

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЁТА РАСЧЁТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА
(НА МАТЕРИАЛАХ ОАО ”ПИНСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ“)**

Изотова Лариса Александровна, преподаватель

Полесский государственный университет

Izotova Larisa, lecturer, Polessky State University, lar-izotova@yandex.ru

Аннотация. В статье дается оценка состояния и выявление направлений совершенствования бухгалтерского управленческого учета расчетов с персоналом по оплате труда организации в ОАО ”Пинский мясокомбинат“

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, управленческий учёт, расчёты по оплате труда, совершенствование учёта

Обеспеченность организации трудовыми ресурсами, эффективность их использования влияют на объем и своевременность производства продукции, выполнения работ, предоставления услуг, эффективность использования основных фондов, себестоимость продукции, прибыль, финансовое состояние любой организации. От скорости, полноты, точности и репрезентативности предоставляемой бухгалтерской информации по учёту трудовых ресурсов, расчётам по оплате труда зависят важнейшие управленческие решения, что детерминирует устойчивую актуальность темы исследования.

Общие аспекты методологии и организации финансового учета оплаты труда нашли отражение в трудах отечественных специалистов Авдокушкина Е.Ф., Ладутько Н.И., Литкова Н.С., Симонова Ю.Ф., Стражевой Н.С., Шулековского В.В. и др.; российских ученых Астахова В.П., Бархатова А.Н., Григорьева Ю.А., Омельченко И.А., Тарасовой Н.А., Палия В.Ф. и др.; а также зарубежных авторов Дениелса Дж., Мюллера Г., Радеба Ли Х., Шмитгоффа К. и др.

Проблемы организации управленческого учета нашли отражение в трудах отечественных учёных Ладутько Н.И., Литкова Н.С., Стражевой Н.С., Шулековского В.В. и др.; российских ученых Безруких П.С., Бахрушина М.В., Карпова Т.П., Петрова В.И., Попова Л.В. и др.

Данная тема является недостаточно исследованной в части, касающейся современных аспектов учёта и документирования бухгалтерской информации с использованием современных программных решений.

Научная новизна исследования состоит в разработке и обосновании практических рекомендаций, направленных на внедрение методов совершенствования бухгалтерского управленческого учета расчетов с персоналом по оплате труда организации в ОАО "Пинский мяскокомбинат".

Целью исследования являлась оценка состояния и выявление путей совершенствования учёта расчётов по оплате труда на материалах ОАО "Пинский мяскокомбинат".

Оценивая методику и организацию учета рабочего времени и начисления заработной платы на исследуемом предприятии, необходимо отметить, что учет на предприятии соответствует действующим нормативно-правовым и законодательным актам, регулирующим вопросы учета трудовых ресурсов организации и выплаты заработной платы, однако используемый план счетов не учитывает специфику деятельности организации и является точной калькой типового плана счетов. Кроме того, негативным фактом является отказ от использования аналитических субсчетов второго и третьего порядка, что делает невозможным вычленение и анализ бухгалтерской информации по сумме начислений в разрезе форм оплаты труда, групп персонала и др. Это снижает аналитичность информации и может привести к неверным управленческим решениям и, как следствие, неэффективному управлению с вытекающими негативными последствиями.

Порядок, состав и сроки предоставления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности на исследуемом предприятии соответствуют требованиям законодательства Республики Беларусь [1].

В результате проведенного исследования движения трудовых ресурсов и учёта рабочего времени можно сделать вывод, что порядок документального оформления движения сотрудников и учёта рабочего времени в ОАО "Пинский мяскокомбинат" соответствует установленному законодательству, однако есть незначительные несистемные нарушения установленного порядка в части сроков исполнения документов. Также установлено, что существующий график документооборота в ОАО "Пинский мяскокомбинат" отражает этапы обработки документов недостаточно точно, имеются общие формулировки в графе "Наименование документа", не фиксирующие точное название документов в части бухгалтерского учёта.

Совершенствование данной учётной формы предполагает уточнение и регламентирование перечня документов. Данное решение позволит устранить неоднозначности трактования положений документа и, соответственно, снизит возможность ошибки.

Учет расчетов по оплате труда в организации осуществляется смешанным способом. Предприятие более года находится в стадии перехода к автоматизированному учёту, часть бухгалтерских операций ведётся автоматизированным способом в программе 1С "Бухгалтерия" версии 8.1, а часть операций – вручную в журналах - ордерах.

В связи с вышеперечисленным представляется необходимым разработать рабочий план счетов в соответствии со спецификой деятельности предприятия. В части учёта расчётов по заработной плате представляется необходимым ввести аналитические счета и в кратчайшие сроки завершить переход к автоматизированной системе бухгалтерского учёта, чтобы избежать трудозатрат на повторную регистрацию информации, а также нерациональной траты времени на ручное документирование.

