



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА»**

**Факультет дистанционного обучения
Кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение»**

Выпускная квалификационная работа

**Направление 38.03.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»**

ТЕМА: «УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»

**Научный руководитель
выпускной квалификационной работы:
Сычева Елена Ивановна, ст. преподаватель**

Выполнила: студентка Иванова С.В

Группа: экстернат

Москва-2019



Актуальность темы, цель, задачи, объект и предмет исследования выпускной квалификационной работы

Актуальность темы: *Учет расчетов с персоналом по оплате труда является важной составляющей бухгалтерского учета. Вознаграждение за труд входит в себестоимость продукции, работ и услуг, что в итоге влияет на финансовый результат организации.*

Цель: *Систематизация и расширение теоретических знаний в области налогообложения и бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, а также практического аспекта ведения учета расчетов по плате труда в организации ЗАО «Строительная компания «Союз».*

Задачи:

- систематизировать теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда,*
- рассмотреть порядок исчисления налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды,*
- дать организационно-экономическую характеристику ЗАО «Строительная компания «Союз»,*
- рассмотреть бухгалтерский учет начислений и удержаний из заработной платы персонала ЗАО «Строительная компания «Союз»,*
- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда по реорганизации кадровой политики и стимулированию роста производительности труда в ЗАО «Строительная компания «Союз».*

Объект исследования: *ЗАО «Строительная компания «Союз».*

Предмет исследования: *Особенности бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в конкретной организации.*



Организационно-экономическая характеристика ЗАО «Строительная компания «Союз»

Основные виды деятельности:

- подготовка строительного участка,
- строительство зданий и сооружений,
- производство общестроительных работ др.

Уставный капитал: 100 000 (Сто тысяч) рублей.

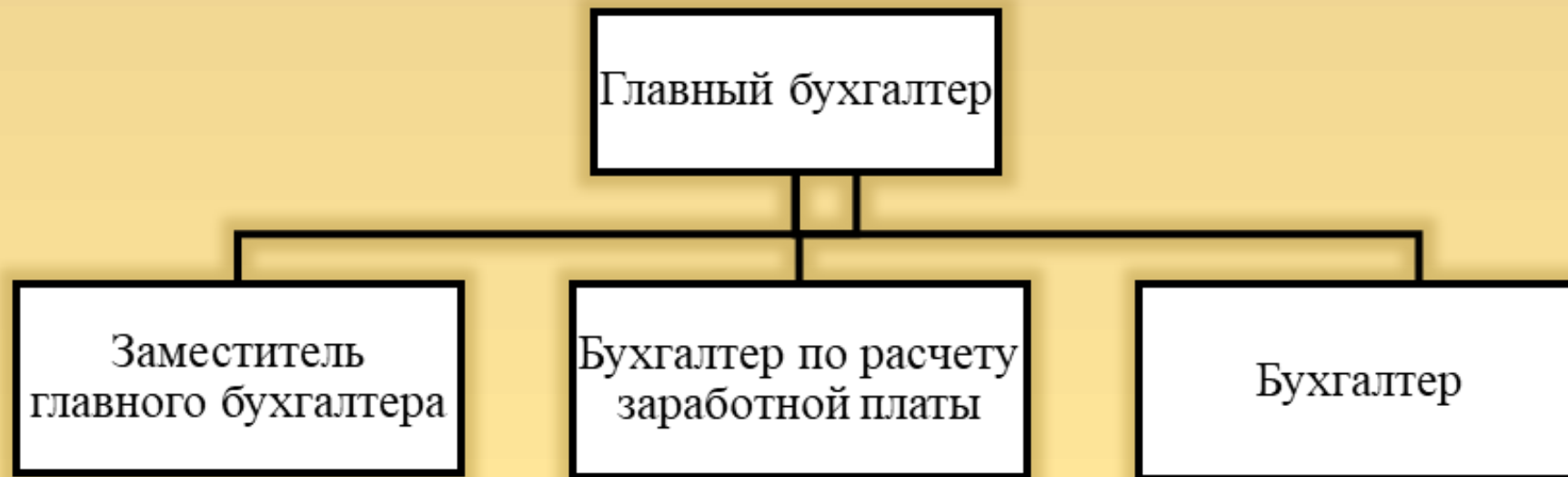
Выручка за 2018 год: 398 654 тыс. руб.

