ТЕМА: Учет труда и заработной платы

ВОПРОСЫ:

1. **Организация заработной платы. Порядок формирования ФЗП**
2. **Учет личного состава работников и рабочего времени**
3. **Основная заработная плата, ее состав , документальное оформление, расчет отдельных видов начислений**
4. **Состав дополнительной заработной платы, документальное оформление, расчет**
5. **Пособия по временной нетрудоспособности, методика расчета и учет**
6. **Удержания из заработной плат**
7. **Синтетический и аналитический чет заработной платы. Порядок выплаты заработной платы**

1. Организация заработной платы

- **Заработная плата – выраженная в денежной форме доля труда работников**
- **Нормативные документы:**

Конституция РФ, ТК РФ, НК РФ, ГК РФ

Основы организации заработной платы

- тарифная система
- нормирование труда
- формы и системы оплаты труда

Формы оплаты труда

- повременная
- сдельная

Системы повременной формы оплаты труда

- простая повременная

- повременно-премиальная

Системы сдельной формы оплаты

- ***прямая сдельная***
- ***сдельно-премиальная***
- ***сдельно-прогрессивная***
- ***косвенно-сдельная***
- ***в процентах от выручки***
- ***аккордная***

Виды оплаты труда

- основная
- дополнительная

Основным источником выплат заработной платы всем категориям работников является фонд заработной платы (ФЗП)

В состав ФЗП включаются

- суммы оплаты труда в денежной и натуральной формах за отработанное и неотработанное время
- стимулирующие доплаты и надбавки
- компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда
- премии и поощрительные выплаты
- Выплаты на питание, жилье, топливо, которые носят регулярный характер

2. Учет личного состава работников и рабочего времени

Для учета личного состава применяются документы

- Приказ (распоряжение) о приеме на работу
- Личная карточка работника
- Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
- Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора с работником

Для учета рабочего времени применяются табели учета рабочего времени

3.Основная заработная плата, ее состав , документальное оформление, расчет отдельных видов начислений

Основная заработная плата – это заработная плата, начисленная за фактически отработанное время, количество и качество выполненных работ

Состав основной заработной платы

- Начисления при повременной и сдельной оплате труда
- Компенсационные и стимулирующие доплаты

Повременная заработная плата применяется:

- для руководителей и специалистов
- для рабочих - повременщиков

Заработная плата руководителям и специалистам начисляется:

- в соответствии со штатным расписанием исходя из установленного оклада
- исходя из фактически отработанного времени по данным табеля учета использования рабочего времени

Начисление заработной платы рабочим-повременщикам производится по тарифным ставкам соответствующего разряда и данным табельного учета

Сдельная форма оплаты труда определяется коллективным договором и начисляется рабочим-сдельщикам по сдельным расценкам. Она зависит:

- От квалификации рабочего, которая определяется его разрядом
- Фактически отработанного времени, затраченного на выполнение работы

Документом на выполнение сдельной работы является наряд на сдельную работу

В наряде указывается :

- Перечень работ
- Их оценка
- Общая сумма

На оборотной стороне наряда содержатся сведения:

- О составе бригады
- Фактически отработанном времени
- Часовых тарифных ставках, соответствующих разрядам рабочих

Компенсационные доплаты включают

- Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда (выплаты по районным коэффициентам, процентные надбавки за стаж работы в районах с тяжелыми природно-экономическими условиями)
- Доплаты за работу в выходные и праздничные дни, ночное и сверхурочное время, за работу на тяжелых работах и во вредных условиях труда

Выплаты по районным коэффициентам определяются Положениями Правительства РФ

Процентные надбавки в Южных районах Дальнего Востока (ДВН)выплачиваются:

- ***Для работников в возрасте до 30 лет при непрерывном стаже работы в данной местности:***
- **6 месяцев 10 %**
- **1 год 20 %**
- **1,5 года 30 %**

- ***Для работников в возрасте старше 30 лет:***
- **1 год 10 %**
- **3 года 20 %**
- **5 лет 30%**

Доплаты за сверхурочное время (время работы, превышающее установленное по режиму данной организации):

- первые два часа – в полуторном размере
- последующие часы – в двойном размере

Доплата за ночное время (с 22 часов до шести часов утра)

