

*Сафронов Д.М., студент  
Никулина С.Н., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО «Курганская государственная сельскохозяйственная  
академия имени Т.С.Мальцева»  
г. Курган, Россия*

## Совершенствование учета расходов на оплату труда

### Improving the accounting of labor costs

**Аннотация.** В современных условиях оплата труда - это инструмент для решения важных задач для эффективной деятельности хозяйствующего субъекта. Учет и анализ затрат на оплату труда – основное направление деятельности бухгалтерии любой организации. В данной статье на примере конкретной организации исследуется учет расходов на оплату труда. Предлагаются рекомендации по совершенствованию данного объекта исследования, в частности формирование бюджета и регистры.

**Ключевые слова:** оплата труда, бухгалтерский учет, бюджет, премии, учетные регистры,

**Abstract.** In modern conditions, remuneration is a tool for solving important tasks for the effective operation of an economic entity. Accounting and analysis of labor costs is the main activity of the accounting department of any organization. This article examines the accounting of labor costs on the example of a specific organization. Recommendations for improving this object of research, in particular the formation of the budget and register, are proposed.

**Keywords:** remuneration, accounting, budget, bonuses, accounting registers,

Одним из наиболее значимых видов затрат для любого хозяйствующего субъекта являются затраты на оплату труда персонала. Учет и анализ расходов на оплату труда занимают основное место в учетно-аналитической системе [9-10, 12-13]. Финансовый учет рассматривает размер фонда оплаты труда, виды удержаний и выплат, управленческий учет в свою очередь — затраты на оплату труда, эффективность использования трудовых ресурсов [2, 4, 8, 11].

ООО «Курганский завод полиэтиленовых труб» зарегистрировано 14 декабря 2012 года. Основными задачами деятельности организации являются: выпуск качественной и конкурентоспособной продукции в соответствии с требованиями стандартов и нормативно-технических документов; снижение себестоимости продукции и повышение рентабельности производства; совершенствование методов организации труда и управление производством, создание условий для высокопроизводительной работы; обеспечение соблюдения законодательства о труде, правил и норм охраны труда, техники безопасности,

производственной санитарии; получение прибыли как основного источника удовлетворения экономических и социальных потребностей трудового коллектива.

Перечень выпускаемой продукции: технические полиэтиленовые трубы; защитные полиэтиленовые трубы, предназначенные для защиты волоконно-оптических кабелей, телекоммуникационных трасс от вибрационных воздействий и механических повреждений; водопроводные напорные и канализационные полиэтиленовые трубы; газопроводные полиэтиленовые трубы. Общество неоднократно принимало участие и выигрывало тендеры на госконтракты. Рынок сбыта организации ориентирован, прежде всего, на Курганскую область, но ее деятельность выходит и за пределы этого региона. Например, Оренбургская и Тюменская область.

Специалисты ООО «КЗПТ» готовы обеспечить квалифицированное техническое обслуживание на весь период эксплуатации, оказать помощь в модернизации технологии производства и обучения персонала.

На рисунке 1 представлена динамика затрат на оплату труда в соотношении с динамикой общих затрат. В 2018 году затраты на оплату труда выросли на 11%, а в 2019 году – на 10,8%. В общих затратах доля расходов на оплату труда в 2018 году составила 40%, в 2019 году это значение равно 45 %.

