

ЭКОНОМИКА ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Ткачёва Екатерина Сергеевна

*магистрант Белгородского государственного национального исследовательского университета,
РФ, г. Белгород
E-mail: Voromykina@icloud.ru*

Кулигина Светлана Викторовна

*канд. экон. наук, доц. Белгородского государственного национального исследовательского университета,
РФ, г. Белгород
E-mail: svkholodenko@yandex.ru*

ORGANIZATION OF ACCOUNTING FOR LABOR COSTS OF THE MUNICIPALITY

Ekaterina Tkacheva

*master Of Belgorod University state national research University,
Russia, Belgorod*

Svetlana Kuligina

*санд. Econ. Sciences, associate Professor of Belgorod state national research University,
Russia, Belgorod*

АННОТАЦИЯ

Статья посвящена рассмотрению особенностей бюджетного учёта в муниципальных образованиях. Рассмотрены первичные документы по учету оплаты труда. Представлено понятие оплаты труда. Проанализированы формы организационно-распорядительной документации муниципального образования. Сформированы сроки выдачи заработной платы работникам. Рассмотрены составляющие заработной платы муниципальных служащих, а также основные учетные регистры по отражению оплаты труда. Исследованы бухгалтерские записи по учету труда и его оплаты.

ABSTRACT

The article is devoted to the features of budget accounting in municipalities. The primary documents on accounting of wages are considered. The concept of remuneration is presented. The forms of organizational and administrative documentation of the municipality are analyzed. Formed terms of payment of wages to employees. The components of the salary of municipal employees, as well as the main accounting registers for the reflection of wages are considered. Accounting records on accounting of labor and its payment are investigated.

Ключевые слова: бюджетный учёт, муниципальное образование, первичные документы, оплата труда, организационно-распорядительная документация, заработная плата, оклад, надбавки, доплаты, муниципальный служащий, учетные регистры, бухгалтерские записи по учету труда и его оплаты.

Keywords: budget accounting, municipal formation, primary documents, remuneration, organizational and administrative documentation, wages, salary, allowances, surcharges, municipal employee, accounting registers, accounting records for the accounting of labor and its payment.

В настоящее время усиливается роль органов местного самоуправления в развитии, эффективном применении финансового потенциала муниципальных образований и урегулировании социально-экономических проблем населения. Это, в первую очередь, потребует перераспределения источников доходов между федеральным, региональным и местным бюджетами с целью их согласования на основе расходных полномочий, что, в свою очередь,

влечет изменения в специфике осуществления учетного процесса такого рода образований. И немало важную роль в этом играет учет труда и его оплаты.

Оплатой труда муниципальных служащих выступает система отношений, которая связана с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд согласно законодательным, иным нормативно-правовым актам,

коллективному договору, соглашениям, локальным нормативным актам и трудовым договорам [3].

Как правило, в учетной политике муниципального образования отмечается, что «...оплата труда муниципальных служащих администрации производится в соответствии с решением муниципального Совета». Более того, оплата труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, производится на основании постановления главы соответствующего района «Об упорядочении оплаты труда работников органов местного самоуправления, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы».

Далее, анализируя первичную документацию по учету труда и его оплаты, можно сформировать следующий перечень: распоряжение «Об утверждении штатного расписания работников администрации сельского поселения»; штатное расписание работников администрации сельского поселения; распоряжение «О размерах должностных окладов и ежемесячных надбавок муниципальных служащих администрации сельского поселения»; размеры должностных окладов и ежемесячных надбавок муниципальных служащих администрации сельского поселения; распоряжение «О размерах должностных окладов и ежемесячных надбавок работников администрации сельского поселения, заменяющих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы района»; размеры должностных окладов и ежемесячных надбавок работникам администрации сельского поселения, заменяющих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы района; распоряжение «О выплате ежемесячного денежного поощрения муниципальных служащих администрации сельского поселения»; распоряжение «О выплате ежемесячного денежного поощрения работникам администрации сельского поселения, заменяющих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы»; распоряжение «О выплате ежеквартальной премии муниципальных служащих за выполнение особо важных и сложных заданий»; распоряжение «О выплате премии работникам администрации сельского поселения, заме-

няющих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы»; ведомость планирования отпусков работников администрации сельского поселения; а также график отпусков.

