

ТЕМА: УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Учет труда и заработной платы регламентирован ГК.

Коммерческим предприятиям предоставлено право самостоятельно устанавливать в коллективных договорах и положениях об оплате труда системы оплаты труда, размеры тарифных ставок, окладов, системы премирования.

Различают два вида заработной платы: *основную и дополнительную*.

К **основной** относится зарплата, начисленная за отработанное время, количество и качество выполненных работ: оплата по тарифным ставкам, окладам, по сдельным расценкам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты и надбавки.

Дополнительная зарплата представляет собой предусмотренные трудовым законодательством выплаты за неотработанное время: оплата очередных отпусков, перерывов и работе кормящих матерей, льготных часов несовершеннолетних, выходные пособия при увольнении и т.п.

Основными формами оплаты труда являются повременная и сдельная.

Повременная форма оплаты труда зависит от фактически отработанного времени и тарифной ставки работника (часовой, дневной, месячной) или оклада для оплаты труда руководителей, специалистов и служащих.

Сдельная форма оплаты труда учитывает количественные показатели результатов труда, оплата производится по сдельным расценкам в соответствии с количеством произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Кроме того оплаты в рамках трудового договора, оплата труда начисляются на основании актов к гражданско-правовым договорам (например, подряда). Эти договоры заключаются с работниками, не входящими в штат предприятия. По условиям договора работники не подчиняются внутреннему распорядку организации, выполняют оговоренный в договоре конкретный объем работ в удобное для себя время.

Порядок оплаты труда в сверхурочное время, праздничные дни, в случае брака продукции, отпусков, выплаты компенсации за неиспользованный отпуск определены трудовым законодательством РФ.

Вместе с оплатой труда начисляются также выплаты из других источников:

- *за счет средств Фонда социального страхования (ФСС) РФ* выплаты по больничным листам и пособия по беременности и родам, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие до достижения ребенком возраста 1.5 года, оплата дополнительных выходных дней по уходу за ребенком инвалидом, оплата путевок;

- *за счет прибыли после уплаты налога на прибыль*.

В учете труда и зарплаты очень важен первичный учет движения численности персонала, отработанного времени, выпущенной продукции. Первичный учет труда и его оплаты основан на следующих документах:

- приказ о приеме на работу (форма № Т-1);
- личная карточка (форма № Т-2);
- приказ о переводе на другую работу (форма № Т-5);
- приказ о предоставлении отпуска (форма № Т-6);
- приказ о прекращении трудового договора (контракта) (форма № Т-8);
- табель учета использования рабочего времени (формы № Т-12 - ручная и № Т-13 — автоматизированная). Сплошная регистрация явок и неявок персонала. Отметки о причинах неявок, о работе в сверхурочное время и другие отступления от установленного режима работы вносятся в табель на основании документов (листки нетрудоспособности, справки, графики

отпусков, списки лиц, работавших сверхурочно, приказы о выполнении государственных обязанностей, листки о простоях);

- расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49);
- расчетная ведомость (форма № Т-51);
- платежная ведомость (форма № Т-52);
- лицевой счет (формы № Т-54 и Т-54а);
- наряд на сдельную работу.

Синтетический учет расчетов по оплате труда с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в штате организации, осуществляется на **пассивном счете 70**. Кредитовое сальдо означает задолженность организации перед персоналом по оплате труда. По кредиту этого счета производится начисление всех выплат, по дебету — необходимые удержания (НДФЛ, алименты, профсоюзные взносы и др.), выплата и депонирование невыплаченной зарплаты.

