

УДК 330

М.В. Стафиевская, В.М. Роман

Марийский государственный университет, Йошкар-Ола, email: stafievskaya16@mail.ru

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В УСЛОВИЯХ СЕЗОННЫХ РАБОТ

Ключевые слова: оплата труда, средний заработок, подразделение, заработная плата, резерв.

Вознаграждение за труд работнику в соответствии со сложностью работ, качеством, количеством является его заработной платой. Предметом исследования является деятельность по производству пиломатериалов конкретного предприятия. Целью исследования является совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда с учетом специфики предприятия. Изложенная методика в статье и подходы к совершенствованию, могут быть полезны руководителям и бухгалтерам коммерческих организаций. В процессе исследования использовались следующие методы исследования: анализ, наблюдение, обобщение и классификация информации, эмпирические методы, формализация, конкретизация, аналогия. Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что использование разработанных рекомендаций способствует совершенствованию организации учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятиях, связанных с сезонным характером работы. Рекомендации, представленные в статье, могут быть использованы при чтении лекционных и семинарских занятий по финансовому учету.

M.V. Stafievskaya, V.M. Roman

Mari State University, Yoshkar-Ola, email: stafievskaya16@mail.ru

RECOMMENDATIONS FOR ACCOUNTING CALCULATIONS FOR LABOR PAYMENT DURING SEASONAL WORK

Keywords: wages, average earnings, division, wages, reserve.

Remuneration for work in accordance with the complexity of the work, quality, and quantity is wages. The subject of the study is the lumber production activities of a specific enterprise. The purpose of the study is to improve the accounting of settlements with personnel for wages, taking into account the specifics of the enterprise. The presented methodology and approaches to improvement may be useful to managers and accountants of commercial organizations. During the research process, the following research methods were used: analysis, observation, generalization and classification of information, empirical methods, formalization, specification, analogy. The practical significance of the research results is that the use of the developed recommendations will help improve the organization of accounting for settlements with personnel for wages at enterprises associated with the seasonal nature of work. The recommendations presented in the article can be used when delivering lectures and seminars on financial accounting.

Как отмечает профессор В. Г. Гетьман: «Социальная функция заработной платы играет важную роль» [3]. Осуществление социальной функции связано с минимальным размером оплаты труда (далее МРОТ). Федеральным законом от 19.06.2000 г. №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с посл. изм. и доп от 19.12.2022) устанавливается МРОТ в целом по Российской Федерации.

На рисунке 1 представлена динамика изменения МРОТ в Российской Федерации за последние три года.

В целом по рисунку 1 следует, что МРОТ за 2020 по 2022 год возрастает. Федеральный МРОТ с 01 января 2023 года равен 16242 рублям, согласно

изменениям, внесенным в Федеральный закон от 19.06.2000 г. №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с посл. изм. и доп от 19.12.2022).

Функции заработной платы могут варьироваться в зависимости от конкретной ситуации, страны и сектора экономики [1]. Кроме того, различные факторы, такие как уровень доходов, уровень развития страны и социальные политики, могут влиять на способность заработной платы выполнять эти функции [2]. Воспроизводственная функция, как отмечает В. Г. Гетьман, выполняется работником, а стимулирующая – работодателем и регулирующая – государством [3]. В целом, эти функции указывают на важность заработной платы

в обществе и ее роль в обеспечении благополучия работников и эффективного функционирования экономики. Здесь первостепенная роль отводится бухгалтерскому учету учета труда и его оплаты.

Цель исследования

Целью исследования является теоретическое обобщение и разработка мероприятий по совершенствованию организации учета расчетов по оплате труда на действующем муниципальном унитарном предприятии Кировской области.

Материалы и методы исследования

МУП «Лесное» по своему предназначению занимается производством пиломатериалов. Основным видом деятельности является производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм; производство непитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины (код по ОКВЭД 16.10.1).

По результатам проведенного исследования было выявлено, что МУП «Лесное» не формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Обязательства МУП «Лесное», как работодателя, перед работниками по оплате отпусков регулируются нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее ПБУ 8/2010).

Деятельность МУП «Лесное» является сезонной и большинство работников уходят в отпуск все сразу, что приводит к росту себестоимости. На предприятиях, связанных с сезонными работами предлагается формировать резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, а порядок их расчета прописать в дополнительном пункте учетной политики для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 15 ПБУ 8/2010. Обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала [4]. При этом основная сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев [5].

