

ACCOUNTING OF SETTLEMENTS WITH STAFF

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Мария ВЛАХ

Студент МЭА, Молдова

vlahmasha@mail.ru

Научный руководитель: Людмила ЛАПИЦКАЯ

МЭА, Молдова, liudmila@ase.md

ORCID 0000-0001-9739-0495

Abstract. This article will explore in detail the accounting for payroll calculations and employee-related payments in the Republic of Moldova. The topic will also cover the calculation of travel expenses and the taxation process concerning wages. Specific examples from the practice of the company "Airport Handling" will be considered to illustrate how these processes are implemented in a real business context. The discussion will provide insights into how payroll accounting works in Moldova, acknowledging tax and social security contributions.

Keywords: payroll accounting, travel expenses, taxation, Moldova, social security, financial management.

JEL: M41

Введение

Бухгалтерский учёт заработной платы и расчётов с персоналом — одно из важнейших направлений деятельности предприятия, требующее особого внимания и точности. Он обеспечивает контроль за трудовыми ресурсами и играет ключевую роль в повышении эффективности производства. Заработная плата важна как для работников, так и для работодателей: её уровень влияет на производительность труда, воспроизводство рабочей силы, прибыль и конкурентоспособность компании. Поэтому предприятия стремятся к созданию эффективной системы оплаты труда, стимулирующей сотрудников к высоким результатам. Анализ средней заработной платы был проведён на основе данных Eurostat.

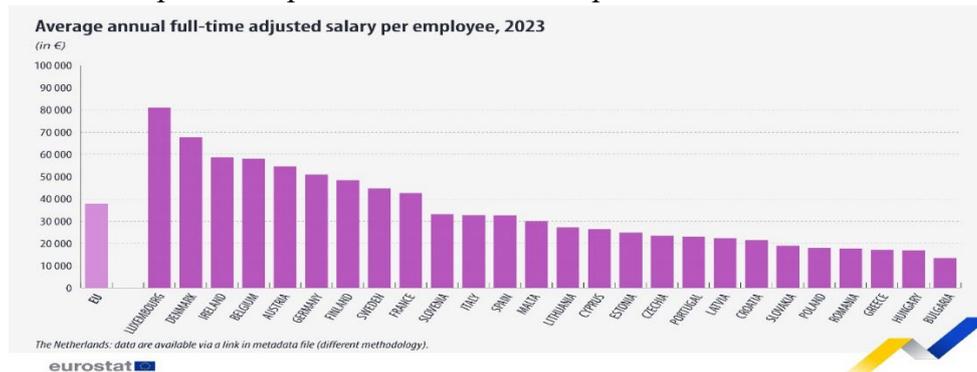


Рис.1 Средняя заработная плата в 2023 в странах Европейского Союза 2023

Источник: Eurostat. Annual full-time adjusted salary in EU grew in 2023. <https://ec.europa.eu/eurostat/web/products-eurostat-news/w/ddn-20241107-1>

Как следует из выше представленных данных самая высокая средняя заработная плата в 2023 году зарегистрирована в Люксембурге - €81 000 в год или же €6758 в месяц, самая низкая в Болгарии €13 500 в год или же € 1125 в месяц. В заключительной тройке самых низких заработных плат в Европе кроме Болгарии находятся: Греция €17 000 и Венгрия €16 900.

Анализируя среднюю заработную плату в Республике Молдова, можно констатировать, ее неуклонный рост. В ниже представленном рисунке отражен тренд средней заработной платы по Молдове.

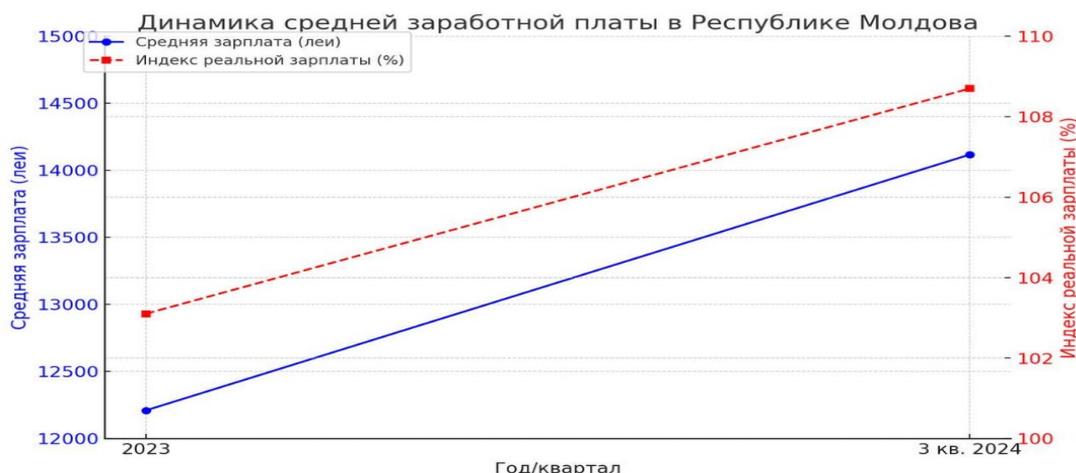


Рис2. Динамика средней заработной платы в Республика Молдова

Источник: разработано автором по материалам официальной статистике,
https://statistica.gov.md/ro/statistic_indicator_details/2.

Примечания: Данные за 2024 год представлены за третий квартал.

