

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ

УДК 657.22

МЕТОДИКА УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА ПРИ ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В.О. Бессарабов,
канд. экон. наук

ГО ВПО «Донецкий национальный университет
экономики и торговли имени Михаила Туган –
Барановского», г.Донецк, ДНР,
e – mail: bessarabov93@gmail.com

METHODOLOGY FOR ACCOUNTING AND MONITORING EXPENSES ON PAYMENT OF LABOR FOR ENSURING ECONOMIC SECURITY OF ENTREPRENEURIAL ACTIVITY

V.O. Bessarabov,
candidate of economics

SO HPE « Donetsk national university of economics and
trade named after Mikhail Tugan – Baranovskiy»,
Donetsk, DPR, e – mail: bessarabov93@gmail.com

Реферат

Цель. Исследование особенностей и формирование элементов методики учета и контроля расходов на оплату труда при обеспечении экономической безопасности предпринимательской деятельности.

Методы. Цель статьи достигнута при помощи последовательного применения следующих методов исследования: наблюдения, теоретического обобщения, сравнения для анализа и обоснования структуры бухгалтерского счета для учета расходов на оплату труда; абстрактно – логического анализа и моделирования – для формирования элементов методики учета и контроля расходов на оплату труда.

Результаты. Проанализированы и обоснованы элементы, составляющие основу методики учета и контроля расходов на оплату труда, а также предопределена логика их взаимосвязи и последовательности выделения для повышения качества учетной (в т.ч. отчетной) информации в системе управления.

Научная новизна. Получила дальнейшее развитие методика учета и контроля расходов на оплату труда, которая позволяет повысить детализацию учетной информации, усилить контроль над динамикой расходов, предоставить достоверную и объективную информацию о состоянии и результатах оплаты труда работников.

Практическая значимость. Полученные результаты направлены на развитие системы бухгалтерского учета, контроля и методологии обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности.

Ключевые слова: *расходы на оплату труда, методика учета и контроля, экономическая безопасность предпринимательской деятельности.*

Постановка проблемы и ее связь с важнейшими научными и практическими задачами. На современном этапе развития экономики Донецкой Народной Республики одним из основных инструментов реализации государственной политики социальной защиты работников является рациональная организация оплаты труда на отечественных предприятиях и в организациях.

Очевидно, что в зависимости от изменения социально – экономических условий изменяется и содержание оплаты труда, что не может не сказываться и на экономической безопасности предпринимательской деятельности. Именно поэтому учет расходов на оплату труда является одним из важнейших участков работы бухгалтерии, его эффективная методика лежит в основе обеспечения своевременной, точной, объективной и полной информацией всех заинтересованных сторон для принятия решений, касающихся собственной экономической безопасности.

Анализ научных исследований и публикаций. Среди исследований, посвященных не только фундаментальным вопросам теории и методологии бухгалтерского учета и контроля, а и особенностям учетам расходов на оплату труда, нельзя не отметить работы С.Н. Петренко, Н.В. Рассуловой, И.В. Сименко, Я.В. Соколова, Л.А. Сухаревой, Е.Д. Чацкиса.

Подчеркивая значение результатов, полученных указанными учеными, все же еще много вопросов по учету расходов на оплату труда остаются нерешенными, поэтому они требуют дальнейшего исследования. В то же время отметим, что отдельные аспекты теории и практики учета расходов на оплату труда в современных условиях остаются дискуссионными, требуют дальнейших разработок в направлении их совершенствования.

Особый окрас исследуемая проблематика приобретает на фоне распространения новой коронавирусной инфекции, что уже сейчас подчеркивает острую необходимость в совершенствовании бухгалтерского учета расходов на оплату труда, так как, соглашаясь с главой Международного валютного фонда, «...коронавирус сломал социальный и экономический порядок...»[8].

Изложение основного материала исследования. Источником информации для принятия решений относительно фонда оплаты труда является бухгалтерский учет, поэтому совершенствование его методики можно считать стратегическим фактором оптимизации всей системы оплаты труда. Такая оптимизация с одной стороны связана с потребностью в своевременной, объективной и достоверной информации об оплате труда, а с другой составляет основу экономической безопасности предпринимательской деятельности как с теоретических позиций, так и через призму практической деятельности.