- Размер доплаты за каждый час ночной работы определяется коллективным договором организации
- Не должен быть ниже установленного законодательно

Доплата за работу в выходные и праздничные дни

- В двойном размере

4.Состав дополнительной заработной платы, документальное оформление, расчет

Дополнительная заработная плата

выплаты за непроработанное на предприятии время

В основу расчета выплат по дополнительной заработной плате положен средний заработок

Правила его исчисления установлены специальным нормативным документом – Положением о порядке расчета среднего заработка

Оплата отпусков

полностью отработанный расчетный период:

СДЗ = ЗП / (12 х 29,3), где:

- СДЗ - средний дневной заработок
- ЗП - сумма заработной платы, фактически начисленной за расчетный период
- 12 - количество месяцев в расчетном периоде
- 29,3 - среднемесячное число календарных дней

Оплата отпусков

<u>не полностью отработанный расчетный период</u> - определяется количество календарных дней расчетного периода:

1) **Для полностью отработанных месяцев применяется коэффициент 29,3**
2) **По каждому не полностью отработанному месяцу производится пересчет календарных дней, приходящихся на отработанное время:**

Коэффициент пересчета - 29,3 / количество календарных дней не полностью отработанного месяца

Рассчитанный коэффициент * количество отработанных дней в не полностью отработанном месяце

5. Пособия по временной нетрудоспособности, методика расчета и учет

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за счет средств работодателя(первые три дня) и за счет средств социального страхования (с четвертого дня)

Документальное оформление

- Листок о временной нетрудоспособности

Размер пособия зависит от

- Среднедневного заработка
- Количества дней болезни
- Стажа работы работника
- Максимального ограничения дневного пособия

Методика расчета пособия по временной нетрудоспособности

Рассчитывается среднедневной заработок

СДЗ = ЗП / 730, где:

- СДЗ - средний дневной заработок
- ЗП - сумма заработной платы, фактически начисленной за предшествующие два года(берутся все выплаты, на которые начислялись страховые взносы)
- 730 - количество календарных дней за два года

Методика расчета пособия по временной нетрудоспособности

- Определяется размер дневного пособия в зависимости от стажа работника

Размер пособия по временной нетрудоспособности в зависимости от стажа

- до 5 лет 60 %
- от 5 до 8 лет 80 %
- более 8 лет 100%

Методика расчета пособия по временной нетрудоспособности

Полученный размер дневного пособия сравнивают с максимальным ограничением:

В 2026 году максимальный размер пособия за один день - 6827,40 руб. (сумма рассчитывается исходя из предельных баз по взносам за два предыдущих года: (2759000 + 2979000) / 730

Методика расчета пособия по временной нетрудоспособности

- Определяют общую сумму пособия:

дневное пособие умножают на количество дней болезни

Если работник за два предыдущих года не имел заработка или средний заработок был ниже МРОТ, то при расчете пособия применяется МРОТ(с учетом районных коэффициентов, установленных в регионе или местности)

Минимальный среднедневной заработок = МРОТ*24/730

6.Удержания из заработной платы

Виды удержаний

- обязательные удержания
- инициативные удержания

Обязательные удержания

- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

- по исполнительным документам

Инициативные удержания

- *по инициативе организации*
- *по инициативе работника*

НДФЛ с 2025 года

Прогрессивная шкала налогообложения по НДФЛ с 2025 года :

- **- 13% - если доход не превышает 2,4 млн руб.;**
- **- 312 000 руб. + 15% с дохода, превышающего 2,4 млн руб., но до 5 млн руб.;**
- **- 702 000 руб. + 18% с дохода, превышающего 5 млн руб., но до 20 млн руб.;**
- **- 3 402 000 руб. + 20% с дохода, превышающего 20 млн руб., но до 50 млн руб.;**
- **- 9 402 000 руб. + 22% с дохода, превышающего 50 млн руб.**

Прогрессивная шкала налогообложения по НДФЛ применяется к следующим доходам физлиц-резидентов: по трудовым договорам (зарплата, премии, отпускные, больничные и др.) и ГПД (в частности, арендная плата, вознаграждение за выполнение работ, оказание услуг и др.).

Такие же ставки применяются к доходам нерезидентов - иностранцев на патенте, высококвалифицированных специалистов, беженцев, переселенцев, а также работающих дистанционно за рубежом.