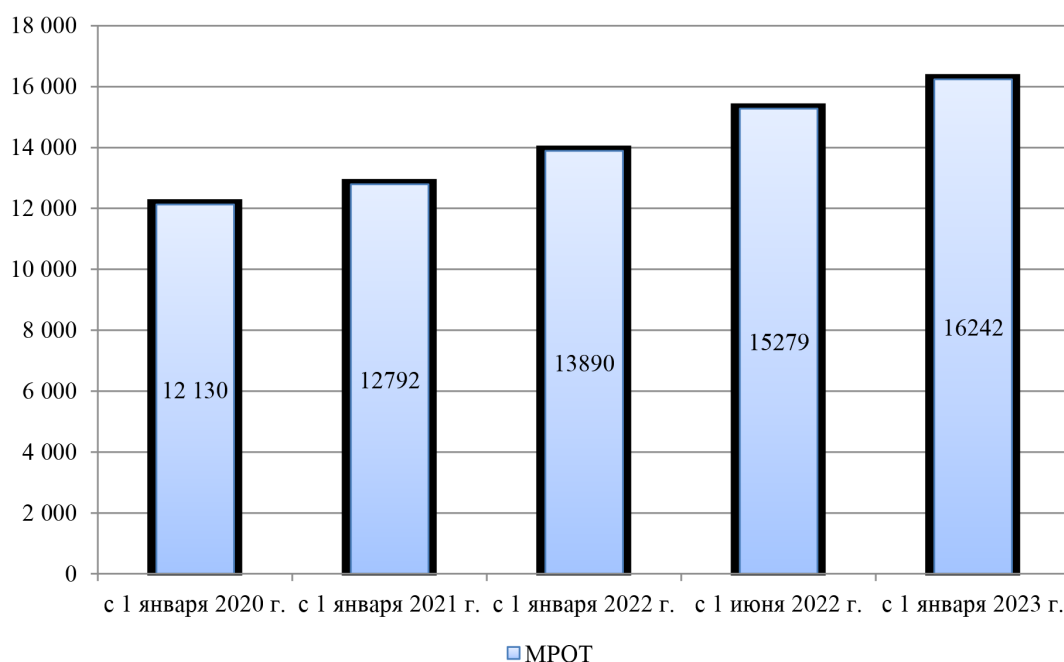


Рис. 1. Динамика МРОТ в Российской Федерации, в рублях

Для расчета резерва главному бухгалтеру МУП «Лесное» предлагается использовать формулу:

$$\text{Ротп} = \text{СрЗ} \times \text{Кдо}, \quad (1)$$

где Ротп – резерв на предстоящую оплату отпусков;

СрЗ – средний дневной заработок для расчета резерва;

Кдо – количество дней отпуска всем работникам на отчетную дату, указанное в сведениях кадрового учета.

Для определения размера обязательства на оплату отпусков за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода предлагается формировать сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику по следующей форме, представленной на рисунке 2.

При этом средний дневной заработок для расчета резерва определяется по формуле:

$$\text{СрЗ} = \text{СУМотп} / \text{Копл} \quad (2)$$

где СУМотп – сумма среднего заработка за отпуск, начисленная по всем работникам муниципального унитарного предприятия за год;

Копл – количество оплаченных дней отпуска всем работникам муниципального унитарного предприятия за год.

Для целей применения предлагаемого пункта учетной политики предприятиям необходимо использовать следующие расчетные показатели:

I. Количество отработанных дней отпуска, определяемое по формуле:

$$\text{Кодо} = \text{Кмес} \times (\text{Дн} / 12 \text{ месяцев}) \quad (3)$$

где Дн – количество дней отпуска, положенных сотруднику за год (например, 28 календарных дней);

Кмес – количество полных месяцев, отработанных сотрудником в его рабочем году. Месяц, в котором отработано 15 календарных дней и более, в целях расчета считается полностью отработанным.

II. Среднедневной заработок, определяемый в установленном порядке для каждого сотрудника при расчете среднего заработка за отпуск.

Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитыва-

ются по общеустановленным тарифам. Бухгалтерские записи делаются по дебету счета 26 и кредиту счета 96 субсчет «Оценочное обязательство по предстоящим отпускам» [6].

Кроме того, был установлен факт, что в рассматриваемой организации, не осуществляются операции по анализу расчетов с сотрудниками штата по вопросам оплаты трудовой деятельности. Также, не проводится исследование сумм расходов сотрудников на оплату трудовой деятельности сотрудников. Совокупность подобных факторов приводит к отсутствию у руководящих служб организации постоянного понимания о состоянии дел, непосредственно связанных как с вопросами оплаты трудовой деятельности работников, так и с обстановкой на предприятии в целом.

