

УДК 331.2 (349.232)

Фадеева Елена Николаевна, студентка 4 курса экономического факультета, специальности «Экономика» ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П.Огарева», г. Саранск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА ПЕРСОНАЛА НА ОСНОВЕ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Аннотация: В статье определены последние тенденции, изменения и разъяснения бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в 2016 году. Выявлены особенности расчетов с персоналом по оплате труда.

Ключевые слова: учет расчетов с персоналом по оплате труда, минимальный размер оплаты труда, выплаты, НДФЛ

Abstract. The article identifies recent trends, changes and clarification of accounting of calculations on wages in 2016. Peculiarities of settlements with staff on pay.

Keywords: accounting of settlements with staff on pay, minimum wage, payment, personal income tax

В бухгалтерском учете оплаты труда присутствуют свои особенности, которые во многом связаны со спецификой данного участка бухгалтерского учета в организациях различных форм собственности. Учет оплаты труда по праву является одним из центральных мест во всей системе учета на предприятии [3].

Заработная плата является основным источником дохода рабочих и служащих. С другой стороны, она помогает осуществлять контроль за мерой труда и потребления. В результате заработную плату можно использовать в качестве основного экономического рычага управления экономикой предприятия.

В бухгалтерском учете оплаты труда имеется целый ряд особенностей. Таким особенностями являются большое количество нормативных актов и

документов, ежемесячный характер выплаты, а также определение минимального размера заработной платы и начисление налогов [4].

За последние годы законодательство по учету оплаты труда непрерывно совершенствуется. Ежегодно появляются новые документы и инструкции, касающиеся расчетов по оплате труда на предприятиях всех форм собственности. Все это приводит к тому, что расчеты усложняются, трудоемкость бухгалтерского учета увеличивается.

В связи с этим, нововведения в бухгалтерском учете оплаты труда персонала, которые произойдут в 2016 году, требуют подробного рассмотрения и соответствующих разъяснений.

Таблица 1 – Изменения и нововведения в бухгалтерском учете оплаты труда в 2016 году

Бухгалтерский учет оплаты труда в 2015 году	Изменения в бухгалтерском учете оплаты труда в 2016 году	Законодательные документы
Получить социальный вычет на лечение можно только в инспекции	Работник за получением социального вычета на лечение и обучение сможет обращаться не только в налоговую инспекцию, но и к работодателю	ФЗ от 06.04.2015 № 85-ФЗ
В законодательстве подобного требования нет	Работодатели должны применять утвержденные профессиональные стандарты и нанимать на работу по этим стандартам, если обязательность применения профстандартов закреплена ТК РФ, федеральными законами, нормативными актами РФ	ФЗ от 02.05.2015 №122-ФЗ
В инспекцию нужно сдавать только справки 2-НДФЛ. Причем, один раз в год	В инспекцию нужно сдавать не только справки 2-НДФЛ, но и ежеквартально сделанный расчет по НДФЛ. Расчет предоставляется для определения размера НДФЛ начисленного за период. При этом, такой расчет необходимо представлять не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, то есть не позже 30 апреля, 31 июля и 31 октября. А годовой расчет вместе со справками 2-НДФЛ за прошедший год не позднее 1 апреля.	ФЗ от 02.05.2015 №113-ФЗ
Сдавать справки о невозможности удержать НДФЛ нужно не позднее 1 февраля	Выделяется больше времени для сдачи справок 2-НДФЛ с признаком «2». Справки о невозможности удержать НДФЛ у работников нужно будет отправлять в налоговую инспекцию не позднее 1 марта	ФЗ от 02.05.2015 №113-ФЗ
Не определен в законодательстве	Отчитаться по НДФЛ за работников обособленного подразделения нужно по месту его нахождения	ФЗ от 02.05.2015 №113-ФЗ
Ответственность не предусмотрена	Штраф за непредставление в срок ежеквартального расчета по НДФЛ составит 1000 руб. за каждый полный или неполный месяц нарушения установленного срока подачи расчета	ФЗ от 02.05.2015 №113-ФЗ