Для совершенствования учета расчетов по оплате труда в ОАО "Пинский мяскокомбинат" в целях детализации и повышения аналогичности учетной информации по начислению заработной платы, которая могла бы служить полноценной информационной основой для принятия управленческих решений к счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" рекомендуется ввести аналитические счета, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1. – Рекомендованные субсчета к счету 70 ”Расчеты с персоналом по оплате труда“ в ОАО ”Пинский мясокомбинат“

Субсчета первого порядка	Субсчета второго порядка
1 – Повременная система оплаты труда	1 – Административно-управленческий персонал; 2 – Охрана; 3 – Склад; 4 – Вспомогательный персонал.
2 – Сдельная система оплаты труда	1 – Колбасное производство; 2 – Фабрика полуфабрикатов; 3 – Производство охлажденной продукции; 4 – Водители и экспедиторы.
3 – Расчеты с подрядчиками	1 – Расчеты с физическими лицами 2 – Расчёты с персоналом по покупке продукции без наценки
4 – Прочие	

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]

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

Бухгалтерские записи по учету операций по оплате труда с учетом предлагаемых субсчетов представлены в таблице 2.

Таблица 2. – Рекомендованные бухгалтерские записи по учету операций по оплате труда с учетом предлагаемых счетов и субсчетов в ОАО ”Пинский мясокомбинат“

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1. Начислена зарплата работникам основного производства	20/1	70/2/1
2. Начислена зарплата работникам вспомогательного производства	23	70/1/4
3. Начислена зарплата работникам обслуживающего персонала	25	70/1/3
4. Начислена зарплата работникам управленческого персонала	26	70/1/1
5. Начислено вознаграждение подрядчику	76/1	70/3/1
6. Начислены отпускные будущего периода	97	70/2/3
7. Начислено пособие по временной нетрудоспособности	69/1	70/2/2

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]

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. Предлагаемый порядок отражения начисления заработной платы по аналитическим счетам бухгалтерского учета позволит повысить контрольно-аналитические возможности учета расчетов с персоналом по оплате труда.

По результатам проведенных исследований в качестве мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учёта удержаний в ОАО ”Пинский мясокомбинат“ считаем целесообразным ввести дополнительные субсчета к счёту 76 ”Расчёты с разными дебиторами и кредиторами“ для разделения исполнительных документов, которые представлены в таблице 3.

Таблица 3. – Рекомендуемые субсчета к счёту 76 “Расчёты с разными дебиторами и кредиторами” для разделения исполнительных документов

Субсчет первого порядка	Субсчета второго порядка
1. Расчёты по исполнительным документам	1. Алименты
	2. Возмещение ущерба
	3. Задолженность за жилищно-коммунальные услуги

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]

Рекомендуемые бухгалтерские записи расчётов по исполнительным документам представлены в таблице 4.

Таблица 4. – Рекомендуемые бухгалтерские записи расчётов по исполнительным документам

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Удержание суммы алиментов из заработной платы	70	76/1/1
2. Взыскание задолженности за коммунальные услуги	70	76/1/3

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]

Предлагаемый порядок отражения удержаний из заработной платы работников по аналитическим счетам бухгалтерского учета позволит повысить контрольно-аналитические возможности учета расчетов с персоналом по оплате труда. Детализация счета 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами” позволит сделать прозрачнее расчеты по данным основаниям, а также усилить контроль по учету удержаний из заработной платы работников и учету начислений за неотработанное время.

В результате проведенного исследования бухгалтерского учёта расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО “Пинский мясокомбинат” автор рекомендует:

- внести изменения в график документооборота в части расчетов с персоналом по оплате труда, что поспособствует усилению контроля за документацией в организации и, соответственно, снизит количество ошибок, совершаемых в документах;

- разработать рабочий план счетов в соответствии со спецификой предприятия, что повысит репрезентативность и аналитичность бухгалтерской информации, позволит экономить рабочее время специалистов;

- открыть к счёту 70 дополнительные субсчета, на которых будет детализирована информация по выплатам заработной платы, что позволит более точно анализировать фонд оплаты труда, его состав, структуру и динамику, а на субсчетах второго порядка – по центрам ответственности, что позволит разграничить сведения о заработной плате, а также осуществлять внутренний контроль;

- ввести дополнительные субсчета к счёту 76 для разделения видов удержаний из заработной платы по исполнительным документам, что позволит сгруппировать данные об удержаниях сумм алиментов, задолженностей, усилить контроль полноты и своевременности учета удержаний из заработной платы.

На основании проведённого исследования можно сделать вывод о том, что в целом по предприятию расчёт удержаний из заработной платы производится на основании документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства, но не используются возможности оптимизации учёта, предусмотренные в нормативно-правовой базе [3].

Результаты исследования в части совершенствования бухгалтерского и управленческого учёта могут быть внедрены в систему бухгалтерского учёта предприятия. Предложения по совершенствованию на данный момент находятся на стадии апробации.

Список использованных источников

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013г. № 57-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 17.07.2017г. №52-3) [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <https://etalonline.by/document>. – Дата доступа: 12.02.22.

3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011г. №50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (в ред. Постановления от 22.12.2018г. №74) [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <https://minfin.gov.by>. – Дата доступа: 10.02.22.

3. Трудовой Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <https://etalonline.by/document>. – Дата доступа: 15.01.22.