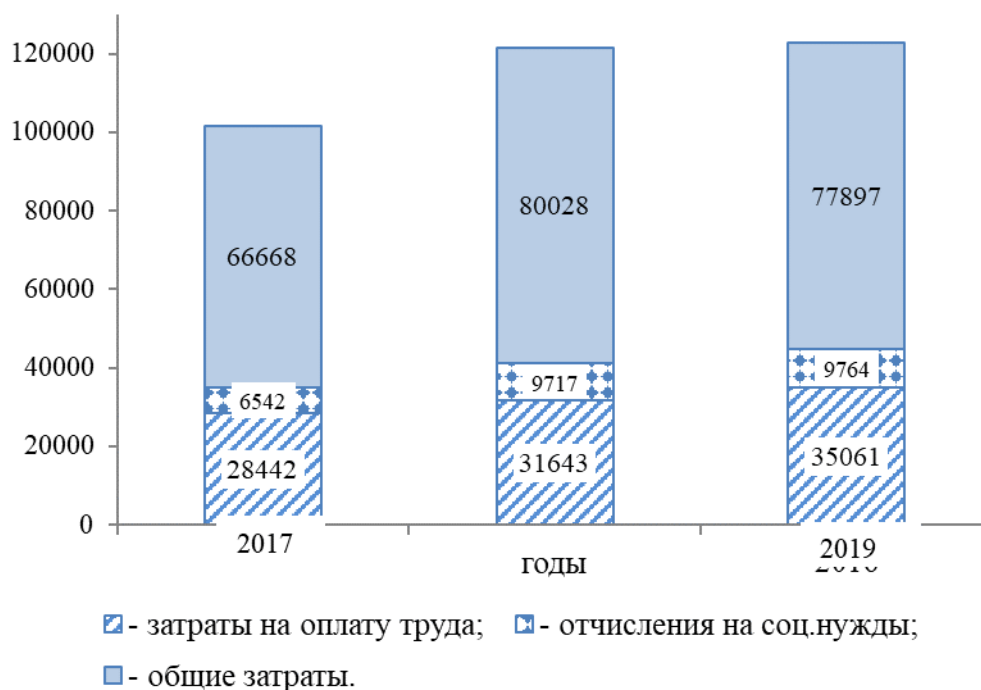


Рисунок 1 – Динамика расходов на оплату труда в соотношении с динамикой общих затрат, тыс. р.

Стимулирующие выплаты, выплачиваемые в ООО «КЗПТ», занимают 30% общего значения расходов на оплату труда. В 2018 году указанные выплаты выросли на 13,33%, а в 2019 на 4,55%. Это связано с принятым в организации положением о премировании сотрудников. Премия

выплачивается в процентном соотношении от оклада работника, поэтому при росте основной заработной платы, как следствие, возрастает значение стимулирующих выплат. Премия выплачивается всем работникам, состоящим в списочном составе на последний день месяца и проработавшим не менее шести месяцев. Руководители подразделений имеют право лишать отдельных работников премии полностью или частично в случае невыполнения работником условий и показателей премирования.

Важным показателем для управленческого учета в ООО «КЗПТ» является значение средней заработной платы сотрудников организации, представленное на рисунке 2. На протяжении анализируемого периода наблюдается рост средней заработной платы.

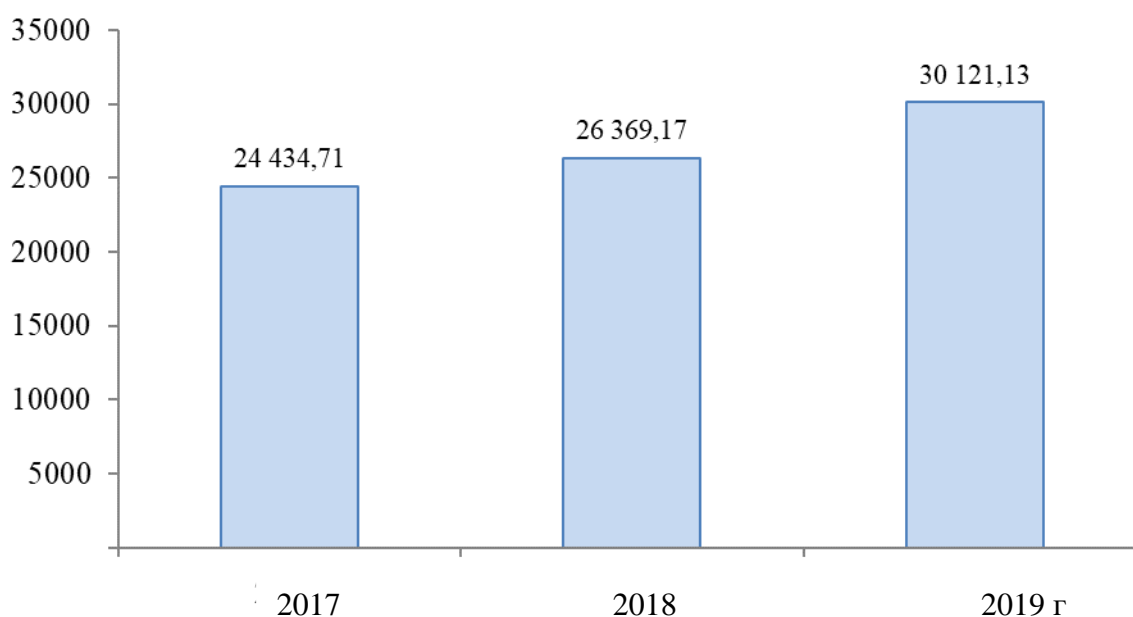


Рисунок 2 – Динамика среднемесячной заработной платы, руб.

Рост заработной платы должен происходить одновременно с ростом производительности труда. В 2018 году данный показатель вырос всего на 2 %, а в 2019 произошло снижение на 3%. Наблюдается несоответствие роста заработной платы по отношению к производительности труда.

Для ООО «КЗПТ» характерны следующие статьи в отношении затрат на оплату труда: затраты на основную заработную плату менеджеров по продажам; затраты на основную заработную плату рабочих; затраты на основную заработную плату административно-управленческого персонала; затраты на социальное страхование и обеспечение.