Поскольку методики учета могут быть объектами моделирования, в ходе исследования установлено, что основные элементы моделей методики

вытекают из содержания этапов, а их разработки сводятся к следующему: оптимизации цели и содержания учетных процедур; выявлению новых объектов и субъектов учета; более совершенному установлению видов фактографической информации; оптимизации способов и приемов учета; уточнению периодичности исполнения учетных процедур.

Рассмотрим каждый элемент методики учета расходов на оплату труда и порядка отражения информации в отчетности.

1. Цель и содержание учетных процедур.

Весь цикл содержания учетных процедур следует разделить на следующие этапы: начисление заработной платы и других выплат, удержаний, разных налогов и сборов, резервов для выплат работникам, отражение начисления заработной платы и других начислений.

Учитывая вышесказанное, бухгалтерам необходимо соблюдать и отстаивать законодательные тенденции начисления заработной платы с целью недопущения оплаты труда ниже минимальной заработной платы, установленной законодательством (при наличии), недопущения не правильного начисления больничных, отпускных, налогов. Концентрирование внимания учетных процедур на этих объектах должно быть приоритетным, поскольку подобные нарушения караются органами труда и социальной политики штрафными санкциями на должностных лиц предприятия.

Итак, целью учёта расходов на оплату труда и порядка отражения информации в отчетности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и беспристрастной информации о соответствующих расходах, по начислению, удержанию и уплате необходимых налогов, сборов и взносов.

2. Объекты учета.

Одним из важных и спорных вопросов относительно объектов бухгалтерского учета расходов на оплату труда является совершенствование действующей практики ведения аналитического учета. Причем в большей степени это касается, непосредственно обязательств, связанных с оплатой труда, а не соответствующих расходов, которые является, своего рода, производными объектами учета.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, информация о расчетах по выплатам работникам обобщается на синтетическом счете 66 «Расчеты по выплатам работникам». Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, которая носит рекомендательный характер, предлагается открывать аналитические счета первого порядка.

Предлагаемые учеными изменения в структуре счета 66 «Расчеты по выплатам работникам» приведены в работах значительного количества ученых, среди которых отметим публикации [1 – 8]. Проанализировав аналитические счета, предлагаемые учеными, можно прийти к выводу, что каждый из

приведенных вариантов не в полной мере учитывает виды выплат работникам, которые могут осуществляться в соответствии с действующим законодательством. Также отдельные варианты предлагается использовать исключительно на предприятиях конкретных отраслей.

В ходе исследования предложен ряд аналитических счетов бухгалтерского учета к счету 66 «Расчеты по выплатам работникам». Использование предложенных счетов основывается на классификации выплат работникам, представленной в МСБУ 19 и П(С)БУ 26.

В свою очередь, предназначение счетов для группы работников (административных, производственных, общепроизводственных, отдела сбыта) в контексте начисления заработной платы, позволяют более обоснованно управлять системой оплаты труда на предприятии, и, как следствие, соответствующими расходами. Соответствие предложенных аналитических счетов МСФО 19 «Вознаграждения работникам» показано в таблице 1.

Таблица 1 – Соответствие предложенных аналитических счетов МСФО 19 (составлено автором)

Номер счета	Название счета	Пункт МСФО 19	Содержание пункта
661.X.1	«Заработная плата по окладам и тарифам»	5. а) i	Заработная плата, взносы на социальное обеспечение.
661.X.2	«Другие начисления по оплате труда»	5. в) ii	Выплаты по случаю юбилеев или другие выплаты за выслугу лет.
661.X.3	«Выплаты за неотработанное время»	5. а) ii 5. в) i	Ежегодные отпуска и временная нетрудоспособность. Дополнительно оплачиваемые периоды отсутствия на работе.
661.X.4	«Премии и другие поощрительные выплаты»	5. а) iii 5. а) iiv	Участие в прибыли и премирование. Неденежные льготы работниками
661.X.5	«Выплаты при увольнении»	5. б) i 5. б) ii 5. г)	Пенсии (например, разовые выплаты при выходе на пенсию). Другие выплаты по окончании трудовой деятельности. Выплаты при увольнении.