Счет 70

Дебет	Кредит
Удержания из зарплаты: Кт 68/ НДФЛ (13%); Кт 76 - профсоюзные взносы: Кт 76. 73, 94 - прочие: по исполнительным листам, включая алименты, за недо- стачу и порчу ценностей, за брак. Выдача зарплаты: Кт 50 - из кассы; Кт 51 - по перечислению; Кт 55 - на карточку; Кт 10, 41, 43 - в натуральной форме; Кт 76 - депонирование зарплаты	С1 задолженность перед персоналом в сумме начисленной зарплаты к выдаче на начало месяца Начисление основной зарплаты: - производственным рабочим - Дт 20, 23, 28; - специалистам и служащим - Дт 25, 26, 44; - непроизводственному персоналу (столовая, уборщицы) - Дт 29. Начисление дополнительной зарплаты • за отпуск за счет резерва - Дт 96; • за отпуск за счет текущих расходов: - производственным рабочим Дт 20, 23, 97; - специалистам и служащим Дт 25, 26, 44, 97; - непроизводственному персоналу Дт 29. Начисление других выплат: - по больничным листам - Дт 69/ФСС; - пособий, путевок - Дт 69/ФСС; - премий из прибыли - Дт 99, 84
	С1 — задолженность перед персоналом и сумме начисленной зарплаты к выдаче на конец месяца

Учет удержаний из заработной платы. Основным видом удержаний является НДФЛ, порядок расчета и уплаты которого регламентирован гл. 23 НК.

В настоящее время действует пять ставок данного налога (ст. 221 НК):

- **13%** - для налоговых резидентов РФ (прожили в России более 183 дня на дату удержания налога);

- **35%** - по этой ставке облагаются полученные призы, выигрыши (льгота 4 тыс. руб.); суммы процентных доходов по вкладам в банки в части превышения 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ за период для рублевых вкладов и **9%** - для валютных вкладов; суммы экономии на процентах при получении заемных (кредитных) ссуд на льготных условиях, в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков);

- **30%** - в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых:

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций. в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%;
- от осуществления трудовой деятельности, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%, и др.;

- **9%** - по этой ставке облагаются дивиденды. Налог удерживается источником выплаты дохода.

При удержании НДФЛ в качестве льготы налогоплательщикам предоставляются *налоговые вычеты* из налоговой базы.

В настоящее время применяется четыре группы налоговых вычетов:

- стандартные;
- имущественные;
- социальные;
- профессиональные.

А к какой группе относятся ст. 220.1 и 220.2 ПК?

Согласно ст. 218 ПК стандартные налоговые вычеты:

1) в размере 3 тыс. руб. за каждый месяц налогового периода распространяются на льготные категории налогоплательщиков: лиц, принимавших в том или ином качестве участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС; лиц, ставших инвалидами, получившими или перенесшими лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча; инвалидов Великой Отечественной войны; лиц, непосредственно участвовавших в работах (в том числе военнослужащих) по сборке ядерных зарядов до 31 декабря 1961 г.; лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия, проведении и обеспечении работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ; инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы либо полученных вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, либо из числа бывших партизан, а также других категории инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих, и др.;

2) в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода распространяются на следующие категории налогоплательщиков; Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней; лиц вольнонаемного состава Советской Армии и Военно-Морского Флота СССР; участников Великой Отечественной войны; лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны; бывших узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания; инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп и др.;

3) с 1 января 2012 г. предоставляются родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет в следующих размерах:

1400 руб. - на первого ребенка;

1400 руб. - на второго ребенка;

3000 руб. - на третьего и каждого последующего ребенка;

3000 руб. - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

При этом сохраняется ограничение по вычету на детей в сумме 280 тыс. руб.: налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 280 тыс. руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 тыс. руб., налоговый вычет не применяется.

Статьей 219 НК предусмотрены **социальные налоговые вычеты**:

1) на благотворительность в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований: благотворительным организациям; некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта, образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных; религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности и др. (см. указанную статью). Данный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более **25% суммы** дохода, полученного в налоговом периоде;

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, — в размере фактически произведенных расходов на обучение, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя). Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение;

3) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, по лечению своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) и возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утверждаемым Правительством РФ), а также в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утверждаемым Правительством РФ), назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

При этом общая сумма социальных вычетов (за исключением вычета по благотворительности) не может превышать **120 тыс. руб.** за налоговый период.

Имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК) предоставляются как при продаже имущества, находящегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, так и при покупке

или строительстве жилья (данный вычет предоставляется каждому физическому лицу один раз в жизни, поэтому в порядке исключения он может быть перенесен на другие налоговые периоды до полного его покрытия). От налога освобождается облагаемый доход от продажи имущества, которое было в пользовании менее трех лет, - **до 250 тыс. руб.**, недвижимость, которая была в пользовании менее трех лет, - **до 2 млн руб.** Если имущество и недвижимость были в пользовании более трех и пяти лет, то ограничений нет. К имущественным вычетам относятся также суммы, израсходованные на строительство жилья с учетом процентов, уплаченных за ипотечный кредит.

Право на получение **профессиональных налоговых вычетов** (ст. 221 НК) имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;

2) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, *профессиональный налоговый вычет производится* в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

Все группы вычетов, за исключением стандартных, не касаются предприятий, они предоставляются непосредственно налоговыми органами по заявлению физических лиц, претендующих на вычеты.

К удержаниям относятся также алименты на содержание детей до 18 лет (на основании исполнительных листов судебных органов), возврат кредита и процентов за кредит (договор займа); удержания за порчу и утрату имущества материально ответственным лицом (акты); профсоюзные взносы (коллективный договор).

Учет депонированной зарплаты. Не полученная работниками в срок (три рабочих дня с установленного дня выдачи) зарплата депонируется. Аналитически учет депонированной зарплаты ведется по каждому работнику в реестре невыданной зарплаты и на депонентских карточках. **Карточка депонента** - это расходный ордер. Система карточек насыпается **картотекой депонированной зарплаты**. На основании картотеки ведется книга учета депонированной зарплаты. При этом осуществляется запись:

Дебет 70 Кредит 76 - задепонирована зарплата;

Дебет 76 Кредит 50 - выдана из кассы задепонированная зарплата;

Дебет 76 Кредит 91-1 - не востребовавшая в течение срока исковой давности (три года) задепонированная зарплата списана как прочий доход организации.

Учет расходов на отпуск. У организации есть выбор:

- учитывать эти расходы в текущем периоде, не создавая специального резерва; или
- создавать специальный резерв на выплату отпускных.

Выбранный вариант учета должен быть отражен в учетной политике организации. Создание резерва на выплату отпускных позволяет в течение года равномерно формировать месячную себестоимость продукции, работ, услуг.

1. Если резерв не создается, то начисление отпускных производится исходя из числа дней отпуска, относящихся к соответствующему отпуску месяцу. В случае если отпуск начинается в текущем месяце, а заканчивается в следующем за текущим, то часть отпускных за следующий

месяц начисляется по *дебету счета 97*. При этом делаются обычные записи по начислению зарплаты:

Дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кредит 70 - начисление отпускных за дни текущего месяца;

Дебет 97 Кредит 70 - начисление отпускных за дни следующего месяца.

2 Если резерв создается, то в начале года рассчитывается и устанавливается процент отчислений в резерв на основании графиков отпусков и издается приказ (распоряжение) руководителя с формированием резерва. Расчет норматива ежемесячных отчислений в резерв производится, как правило, как отношение плановой суммы отпускных и отчислениями на обязательное социальное страхование и пенсионное обеспечение и отчислениями в ФСС (несчастные случаи на производстве) к плановому фонду оплаты труда с отчислениями на обязательное социальное страхование и пенсионное обеспечение и отчислениями в ФСС.

В учете делаются записи:

Дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кредит 96 - отражены ежемесячные отчисления на формирование резерва;

Дебет 96 Кредит 70 - начисление отпускных за счет резерва.

В конце года производится корректировка суммы резерва. Если созданного резерва не хватило на начисление отпускных, то он доначисляется записью:

Дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кредит 96.

Если сумма созданного резерва полностью не израсходована, то делается обратная запись или та же запись способом *«красное сторно»*.

