

**04.12.2025 г. (2 пара)**  
Заочная форма обучения  
Группа БУ 3/1

**Учет и отчетность в бюджетных организациях**

|                  |                                                                                                                                                                                            |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Вид занятия:     | лекция (2 часа)                                                                                                                                                                            |
| Тема занятия:    | Учет труда и его оплаты.                                                                                                                                                                   |
| Цели:            |                                                                                                                                                                                            |
| - учебная        | - изучить учет труда и его оплаты в бюджетных учреждениях;<br>- рассмотреть учет труда и его оплаты;<br>- развивать навыки самостоятельной работы.                                         |
| - воспитательная | - формирование интереса к будущей профессиональной деятельности;<br>- воспитание чувства ответственности за свой труд, положительного отношения к знаниям и умениям, дисциплинированности. |

**Список рекомендованной литературы**

1. «Бюджетный учет и отчетность» для направления «Экономика» [Электронный ресурс]: Учебное пособие. /М.М.Османова; Махачкала: ДГУНХ, 2017.- 164с.
2. «Учет в бюджетных и некоммерческих организациях»  
Автор: к.э.н., доцент Башарова О.Г. Кафедра бухгалтерского учета и аудита УлГУ  
Учебное пособие. - 2022.

**Лекция**

**Тема «Учет труда и его оплаты»**

**План**

1. Особенности оплаты труда работников организаций бюджетной сферы
2. Порядок расчета заработной платы
3. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты

**Задание**

1. Изучить учебный материал лекции.
2. Ответить письменно на вопросы для самоконтроля и тесты.

Обязательно в конце выполненного задания написать ФИО, поставить подпись и дату отправки. Сделать фото конспекта и прислать на электронную почту:  
[Elvira\\_0103@mail.ru](mailto:Elvira_0103@mail.ru)

## **1. Особенности оплаты труда работников организаций бюджетной сферы**

Внедрение новых систем оплаты труда в бюджетных учреждениях позволяет приспособить их к изменениям в системе управления и использовать кадровые ресурсы более эффективно. Предсказуемые и гарантированные расходы в бюджетной сфере – это расходы, запланированные для каждого учреждения по бюджетной смете. И то, что запланировано в бюджете на оплату труда, – должно быть выплачено.

Новые системы оплаты труда позволяют избежать субъективных оценок работы персонала у руководителей.

Зарплата руководителя напрямую связана с зарплатой всего основного персонала, а не отдельных работников. Теперь установлены показатели эффективности работы учреждения в целом. Их оценивает главный распорядитель средств бюджета, которому подведомственно учреждение. И доход руководителя во многом будет зависеть от того, насколько выполняются эти показатели. Ведь при отрицательном результате руководитель будет сам лишен премий.

Таким образом, руководитель заинтересован в качественной работе персонала. И для него будет важно стимулировать именно тех работников, которые увеличивают эффективность работы учреждения, ответственно и качественно выполняя свои должностные обязанности. Причем эта взаимосвязь указывается в договоре с руководителем, чтобы он понимал, что несет прямую ответственность за качество услуг, оказываемых его учреждением.

Собственные положения по оплате труда разрабатываются каждым учреждением. Но прежде чем принять такое положение, руководитель должен ознакомить с ним рабочий коллектив и согласовать его с представительным органом трудового коллектива. Невыполнение этого требования является нарушением трудового законодательства.

Зарплата руководителя ставится в зависимость от средней зарплаты основного персонала. При этом штатное расписание руководитель вправе устанавливать самостоятельно. Средства же учреждения на оплату труда ограничены определенным объемом финансирования.

Планируя бюджет на соответствующий год, учреждение должно заранее предусмотреть средства и на стимулирующие выплаты. Они должны обеспечиваться за счет как бюджетных средств, так и средств от приносящей доход деятельности. Такие выплаты нацелены на обеспечение заинтересованности работников в результате своего труда.

Например, если хирург выполнил большее количество качественных операций (одним из показателей эффективности работы медучреждения – отсутствие послеоперационных осложнений у больных), ему руководитель назначит премию.

Если работник культуры организовал больше выставок и привлек большее число посетителей – ему тоже полагаются подобные выплаты. То есть в каждом конкретном бюджетном учреждении стимулирующие выплаты будут привязаны к каким-то специфическим характеристикам, свойственным соответствующей деятельности или отрасли.