К счету 471 «Обеспечение следующих выплат и платежей» целесообразно открыть аналитические субсчета, в контексте расчетов по оплате труда работников:

– счет 471.1 «Обеспечение выплат отпусков работникам». Счет пассивный, по дебету отражаются начисление отпусковых за счет средств созданного обеспечения, по кредиту – создание (увеличение) обеспечения выплат отпусков работникам. Счет имеет субсчета, в разрезе групп работников: 471.1.X «Обеспечение выплат отпусков административным (производственным, общепроизводственным, отдела сбыта) работникам»;

– счет 471.2 «Обеспечение других выплат и платежей работникам». Счет пассивный, по дебету отражаются начисление отпусковых за счет средств созданного обеспечения, по кредиту – создание (увеличение) обеспечения отпусков. Счет имеет субсчета, в разрезе группы работников: 471.2.X

«Обеспечение других выплат и платежей административным (производственным, общепроизводственным, отдела сбыта) работникам».

3. Субъекты учета.

В контексте бухгалтерского учета расходов на оплату труда стоит выделить следующие группы субъектов учета:

- субъекты организации учета расходов на оплату труда.

В качестве таких субъектов следует понимать владельца предприятия или структурное подразделение (должностное лицо), осуществляющее руководство предприятием в соответствии с учредительными и другими распорядительными документами, а также главного бухгалтера (или лицо, на которое возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета) предприятия;

- субъекты ведения бухгалтерского учета расходов на оплату труда.

Следует понимать всю бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером, структурное подразделение или лицо, на которое возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета расходов на оплату труда на предприятии;

- субъекты нормативного регулирования бухгалтерского учета расходов на оплату труда.

В Донецкой Народной Республике такими субъектами являются Народный Совет, Совет Министров, Министерство финансов, Министерство доходов и сборов, Центральный Республиканский Банк и другие государственные органы.

4. Вид фактографической информации.

Информационным обеспечением бухгалтерского учета должна быть совокупность достоверной, своевременной, полной, а главное, ценной информации, которая может быть целостно использована для различных учетных целей и в будущем предназначена для разработки и принятия обоснованных управленческих решений.

Разделим фактографическую информацию на собственно учетную (данные бухгалтерского, статистического учета), отчетную (данные форм отчетности) и неучетную (статистические данные и т.п.), для более детального описания состава каждой группы.

Помимо представленной учетной фактографической информации к ней можно также отнести, журналы – ордера по счетам 23, 91, 92, 93, 949 (если используется 9 класс счетов); 81 (если используется 8 класс счетов) 47, 641, 642, 65, 66 (другие виды соответствующих аналитических ведомостей).

К неучетной фактографической информации, которая используется при расчетах по заработной плате можно отнести наряды, табель учета рабочего времени, штатное расписание, результаты проверок государственных и негосударственных контролирующих органов, статистические данные и т.д.

Последние элементы исследуемой методики, связанные со способами учета и периодичностью учетных процедур, зависят от специфики деятельности предприятия, так как зависят от периода возникновения и призвания соответствующих расходов.

В свою очередь, фрагмент методики внутреннего контроля расходов на оплату труда представлен на рисунке 1.

Таблица 2 – Фрагмент методики внутреннего контроля расходов на оплату труда (составлено автором)