Трудовое законодательство об отпуске. В соответствии со ст. 114 ТК работникам гарантируется предоставление ежегодных отпусков с сохранением места работы и оплаты среднего заработка.

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью *28 календарных дней*.

Расчет продолжительности отпуска (ежегодного основного и дополнительного оплачиваемого) производится в календарных днях, и максимальным пределом оплата отпуска не ограничивается. Нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются и не оплачиваются.

Оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно. Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы в данной организации. По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен и до истечения шести месяцев.

Очередность предоставления отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного профсоюзного органа данной организации, не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен не позднее, чем за две недели до его начала. По соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части. При этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней.

Расчет и оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до начала отпуска (ст. 136 ТК).

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,4 (*среднемесячное число календарных дней*).

С 2013 г. отпускные рассчитываются исходя из последних 24 календарных месяцев.

Учет начислений на зарплату. С 2010 г. отменен единый социальный налог (ЕСН), который заменен отчислениями на обязательное социальное страхование и обеспечение.

Отчисления на социальное страхование и обеспечение осуществляются по трем направлениям:

1) выплаты в пользу каждого работника до 568 тыс. руб. (см. постановление Правительства РФ от 10.12.2012 № 1276) облагаются поставкам:

- Пенсионный фонд РФ - 26%;
- Фонд социального страхования РФ - 2.9%;
- Фонд обязательного медицинского страхования РФ - 5,1% (см. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212 - ФЗ);

2) выплаты в пользу каждого работника свыше 568 тыс. руб. облагаются по ставке 10% в пользу Пенсионного фонда РФ. При этом следует иметь в виду, что ежегодно устанавливается ограничение по сумме, с которой начисляется взносы на социальное страхование и обеспечение.

Для контроля исполнения данного требования в бухгалтерии необходимо вести персонифицированный учет по каждому сотруднику. С того месяца, в котором доход сотрудника превысит 568 тыс. руб., его оплата труда включается в базу расчета взносов, облагаемых по ставке 10%.

Выплаты по больничным листам начисляются в пределах этого же ограничения (568 тыс. руб.). При выплате по больничным листам средний дневной заработок рассчитывается таким образом: **568 000 руб.: 365 дней = 1556,16 руб.**

Следует иметь в виду, что с 2012 г. первые три дня нетрудоспособности работника оплачивает работодатель, и только последующие дни болезни компенсирует ФСС в рамках установленного ограничения. Кроме того, с предприятий взимается обязательный процент отчислений в ФСС за травматизм и несчастные случаи на производстве, размер его устанавливается в зависимости от отрасли.

Учет начислений на зарплату осуществляется на **пассивном счете 69** в разрезе субсчетов:

69/ФСС - расчеты по социальному страхованию;

69/ПФ - расчеты по пенсионному обеспечению;

69/ФОМС - расчеты по обязательному медицинскому страхованию;

69/Травматизм - расчеты по отчислениям за травматизм и несчастные случаи на производстве.

При начислении взносов на социальное страхование и обеспечение в зависимости от категории персонала делается запись в разрезе субсчетов счета 69: **Дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кредит 69/по субсчетам.**

Счет 69 является по схеме записей пассивным, кредитовое сальдо на нем означает задолженность организации перед органами социального страхования и обеспечения. По кредиту этого счета отражаются все начисления в пользу названных органов. По дебету отражается:

1) расходование средств ФСС (оплата больничных листов, пособий, путевок);

2) перечисление в ФСС взносов и процента за травматизм и несчастные случаи на производстве.

Пример 1. В туристической компании, занимающейся въездным туризмом, персонал разделен на три категории, по которым ведутся отдельные расчетно-платежные ведомости (РПВ):

- административно-управленческий персонал (АУП): руководство компании, бухгалтер, кассир и менеджеры по продажам путевок, всего 14 человек – РПВ №1;

- персонал основного производства (ПОП): гиды переводчики, сопровождающие группы, всего три человека — РПВ № 2:

- персонал вспомогательного производства (ПВП)- водитель, осуществляющий трансфер иностранных туристов от аэропорта до отеля и обратно, всего один человек — РПВ № 3.