Продолжение Таблицы 1

Порядок уплаты НДФЛ зависит от того, какой доход выплачен физическому лицу	Вводится единая дата уплаты НДФЛ - не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. Исключение из этого правила будет являться лишь для отпускных и больничных. В этом случае перечислить следует налог не позднее последнего числа месяца, в котором произведены такие выплаты	ФЗ от 02.05.2015 №113-ФЗ
Не определен в законодательстве	Облагаемый НДФЛ доход участника, который выходит из общества, можно будет уменьшить на сумму расходов	ФЗ от 08.06.2015 N 146-ФЗ
НДФЛ с материальной выгоды исчисляются на момент возврата займа или выплаты процентов	Начислять НДФЛ с материальной выгоды нужно будет каждый месяц	ФЗ от 02.05.2015 №113-ФЗ
Ответственность не установлена	Инспекция сможет блокировать банковские счета компании за опоздание с подачей расчета по НДФЛ	ФЗ от 02.05.2015 №113-ФЗ
Ответственность за такое нарушение не установлена	За представление налоговым агентом в инспекцию документов, содержащих недостоверные сведения, будет взыскиваться штраф в размере 500 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения	ФЗ от 02.05.2015 №113-ФЗ
Перечисление страховых взносов в ПФР осуществляться по одному КБК – 39210202010061000160	КБК на уплату пенсионных взносов будут зависеть от того, взимаются они с выплат сотрудникам в пределах лимита по ставке 22%, или сверхлимитных сумм, облагаемых по тарифу 10%. КБК для взносов с выплат в пределах лимита будет 39210202010061100160, а со сверхлимитных сумм — 39210202010 061200160.	Приказ Минфина России от 08.06.2015 № 90н
Подобных требований в законодательстве нет	Малые компании смогут избежать плановых проверок, если не допускали в предыдущие три года грубых нарушений, а также поступков, за которые могли приостановить их деятельность, аннулировать лицензию или дисквалифицировать директора.	ФЗ от 13.07.2015 N 246-ФЗ
Ранее такие документы были обязательны в использовании	Фактический срок пребывания в месте командирования теперь можно подтвердить документами о проживании. В случае их отсутствия, подойдет служебная записка или другие документы, где принимающая сторона укажет сроки пребывания работника в другом городе.	Постановление Правительства РФ от 29.07.2015 № 771
Планируемые изменения в бухгалтерском учете оплаты труда		
Лимит по взносам в ПФР составляет 711 000 руб., в ФСС - 670 000 руб. Лимита для взносов в ФФОМС нет	Предельная база для начисления взносов в ПФР составит 796 000 руб., в ФСС - 718 000 руб. Базы для начисления взносов в ФФОМС не будет	Законопроект Правительства РФ
Размер штрафа за грубое нарушение составляет от 2000 до 3000 руб.	При грубом нарушении бухгалтером правил бухучета штраф составит от 5000 до 10 000 руб., за повторное нарушение - от 10 000 до 20 000 руб.	Законопроект Правительства РФ
Ограничение по доходам составляет 280 000 руб.	Стандартные налоговые вычеты будут предоставляться работникам до тех пор, пока их доход не превысит 350 000 руб.	Законопроект Минфина России

Размер вычета равен 3000 руб.	Работники, являющиеся родителями детей-инвалидов в возрасте до 18 лет (до 24 лет – если ребенок – инвалид 1,2 группы, учащийся очной формы обучения) имеют право на получение вычета в размере 12 000 руб.	Законопроект Минфина России
Размер МРОТ составляет 5965 руб.	Размер МРОТ 6204 руб.	Законопроект Минтруда России
Стаж для получения 80%-процентного больничного пособия составляет 5 лет, 100%-процентного пособия - 8 лет	Получить выплаты по больничному листу в размере 100% от среднего заработка смогут только работники при стаже 8,5 лет. При стаже 5,5 лет выплаты по больничному листу составят 80%.	Законопроект Минтруда России
За такое нарушение штрафуют только сотрудников. Размер штрафа составляет от 3000 до 5000 руб.	Штраф за опоздание с представлением статистической отчетности для компании составит от 20 000 до 70 000 руб., за повторное нарушение - от 100 000 до 150 000 руб.	Законопроект Росстата
Компания вправе самостоятельно решать в каком виде, они будут сдавать бухгалтерскую отчетность	Сдавать бухгалтерскую отчетность в органы статистики нужно только в электронном виде	Законопроект Росстата

Основные изменения бухгалтерского учета оплаты труда в 2016 году заключаются в изменениях МРОТ. Величина федерального МРОТ с 1 января 2016 год увеличиться до 6675 руб. [6].