Для бюджетного учета труда и заработной платы в администрации сельского поселения используются формы, в частности, распоряжение «О назначении на должность помощника заместителя главы администрации сельского поселения», личная карточка работника, штатное расписание администрации сельского поселения, табель учета использования рабочего времени, распоряжение «О предоставлении ежегодного отпуска», расчетно-платежная ведомость.

В муниципальном образовании оплата труда осуществляется два раза в месяц, а именно, в дни, установленные учетной политикой и трудовым договором. При этом заработная плата служащего состоит из денежного содержания и дополнительных выплат, которые призваны стимулировать его профессиональную деятельность [2]. В соответствии с Положением об оплате труда и распоряжениями администрации сельского поселения оплата труда работников за фактически отработанное время по итогам работы за месяц включает в себя должностной оклад; ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы; доплата за стаж работы; доплата за классный чин муниципальной службы; ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет; ежемесячная надбавка за сложность и напряженность, высокие достижения в труде; премии по результатам работы; премии за выполнение задач и функций государственного органа.

Для учета расчетов с работниками по заработной плате в муниципальном образовании применяется счет 1.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» [1]. Обобщенным регистром аналитического учета выступает Журнал операций 6.1 «Ж/О Расчеты по заработной плате, довольствию военнослужащих и стипендиям». Данные по фактам хозяйственной жизни сформированы на основании журнал операций № 6.1 «Журнал операций расчетов по заработной плате, довольствию военнослужащих и стипендиям» за апрель 2019 года и представлены на рис. 1.

| Содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. коп. |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|---------------------|
| | Дт | Кт | |
| Остаток на начало месяца | | | |
| 1. для зачисления заработной платы по реестру № 17 от 05.04.2019 | 1.302.11.000 | 1.304.05.000 | 49 969,48 |
| 2. зачислена заработная плата Москаленко Е.Н. от 05.04.2019 | 1.302.11.000 | 1.304.05.000 | 8 085,72 |
| 3. начислена заработная плата за апрель на 30.04.2019 | 1.302.11.000 | 1.303.01.000 | 20 021,00 |
| 4. начислена заработная плата за апрель на 30.04.2019 | 1.401.20.200 | 1.302.11.000 | 155 393,41 |
| 5. перечислен НДФЛ за март 2019 | 1.303.01.000 | 1.304.05.000 | 13 192,00 |
| Оборот за месяц | | | |
| Остаток на конец месяца | | 0 | |

Рисунок 1. Операции по расчетам с персоналом по оплате труда за апрель 2019 года

На основе расчетно-платежной ведомости формируется журнал операций № 6 «Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям», к которому прилагаются все документы, послужившие основанием для начисления зарплаты. Журнал операций регистрируется в автоматическом режиме в книге «Главная книга».

Отражение в бюджетном учете операций по выплате заработной платы работникам из кассы произ-

водится детализировано в соответствии с видами ее начисления (штатным служащим, работникам по договорам гражданско-правового характера, работникам администрации сельского поселения, заменяющих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и т.п.) с указанием источника выплат (бюджетные ассигнования, доходы от предпринимательской деятельности и т.д.).

Список литературы:

1. 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. [Электронный ресурс] Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018) (Нормативные акты Российской Федерации)
2. Василенко М.Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных): учеб. пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — (Высшее образование). — 207 с. —Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/908229>
3. Вахрушина М. А. Бюджетный учет и отчетность: Учебное пособие / Под ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 282 с.: Режиме доступа: <http://znanium.com/catalog/product/390449>