Исходя из данных трех РПВ, составить сводную РПВ и на ее основе сделать следующие группы проводок:

- начислить основную заработную плату (ОЗП), дополнительную заработную плату (ДЗП) за счет резерва, другие выплаты;
- удержать НДФЛ;
- начислить взносы на социальное страхование и обеспечение, в том числе по фондам;
- перечислить налоги в бюджет и фонды, а также прочие удержания по назначению;
- выдать зарплату из кассы;
- задепонировать неполученную зарплату.

Решение. В РПВ № 1,2, 3 проведем все необходимые расчеты: итого начислено выплат, базу для удержания НДФЛ, сумму заработной платы к выдаче, сумму, подлежащую депонированию.

Далее сведем информацию из РПВ № 1, 2, 3 в сводную ведомость.

При заполнении сводной ведомости следует иметь в виду, что *НДФЛ удерживается с выплат по больничным листам, поскольку эти выплаты формируют совокупный доход физического лица.*

В свою очередь взносы на обязательное социальное страхование и пенсионное обеспечение не начисляются на выплаты по больничным листам и не формируют налоговую базу по взносам, поскольку основная сумма выплат по больничным листам компенсируется организации из ФСС

Бухгалтерские записи:

Начислена заработная плата:

ОЗП АУП: Дт 26 Кт 70 - 100 тыс. руб.;

ОЗП ПОП: Дт 20 Кт 70 - 20 тыс. руб.;

ОЗП ПВП: Дт 23 Кт 70 - 10 тыс. руб.;

ДЗП за счет резерва: Дт 96 Кт 70 - 20 тыс. руб.;

по б/л: Дт 69/ФСС Кт 70 - 17 тыс. руб.;

премии из прибыли; Дт 84 Кт 70 - 78 тыс. руб.;

Удержано:

НДФЛ: Дт 70 Кт 68/МДФЛ - 30,303 тыс. руб.;

алименты: Дт 70 Кт 76 - 5 тыс. руб.

Начислены взносы на обязательное социальное страхование и пенсионное обеспечение (34%), в том числе по категориям персонала:

АУП: Дт 26 Кт 69 - 40.8 тыс. руб.;

ПОП: Дт 20 Кт 69 - 6.8 тыс. руб.;

ПВП: Дт 23 Кт 69 - 3.4 тыс. руб.

ИТОГО взносы на обязательное социальное страхование и пенсионное обеспечение: 51,0 тыс руб.

В том числе по фондам:

ПФ (26%): Дт 69 Кт 69/ПФ - 39.0 тыс. руб.;

ФСС (2.9%): Дт 69 Кт 69/ФСС - 4.35 тыс. руб.;

ФОМС (5.1%); Дт 69 Кт 69/ФОСС - 7.65 тыс. руб.

ИТОГО взносы на обязательное социальное страхование и пенсионное обеспечение: 51,0 тыс. руб.

Перечислено в бюджет и внебюджетные фонды:

НДФЛ: Дт 69 Кт 51 - 30,303 тыс руб.;

алименты: Дт 76 Кт 51 - 5 тыс. руб.;

ПФ: Дт 69 Кт 51 - 39 тыс. руб.

ФОМС: Дт 69 Кт 51 - 7.65 тыс. руб.

Выдана заработная плата из кассы: Дт 70 - Кт 50 - 187.694 тыс. руб.

Задепонирована заработная плата: Дт 70 Кт 76 - 22.003 тыс. руб.