Исходя из этого, полагаем, что МУП «Лесное» должно периодически осуществлять деятельность, направленную на систематическое исследование ситуации с оплатой труда сотрудников.

Далее, в таблице 1 рассмотрены методы, позволяющие проводить анализ динамических показателей расходов [8], непосредственно связанных с оплатой трудовой деятельности на анализируемом экономическом субъекте.

С помощью исследования такого показателя, как счет 70, которые формируются непосредственно в бухгалтерских программных продуктах, считаем целесообразным осуществлять операции по исследованию расходных статей организации [7], непосредственно связанных с оплатой трудовой деятельности в МУП «Лесное», на ежегодной основе.

Указанный далее (рис. 3) регистр, в первую очередь, необходим для осуществления качественных процессов по проведению исследования фонда заработной платы в целом и отдельных его статей, в частности.

Кроме того, рекомендуем, на ежегодной основе, подвергать проведению факторного анализа фонд заработной платы в организациях с сезонным характером труда.

Для того чтобы понять, ряд каких факторов непосредственно повлиял на переменчивое состояние рассматриваемого фонда необходимо провести структурный анализ системы в целом [9].

Таблица 1

Предлагаемая МУП «Лесное» методика анализа динамики расходов на оплату труда

Наименование показателя	Методика расчета показателей динамики расходов на оплату труда			
	Базисный период (План)	Отчетный период (Факт)	Методика расчета отклонения фонда заработной платы	
			абсолютное	относительное
Фонд заработной платы (ФЗП)	ФЗП ₀	ФЗП ₁	$\Delta\text{ФЗП абс} = \text{ФЗП}_1 - \text{ФЗП}_0$	$\Delta\text{ФЗП отн} = \text{ФЗП}_1 - (\text{ФЗП}_{\text{пер}0} * \text{Ивп} + \text{ФЗП}_{\text{пост}0})$

п/п	ФИО	Наименование должности	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время	Примечание

Исполнитель: _____
 (должность) (подпись) (расшифровка)
 «__» _____ 20__ г.

Рис. 2. Предлагаемая МУП «Лесное» форма документа «Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время по состоянию на 31.12 20__ г.»

Наименование структурного подразделения: _____
 Период: _____

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.		Изменение за анализируемый период	
	Базовый период	Отчетный период	тыс.руб.	в %
1	2	3	4=гр.3-гр.2	5=гр.3/гр2* *100-100
Расходы на оплату труда:				
Оплата по окладу				
Денежные поощрения				
Оплата за особые условия труда				
Выслуга лет				
Прочие начисления				

ФИО лица, которым проведен анализ _____
 Дата заполнения _____
 Решение по результатам анализа: _____

Рис. 3. Предлагаемый МУП «Лесное» регистр проведения анализа фонда заработной платы

Этот тип аналитической деятельности используется в случае, когда те или иные расходы фактического характера, направленные на обеспечение оплаты трудовой деятельности работников указанной организации, значительно пре-

вышают запланированные, что в конечном итоге, приводит к существенному увеличению себестоимости готового продукта или услуг, а показатель прибыли, в свою очередь, устанавливается ниже прогнозируемого.