Применение МРОТ в 2016 году будет осуществляться в том же порядке, как и в прежние годы. Так, размер оплаты труда сотрудника, который отработал за месяц норму времени и выполнил норму труда (трудовые обязанности), не может быть меньше минимальной суммы, установленной в законодательстве.

ТК РФ в статье ст. 133 определяет, что минимальный размер оплаты труда не может быть меньше прожиточного минимума, установленного для трудоспособного населения. Однако в настоящее время МРОТ составляет только 67 % от величины прожиточного минимума трудоспособного населения. Порядок и сроки повышения МРОТ должны определяться специальным законом. Однако до сих пор такого закона еще нет.

Кроме того, ст. 133.1 ТК РФ определяет, что в субъектах РФ региональными соглашениями о минимальной зарплате может быть установлена другая величина, которая может быть больше федеральной.

Поэтому если организация находится в регионе, где установлена минимальная оплата труда в соответствии с региональными соглашениями, то минимальная оплата труда в ней должна соответствовать этим соглашениям. В данном случае региональное законодательство имеет приоритет над федеральным. Также стоит отметить, что законодательство определяет конкретные виды деятельности, которые подпадают под это соглашение.

Некоторые отраслевые соглашения уже сейчас определяют, что зарплата сотрудников не может быть меньше прожиточного минимума. Примером является оплата труда в атомной энергетике, в отраслевых соглашениях сказано, что месячная тарифная ставка рабочего I разряда не может быть меньше величины прожиточного минимума трудоспособного населения субъектов России, на территории которых соответствующие организации расположены.

Согласно ст. 48 ТК РФ отраслевые соглашения являются обязательными для коммерческих организаций, только если они к ним присоединятся. При этом организация получит статус присоединившейся к отраслевому соглашению, в случае, когда она не направила в Минздравсоцразвития России мотивированный отказ в письменном виде присоединиться к нему, в течение 30 календарных дней после опубликования соответствующего предложения.

За выплату руководством предприятия зарплаты ниже МРОТ предусмотрена не только административная, но и уголовная ответственность [6].

Административная ответственность регламентируется ст. 5.27 и ст. 5.31 КоАП РФ. Ст. 5.27 КоАП РФ определяет, что штраф для физического лица может составить от 1000 до 5000 руб., а штраф для юридического лица – от 30 000 до 50 000 руб. Кроме того, законодательство допускает приостановление деятельности организации до 90 суток.

За повторное нарушение дисквалификация руководителя может составлять на срок от одного года до трех лет. При этом подобное нарушение можно определить, как невыполнение соответствующих обязательств по коллективному договору (при его наличии). В связи с этим руководителя предприятия могут оштрафовать его на сумму от 3000 до 5000 руб. или вынести предупреждение.

Такие же меры ответственности предусматриваются статьей 5.31 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В свою очередь уголовная ответственность руководителя предприятия регламентируется ст. 145.1 УК РФ. Согласно ей, уголовную ответственность руководитель будет нести, в случае выплаты своему сотруднику зарплаты в размере ниже МРОТ в течение более чем двух месяцев.

Сотрудник, получавший зарплату меньше МРОТ, имеет право предъявить требования доплатить за весь период работы, а также получить компенсацию за задержку выплаты. Если организация не выполнит этого требования, то сотрудник имеет право обратиться в трудовую инспекцию с жалобой. Также о нарушении закона трудовые инспекторы имеют возможность узнать в ходе проверки.

При определении соответствия заработной платы МРОТ нужно учитывать доплаты и надбавки к окладу сотрудника при проверке [6].

Дело в том, что согласно ТК РФ в состав зарплаты работника должны входить следующие элементы: основная зарплата сотрудника по тарифной ставке (окладу), компенсационные выплаты, а также стимулирующие выплаты.

Таким образом, при проверке на соответствие зарплаты сотрудника МРОТ нужно учитывать любые доплаты и надбавки к основной заработной плате. Другими словами, не обходимо брать общую сумму оплаты труда (вознаграждение за труд, доплаты и надбавки, стимулирующие выплаты), и только после провести сравнение с минимальным размером оплаты труда.