РПВ № 1 за январь 20XX г. Административно-управленческий персонал

ФИО	Начислено, тыс. руб.				Итого начислено, тыс. руб.	Льготы, тыс. руб.	Стандартные вычеты, тыс. руб.	База при удержании НДФЛ, тыс. руб.	Удержано, тыс. руб.		Сумма к выдаче, тыс. руб.	Задепонировано, тыс. руб.
	ОЗП	ДЗП	б/л	Премии из Рг					НДФЛ	Алименты		
1	2	3	4	5	6 = 2 + 3 + 4 + 5	7	8	9 = 6 - 7 - 8	10 = 9 × 0,13	11	12 = 6 - 10 - 11	13
1	20	-	-	6	26	-	-	26	3,38	-	22,62	-
2	10	-	3,4	6	19,4	0,2	0,7	18,5	2,405	2,5	14,495	-
3	7,5	-	1,7	4	13,2	0,2	0,4	12,6	1,638	-	11,562	-
4	7,5	-	1,7	4	13,2	0,2	0,4	12,6	1,638	-	11,562	-
5	7,5	-	1,7	4	13,2	0,2	0,4	12,6	1,638	-	11,562	-
6	7,5	-	0,85	4	12,35	0,2	0,4	11,75	1,5275	-	10,8225	-
7	7,5	-	0,85	4	12,35	0,2	0,4	11,75	1,5275	-	10,8225	-
8	7,5	-	-	4	11,5	0,2	0,7	10,6	1,378	-	10,122	-
9	7,5	-	-	4	11,5	0,2	0,7	10,6	1,378	-	10,122	-
10	7,5	-	-	4	11,5	0,2	0,7	10,6	1,378	-	10,122	-
11	5	-	3,4	4	12,4	0,2	0,7	11,5	1,495	-	10,905	-
12	5	-	3,4	4	12,4	0,2	0,4	11,8	1,534	-	10,866	-
13	-	10	-	4	14	-	0,4	13,6	1,768	2,5	-	9,732
14	-	10	-	4	14	-	0,7	13,3	1,729	-	-	12,271
Итого	100	20	17	60	197	2,2	7	187,8	24,414	5	145,583	22,003

РПВ № 2 за январь 20XX г. Персонал основного производства

ФИО	Наислено, тыс. руб.				Итого наис- лено, тыс. руб.	Льготы, тыс. руб.	Стан- дартные вычеты, тыс. руб.	База при удержа- нии НДФЛ, тыс. руб.	Удержано, тыс. руб.		Сумма к выдаче, тыс. руб.	Заде- пони- ровано, тыс. руб.
	ОЗП	ДЗП	б/л	Премии из Рг					НДФЛ	Али- менты		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
15	10	-	-	6	16	0,2	0,7	15,1	1,963	-	14,037	-
16	10	-	-	6	16	0,2	0,7	15,1	1,963	-	14,037	-
Итого	20	-	-	12	32	0,4	1,4	30,2	3,926	-	28,074	-

РПВ № 3 за январь 20XX г. Персонал вспомогательного производства

ФИО	Наислено, тыс. руб.				Итого наис- лено, тыс. руб.	Льготы, тыс. руб.	Стан- дартные вычеты, тыс. руб.	База при удержа- нии НДФЛ, тыс. руб.	Удержано, тыс. руб.		Сумма к выдаче, тыс. руб.	Заде- пони- ровано, тыс. руб.
	ОЗП	ДЗП	б/л	Премии из Рг					НДФЛ	Али- менты		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
17	10	-	-	6	16	0,2	0,7	15,1	1,963	-	14,037	-
Итого	10	-	-	6	16	0,2	0,7	15,1	1,963	-	14,037	-

ТЕСТ

1. По хозяйственной операции «Начислена заработная плата производственным рабочим» выполняется корреспонденция счетов:

- а) Дт 40 Кт 70;
- б) Дт 20 Кт 70;
- в) Дт 20 Кт 50;
- г) Дт 50 Кт 70.

2. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета: дебет счета 70 и кредит счета 50 — означает, что:

- а) начислена заработная плата работникам организации;
- б) выдана заработная плата работникам организации;
- в) выданы денежные средства под отчет работникам организации;
- г) внесена в кассу организации сумма задолженности работника по ранее выданной в подотчет сумме наличных денежных средств.