В организации, в зависимости от категории работников, применяются повременная и сдельная формы оплаты труда. Синтетический учет расчетов с персоналом осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Необходимо отметить, что в ООО «КЗПТ» не составляется бюджет расходов на оплату труда. При этом от точности плана расходов на оплату

труда зависит корректность бюджетов доходов и расходов и движения денежных средств.

Система бюджетирования строится на применении особых носителей управленческой информации – бюджетов и на присвоении структурным подразделениям статуса центров финансовой ответственности [1, 5-7, 14-15]. Одна из самых затратных статей бюджета любой организации – расходы на оплату труда и социальные нужды. Ошибки при планировании фонда оплаты могут существенно повлиять на весь бюджет организации, привести к серьезным последствиям. В связи с этим ответственным за бюджетирование необходимо уделить данной задаче особое внимание и как можно более точно запланировать расходы на оплату труда персонала.

Статьи затрат в бюджете расходов на оплату труда производственного персонала можно представить в детализации по цехам, по видам оплаты труда – сдельная и повременная. Формат бюджета расходов на оплату труда производственного персонала на планируемый год при сдельной форме оплаты представлен в таблице 1. Форма бюджета может дополняться показателями: страховые взносы во внебюджетные фонды, отпускные, отношение плановой тарифной ставки к средней по отрасли, фактические данные за прошлые годы и др.

Таблица 1 – Бюджет расходов на оплату труда производственного персонала при сдельной форме оплаты на планируемый период (фрагмент)

№ п/п	Показатель	Январь		Февраль		и т.д	Итого за год		
		цех № 1	цех № 2	цех № 1	цех № 2		цех № 1	цех № 2	всего
1	Численность рабочих, чел.	50	75	50	75				
2	Плановый выпуск продукции, т/чел.	2200	3200	2200	3200				
3	Тариф, руб./т	7	7	8	8				
4	Зарплата одного сотрудника, р.	15 400	22 400	17 600	25 600				
5	Премии за выполнение плана, р./чел.	6000	7000	6000	7000				
6	Фонд оплаты труда одного сотрудника, р.	21 400	29 400	23 600	32 600				
7	Фонд оплаты труда итого, р.	1070000	2205000	1180000	2445000				

Тщательно подготовленный бюджет является «стандартом» для руководителей и специалистов ООО «КЗПТ», с которым сравнивают фактически достигнутые результаты по расходам на оплату труда. Сравнение фактических данных с бюджетными указывает области, куда следует направить внимание управляющих.

Анализ отклонений может: помочь увидеть проблемную область, требующую первоочередного внимания; выявить новые возможности, не предусмотренные в процессе разработки бюджета; показать, что бюджет не является реалистичным. Отклонения от бюджета, определяемые ежемесячно, служат для целей контроля в течение всего года. А сравнение данных за весь год является главным фактором оценки деятельности всей службы по работе с персоналом.

Следовательно, бюджет расходов на оплату труда в ООО «КЗПТ» позволит проанализировать предстоящие затраты на оплату труда и выявить резервы по оптимизации данных расходов.

Для эффективного управления оплатой труда работников необходим более детальный анализ и планирование средств, предназначенные на выплату работникам организации: с подразделением на заработную плату основную и дополнительную, на выплату по фонду заработной платы, выплаты социального характера, другие расходы (не учитываемые в фонде заработной платы и выплатах социального характера) и т.д. Необходимо соответствующее расширение и уточнение на основе аналитических данных содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

Для того чтобы было удобно хранить информацию необходимую для расчета ежемесячной премии предлагаем учетный регистр, который будет следовать поставленной цели (таблица 2).

Таблица 2 – Учетный регистр для расчета ежемесячной премии (фрагмент)

Организация: ООО «КЗПТ»				Период: декабрь 2020 г.				
№ п/п	ФИО	Оклад, руб.	Стаж работы, лет	Минимальный размер премии		Максимальный размер премии		Величина ежемесячной премии, руб.
				%	руб.	%	руб.	
1	Петрова М.И	15 000	6	0,1	1500	0,4	6000	3375
2	Яшкин В.В.	20 000	8	0,1	2000	0,4	8000	8000
...	...	...	...	...	...	...	...	...
	Итого							12375
Подписи:								

Если в организации определен коэффициент повышения премии индивидуально для каждого работника в зависимости от его стажа, отработанного по специальности [3], то необходимо в регистр внести графу - размер повышающих коэффициентов. Заполненный регистр учета для расчета ежемесячной премии подписывается ведущим специалистом и сдается в бухгалтерию организации. После проверки данного регистра его подписывает главный бухгалтер общества.

Если в организации используется автоматизированная бухгалтерская программа предложенный регистр учета необходимо внести в программный комплекс для автоматического формирования.

