

Научная статья

Original article

УДК 338



**УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**  
**ACCOUNTING FOR PAYROLL PAYMENTS BY EMPLOYEES**

**Текеева Х.Э.**, к.э.н., доцент, ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия, г.Черкесск

**Текеева А.М-А.**, студентка 1курса, ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия, г.Черкесск

**Tekeeva X, E., Ph.D.**, associate professor, FSBOU VO North Caucasus State Academy, Cherkessk

**Tekeeva A. M-A.**, 1th year student, FSBOU VO North Caucasus State Academy, Cherkessk

**Аннотация.** Большое значение для расчетов с работниками имеет правильно организованный учет количества затраченного труда. Количество труда измеряется показателями рабочего времени или количеством выпущенной продукции. Поэтому независимо от используемой системы, основой для начисления заработной платы служит учет фактически отработанного времени, или табельный учет.

**Abstract.** A well-organized accounting of the amount of labor spent is of great importance for settlements with employees. The amount of labor is measured by the indicators of working time or the amount of products produced. Therefore, regardless of the system used, the basis for payroll is the accounting of actually worked time, or

personnel accounting.

**Ключевые слова:** оплата труда, расчеты с работниками, синтетический, аналитический учет, страховые взносы

**Keywords:** remuneration, settlements with employees, synthetic, analytical accounting, insurance premiums

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется: по каждому работнику; видам начислений; источникам выплат; структурным подразделениям; видам выпускаемой продукции, работ, услуг. Используются три варианта организации аналитического учета расчетов с работниками: по расчетно-платежным ведомостям; отдельно по расчетным и платежным ведомостям; по расчетным листкам, выписанным на каждого работника.

Заработная плата может начисляться и выдаваться один или два раза в месяц. Если заработная плата выдается два раза в месяц, то за первую его половину либо выдается аванс, либо делается полный расчет. Чаще выдается аванс.

В результате группировки первичных документов по учету выработки и отработанного времени исчисляют сумму начисленной заработной платы за месяц. Результаты группировки переносятся в расчетную ведомость.

Работники получают заработную плату в кассе предприятия или перечислениями на счета. Наличная заработная плата выдается в центральной кассе или раздатчиками в подразделениях. При децентрализованной выдаче в центральной кассе ведут книгу регистрации платежных ведомостей и сумм, выданных по ним.

Для выплаты заработной платы установлены жесткие сроки.

По окончании установленных сроков в каждой строке ведомости, в которой нет росписи в получении денег, специальным штампом или от руки делается отметка «Депонировано». Затем на лицевой стороне ведомости делают запись о дате закрытия, фактически выданной заработной плате и депонированных суммах. По депонированным суммам кассир составляет их

реестр.

Данные о выплатах по ведомости записывают в кассовую книгу, на ведомости ставится штамп: «Расходный кассовый ордер №...». Закрытые платежные ведомости подшивают к отчету кассира. Бухгалтер, получив отчет, проверяет правильность подсчета итогов и депонированных сумм и соответствие данных ведомостей и реестров депонированных сумм.

Сумма депонированной заработной платы подлежит возврату на расчетный счет. В объявлении на взнос наличными указывается, что это депонированная заработная плата.

Для синтетического учета расчетов по заработной плате предназначен пассивно-активный счет расчетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисление заработной платы и других видов выплат отражается по его кредиту:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»,  
20 «Основное производство»,  
23 «Вспомогательное производство»,  
25 «Общепроизводственные расходы»,  
26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве» и т. п.

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При начислении заработка работникам за погрузо-разгрузочные работы, связанные с приобретением ТМЦ в учете составляется запись:

Д-т сч. 10 «Материалы»,  
сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При начислении заработной платы за разборку и демонтаж основных средств при их продаже или ликвидации, за предпродажную подготовку (упаковку, погрузку, разгрузку и т. п.) запасов при их реализации составляется запись:

Д-т сч. 91, субсчет 2 «Прочие расходы»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral"

Начисление пособий по социальному страхованию отражается записью:

Д-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При начислении отпускных за счет сформированного резерва делают запись:

Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При начислении работникам выплат, которые относятся за счет финансовых результатов, в учете составляется запись:

Д-т сч. 91, субсчет 2 «Прочие расходы»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При начислении дивидендов акционерам и участникам делается запись:

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При начислении заработной платы за работы по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в учете составляется запись:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 70 «Расчеты по оплате труда».

Записи по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются в журналах-ордерах № 10 и 10/1.

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются удержания и выплата заработной платы. Суммы за работной платы, пенсий, пособий, материальной помощи, выданные наличными, отражаются записью:

Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

К-т сч. 50 «Касса».

Организация может по договору с банком выплачивать заработную плату путем перечисления на карточные счета работников. На основании платежного поручения на перечисление средств на счета работников, в учете делают запись:

Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral"

К-т сч. 51 «Расчетные счета».

Удержание подоходного налога отражается в учете так:

Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т сч. 68, субсчет 1 «Расчеты с бюджетом по НДФЛ».

Удержание по исполнительным листам отражается записью:

Д-т сч. 70 «Расчеты по оплате труда»

К-т сч. 76, субсчет 8 «Расчеты с разными кредиторами».

Суммы, удержанные в возмещение потерь от брака:

Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т сч. 28 «Брак в производстве».

Удержания в счет погашения подотчетных сумм, не возвращенных в установленные нормативами сроки, отражаются:

Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Суммы удержаний за товары, проданные в кредит: Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

### **Список использованной литературы**

1. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. — 4-е изд. — М.: Финансы и статистика, 2007.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник
3. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. -М.: Финансы и статистика, 2014.
4. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие - В.И.Бариленко, С.И.Кузнецов, Л.К.Плотникова, О.В.Кайро, М., 2016.
5. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. - М.: ДИС, 2022.
6. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М.: Бухгалтерский учет, 2018.
7. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2015.

8. Н. А. Русак, В. И, Стражев, О. Ф. Мигун и др.; Под общ. ред. В. И. Стражева. — Мн.: Высш. шк., 2008
9. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М., 2017.
10. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 2022.

#### **List of sources used**

1. Bakanov M.I., Sheremet A.D. Theory of economic analysis: Textbook. - 4th ed. - M.: Finance and Statistics, 2007.
2. Analysis of economic activity in industry: Textbook
3. Balabanov I.T. Analysis and planning of the finances of the business entity. -M.: Finance and Statistics, 2014.
4. Barilenko V.I. Analysis of financial statements: textbook - V.I. Barilenko, S.I. Kuznetsov, L.K. Polotnikova, O.V. Kairo, M., 2016.
5. Dontsova L.V., Nikiforova N.A. Comprehensive analysis of accounting otchetnosti. - M.: DIS, 2022.
6. O.V. Efimova Financial analysis. - M.: Accounting, 2018.
7. Savitskaya G.V. Analysis of the economic activity of the enterprise: Textbook. - 3rd ed., Rev. and additional - M.: INFRA-M, 2015.
8. N. A. Rusak, V. I, Strazhev, O. F. Migun and others,; Under the general. ed. V.I. Strakheva. - Mn.: High. sh., 2008
9. O.V. Chasova Financial Accounting: Textbook. - M., 2017.
10. Sheremet AD, Saifulin R.S. Methodology of financial analysis. - M.: INFRA-M, 2022