**Среднесписочная численность
на 01.01.2019:** 227 чел.

Рентабельность продаж: 1,89%



Организационная структура бухгалтерии ЗАО «Строительная компания «Союз»





Направления ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ЗАО «Строительная компания «Союз»

- учет расходов на оплату отпусков, компенсаций и пособий,***
- учет расходов на оплату труда за дополнительно отработанное время,***
- выплата начисленной заработной платы за текущий период и расчет обязательных платежей (страховых взносов и НДФЛ).***



Проводки по операциям, осуществляемым в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности, по беременностям и родам	69.01 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет «Расчеты по социальному страхованию»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Суммы удержанного налога на доходы физических лиц	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам», 68.01 «Налог на доходы физических лиц»
Расчеты по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчета 69.01 «Расчеты по социальному страхованию», 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению», 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»
Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-04 «расчеты по депонированным суммам».
Суммы алиментов, подлежащих удержанию	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»



Пример 1. Расчет оплаты отпуска главного бухгалтера ЗАО «Строительная компания «Союз»

Расчетный период		Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб
Год	Месяц	
1	2	3
2017	Декабрь	44 563,88
2018	Январь	45 614,31
2018	Февраль	45 900,00
2018	Март	45 900,00
2018	Апрель	45 900,00
2018	Май	36 813,52
2018	Июнь	39 113,07
2018	Июль	45 900,00
2018	Август	37 414,59
2018	Сентябрь	39 518,66
2018	Октябрь	45 900,00
2018	Ноябрь	54 000,00
Итого		526 538,03

*Рассчитаем сумму среднедневного заработка работника:
сумму выплат, учитываемых при
исчислении среднего заработка
делим на количество календарных
дней расчетного периода.
Среднедневной заработок
составит:
 $526\,358,03 / 312,92 = 1\,682,66$
Рассчитаем сумму отпускных
выплат:
Среднедневной заработок
умножаем на количество дней
отпуска.
Сумма отпускных составит:
 $1682,66 * 3 = 5\,047,98$ руб.*



Пример 2. Расчет листка нетрудоспособности заместителя главного бухгалтера Воиновой И.В. за период с 23 по 31 декабря 2018г включительно.

Расчетный период:	<i>2016 и 2017 годы</i>	
Страховой стаж работника:	<i>37 лет 3 месяца, положено пособие из расчета 100% среднего заработка</i>	
МРОТ на 01.05.2018г:	<i>11 163 руб, среднедневной заработок с учетом МРОТ - 367,00</i>	
Предельные базы для начисления страховых взносов:	<i>на 2016 год – 718 000,00</i>	
	<i>на 2017 год – 755 000,00</i>	
Совокупный доход работника:	<i>845 210,82</i>	
Средний дневной заработок:	<i>1 157,82</i>	
Пособие за 9 дней нетрудоспособности:	<i>10 420,41 – в т.ч.</i>	<i>за первые три дня 3 473,46 – начисление и выплата за счет работодателя 6 946,95 – начисление и выплата за счет средств ФСС</i>



Пример 3. Расчет удержаний по исполнительному листу Кавтарадзе Ш.Ш.

Начислено за декабрь 2018г.	НДФЛ	Алименты	Причисляется к выплате сумма, руб.
1	2	3	4
49 560,00	$(49\,560,00 - 2800) * 13\% = 6\,079,00$	$(49\,560 - 6\,079,00) * 33\% = 14\,348,67$	$49\,560,00 - 6\,079,00 - 14\,348,67 = 29\,132,33$

Корреспонденция счетов отражения начислений и удержаний на примерах 1-3

ФИО работника	Хозяйственная операция	Сумма	Дт	Кт
1	2	3	4	5
Чигир О.Н.	Начислены отпускные за декабрь 2018г.	5 047,98	26	70
	Удержан НДФЛ $(5\,047,98 * 13\% = 656,00)$	656,00	70	68.01
Воинова И.В.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя	3 473,46	26	70
	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС	6 946,95	69.01	70
	Начислена заработная плата за декабрь 2018г.	24 125,36	26	70
	Удержан НДФЛ $(34\,545,77 - 5\,800,00) * 13\% = 3\,737,00$	3 737,00	26	70
Кавтарадзе Ш.Ш.	Начислена заработная плата за декабрь 2018г.	49 560,00	26	70
	Удержан НДФЛ	6 079,00	70	68.01
	Удержаны алименты	14 348,67	70	76.41



Реорганизация кадровой политики ЗАО «Строительная компания «Союз»

Рост производительности труда значительно сокращает сроки выполнения работ, увеличивая товарооборот производственной продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Для улучшения экономических показателей производительности труда, необходимо разработать и утвердить Положение по оплате труда, заключить коллективный договор.

- определить порядок расчета аккордной системы оплаты труда для поэтапной сдачи работ при строительстве объектов недвижимости по договорам подряда,*
- для отдельных категорий работников предусмотреть окладную систему с различными надбавками и коэффициентом трудового участия (например, за стаж работы в организации, своевременную сдачу объекта, успешное прохождение проверок),*
- определить условия, при которых для привлечения трудовых ресурсов, необходимо использовать договора гражданско-правового характера (например, договора подряда, договора оказания услуг),*
- при заключении коллективного договора необходимо предусмотреть порядок возмещения расходов сотрудникам процентов по ипотечным кредитам, порядок заключения договоров добровольного личного страхования, долгосрочного страхования жизни сотрудников.*



Расчет заработной платы за декабрь 2018г. по объекту строительства «Старицкий Успенский мужской монастырь г.Старица» - VIP-келья 1-й этап

