

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Авдеенко А.А.

студент, Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина, РФ, г. Омск

Воронкова Елена Александровна

научный руководитель, Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина, РФ, г. Омск

Ремизова Анна Александровна

научный руководитель, Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина, РФ, г. Омск

Аннотация. Статья рассматривает порядок организации бухгалтерского учета расходов на оплату труда в бюджетных учреждениях здравоохранения. Приведены примеры организации данного участка учета в учреждении. В статье описан принцип организации учета и методы начисления заработной платы.

Ключевые слова: оплата труда, бухгалтерский учет, бюджетные учреждения.

Заработная плата представляет собой один из основных факторов социально-экономической жизни каждого человека, коллектива и страны в целом. Высокий уровень заработной платы может оказать благотворное влияние на экономику в целом, так как способна обеспечить высокий спрос на услуги и товары [6].

Однако минимальный размер оплаты труда, принятый в нашей стране, не обеспечивает социальные гарантии, и не сопоставима с минимальными потребностями бюджета семьи.

В настоящее время в области оплаты труда возросла дифференциация в уровне заработной платы между отраслями, регионами и предприятиями.

Структура оплаты труда разбалансирована, проблема заключается в том, что выплаты компенсационного и стимулирующего характера многих предприятиях в несколько раз превышают оклад. Это говорит о необходимости пересмотра систем оплаты труда с тем, чтобы оклад был как минимум 60% всего заработка по рекомендациям, которые установлены трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений. Состав трехсторонней комиссии [4]:

- представители общероссийских объединений профессиональных союзов;
- общероссийских объединений работодателей;
- правительство Российской Федерации.

Решить данную проблему можно с помощью правильной системы оплаты труда в организациях, основанной на соразмерном возмещении затрат работника в процессе его трудовой деятельности, которая будет направлена на максимальное использование трудового потенциала работников, точную и полную оценку количества и качества труда.

Бухгалтерский учет оплаты труда в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, которые обусловлены законодательством о бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях и другими нормативно-правовыми актами по учету и отчетности по отраслевой специфике.

Специфические особенности учета оплаты труда в бюджетных организациях направлены на выполнение общих задач бухгалтерского учета более конкретными, например, исполнение утвержденного бюджета, соблюдение финансовой дисциплины, оптимизация расходов.

Бухгалтерский учет в отрасли здравоохранения ведется следующим образом. Оклады каждому работнику устанавливаются по положению об оплате труда, принятом в учреждении, в соответствии с занимаемой должностью. Кроме того, устанавливаются надбавки компенсационного и стимулирующего характера.

Что именно относится к выплатам компенсационного характера представим в виде рисунка 1.

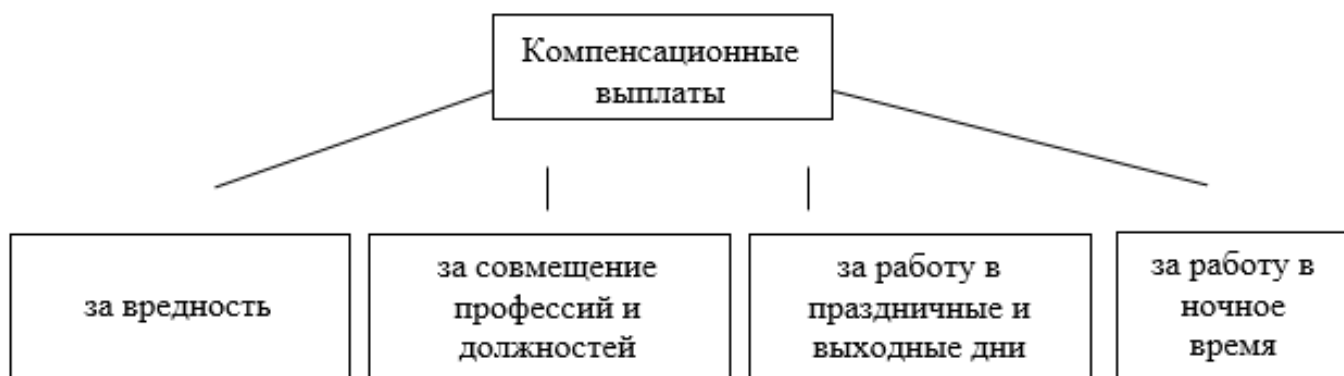


Рисунок 1. Компенсационные выплаты

К выплатам стимулирующего характера относятся: надбавки за стаж работы, за квалификационную категорию, за выполнение работником критериев эффективности деятельности, премии по итогам работы.

Первичными документами для начисления заработной платы являются приказы о приеме на работу, об увольнении с работы, о предоставлении отпуска, табеля учета использования рабочего времени. Формы первичных документов утверждены Инструкцией 157н [5].