Новые правила требуют предусматривать стимулирующие выплаты и за счет бюджетных средств, чего не было ранее. Выплата и премий, и других стимулирующих выплат не должна быть разовым решением руководителя. Возможность получения таких выплат и основания для их назначения должны содержаться в каждом конкретном договоре, заключаемом с работником.

Новые системы оплаты труда предусматривают:

1. выплату должностных окладов;
2. выплату повышающих коэффициентов к окладу – по занимаемой должности; персональный повышающий коэффициент; повышающий коэффициент за выслугу лет; повышающий коэффициент по учреждению (структурному подразделению учреждения);
3. выплаты стимулирующего и компенсационного характера, включая премии по итогам работы за квартал, полугодие, 9 месяцев, год, по другим основаниям;
4. выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;
5. выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, при совмещении профессий (должностей), выполнении сверхурочной работы, работы в ночное время и работ в условиях, отклоняющихся от нормальных);
6. надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, их засекречиванием и рассекречиванием, а также за работу с шифрами.

С переходом на новые системы оплаты труда доход специалистов действительно во многом зависит от того, как оценивает их работу руководитель. Но сказать при этом, что на все будет лишь его воля, нельзя. В постановлении Правительства РФ от 05.08.2008 № 583, в котором детально изложены все нововведения, обозначена очень важная норма – зарплата самого руководителя будет напрямую зависеть от средней заработной платы всего персонала. Это означает, что если зарплата работников будет снижаться, то и зарплата руководителя станет меньше.

В бюджетных учреждениях оплата труда относится на следующие подстатьи классификации операций сектора государственного управления:

Подстатья 211 «Заработная плата»

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате труда на основе договоров (контрактов) в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной (муниципальной) службе, трудовым законодательством Российской Федерации.

211.1. Выплаты по заработной плате:

- по должностным окладам, по ставкам заработной платы, по почасовой оплате, по воинским и специальным званиям;
- за работу в ночное время, праздничные и выходные дни;
- за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;
- за сверхурочную работу;
- подросткам, принимаемым на временные рабочие места;
- преподавателям, являющимся штатными сотрудниками, в связи с проведением учебной практики и работой на стажерских площадках в рамках выполнения ими служебных обязанностей, предусмотренных условиями трудового договора;
- сотрудникам, призванным на военные сборы (средний заработок).

#### 211.2. Надбавки:

за выслугу лет;

за особые условия государственной гражданской и иной службы,

за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

за квалификационный разряд (классный чин, дипломатический ранг, за классность по специальности);

за работу и стаж работы в местностях с особыми климатическими условиями, в пустынных, безводных местностях, в высокогорных районах, в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Сибири и Дальнего Востока;

за сложность, напряженность, специальный режим работы;

за шифровальную работу, за знание иностранного языка, ученую степень, ученое звание, должности доцента и профессора.

#### 211.3. Оплата отпусков:

ежегодных отпусков, в том числе компенсация за неиспользованный отпуск;

дополнительного оплачиваемого отпуска гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на ЧАЭС, в соответствии с п. 5 ст. 14 и п. 4 ст. 19 Закона РФ от 15.05.1991 № 1244-1;

отпусков за период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение другим профессиям.

#### 211.4. Выплата пособий и компенсаций:

за первые два дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

выплаты работникам, военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов (органов безопасности), имеющим специальные звания, выходных пособий при их увольнении в связи с ликвидацией, либо реорганизацией учреждений, иными организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению численности или штата учреждения, осуществляемые в порядке и в размерах, установленных законодательством Российской Федерации;

выплата государственному гражданскому служащему компенсации в размере четырехмесячного денежного содержания, при увольнении с гражданской службы, в связи с ликвидацией государственного органа либо сокращением должностей гражданской службы, а также реорганизацией государственного органа или изменением его структуры, приводящей к сокращению должностей гражданской службы;

единовременное пособие военнослужащему при заключении контракта, выплачиваемое в соответствии с приказом Минобороны России от 30.06.2006 № 200 «Об утверждении порядка обеспечения денежным довольствием военнослужащих вооруженных сил Российской Федерации», включаемое в состав выплат по денежному довольствию;

ежемесячного пособия военнослужащим по призыву из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей при заключении контракта.