В 2023 году средняя зарплата в Республике Молдова составила 12 209 лей (примерно 624 €), что почти вдвое меньше, чем в Болгарии — стране с самой низкой средней зарплатой в ЕС. Учёт расчётов с персоналом регулируется Трудовым кодексом, Налоговым кодексом, Законом о бухгалтерском учёте и подзаконными актами: постановлениями правительства и приказами ведомств.

Содержание. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом представлен, используя материалы S.R.L “Aeroport Handling”, который предоставляет комплекс услуг по наземному обслуживанию воздушных судов и пассажиров, включая перевозку багажа, сопровождение пассажиров, организацию проверки безопасности и техническое обслуживание воздушных судов. Компания является важным элементом авиационной индустрии Республики Молдова, обеспечивая эффективную и безопасную работу на летном поле.

Порядок расчета с персоналом в части заработной платы на данном предприятии осуществляется в соответствии с *Положением о заработной плате работников S.R.L “Aeroport Handling”*, которое регулирует условия, порядок и принципы исчисления и выплаты вознаграждения за труд. В организации используется система KPI (ключевые показатели эффективности). Исходя из данных в таблице, которая содержит 10 критериев для начисления премии имеет **максимальный коэффициент** (*Spor maxim*) и **оценочный коэффициент** (*Spor estimat*), отражающие вклад сотрудника в данному критерию за месяц. Итоговый коэффициент — премии- это сумма всех оценочных коэффициентов.

Рассмотрим порядок начисления заработной платы технику высшей категории, в секции технического обслуживания самолетов:

Сумма заработной платы- 25 146,57 леев.

Сумма освобождения-2 475+825=3 300 леев.

Сумма отчисления на медицинское страхование- 25 146,57*9%= 2 263,19

Сумма налогооблагаемого дохода составила- 25 146,57 – 3 300- 2 263,19= 19 583,38

Сумма подоходного налога- 19 583,38*12%= 2 350,01

Сумма перечисленной заработной платы в банк- 25 146,57- 4 613,20= 20 533,37

Бухгалтерские записи:

Начисление заработной платы работнику основного производства:

Дебет 811 «Основная деятельность»-25 146,57 леев;

Кредит 5311 «Обязательства по оплате труда»- 25 146,57 леев.

Удержание из заработной платы медицинского страхования:

Дебет 5311 «Обязательства по оплате труда»- 2 263,19 леев;

Кредит 5332 «Обязательства фондам обязательного медицинского страхования»- 2 263,19 леев.

Удержания из начисленного и направленного на выплату дохода суммы подоходного налога:

Дебет 5311 «Обязательства по оплате труда»- 2 350,01 леев;

Кредит 5342 «Обязательства по подоходному налогу»- 2 350,01 леев.

Перечисление заработной платы на банковскую карточку:

Дебет 5311 «Обязательства по оплате труда»- 20 533,37 леев;

Кредит 242 «Текущие счета в национальной валюте»- 20 533,37 леев.

Помимо заработной платы, бухгалтерский учет на предприятии включает начисление отпускных, командировочных и больничных. Современные компании всё чаще используют нематериальные стимулы, такие как опционные планы (Stock Option Plan, SOP), предоставляющие сотрудникам право на приобретение акций по фиксированной льготной цене. Согласно статье 5 Налогового кодекса Молдовы, такие опционы могут предоставляться на льготных условиях. SOP помогает повысить заинтересованность персонала в долгосрочном развитии компании и росте её стоимости. В Молдове такие программы регулируются нормами, ограничивающими передачу не более 25% уставного капитала, при этом минимальный срок между предоставлением и реализацией опциона — три года.

Выводы. Анализ положения о заработной плате в S.R.L “Aeroport Handling” показывает, что разработанный нормативный акт успешно интегрирует требования законодательства с особенностями деятельности предприятия. Четкая структура начисления и выплаты заработной платы, основанная на объективных критериях, обеспечивает прозрачность и справедливость в вознаграждении сотрудников. Это способствует повышению мотивации и ответственности персонала, что, в свою очередь, положительно сказывается на качестве предоставляемых услуг и общем финансовом состоянии компании.

Кроме того, внедрение долгосрочных программ стимулирования, таких как Stock Option Plan, становится все более популярным среди предприятий в Республике Молдова. Эти программы позволяют компаниям предоставлять своим сотрудникам право приобретения долей участия по льготной цене или безвозмездно, что способствует повышению мотивации и удержанию ключевых специалистов.

Библиография

1. Закон о Трудовом кодексе Республики Молдова. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=95662&lang=ro
Постановление Правительства № 743 от 11.06.2002 "О заработной плате работников предприятий с финансовой автономией" Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=137429&lang=ro
2. Закон о заработной плате № 847-XV от 14.02.2002. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=16297&lang=ru
3. Eurostat. Annual full-time adjusted salary in EU grew in 2023. Disponibil: <https://ec.europa.eu/eurostat/web/products-eurostat-news/w/ddn-20241107-1>
4. Постановление Правительства №10 от 05.01.2012 года «Об утверждении положения о командировании сотрудников предприятий Республики Молдова». https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=20204&lang=ro
5. Статья 5 (пункт 47), Статья 20 (пункт z22), Статья 24 (пункт 27), Налоговый кодекс Республики Молдова. <http://www.lex.md/fisc/codfiscaltxtru.htm>