3. Начисление заработной платы администрации производственных цехов отражается записью:

- а) Дт 25 Кт 71;
- б) Дт 26 Кт 70;
- в) Дт 25 Кт 70;
- г) Дт 70 Кт 26.

4. Выплата заработной платы в организации отражается в учете:

- а) Дт 50 Кт 76;
- б) Дт 70 Кт 50;
- в) Дт 70 Кт 68;
- г) Дт 91 Кт 70.

5. Удержания из заработной платы по исполнительным листам судебных органов в пользу других лиц отражаются записью:

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 76;
- в) Дт 70 Кт 91;
- г) Дт 76 Кт 70.

6. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета: дебет счета 69 и кредит счета 70 — означает, что:

- а) из заработной платы работника организации удержаны суммы отчисления на социальное страхование и обеспечение;
- б) из заработной платы работника организации удержано в Пенсионный фонд РФ;
- в) выдана материальная помощь работнику организации;
- г) работнику организации начислено пособие по временной нетрудоспособности.

7. Расчетный период при определении среднего заработка для расчета отпускных работникам организации составляет:

- а) 12 месяцев;
- б) 6 месяцев;
- в) 3 месяца;
- г) 1 месяц.

8. Удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы работников организации отражается записью:

- а) Дт 20 Кт 68;
- б) Дт 68 Кт 70;
- в) Дт 70 Кт 68;
- г) Дт 68 Кт 50.

9. Выплата организацией заработной платы работникам по банковским карточкам отражается в учете:

- а) Дт 70 Кт 51;
- б) Дт 50 Кт 70;
- в) Дт 70 Кт 50;
- г) Дт 91 Кт 70.

10. По хозяйственной операции «С расчетного счета организации в кассу получены наличные денежные средства для выплаты заработной платы персоналу» выполняется корреспонденция счетов:

- а) Дт 51 Кт 50;
- б) Дт 50 Кт 71;
- в) Дт 52 Кт 51;
- г) Дт 50 Кт 51.

11. Оплата труда за работу в праздничные дни производится:

- а) в тройном размере;
- б) в пятикратном размере;
- в) в двойном размере;
- г) по решению руководителя.

12. Начисление заработной платы руководителю организации отражается записью:

- а) Дт 29 Кт 70;
- б) Дт 20 Кт 70;
- в) Дт 26 Кт 70;
- г) Дт 28 Кт 70.

13. Заработная плата, начисленная работникам, занятым на строительстве здания, отражается записью:

- а) Дт 25 Кт 69;
- б) Дт 08 Кт 70;
- в) Дт 29 Кт 70;
- г) Дт 01 Кт 70.

14. Начисление обязательных платежей во внебюджетные фонды с суммы оплаты за очередной отпуск рабочих за счет образованного на эти цели резерва отражается записью:

- а) Дт 20 Кт 96;
- б) Дт 96 Кт 70;
- в) Дт 91 Кт 96;
- г) Дт 96 Кт 69.

15. Заработная плата, не полученная работником в установленный срок:

- а) выдается через месяц;
- б) выдается через неделю после выдачи заработной платы;
- в) депонируется;
- г) выдается по решению главного бухгалтера.

16. Выплаты, осуществленные за отработанное время, являются:

- а) дополнительной заработной платой;
- б) основной заработной платой;
- в) компенсациями;
- г) стимулирующими надбавками

17. Начисление отпускных за счет созданного резерва (по мере ухода работников в отпуск) отражается записью:

- а) Дт 20 Кт 96;
- б) Дт 96 Кт 70;
- в) Дт 91 Кт 96;
- г) Дт 23 Кт 96.

18. Начисление обязательных платежей во внебюджетные фонды с суммы оплаты за очередной отпуск рабочих за счет образованного на эти цели резерва отражается записью:

- а) Дт 20 Кт 96;
- б) Дт 96 Кт 70;
- в) Дт 91 Кт 96;
- г) Дт 96 Кт 69.