#### 211.5. Другие расходы по заработной плате:

выплата вознаграждений по итогам работы за год, премий, вознаграждений

поощрительного, стимулирующего характера;  
выплата материальной помощи;  
выплата денежных средств сотрудникам за участие в боевых действиях;  
оплата за дни медицинского обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые работникам – донорам крови;  
оплата за дни участия в выполнении государственных или общественных обязанностей.

Расходы по выплате удержаний, произведенных с заработной платы (пункты 211.1 – 211.5), осуществляются по подстатье 211 «Заработная плата».

К таким удержаниям относятся:

оплата услуг кредитных организаций по зачислению денежных средств на лицевые счета работников (служащих), открытых в кредитных организациях за счет средств работника (служащего) путем удержания работодателем необходимой для оплаты услуги суммы из заработной платы работников (служащих) на основании их заявлений, а также оплата почтового сбора;

перечисления денежных средств профсоюзным организациям (членские профсоюзные взносы);

налог на доходы физических лиц;

по исполнительным документам, в том числе на оплату алиментов; иные удержания в рамках исполнительного производства;

погашение задолженности по ранее выданным авансам, а также возврат сумм, излишне выплаченных ранее по ошибочным расчетам;

возмещение материального ущерба, причиненного работником организации.

Оплата удержаний с выплат физическим лицам, произведенных по иным подстатьям классификации операций сектора государственного управления, осуществляется по соответствующим статьям и подстатьям, в рамках которых были приняты обязательства (осуществлены соответствующие начисления в пользу физических лиц).

Подстатья 212 «Прочие выплаты»

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате дополнительных выплат и компенсаций, обусловленных условиями трудового договора, статусом военнослужащих и приравненных к ним лиц, а также статусом прокуроров, судей, депутатов, иных должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе:

212.1. Пособия, компенсации, выплаты, обусловленные статусом сотрудников:

подъемное пособие при переезде на новое место работы (службы) лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; судьям, работникам заграничных учреждений и другим работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации;

единовременное пособие при перезаключении трудового договора;

суточные при служебных командировках, в том числе выплаты взамен суточных членам экипажей судов заграничного плавания флота в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.06.1994 № 819-р «Об установлении предельных размеров норм выплаты иностранной валюты взамен суточных членам экипажей судов заграничного плавания морского флота российских судоводных

компаний»;

212.2. Прочие компенсации, в том числе:

возмещение расходов организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, работникам бюджетной сферы в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

Подстатья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по уплате единого социального налога, в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в том числе:

213.1. Единый социальный налог.

213.2. Пособия, выплачиваемые работодателем за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации штатным работникам, студентам, имеющим детей (за исключением пособий, выплачиваемых за счет средств федерального бюджета, выделяемых органам исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба и служба в правоохранительных органах);

263.1. Пособия и компенсации:

выплата ежемесячного пособия в течение пяти лет после увольнения военнослужащим и приравненным к ним лицам, имеющим выслугу от 15 до 20 лет, в соответствии с п. 4 ст. 2 Федерального закона от 27.05.1998 № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих»;

Статья 290 «Прочие расходы»

На данную статью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не связанные с оплатой труда, приобретением услуг для оказания государственных (муниципальных) услуг, обслуживанием государственных и муниципальных долговых обязательств, предоставлением за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации безвозмездных и безвозвратных трансфертов организациям, бюджетам, осуществлением социального обеспечения, в том числе:

290.1. Уплата налогов (включаемых в состав расходов), государственных пошлин и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней, в том числе:

налог на имущество;

земельный налог, в том числе в период строительства объекта;

транспортный налог;

налог на прибыль, в случае, если исполнение налогового платежа является расходным обязательством бюджета;

плата за загрязнение окружающей среды;

государственные пошлины и сборы в установленных законодательством случаях;

уплата штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов, оплата санкций за несвоевременную оплату поставки товаров, работ, услуг, других экономических санкций;

погашение задолженности по налогам, в том числе организацией-правопреемником.

