

Ранюк Н.В. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЛАТЫ ТРУДА И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Актуальность. С развитием рыночных отношений и расширением самостоятельности хозяйствующих субъектов достоверные и фактические данные бухгалтерского учета особенно важны. Важной составной частью рыночного механизма является зарплата. Трудно переоценить ее роль в повышении трудовой активности работников и общественного производства. Но, оказывая влияние на эффективность производства, она сама полностью зависит от него. Поэтому, в настоящее время важной становится проблема правильного учета труда и его оплаты и возможности его совершенствования.

Цель статьи. Целью данной статьи является изучение бухгалтерского учета оплаты труда, в частности первичного учета оплаты труда, изучение постановки синтетического и аналитического учета оплаты труда, а также разработка путей совершенствования.

Обзор литературы. Исследованиям разным аспектам бухгалтерского учета посвящены работы следующих отечественных экономистов: И. О. Белебяхи, М. Т. Билухи, О. С. Бородина, Ф. Ф. Бутинця, С. Ф. Головы, А. М. Герасимовича, М. Я. Демьяненко, В. Я. Плаксиенка.

Важный вклад в решение проблемы усовершенствования системы бухгалтерского учета внесли О. Ф. Галкина, М. Ф. Огийчук, Г. И. Бойчук, который отражен в следующих работах: «Теория бухгалтерского учета» и «Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях».

Изложение основного материала. В соответствии со статьей Закона Украины «Об оплате труда» заработная плата – это вознаграждение, начисленное, как правило, в денежном выражении, которое владелец или уполномоченный им орган выплачивает работнику за выполненную работу в соответствии с трудовым договором.

Учет труда и зарплаты – один из самых важных и сложных участков работы, требующий точных и оперативных данных, в которых отражается изменение численности работников, затраты рабочего времени, категории работников, производственные затраты. Основой организации труда является тарифная система, которая включает тарифные сетки, тарифные ставки, схемы должностных окладов, тарифно-квалификационные характеристики.

Тарифная система оплаты труда используется для распределения работ в зависимости от их сложности, а работников – в зависимости от их квалификации и ответственности по разрядам тарифной сетки. Она является основой формирования и дифференциации размеров зарплаты. На предприятиях существуют 2 основные формы оплаты труда – повременная и сдельная.

Первичный учет труда и его оплаты. Основным документом по учету выхода на работу и отработанного времени является *Табель учета рабочего времени* (ф. № 64). В таблице определяется должность работника, его оклад, вид оплаты, сумму заработной платы, табельный номер, код синтетического и аналитического учета.

Для учета ручных и конно-ручных работ применяют *Учетный лист труда и выполненных работ* в 2-х вариантах: 1 – (ф. № 66) – для бригады, 2 – (ф. № 66а) – индивидуальный, для каждого работника отдельно. В учетных листах отражают наименование работы, отработанное время, объем выполненной работы и начисленную оплату труда.

Учетный лист тракториста машиниста (ф. 67) применяется для учета работ трактористов машинистов. В нем отражаются выполненные работы под ту или иную культуру, состав агрегата, агротехнические условия их исполнения. Выполненные работы тракторами оформляют *Путевым листом трактора* (ф. № 68).

Работникам животноводства заработная плата начисляется в *Расчете начисления оплаты труда работникам животноводства* (ф. № 69). В нем указывают должность, профессию, категорию, табельный номер, отработанное время, объем полученной продукции, расценку и сумму начисленной заработной платы.

Для учета объема выполненных работ, рабочего времени и заработной платы в строительстве, промышленности, вспомогательных и других производствах применяют *Наряд на сдельную работу* (для бригады ф. № 70) и *Наряд на сдельную работу* (индивидуальный ф. № 70а).

Для первичного учета начисления заработной платы водителям и учета перевозки грузов применяются такие формы первичной транспортной документации: *Путевой лист грузового автомобиля* (ф. № 1 – международная), *Путевой лист грузового автомобиля* (ф. № 2 – в пределах Украины). На лицевой стороне записывают задание водителю, характеристику автомобиля, регистрируют выдачу топлива, на обратной стороне – исполнение задания.

Оплата труда за исполнение гражданских и государственных обязательств, натуральные выплаты и другие выплаты, а также, разовые авансы отражают в *Ведомости других выплат и удержаний*.

Сводными и накопительными документами по учету труда и его оплаты является *Сводная ведомость начисления и распределения оплаты труда и отчислений по объектам учета* – ф. № 10.2.1.с.-х. и *Сводная ведомость по расчетам и служащими* ф. № 10.2.3.с.-х. Обобщающим реестром, в котором отражаются расчеты по заработной плате с каждым работником, является *Расчетно-платежная ведомость* (ф. № 73) или *Книга учета расчетов по оплате труда* (ф. № 44).

