходы, включаемые в фонд заработной платы»

Субсчет 2 «Прочие расходы по содержанию трудовых ресурсов».

По нашему мнению недостатком такой методики является обобщенное название вто-

рого субсчета «Прочие расходы».

Согласно предложений российского экономиста Лосникова Р.П., к счету

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» необходимо открыть следующие субсчета: Субсчет 1 «Оплата труда за объем выполненных работ и отработанное время»; Субсчет 2 «Доплаты и надбавки»; Субсчет 3 «Премии»; Субсчет 4 «Оплата за неотработанное время»; Субсчет 5 «Прочие»; Субсчет 6 «Натуральная оплата».

Для совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда некоторые авторы считают необходимым ввести систему субсчетов к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», отражающие расчеты со всеми категориями работников организации. Целесообразно выделить субсчета, в соответствии с видом документа, на основании которого работник функционирует на предприятии:

70–1 «Расчеты со штатными работниками»; 70–2 «Расчеты с совместителями»;

70–3 «Расчеты по трудовым соглашениям»; 70–4 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера».

Информация о расчетах с персоналом сгруппированная по такому принципу более полно отражает данные аналитического учета. Это уменьшит вероятность совершения ошибки при переносе данных на синтетические счета.

Данные субсчета позволят проанализировать структуру персонала, выявить резервы под снижение расходов на оплату труда и таким образом снизить себестоимость продукции, работ, услуг, поскольку эти расходы включаются в себестоимость.

При изучении нами порядка учета расчетов по оплате труда в некоторых организациях, мы видим, что выделяются к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» также субсчета «Расчеты по доходам от участия».

Критически изучив предлагаемые подходы по учету расчетов с персоналом по оплате труда, а также возникающие противоречия в нормативно правовой базе, нами предлагается введение в практику учета требований международных стандартов финансовой отчетности. [4]. Прежде всего, наименование счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» не соответствует ни международным стандартам, ни экономической сущности данной категории «оплата труда», представляющей собой систему отношений, а не непосредственно виды денежных (или неденежных) выплат персоналу, что отражает понятие «вознаграждение». По мнению авторов, следует заменить термин «оплата труда» на «вознаграждение работникам», т.е. наименование счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на **«Расчеты с работниками по вознаграждениям»**. Такое название счета будет более полно и точно раскрывать его содержание. Выполнение данных рекомендаций, по нашему мнению, будет способствовать улучшению организации учета вознаграждений, детализации информации, содержащейся в регистрах синтетического и аналитического учета, которые являются значимым источником для формирования отчетности. К счету 70 предлагаем открыть следующие субсчета:

Субсчет 1 «Краткосрочные вознаграждения», аналитический учет будет осуществляться по видам краткосрочных вознаграждений (заработная плата за отработанное время, премии, оплата отпусков)

Субсчет 2 «Долгосрочные вознаграждения», аналитический учет по которому будет вестись по видам долгосрочных вознаграждений (вознаграждения к юбилею, пособия)

Субсчет 3 «Вознаграждения, основанные на акциях», аналитический учет будет организован по видам программ вознаграждения сотрудников акциями.

Субсчет 4 «Вознаграждения по окончании трудовой деятельности», аналитический учет предлагаем вести по видам пенсий, страхования жизни и медицинского обслуживания

Проведем сравнительный анализ учета расчетов вознаграждений в Республике Беларусь, Российской Федерации и их соответствия международным стандартам. Как следует из приведенной таблицы, учет расчетов с персоналом по оплате труда в Республике Беларусь максимально приближен к действующей системе учета Российской Федерации, Украины и имеет ряд отличий от МСФО

Таблица – Сравнительная характеристика учета расчетов с персоналом по оплате труда в разных странах и по МСФО

	Республика Беларусь	Российская Федерация	Украина	МСФО
Используемый счет	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Счет 66 «Расчеты по оплате труда»	По своему усмотрению
Используемый субсчет	нет	нет	№ 661 «Расчеты по заработной плате» № 662 «Расчеты с депонентами»	По своему усмотрению

Таким образом, проведенное нами исследование показало, что варианты выделения субсчетов для учета расчетов по оплате труда в разных странах, а также, по мнению различных авторов, разнообразны и несовершенны, поэтому предложенная нами методика учета позволит перейти на ведение бухгалтерского учета и составление отчетности по учету оплаты труда на принципах МСФО.

Список использованных источников:

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Текст] : нормативный документ. – 2–е изд., измененное. – Минск : Информпресс, 2015. – 156 с
2. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ М–ва финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г.
3. Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: утв. Министерством финансов Украины 30.11.1999 № 291: текст по состоянию на 18 июня 2015 г.
4. Бугаев, А. Составление рабочего плана счетов по МСФО [Текст] / А. Бугаев // МСФО : Производственно–практический, научный журнал. – 2012. – N 3. – С. 41–60
5. Шестак, О.Н. Учет расходов на оплату труда работников торговли и пути его совершенствования// Бухгалтерский учет и анализ. – 2003. – №4. – с.32–35