## **2.Порядок расчета заработной платы**

Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:

суммы начисленной заработной платы отражаются по кредиту счета 030211730 "Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате" и дебету счетов 040120211 "Расходы по заработной плате", 010634340 "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения", соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010961212, 010971212, 010981212, 010991212);

суммы начисленных дополнительных выплат и компенсаций в соответствии с законодательством Российской Федерации отражаются по кредиту счета 030212730 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим выплатам" и дебету счетов 040120212 "Расходы по прочим выплатам", 010634340 "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения", соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010961212, 010971212, 010981212, 010991212);

суммы начисленного вознаграждения лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030221730 - 030226730, 030291730) и дебету счета 010634340 "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения", соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120000 "Расходы текущего финансового года" (040120221 - 040120226, 040120290), 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010961221 - 010961226, 010961271, 010961272, 010961290, 010971221 - 010971226, 010971271, 010971272, 010971290, 010981221 - 010981226, 010981271, 010981272, 010981290, 010991221 - 010991226, 010991271, 010991272, 010991290);

суммы начисленной стипендии отражаются по кредиту счета 030291730 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим расходам" и дебету счета 040120290 "Прочие расходы";

суммы поставленных поставщиками материальных ценностей и оказанных услуг отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030221730 - 030226730, 030231730 - 030234730, 030291730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010500000 "Материальные запасы" (010531340 - 010536340), 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010631340 - 010634340), 040120000 "Расходы текущего финансового года" (040120221 - 040120226, 040120290), 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010961221 - 010961226, 010961290, 010971221 - 010971226, 010971290, 010981221 - 010981226, 010981290, 010991221 - 010991226, 010991290);

суммы начисленных субсидий, субвенций, трансфертов отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030241730, 030242730, 030251730 - 030253730) и дебету счетов 040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и

муниципальным организациям".

суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством отражаются по кредиту счета 030213730 "Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда" и дебету счета 030302830 "Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

начисленная учреждением, как налоговым агентом, сумма налога на добавленную стоимость с причитающихся к уплате в соответствии с договором аренды суммы арендных платежей отражается по дебету счета 030224830 "Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом" и кредиту счета 030304730 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость";

выдача заработной платы, вознаграждения лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 97

"Расчеты по принятым обязательствам" (030213830, 030221830 - 030226830, 030262830, 030291830) и кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения";

перечисление сумм субсидий, субвенций, трансфертов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030241830, 030242830, 030251830 - 030253830) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом" (030405241, 030405242, 030405251, 030405252, 030405253).

При повременной оплате труда начисление всех видов вознаграждений за труд, определенных трудовыми договорами, производится по показателю фактически отработанного времени согласно представленным табелям учета использования рабочего времени, на основании приказов на премирование, доплат. Оплата за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени начисляется в соответствии с нормами трудового законодательства, положением по оплате труда в бюджетном учреждении. Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере.

По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

Работа за пределами нормальной продолжительности рабочего времени, производимая по совместительству, оплачивается в зависимости от проработанного времени. Работа в выходной и нерабочий (праздничный) день оплачивается не менее чем в двойном размере. По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий (праздничный) день, ему может быть представлен другой день отдыха. В

этом случае работа в нерабочий (праздничный) день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Начисление оплаты за отпуск, выплаты компенсации за неиспользованный отпуск производятся на основании расчета среднего заработка. Средняя заработная плата исчисляется в порядке, установленном Правительством РФ. При определении среднего заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда, независимо от источника финансирования этих выплат.

Материальная помощь по заявлению работника не учитывается при расчете среднего заработка. Не участвует в расчетах и сам средний заработок, выплачиваемый в случаях, установленных трудовым законодательством, а также пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам. При этом не учитываются не только суммы, но и дни, за которые они были выплачены.

Премии учитываются в следующем порядке:

ежемесячные премии и вознаграждения – не более одной выплаты за одни и те же показатели за каждый месяц расчетного периода. Если на расчетный период приходится несколько премий за один и тот же показатель в месяц, то учреждение должно закрепить в положении по оплате труда, какие из них учитывать при расчете – большие или последние;

премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц, – не более одной выплаты за одни и те же показатели в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода;

вознаграждение по итогам работы за год, иные вознаграждения – по результатам работы за год, начисленные за предшествующий календарный год (при наличии таковых в положении об оплате труда), – в размере 1/12 за каждый месяц расчетного периода независимо от времени начисления вознаграждения.

Премии, начисляемые работникам ко дню рождения, профессиональным и другим праздникам, при расчетах среднего заработка не учитываются, так как не являются формой вознаграждения за труд.