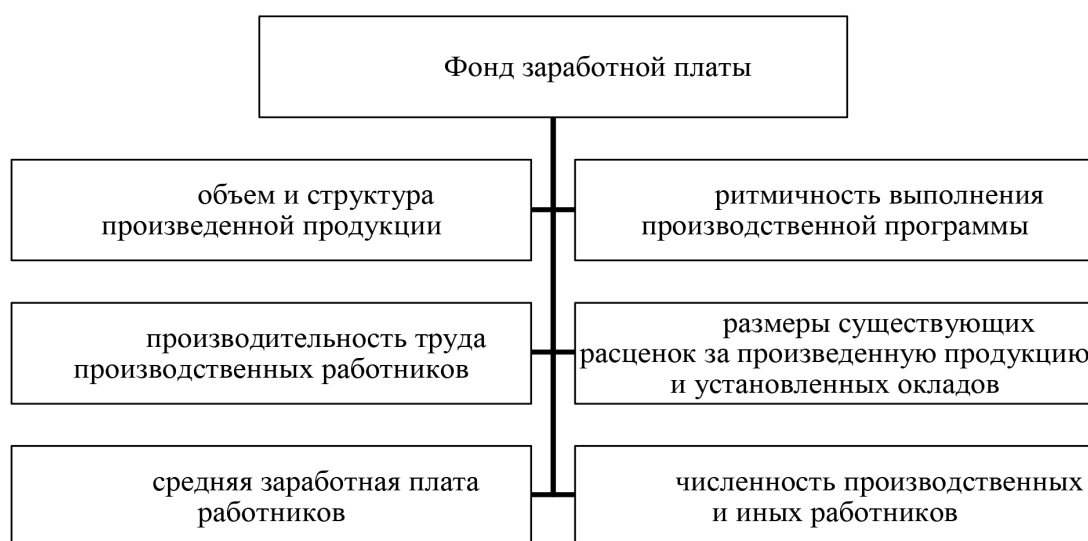


Рис. 4. Схема факторов, влияющих на фонд заработной платы МУП «Лесное»

Структурное подразделение: _____
 ФИО работника: _____
 Период (месяц): _____

п/п	По данным работника учреждения				По данным бухгалтерии		
	Номер вида деятельности согласно Перечню	Показатель выполнения	Источник информации (приложения копий документов)	Сумма выплаты, рублей	Номер вида деятельности согласно Перечню	Показатель выполнения	Сумма выплаты, рублей
	2	3	4	5	6	7	8
	ИТОГО к выплате				ИТОГО к выплате:		

ФИО лица, которым заполнен регистр _____
 Дата заполнения _____
 Перечень приложений (копии документов): _____
 ФИО и должность лица, которым проверен регистр _____
 Решение по результатам проверки: _____
 Дата проверки _____

Рис. 5. Предлагаемый регистр расчета выплаты за интенсивность и высокие результаты работы

Также, если в рамках анализируемого периода, компания не претерпевала больших структурных преобразований, выражающихся, к примеру, массовыми сокращениями или активным наймом новых сотрудников в совокупности с расходами средств на повышение текущего уровня заработной платы, то проведение факторного анализа каких-либо изменений в фонде заработной платы является бессмысленным.

Если условия труда сотрудников сильно изменились по сравнению с планом, то это может создать корреляцию с его дальнейшей неэффективностью, либо потребуются ряд глубоких дополнительных исследований. Кроме того, стоит также отметить, что повышение количества рабочих смен и частая сверхурочная работа также могут негативно повлиять на эффективность плана.

Далее, на рисунке 4 изображен ряд ключевых факторов, которые оказывают непосредственное влияние на состояние фонда заработной платы.

Факторный анализ заработной платы МУП «Лесное» предлагается проводить методом абсолютных разниц по формуле:

$$\text{ФЗПо} - \text{ФЗПб}, \quad (4)$$

где ФЗПо – фонд заработной платы в отчетном периоде;

ФЗПб – фонд заработной платы в базисном периоде.

Для проведения факторного анализа бухгалтеру МУП «Лесное» необходимо рассчитать следующие показатели, представленные ниже.

1. Изменение фонда заработной платы (ФЗП) за счет численности персонала по формуле:

$$\Delta \text{ФЗПчр} = (\text{ЧРо} - \text{ЧРб}) \times \text{РДб} \times \text{Тб} \times \text{СЧЗб}, \quad (5)$$

где ЧРо – среднесписочная численность работников в отчетном периоде;

ЧРб – среднесписочная численность в базисном периоде, чел.

РДб – количество дней в среднем отработанных каждым работником в базисном периоде;

Тб – средняя продолжительность рабочего дня в базовом периоде;

СЧЗб – среднечасовая заработная плата в базовом периоде, руб.

2. Изменение фонда заработной платы (ФЗП) за счет среднемесячной заработной платы работников по формуле:

$$\Delta \text{ФЗПзп} = (\text{СМЗо} - \text{СМЗб}) \times 12 \times \text{ЧРб}, \quad (6)$$

где СМЗо – среднемесячная заработная плата в отчетном периоде, руб.;

СМЗб – среднемесячная заработная плата в базисном периоде, руб.;

ЧРб – среднесписочная численность работников в базисном периоде.

В сезонный период рекомендуем формировать соответствующую отчетную документацию, отражающую выплаты, положенные за работу в интенсивном режиме (рис. 5) в ежеквартальном исчислении.