Начисление заработной платы производится один раз в месяц, но в соответствии со ст. 136 Трудового Кодекса РФ [1], выплачивается за первую половину месяца, так называемый аванс и окончательный расчет. Конкретные даты оговорены в коллективном договоре. Выплата заработной платы всем сотрудникам производится на банковские карточки, поэтому депонирование сумм не выплаченной заработной платы, который был раньше, в настоящее время уже не актуально. Расходы к бюджетному учету принимаются в соответствии с общим методом бюджетного учета, который закреплен в Инструкции по бюджетному учету, методом начислений. То есть, расходы по оплате труда принимаются к учету в тот момент, когда их начислили, а не после того, как их выплатили.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе физических лиц, с которыми заключены трудовые договоры.

Необходимо отметить, что в учреждениях здравоохранения заработная платы выплачивается как минимум из трех источников, а именно за счет средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), субсидии на оплату высокотехнологичной медицинской помощи (далее – ВМП), за счет средств от предпринимательской деятельности (далее – ПДД).

Корреспонденции счетов по заработной плате представим в таблице 1:

Таблица 1.

Корреспонденция счетов по заработной плате

Корреспонденция счетов	Название операции
Дт 710960000 Кт 730211000	Начислена заработная плата за счет средств ОМС
Дт 440120200 Кт 430211000	Начислена заработная плата за счет средств ВМП
Дт 210960000 Кт 230211000	Начислена заработная плата за счет средств ВМП
Дт 730211000 Кт 720111000	Выплачена заработная плата за счет средств ОМС
Дт 430211000 Кт 420111000	Выплачена заработная плата за счет средств ВМП
Дт 230211000 Кт 220111000	Выплачена заработная плата за счет средств ПДД

Из заработной платы производится удержания налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), алиментов и другие удержания.

Корреспонденции счетов по НДФЛ:

– удержано Дт 30211000 Кт 30301000;

– перечислено Дт 30301000 Кт 20111000.

Проводки по алиментам и другим удержаниям:

– удержано Дт 30211000 Кт 30403000;

– перечислено Дт 30403000 Кт 20111000.

На начисленную заработную плату хозяйствующий субъект начисляет страховые взносы: Пенсионный фонд России, Федеральный фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Отчисления в Пенсионный фонд России перечисляются в размере 22% от заработной платы, проводка: Дт 01090000 Кт 030310000.

Взносы в Федеральный фонд социального страхования 2,9% и взносы по травматизму, взимаемые с организации в размере 0,2%. В бухгалтерском учете отражаются следующие корреспонденции счетов:

Дт 01090000 Кт 030302000 – 542,47 (2,9 %);

Дт 01090000 Кт 030306000 – 37,41 (0,2 %).

В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования перечисляется 5,1 %, которая отражается записью Дт 01090000 Кт 030307000.

В целом, бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях достаточно специфичен и интересен. До недавнего времени бухучет в основном использовался как инструмент внешнего административного контроля. Все отчетливее проявлялось возрастающее расхождение между Российской системой бухгалтерского учета и Западной Европы.

За последние годы улучшились методология и организация бухгалтерского учета. Изданы новые нормативные документы, регламентирующие постановку бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Как правило, через организацию заработной платы достигается компромисс между работодателем и интересами работников, который способствует развитию отношений социального партнерства между двумя движущими силами рыночной экономики.

Таким образом, заработная плата мотивирует к повышению качества труда, реализации интеллектуальных и физических способностей сотрудников.

Список литературы:

1. Трудовой кодекс РФ: Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ: [Принят Государственной Думой 21 декабря 2001 года; одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года]. – Текст: электронный // Консультант Плюс: информационно-правовой портал. – Москва, 2020 – загл. с титул. экрана. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 16.11.2020)
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ: [Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года; одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года]. – Текст: электронный // Консультант Плюс: информационно-правовой портал. – Москва, 2020 – загл. с титул. экрана. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 16.11.2020)
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ: [Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года; одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]. – Текст: электронный // Консультант Плюс: информационно-правовой портал. – Москва, 2019 – загл. с титул. экрана. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 16.11.2020)
4. О Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений: Федеральный закон от 01 мая 1999 г. № 92-ФЗ: [Принят Государственной Думой 02 апреля 1999 года]. – Текст: электронный // Консультант Плюс: информационно-правовой портал. – Москва, 2019 – загл. с титул. экрана. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 16.11.2020)
5. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина от 01 декабря 2010 г. № 157н: [Зарегистрировано в Минюсте России 30 декабря 2010 г. № 19452]. – Текст: электронный // Консультант Плюс: информационно-правовой портал. – Москва, 2019 – загл. с титул. экрана. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 16.11.2020)
6. Горелов, Н.А. Оплата труда в бюджетных организациях: учебное пособие / Н.А. Горелов – Москва: Изд-во Юрайт, 2020. – 1 с.
7. Агеева, И.А. Оплата труда персонала: учебное пособие / И.А. Агеева, – Магнитогорск: Изд-во Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова, 2018. – 100 с.