Северные надбавки (РК и ДВ надбавка) не учитываются в прогрессивной шкале по НДФЛ.

Для них применяются прежние ставки:

-13 % для доходов до 5 млн. руб. включительно;

-15 % для доходов свыше 5 млн. руб.

Прогрессивная шкала не затронет доходы участников СВО (п. 6.1 ст. 210 НК РФ).

С дивидендов (для процентных доходов от банковских вкладов, от продажи ценных бумаг и долей участия в бизнесе) ставки сохраняются:

13 % для доходов до 2,4 млн. руб. включительно;

15 % для доходов свыше 2,4 млн. руб.

Стандартные налоговые вычеты за детей :

- на первого ребенка - 1 400 рублей;
- на второго ребенка - 2 800 рублей;
- на третьего и каждого последующего ребенка - 6 000 рублей.
- ребенок-инвалид (до 18 лет) - 12 000 руб.

По общему правилу вычет предоставляется на детей до 18 лет (но для студентов очной формы обучения – до конца месяца завершения учебы, но не дольше, чем до 24 лет).

Вычет предоставляется ежемесячно, пока годовой доход с начала года не превысит 450 000 руб. С месяца, в котором лимит достигнут, вычет не применяется.

С начала следующего года расчет начинается заново.

Удержания по инициативе организации

- Аванс, выданный в счет заработной платы
- Выплаты в межрасчетный период
- Возврат излишне выплаченных сумм вследствие счетных ошибок
- Удержания за причиненный ущерб, брак

Удержания по инициативе работника

- алименты по письменному заявлению работника о добровольной уплате
- перечисления на благотворительные цели и др.
- добровольные взносы в страховые организации

7.Синтетический и аналитический учет заработной платы. Порядок выплаты заработной платы

- ***Синтетический учет***

счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

- ***Аналитический учет***

осуществляется по каждому работнику в отдельности

Выплата заработной платы производится в сроки, установленные коллективным договором два раза в месяц

- в начале месяца выдается окончательный расчет за прошлый месяц
- в середине месяца – плановый аванс в счет заработной платы

Порядок выдачи устанавливается организацией самостоятельно

- Наличными денежными средствами из кассы
- По пластиковым картам

Основные бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

Начислена заработная плата основным производственным рабочим:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Основные бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

Начислена заработная плата общепроизводственному персоналу:

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Основные бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

Начислена заработная плата администрации предприятия и прочему общехозяйственному персоналу:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Основные бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

Начислена заработная плата за исправление брака:

Дебет 28 «Брак в производстве»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Основные бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

Начислена заработная плата в процессе заготовления внеоборотных активов

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Основные бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

Начислена заработная плата при выбытии имущества:

Дебет 91-2 «Прочие доходы и расходы», «Прочие расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Основные бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

Начислено пособие по временной нетрудоспособности:

первые три дня (за счет средств работодателя)

Дебет Производственных счетов

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Бухгалтерские проводки по удержаниям из заработной платы

Удержан из заработной платы НДФЛ:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Бухгалтерские проводки по удержаниям из заработной платы

Удержано из заработной платы по исполнительным листам

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Бухгалтерские проводки по удержаниям из заработной платы

Удержано из заработной платы за причиненный материальный ущерб

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 73-2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Бухгалтерские проводки по удержаниям из заработной платы

Удержаны из заработной платы добровольные взносы в страховые организации

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 76-1 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

Бухгалтерские проводки по удержаниям из заработной платы

Удержано из заработной платы за брак:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 28 «Брак в производстве»

Порядок расчета и учет страховых взносов

С сумм начисленной заработной платы производят отчисления страховых взносов в фонды социального страхования

Единый тариф страховых взносов (на ОПС, ОМС и ВНиМ) – 30% с выплат работнику, пока нарастающим итогом они не достигли единой предельной величины базы.

С суммы превышения – 15,1%

- Предприятия обязаны производить страхование от несчастных случаев и профзаболеваний
- Размер отчислений устанавливается предприятием самостоятельно (минимум 0.2%)

- Суммы начисленных страховых взносов относятся на те счета затрат, на которые отнесена начисленная заработная плата

Бухгалтерские записи по начислению страховых взносов

- Начислены стразовые взносы

Дебет 08, 20, 25, 26, 44 Кредит 69