Таким образом, предложенный регистр позволит консолидировать информацию необходимую для начисления ежемесячной премии, а бюджет проанализировать предстоящие затраты на оплату труда и выявить резервы по оптимизации данных расходов.

Библиографический список:

1. Карагужева Ю.Н. Система бюджетирования для принятия оптимальных управленческих решений по заработной плате // Молодые исследователи агропромышленного и лесного комплексов – регионам. Материалы III Международной молодежной научно-практической конференции. – Вологда-Молочное: ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2018. – С. 204-207.
2. Кузнецова И.Н., Никулина С.Н. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда // Вопросы устойчивого развития общества. – 2020.– № 3-1. – С. 297-303.
3. Минина А.Ю., Никулина С.Н. Использование коэффициента трудового участия в сельскохозяйственном кооперативе // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: сборник статей по материалам V Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием (7 февраля 2019 г.) / под общ. ред. проф. С.Ф. Сухановой. - Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2019.– С. 218–223.
4. Миняйлова А.А., Никулина С.Н., Васильева Н.В. Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда // Вопросы устойчивого развития общества. – 2020. –№ 3- 2. – С. 512-519.
5. Никулина С.Н. Особенности бюджетирования инновационной деятельности // Инновационная деятельность науки и образования в агропромышленном производстве (материалы Международной научно-практической конференции, г. Курск, 27-28 февраля 2019 г., ч. 1) [Текст]. – Курск: Изд-во Курск. гос. с.-х. ак., 2019. – С. 224–229.
6. Никулина С.Н. Форматы и методика расчета показателей операционных бюджетов // Научное обозрение: теория и практика. – 2019. – Том 9. – 7 (63). – С. 1019-1037.
7. Никулина С.Н., Гривас Н.В. Условия формирования эффективной системы бюджетирования // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения: материалы VII международной научно-практической конференции 15 февраля 2018 г. Т.2.; М-во обр. и науки РФ. ФГБОУ ВО «Тамб. Гос. Ун-т им. Г.Р. Державина»; отв. ред. [Черемисина Н.В.] Тамбов: Издательский дом ТГУ им. Г.Р. Державина, 2018.– С. 205–211.
8. Никулина С.Н., Шелкунова И.В. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях: сборник статей по материалам II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (20 июня 2018 г.) /

- под общ. ред. проф. Сухановой С.Ф.– Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. – С. 215–219.
9. Ракульцев Р.Ф., Рознина Н.В. Анализ использования фонда оплаты труда в сельскохозяйственной организации // Интеграционные взаимодействия молодых ученых в развитии аграрной науки: материалы Национальной научно-практической конференции молодых ученых. В 3 т. Ижевск (04–05 декабря 2019 года). – Ижевск: Изд-во Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2020. - С. 209-215.
  10. Рознина Н.В., Ракульцев Р.Ф. Анализ использования фонда оплаты труда в сельскохозяйственной организации // Комплексное развитие сельских территорий и инновационные технологии в агропромышленном комплексе: сборник IV международной научно-методической и практической конференции. Новосибирский государственный аграрный университет (28–29 ноября 2019 года). – Новосибирск: Изд-во Новосибирский государственный аграрный университет, 2019. - С. 178-182.
  11. Субботина Л.В., Никулина С.Н., Гривас Н.В. Управленческий учет как элемент информационной системы организации // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 5. – С.348-355.
  12. Турукина Ю.П. Порядок создания резервов на оплату отпусков // Молодые исследователи агропромышленного и лесного комплексов – регионам. Сборник научных трудов по результатам работы V Международной молодежной научно-практической конференции. – Вологда-Молочное: ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2020. – С. 144-150.
  13. Шелкунова И.В., Никулина С.Н. Анализ эффективности расходования средств на оплату труда и системы премирования // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях: сборник статей по материалам II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (20 июня 2018 г.) / под общ. ред. проф. Сухановой С.Ф.– Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018.– С. 344–348.
  14. Nikulina S.N., Butyugina A.A., Gorbunova E.E. Investment activity in conditions of automation use of budgeting system // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science, 2019. С. 012217, DOI:10.1088/1755-1315/341/1/012217.
  15. Nikulina S.N. Innovative Direction of the Budgeting System Development // Paper Materials of the 1st China and CIS Countries Scientific Readings «Urbanization Level, Rural Labor Transfer and Economic Growth in the XXI-st Century: Economic Models, New Technologies, Management & Marketing Practices and Mutual Collaboration», Dedicated to the 60th anniversary of Lanzhou University of Finance and Economics professor Galina V. Astratova and 20th anniversary of her scientific school “Theory, methodology and practice of marketing and marketing research” [Text] // Edited by Hao Jinlei, vicepresident, Ph.D., professor, and Galina V.

Astratova, Dr. (Dr.) Ec., Ph.D. Techn., professor. – Lanzhou, 2019. – C. 404-418.