После того, как был заполнен регистрационный лист выплаты за интенсивность и выдающиеся результаты работы, следует приступить к расчету выплат в соответствии со следующим порядком:

1. Заполнение граф «1» – «5» осуществляется сотрудником бухгалтерии рассматриваемой организации, в соответствии с чем, каждый работник получает ряд тех или иных соответствующих надбавок:

– графа «2» содержит номер, определяющий вид деятельности из указанной графы, в соответствии с Перечнем, в котором приведены те или иные отдельные виды деятельности, по итогам реализации которых, соответствующим сотрудникам выплачивается ряд тех или иных надбавок в соответствии с интенсивностью и/или высокими результатами их трудовой деятельности;

– графа «3» содержит информацию о размере соответствующих выплат из указанной графы, в соответствии с Перечнем, в котором приведены те или иные отдельные виды деятельности по итогам реализации которых, соответствующим сотрудникам выплачивается ряд тех или иных надбавок в соответствии с интенсивностью и/или высокими результатами их трудовой деятельности;

– графа «4» содержит информацию, отражающую номер приложения указанного регистра, содержащего в себе ряд подтверждающих документов, выраженных грамотами, приказами о награждении сотрудников, протоколами различных мероприятий и так далее.

– графа «5» отражает итоговую сумму соответствующих выплат, указанную в рублях.

2. Заполнение граф с «6» по «8» проводится сотрудником бухгалтерской службы, которому поручено проведение проверки всей необходимой предоставленной документации, а также и расчетных операций с выплатами.

– графа «6» содержит информацию о номере типа деятельности, указанном в графе «2», в соответствии с Перечнем, в котором приведены те или иные отдельные виды деятельности по итогам реализации которых, соответствующим сотрудникам выплачивается ряд тех или иных надбавок в соответствии с интенсивностью и/или высокими результатами их трудовой деятельности;

– графа «7» содержит информацию о размере соответствующих выплат из графы «3», в соответствии с Перечнем, в котором приведены те или иные от-

дельные виды деятельности по итогам реализации которых, соответствующим сотрудникам выплачивается ряд тех или иных надбавок в соответствии с интенсивностью и/или высокими результатами их трудовой деятельности;

– графа «8» отражает итоговую сумму соответствующих выплат, указанную в рублях.

Из вышеописанного можно сделать вывод, что работник бухгалтерии МУП «Лесное» будет производить начисления в соответствии с показателями интенсивности и высокими результатами трудовой деятельности того или иного сотрудника. Кроме того, отметим, что к регистру, в качестве приложений, необходимо также приложить копии всех необходимых документов, которые выступают в качестве обоснования того

или иного вида деятельности по соответствующим выплатам.

Выводы

Таким образом, по результатам исследования МУП «Лесное» предложено формировать резерв на предстоящую оплату отпусков, о чем надо прописать в учетной политике унитарного предприятия. Для МУП «Лесное» предложены основные формулы расчета резерва на оплату отпусков, предложен порядок его расчета и положения, которые необходимо включить в учетную политику. На основании анализа счета 70, формируемого в бухгалтерской программе, предлагается ежегодно проводить анализ расходов на оплату труда МУП «Лесное» и факторный анализ фонда оплаты труда.

Библиографический список

1. Баталова К.А. Актуальные вопросы учета труда, его оплаты и стимулирования // Вестник ВИЭПП. 2019. № 2. С. 136-141.
2. Белоусов А.И., Узденова Ф.М. Учетные аспекты отражения прибыли в системе предпринимательства // Управленческий учет. 1016. № 9. С. 53-61.
3. Гетьман В.Г. Резервы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности в коммерческих организациях // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 41. С. 54-57.
4. Мизиковский И.Е. Управленческий учет затрат на хранение материальных ресурсов в условиях цифровой трансформации промышленного предприятия // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 3. С. 56-63.
5. Мизиковский И.Е. Концепция управленческого учета: задачи развития // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2015. № 2. С. 12-18.
6. Соколов А.Ю. Подготовительная работа к мероприятиям по сокращению затрат // Все для бухгалтера. 2006. № 22 (190) С. 28-30
7. Складенко В.К. В чем разница между затратами, расходами и издержками? // Элетариум. 1016. С. 1-5.
8. Юсупова А.В., Хоружий Л.И. Различия понятий «издержки», «затраты», «расходы», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета // Время бухгалтера. 2012. № 11. С. 25-31.
9. Стафиевская М.В. Внедрение внутренних регламентов управленческого учета в целях организации учета реализации услуг // Управленческий учет. 2022. № 10-2. С. 660-667.