Сумма выполненных работ на основании подписанных КС-2 и КС-3 2 336 430,00, в том числе: НДС 18% 356 404,58. Затраты труда рабочих специальностей по акту выполненных работ (КС-2) – 536484,00, в том числе: устройство фундамента 110 м3 – 325 870,00; кирпичная кладка 420м2 – 210 614,00

№	ФИО	Должность	Наименование, объем выполненных работ	Расчет	Сумма
1	2	3	4	5	6
1	Йорданишвили А.Ж.	Подсобный рабочий	Устройство фундамента – 23м3	325 870,00/*110*23	68 136,00
2	Кызласов О.Г.	Подсобный рабочий	Устройство фундамента – 34м3	325 870,00/110*34	100 723,00
3	Гаврилов О.С.	Подсобный рабочий	Устройство фундамента – 28м3	325 870,00/110*28	82 949,00
4	Устинов О.В.	Подсобный рабочий	Устройство фундамента – 25м3	325 870,00/110*25	72 062,00
5	Марогулов А.Л.	Каменщик	Кирпичная кладка – 190м2	210 614,00/420*190	95 278,00
6	Евстигнеев С.Э.	Каменщик	Кирпичная кладка – 230м2	210 614,00/420*230	115 336,00
	Итого				536 484,00

При поэтапной промежуточной сдаче работ (например, один раз в три месяца), необходимо утвердить приказом Генерального директора фиксированную сумму вознаграждения для такой категории работников за каждый месяц на основании сметы. По окончании этапа работ произвести все необходимые доначисления и перерасчеты.



Предложения по стимулированию роста производительности труда сотрудников ЗАО «Строительная компания «Союз» с учетом оптимизации налоговой нагрузки

- *долгосрочное страхование жизни сотрудников по договорам, заключенным на срок более пяти лет, дополнительные страховые взносы по договорам добровольного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения – суммы взносов включаются в состав расходов на оплату труда по налогу на прибыль организации в размере 12% от расходов на оплату труда (п.16 ст. 255 НК РФ),*
- *добровольное личное страхование сотрудников на срок, не менее одного года по оказанию медицинских услуг – суммы таких выплат включаются в состав расходов по оплате труда по налогу на прибыль в размере, не превышающем 6% от расходов на оплату труда (п.16 ст. 255 НК РФ),*
- *с 01 января 2019 года оплата туристических путевок, расходы на санаторно-курортное лечение, а также стоимость проезда включаются в состав расходов на оплату труда в размере не более 50 000 рублей на отдых каждого сотрудника и родственника в отдельности. При включении в состав расходов на оплату труда по налогу на прибыль организации – суммы таких выплат вместе с расходами на медицинское обслуживание сотрудников и взносами на добровольное личное страхование не должны превышать 6% от расходов на оплату труда (Ст. 1 Федерального закона от 23.04.2018 №113-ФЗ (последняя редакция)),*
- *компенсация расходов по уплате процентов по ипотеке – включается в состав расходов на оплату труда по налогу на прибыль организации в размере 3% (п. 24.1 ст. 255 НК РФ).*



Расчет дополнительных расходов на оплату труда, нормируемых по налогу на прибыль «ЗАО «Строительная компания «Союз»

Фонд оплаты труда ЗАО «Строительная компания «Союз» за 2018 год – 268 437 588-64, расходы по договорам долгосрочного страхования жизни – 36 895 627-55, расходы на страхование по оказанию медицинских услуг – 18 211 717-00, компенсация расходов по ипотеке –

№	Вид расхода	Расчет	Сумма нормированных расходов	Расходы сверх нормы
1	2	3	4	5
1	Расходы по договорам долгосрочного страхования жизни	$268\,467\,588,64 \cdot 12\% = 32\,212\,510,63$	32 212 510,63	4 683 116,92
2	Расходы на страхование по оказанию медицинских услуг	$268\,467\,588,64 \cdot 6\% = 16\,108\,055,32$	16 108 055,32	2 103 662,01
3	Компенсация расходов по уплате процентов по ипотеке	$268\,467\,588,64 \cdot 3\% / 0,97 = 7\,812\,406,83$	2 154 788,11	-
	Итого		50 475 354,06	6 786 778,93

- суммы, включаемые в состав расходов по налогу на прибыль организации не облагаются налогом на доходы физических лиц (п.40 ст.217 НК РФ) и не облагаются страховыми взносами (п.13 ст.422 НК РФ),
- в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» такие расходы не нормируются и принимаются в бухгалтерском учете в полном объеме.



Выводы

- ЗАО «Строительная компания «Союз» имеет не малую численность сотрудников – 230 человек по сравнению с аналогичными организациями Тверской области. Является одним из крупных работодателей в регионе, показывая хорошие результаты своей деятельности,
- ведение бухгалтерского учета в целом по организации полностью автоматизировано, в том числе учет расчетов с персоналом по оплате труда – с помощью программных продуктов 1С. Все начисления и удержания производятся в соответствии с действующим законодательством,
- в организации применяется окладная система оплаты труда, которая не дает возможности для стимулирования роста производительности труда сотрудников. Штатное расписание используется не рационально.



Спасибо за внимание!