Объекты контроля	Субъекты контроля	Вид фактографической информации	Цель и содержание контрольных процедур	Средства и приемы контроля	Периодичность контроля	Техника контроля	Получатель информации
1	2	3	4	5	6	7	8
Выплаты работникам и соответствующие налоги и сборы, начисляемые на них	Главный бухгалтер	Расчетно-платежная ведомость, свод по заработной плате, ведомость №5	Установить: своевременность и полноту выплат работникам и начислений налогов и сборов	арифметическая проверка; взаимная проверка; формальная проверка; инвентаризация	Каждый месяц	Проверка правильности выплат работникам и начислений на заработную плату	Главный бухгалтер
Проверка правильности заполнения первичных и распорядительных документов, подтверждающих выплаты работникам	Главный бухгалтер	Расчетно-платежная ведомость, табель учета рабочего времени, ведомость №5, платежная ведомость. Приказ об учетной политике	Установить: правильность и полноту отражения в учете расходов на оплату труда в первичных документах, регистрах учета, Главной книге, отчетности	арифметическая проверка; нормативно-правовая проверка; формальная проверка; документальный контроль: исследование документов по форме и содержанию	Каждый месяц	Сопоставление данных первичных документов с распорядительными документами	Главный бухгалтер

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Результаты исследования могут быть использованы при дальнейшем исследовании теоретических и практических положений бухгалтерского учета расходов на оплату труда. Разработанные предложения и рекомендации направлены на повышение качества учетной (в т.ч. отчетной) информации в системе управления. Реализация методики позволит уменьшить конфликт между экономическими и социальными целями хозяйствования, посредством формирования аналитической информации о величине расходов на оплату труда. В связи с этим, перспективные направления дальнейших исследований должны быть связаны с изучением влияния интеллектуально – кадровой составляющей экономической безопасности предпринимательской деятельности на процесс ее диагностики и обеспечения.

Список литературы

1. Волчкова, М.А. Учет расходов на выплаты премий и денежных вознаграждений / М.А. Волчкова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – №19 (403). – С. 10 – 15.
2. Горюнова, Е.М. Концепция перехода учета по оплате труда на международные стандарты / Е.М. Горюнова, О.С. Дьяконов // ЭПП. – 2017. – №3. – С. 163 – 170.
3. Дьяконова, О.С. Организация внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда / О.С. Дьяконова, Е.М. Горюнова // ЭПП. – 2017. – №1. – С. 65 – 72.
4. Жижина, В.А. Учет расчетов с персоналом по оплате труда / В.А. Жижина // Территория науки. – 2017. – №5. – С. 174 – 182.
5. Петренко, С.Н. Формирование объектов социально ориентированного учета и раскрытия информации о них в финансовой и социальной отчетности / С.Н. Петренко, В.О. Бессарабов // Торговля и рынок. – 2016. – № 1. – С. 190 – 197.
6. Соколова, Л. А. Методологические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях / Л.А. Соколова, В.Е. Илюшин // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. – 2015. – №4. С. – 229 – 234.
7. Сухарева, Л.А. Аудит: диагностика экосоциоэкономических отношений корпораций : монография / Л. А. Сухарева, И. Н. Пальцун. – Харьков : Водный спектр Джи – Ем – Пи, 2016. – 180 с.
8. Финансовый кризис 2020 [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.rbc.com/rus/news/koronavirus-slomal-sotsialnyy-ekonomicheskij-1586435143.html> (дата обращения: 03.03.2020 г.).

Научный журнал

ТОРГОВЛЯ И РЫНОК

Выпуск 2'(54), 2020

Scientific publication

TRADE AND MARKET

Collection of research papers

Edition 2'(54), 2020

Компьютерная верстка: Антошина К.А.

Учредитель: ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

Адрес редакции: г. Донецк, ул. Щорса, 31
тел./факс: (062) 305-06-73, 304-83-16
<http://trade.donnuet.education/>
e-mail: periodic.trade@mail.ru

Свидетельство о регистрации средства массовой информации
Серия ААА № 000056 от 28.10.2016 г.

Подписано к печати 29.04.2020 г. Формат 60×84/16. Бумага офсетная.
Гарнитура Times New Roman. Печать – ризография. Усл. печ. л. 15,44 .
Уч. – изд. л.14,50. Тираж 150 экз.

Отпечатано в Цифровой типографии (ФЛП Артамонов Д.А.)
Свидетельство о регистрации ДНР серия АА02 № 51150 от 09.02.2015 г.
г. Донецк, тел.: (050) 886 – 53 – 63