

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА: СВОД И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

В настоящее время на предприятиях для учета отработанного времени и начисления заработной платы используются различные формы первичных документов: табель учета рабочего времени, наряд на сдельные работы, листок учета простоев др. Все эти документы содержат необходимую информацию о суммах начисленной заработной платы по каждой категории работников.

Необходимо отметить, что в ряде случаев одни и те же работники могут быть заняты различными видами работ. Следовательно, информация о количестве отработанного ими времени и суммах начисленного заработка может содержаться в нескольких первичных документах, что вызывает необходимость группировки и обобщения данных по учету труда, выполненных работ и заработка работников, т.е. свода и распределения заработной платы.

По нашему мнению в регистрах бухгалтерского учета суммы начисленной заработной платы должны быть сгруппированы и обобщены по следующим направлениям:

- по каждому работнику – для организации расчетов по заработной плате;
- по подразделениям и объектам учета затрат;
- по предприятию в целом – для составления оперативной и статистической отчетности по труду.

Обобщающими документами, в которых отражаются расчеты по заработной плате с каждым работником, являются лицевой счет и расчетно-платежная ведомость, позволяющие систематически контролировать расчеты с персоналом организации.

Для включения в затраты производства суммы начисленной заработной платы накапливают и группируют в специальных накопительных ведомостях, таких как: накопительная ведомость учета работы грузового автотранспорта и накопительная ведомость учета затрат в ремонтной мастерской.

Отработанное время и суммы начисленной заработной платы, сгруппированные в накопительных ведомостях, ежемесячно обобщают в производственных отчетах.

Для сводного учета расчетов по оплате труда, контроля за фондом заработной платы и составления необходимой отчетности предназначены сводная ведомость начисленной оплаты труда по ее составу и категориям работников и сводная ведомость по расчетам с работниками.

Ведомость начисленной оплаты труда по ее составу и категориям работников открывается на год в целом по организации, где ежемесячно по категориям работников отражают данные по всем видам начисленной заработной платы,

а именно: заработную плату, начисленную за выполненную работу, выплаты стимулирующего характера, выплаты компенсирующего характера, плату за неотработанное время, а также другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы. Отдельной строкой показывают суммы, выданные в порядке натуральной оплаты труда. Кроме того, в ведомости отражают выплаты, не входящие в состав фонда заработной платы.

Ведомость состоит из следующих разделов:

І. Работники, занятые в основной деятельности.

Работники, занятые не в основной деятельности.

Работники нечисленного состава.

В каждом из указанных разделов начисленные суммы заработной платы отражают по категориям работников с указанием количества отработанных дней.

Ведомость используется для составления статистической отчетности по использованию фонда заработной платы.

Сводная ведомость по расчетам с работниками предназначена для обобщения всех показателей о начисленных, удержанных и выданных суммах заработной платы в целом по организации. Записи в ней ведутся ежемесячно на основании итоговых данных расчетно-платежных ведомостей.

Ведомость состоит из двух разделов.

На лицевой стороне ведомости в разделе А “Начислено” показывают суммы, начисленные как за счет фонда заработной платы, так и за счет средств социального страхования, и другие начисления. В разделе Б “Выдано, перечислено, зачтено, внесено и удержано” отражают суммы, выданные наличными, депонированные, перечисленные на счета в банках, а также все виды удержаний.

Данный документ используется для контроля за состоянием расчетов с персоналом организации по оплате труда и составления соответствующей отчетности.

Согласно действующему законодательству фонд заработной платы является объектом для исчисления ряда налогов и платежей. Все организации являются плательщиками страховых взносов в Фонд социальной защиты населения. Порядок их уплаты регламентируется Положением об уплате обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты, утвержденным Указом Президента РБ от 05.06.2000 № 318 (с изменениями и дополнениями).

Законом РБ от 29.02.1996 № 138-ХІІІ “Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты населения Республики Беларусь для сельскохозяйственных организаций общий размер отчислений в Фонд социальной защиты населения установлен 35%.

В соответствии с Декретом Президента РБ от 30.07.2003 № 18 “Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний” в республике с 1 января 2004 г. введено обязательное страхование от несчастных случаев. Объектом для начисления страховых взносов являются

все виды выплат – как в денежном, так и в натуральном выражении, начисленных в пользу застрахованных лиц, независимо от источников финансирования, за исключением выплат, страховые взносы на которые не начисляются.

Для равномерного включения предстоящих расходов на оплату отпусков работников в издержки производства, а также расходов на выплату вознаграждений за выслугу лет в организациях могут создаваться резервы предстоящих расходов, что должно быть оговорено в учетной политике организации.

Для того чтобы отразить, на счетах бухгалтерского учета все отчисления, производимые от фонда заработной платы, распределить их на конкретные объекты учета затрат, а также отнести на эти объекты бухгалтерского учета начисленную заработную плату, предлагаем использовать ведомость распределения оплаты труда, отчислений на социальное страхование и резервов. Ведомость составляется ежемесячно в целом по организации. Запись в ней производят по объектам учета затрат, принятым в организации.

Следует отметить, что в практике бухгалтерского учета нашей республики данный документ не использовался.

Итоговые суммы кредитовых оборотов по счетам 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» из ведомости переносят в журнал ордер № 10.

Суммы начисленной заработной платы и произведенных отчислений по каждому объекту учета затрат должен быть тождественны показателям, отраженным в производственных отчетах. Кроме того, итоговые обороты по кредиту счета 69 должны соответствовать строке 3 «Начислено страховых взносов» в ведомости расчетов по социальному страхованию и обеспечению, а по кредиту счета 76-2 – ведомости аналитического учета в части кредитового оборота по данному субсчету.