С 2016 года происходят изменения по налогу на доходы физических лиц. Теперь помимо справок 2-НДФЛ организации придется ежеквартально отчитываться по форме 6-НДФЛ. В соответствии с приказом Минюста от 14 октября 2015 № ММВ-7-11/450, в расчет необходимо будет включать данные об удержанном налоге по всем работникам [5].

За каждый полный или неполный месяц просрочки нововведенного расчета по НДФЛ налоговые инспекторы вправе взыскать штраф в размере 1000 руб. Кроме того, если опоздание превысило 10 дней, то ИФНС заблокирует счета организации.

Кроме того, в новой редакции п. 5 ст. 226 НК РФ уточнен срок подачи в ИФНС данных о невозможности удержания НДФЛ. Крайний срок – 1 марта года, следующего за налоговым периодом [5].

О неудержанном НДФЛ необходимо отчитываться по форме 2-НДФЛ. Причем у налогоплательщиков имеется требование, чтобы о неудержанном налоге организации отчитывались дважды. В первый раз не позднее 1 марта. Второй раз вместе с 2-НДФЛ по удержанному налогу – не позднее 1 апреля [5].

Причем с 1 января 2016 года, если численность работников не превышает 25 человек, справки 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ можно будет сдавать в бумажном варианте. Раньше для этого лимит численности должен составлять 10 человек.

С 2016 года уточняются сроки, когда считается полученным доход, облагаемый НДФЛ. Например, таким сроком по доходу, связанным с командировочными расходами будет являться последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет. Доход сотрудника, который увольняется, согласно новой редакции ст. 223 НК РФ, считается полученным в последний рабочий день [5].

В соответствии с федеральным законом от 23 ноября 2015 г. № 317-ФЗ с 2016 года увеличивается предельный доход, при котором работники вправе рассчитывать на стандартные вычеты по НДФЛ. Вместо 280 000 руб. лимит увеличен до 350 000 руб. Произошло увеличение размеров вычетов на ребенка, в случае, когда он является инвалидом. Вычет в этом случае для опекунов и приемных родителей будет равен 6000 руб. Для родителей налоговый вычет будет в два раза больше (12 000 руб.).

С 2016 года организации обязаны предоставлять по заявлению работников социальные вычеты по НДФЛ. Этот вид вычетов необходимо предоставлять в виде возврата 13 % от расходов на обучение работника или его детей, а также братьев и сестер. Кроме того, такие же вычеты могут быть осуществлены из-за расходов на медицину.

По новому законодательству (новая редакция ст. 219 НК РФ), сотрудники, не дожидаясь конца года, имеют право обратиться за такими вычетами к

работодателю. Тогда как раньше такой вычет мог быть осуществлен ИФНС по итогам года.

Библиографический список

1. Давыдова В. В., Москалева Е. Г., Горбунова Н. А. Зарубежный опыт учета и анализа / В.В. Давыдова, Е.Г. Москалева, Н.А. Горбунова. – Саранск, 2011. 120 с. (2-е издание, дополненное и исправленное).

2. Дувакина С. С., Москалева Е. Г. Методика проведения профсоюзного аудита стимулирующих выплат // Экономика и социум. 2015. № 1-2 (14). С. 1171-1176.

3. Марченкова И.Н. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда / И. Н. Марченкова // Территория науки.- 2015. – Выпуск № 3. – с. 124 -130

4. Соколова Л.А. Методические основы расчеты оплаты труда в коммерческих организациях / Л.А. Соколова, В.Е. Илюшин // Ученые записки тамбовского отделения РoСМУ. -2015. – Выпуск № 4. – с. 140-144

5. Изменения налогов 2016 года: НДФЛ, налог на прибыль, специальные режимы [Электронный ресурс] – Режим доступа - <http://www.glavbukh.ru/art/36925-izmeneniya-2016-goda-ndfl-nalog-na-pribyl-spetsialnye-rejimy> (дата обращения: 05.12.2015)

6. Минимальный размер оплаты труда (МРОТ 2016): порядок применения, ответственность [Электронный ресурс] – Режим доступа - <http://www.glavbukh.ru/art/21328-minimalnyy-razmer-oplaty-truda-mrot-2016-poryadok-primeneniya-otvetstvennost> (дата обращения: 05.12.2015)