При расчете среднего заработка используется средний дневной или средний часовой заработок. Если в соответствии с положением об оплате труда, трудовым договором работнику установлен суммированный учет рабочего времени, то рассчитывается средний часовой заработок. Во всех остальных случаях используется средний дневной заработок.

Средний дневной заработок (СДЗ) для расчета оплаты отпуска и выплат компенсации за неиспользованный отпуск, предоставляемый в календарных днях, определяется следующим образом:

при полностью отработанном расчетном периоде по формуле:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (29,6 \text{ N}),$$

где ЗП – сумма заработной платы, фактически начисленная за расчетный период; 29,6 – среднемесячное число календарных дней; N – количество месяцев в расчетном периоде;

при не полностью отработанном расчетном периоде по формуле:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (29,6 \text{ M} + 1,4 \text{ N}),$$

где M – количество полностью отработанных месяцев; N – количество рабочих дней в не полностью отработанных месяцах по календарю 5-дневной рабочей недели.

Определение среднего дневного заработка для оплаты отпуска и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, предоставляемый в рабочих днях, производится в следующем порядке.

В рабочих днях ежегодные отпуска предоставляются только работникам, заключившим договор на срок до двух месяцев. Им полагаются два рабочих дня отпуска за месяц работы.

При полностью отработанном периоде средний дневной заработок определяется по формуле:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / \text{К},$$

где ЗП – сумма заработной платы за месяц; К – количество рабочих дней по календарю 6-дневной рабочей недели.

Начисление и выплата сумм заработной платы учитываются на счете 1 99

302 01 000 «Расчеты по заработной плате».

### **Отражение в учете начисления заработной платы**

К счету 1 302 01 000 открывается соответствующая аналитика по видам назначений, которые, в свою очередь, также могут быть аналитически детализированы.

При расчетах с персоналом по оплате труда, другим выплатам применяются следующие счета:

при расчетах с работниками учреждения:

1 302 15 000 «Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения»;

1 302 16 000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению»;

1 302 17 000 «Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления»;

1 302 18 000 «Расчеты по прочим расходам»;

при расчетах с физическими лицами в рамках договоров гражданско-правового характера:

1 302 04 000 «Расчеты по услугам связи»;

1 302 05 000 «Расчеты по транспортным услугам»;

1 302 08 000 «Расчеты по содержанию имущества»;

1 302 09 000 «Расчеты по прочим услугам».

Начисление заработной платы и вознаграждений лицам, работающим по договорам гражданско-правового характера, отражается в бюджетном учете следующими записями: За счет средств государственного социального страхования работникам учреждений выплачиваются:

пособия по временной нетрудоспособности;

пособия по беременности и родам;

единовременные пособия за постановку на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;

пособия при рождении ребенка;

пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет;

пособие на погребение (в случае смерти работника или члена его семьи);

другие пособия в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бюджетный учет операций по начислению пособий за счет средств ФСС РФ осуществляется на следующих счетах:

1 303 02 000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации»;

1 302 13 000 «Расчеты по пособиям по социальному страхованию населения»;

1 303 06 000 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Начисление пособий за счет средств государственного социального страхования отражается в бюджетном учете следующими записями:

Начисление выходного пособия при увольнении, прочих выплат в связи с расторжением трудового договора в бюджетном учете отражается следующими записями:

Учреждения выполняют обязанности налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц в случаях, когда они являются источником выплаты доходов физическим лицам. Аналитический учет расчетов по налогу на доходы физических лиц ведется в карточке учета средств и расчетов, для налогового учета – в карточке по форме НДФЛ-1.

Исчисление сумм налога производится нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, подлежащим налогообложению. Не подлежат налогообложению все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск. Излишне удержанные налоговым агентом суммы подлежат возврату налоговым агентом по заявлению работника.

Операции по погашению задолженности по оплате труда отражаются с использованием счета 1 201 04 000 «Касса».

Погашение задолженности перед работниками отражается в бюджетном учете следующими записями:

Суммы заработной платы, не полученные в установленный срок, учитываются на счете 1304 02 000 «Расчеты с депонентами». Учет депонированных сумм по заработной плате ведется в реестре депонированных сумм, книге аналитического учета депонированной заработной платы.