Суммы начисленной заработной платы для отнесения ее на затраты производства систематизируют и группируют в специальных накопительных документах та реестрах: *Журнале учета работ и затрат* (ф. № 37), *Накопительной ведомости учета использования машинно-тракторного парка* (ф. № 37а), *Накопительной ведомости учета работы грузового автотранспорта* (ф. № 38), *Журнале учета затрат в ре-*

монтажной мастерской (ф. №36). На основании этих документов составляются производственные отчеты (ф. №10.3а с.-х., ф. №10.3б с.-х.)

Учет заработной платы в системе счетов – это синтетический учет начисления и распределения заработной платы, определение суммы, причитающейся работающим, и отнесение начисленной оплаты труда на соответствующие счета расходов по статьям и объектам калькуляции.

Счет № 66 «Расчеты по оплате труда» предназначен для учета расчетов по всем видам оплаты труда: заработной платы, премий, исполнения общественных обязанностей и т. д.

Для учета расчетов по оплате труда используют 2 субсчета:

№ 661 «Расчеты по заработной плате»

№ 662 «Расчеты с депонентами»

На кредите субсчета № 661 «Расчеты по заработной плате» отражается, начисленная заработная плата всему персоналу предприятия.

На дебете субсчета № 661 – отражается выплаченная заработная плата, депонированная заработная плата, удержанный подоходный налог, удержанные алименты и другие отчисления согласно исполнительным листам, отчисления в размере 1–2 % из начисленной заработной платы каждого работающего в Пенсионный фонд, профвзносы в размере 1 % начисленной заработной платы членов профсоюзной организации, выплаченные дивиденды по акциям, суммы по больничным листам, 0,5 % – сбор на случай безработицы, 0,25–0,5 % в фонд страхования в связи с временной нетрудоспособностью.

На дебете субсчета № 662 «Расчеты с депонентами» отражаются выдачи депонированных сумм.

На кредите субсчета № 662 – отражаются суммы своевременно не выданной заработной платы, премий, пособий и т. д.

Аналитический учет расчетов по заработной плате имеет столько счетов, сколько работающих на предприятии по списочному составу. Сумма всех начислений заработной платы по каждому аналитическому счету будет равна кредитовому обороту синтетического счета № 66 за отчетный месяц, то есть сумме начисленной заработной платы по цеху, отделу, предприятию в целом. Сумма всех удержаний по аналитическим счетам будет равна дебетовому обороту синтетического счета № 66. Аналитический учет расчетов за неполученную в установленные сроки сумму по оплате труда ведется в реестре депонированной заработной платы.

Выводы. В складывающихся новых условиях хозяйствования оплата труда перестала быть жестко управляемой. Вместо громоздкой, обязательной для применения системы норм и нормативов, являвшейся основой организации труда на любом предприятии, в настоящее время остался только нормативный и минимальный уровень тарифных ставок, что привело к необходимости совершенствования форм первичной и сводной документации по учету труда и его оплаты.

Документы должны разрабатываться с учетом ориентации на компьютерный учет, с учетом современных стандартов построения документации, с учетом внедрения рыночных отношений, а так же быть удобными для обработки последующих записей в учетных регистрах.

Рыночные отношения отразились не только на документации, но и на отражении хозяйственных операций в учете. Распространение выплаты в порядке натуральной оплаты привело к необходимости применения дополнительных счетов при выплате зарплаты, а также формированию новых корреспонденций счетов и отражение их в новых формах бухгалтерской документации.

Источники и литература

1. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник/Под ред. проф. Ф.Ф. Бутинца. – Житомир: ФИТИ, 200. – 608 с.
2. Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины. Учебник: для студентов высш. уч. зав. экон. спец. – 7-е изд., доп. и перераб. – К.: А.С.К., 2004. – 864 с.
3. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. Учебник/М.Ф. Огийчук, В.Я. Плаксиенко, Л.Г. Панченко. – К.: Высшее образование, 2003. – 800 с.
4. Сердюк В.Н. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие. – 5-е изд., изм. и доп. – Донецк: ДонНУ, 2002–470 с.
5. Ф.Ф. Бутинец, О.П. Войнович, И.Л. Томашевская. Организация бухгалтерского учета. Учебник/Под ред. Ф.Ф. Бутинца. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – 528 с.

Шабанова В.В.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В АПК И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Введение. На современном этапе экономика Украины, включая ее агропромышленный комплекс, находится в состоянии кризиса. Экономический подъем этих хозяйственных участков привел бы к значительной позитивной цепной реакции во всем агропромышленном комплексе. Но отечественная промышленность не может обеспечить надлежащего уровня развития отмеченных отраслей только за счет собственных ресурсов. Поэтому проблема импорта товаров производственного назначения и инвестиций, для развития АПК является чрезвычайно актуальной для экономики Украины.

Цель статьи. Анализ системы бухгалтерского учета капитальных инвестиций, а так же выявление воз-