Расчеты с депонентами отражаются в бюджетном учете следующими записями:

Аналитический учет расчетов по оплате труда и прочим денежным выплатам работникам бюджетных учреждений ведется в журнале операций расчетов по оплате труда.

Аналитический учет расчетов по оплате пособий и иных социальных выплат ведется в журнале по прочим операциям, карточке учета средств и расчетов. По окончании месяца сальдо на начало и конец отчетного периода, а также обороты по дебету и кредиту записываются в Главную книгу.

Руководителю учреждения устанавливается должностной оклад исходя из кратности средней заработной платы основного персонала данного учреждения и стимулирующей выплаты в виде премии. Выплаты стимулирующего характера руководителям учреждений производятся за счет централизованных до 5% лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда работников учреждений. При этом они используются учреждением с учетом исполнения им

целевых показателей эффективности работы. Таким образом, новыми системами оплаты труда использование средств, полученных от приносящей доход деятельности, на стимулирующие выплаты руководителям учреждений не предусмотрено.

### **3. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты**

Для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы используют унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1, а также первичные учетные документы, применяемые только в бюджетных организациях.

В бюджетном учете начисление заработной платы и принятие денежных обязательств по оплате труда происходит одновременно. К первичным учетным документам для ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда относятся:

табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма 0504421);

записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (форма 0504425);

ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (форма 0504501);

расчетно-платежная ведомость (форма 0504401);

платежная ведомость (форма 0504403).

Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма 0504421) ведется ежемесячно лицом, назначенным приказом руководителя учреждения. В конце месяца по табелю определяется количество отработанных дней (часов) и производятся расчеты их оплаты. Записи в табель и исключение из него работников производятся на основании документов по учету личного состава: приказов о приеме на работу, переводе, увольнении.

Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (форма 0504425) применяется для расчета среднего заработка при определении сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении и в других случаях в соответствии с действующим законодательством.

В рабочих полях записки-расчета предусматривается исчисление среднего заработка по расчетному периоду три месяца. Данные заполняются на основании карточки-справки (форма 0504417). Номер и дата записки-расчета должны соответствовать номеру и дате приказа о предстоящем отпуске или увольнении.

Расчетно-платежная ведомость (форма 0504401) применяется для отражения начисления заработной платы и выплат, причитающихся работникам в окончательный расчет, а также удержанных из заработной платы налогов и других сумм. Для ведения расчетов с персоналом по оплате труда в учреждение представляются:

листок нетрудоспособности;

справка органа ЗАГСа о рождении ребенка;

заявление работника;

справка с места работы второго родителя или копия его трудовой книжки, если он в настоящее время не работает;

справка о смерти;

заявление по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 года;

копия свидетельства о рождении ребенка;  
приказ о назначении ежемесячных пособий на ребенка;  
заявление о предоставлении налогового вычета по налогу на доходы физических лиц с приложением справок об обучении детей в вузах на дневном отделении, о наличии иждивенцев, о праве на дополнительные льготы;  
исполнительные листы;  
заявление о перечислении сумм доходов на счета в банках.

### **Резюме**

Оплата труда - это система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями.

Заработная плата - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы используют унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1, а также первичные учетные документы, применяемые только в бюджетных организациях.

Синтетический учет расчетов с работниками по заработной плате, пособиям по временной нетрудоспособности, беременности и родам и другим выплатам, предусмотренным российским законодательством, расчетов со студентами, аспирантами и учащимися по стипендиям осуществляют на аналитических счетах счета 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Удержания из заработной платы работника производятся только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами.

Обязательными удержаниями являются налог на доходы физических лиц, по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц.

По инициативе организации через бухгалтерию из заработной платы работников могут быть произведены удержания: квартплата; за содержание ребенка в ведомственных дошкольных учреждениях; за товары, купленные в кредит; подписная плата за периодические издания, профсоюзные взносы и др.

Учет расчетов по обязательному социальному страхованию и социальной защите населения ведется на счетах 030302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» и 030306000 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Особенности учёта договоров гражданско-правового характера.
2. Единый социальный налог, ставка и порядок начисления.
3. Порядок расчета отпускных и больничных.
3. Стандартные налоговые вычеты.

### **Домашнее задание**

Основание и порядок расчета пособия за дни временной нетрудоспособности.

Преподаватель: Теплинская Эльвира Рашитовна

+7949 320 02 73