

PAYROLL ACCOUNTING AT COMMERCIAL ENTERPRISES OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ РАСЧЁТОВ С ПЕРСОНАЛОМ НА КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

Татьяна МИШОВА, t.mishova@gmail.com
Виктория ПЕРОВА, perova176@gmail.com
Молдавская Экономическая Академия

Abstract. This article addresses the examination of payroll settlements at the commercial enterprises of the Republic of Moldova. The subject matter of the article is payroll accounting. It considers in detail the mechanism of wages calculation, bonuses and social insurance benefits reckoning, as well as gross payroll deductions. The write-up observes the corporate filings under the specific accounting section. It demonstrates the significance of software 1С «Enterprise 8.3» for corporate payroll accounting.

The conclusion of the article is focused on the analysis of merits and drawbacks of software program, used by the enterprise for corporate payroll accounting.

Keywords: Payroll Settlement; 1С «Enterprise 8.3»; Software; Wages; Benefits; Filings.

Ключевые слова: Расчёты с персоналом; 1С «Предприятие 8.3»; программа; заработная плата; пособия; отчёты.

JEL: M41

Введение. Одним из наиболее значимых участков учета предприятия, как молдавского, так и зарубежного является бухгалтерский учёт расчётов с персоналом.

На предприятиях Республики Молдова, данный участок учёта состоит из расчётов: по дебиторской задолженности персонала, по обязательствам персоналу по оплате труда и другим операциям. Однако, первостепенное внимание уделяется учету расчётов с персоналом по заработной плате, поскольку вопросы, связанные с оплатой труда, интересуют три стороны: работодателя, работника и государство.

В связи с этим, в статье, особенности учета расчетов с персоналом по заработной плате рассматриваются на возможных практических примерах.

Основное содержание

В Республике Молдова, бухгалтерский учёт расчётов с персоналом по заработной плате ведётся в различных лицензионных программах: Universal Accounting; WizCount; 1С: «Предприятие 8.3».

Данные программы имеют свои особенности и отличия, например, Universal Accounting используется в случае внедрения управленческого учёта на предприятии. А WizCount применяется, в случае наличия иностранного капитала, а также по требованию инвесторов, которые желают использование программы, разработанной на базе операционной системы Oracle.

Но одной из наиболее популярных и распространенных программ является 1С: «Предприятие 8.3», позволяющая бухгалтеру автоматически начислить заработную плату, премии, различные виды пособий, а также рассчитать удержания и отразить все рассчитанные суммы в учёте, а затем составить соответствующую отчётность.

Начисление заработной платы работнику в 1С начинается с заполнения «Табеля учёта рабочего времени» и документа «Начисление зарплаты».

Табель учета рабочего времени составляется на основании производственного календаря и заполняется автоматически, то есть нажатием кнопки «Заполнить», при этом допускаются ручные корректировки. Так, например, все невыходы работников на работу необходимо заполнять до начисления заработной платы.

Документ «Начисление зарплаты» позволяет рассчитать заработную плату, как для работников подразделения, так и для всех работников предприятия. На закладке «Начисления» данные заполняются автоматически, то есть нажатием кнопки «Заполнить».

При проведении документа составляются бухгалтерские проводки по начислению заработной платы, а также по рассчитанным удержаниям по социальному, медицинскому страхованию и по подоходному налогу.

Для большей наглядности рассмотрим начисление заработной платы работнику Зайцеву А.И. на следующем примере.

Пример 1. Работник Зайцев А. И. отработал 160 часов при часовой тарифной ставке 14 леев. В соответствии с Положением о премировании, ему предусмотрена премия в размере 15 % от заработной платы по тарифу. Работник имеет право на личное освобождение.

На основании имеющихся данных, программа рассчитывает:

1) заработную плату по тарифу:

160 часов x 14 леев = 2 240,00 леев;

2) премию:

2 240,00 леев x 15 % = 336,00 леев;

3) сумму заработной платы, причитающаяся работнику:

2 240,00 леев + 336,00 леев = 2 576,00 леев.

Но, прежде чем выплатить заработную плату работнику, программа рассчитывает соответствующие удержания, с учётом суммы освобождений по подоходному налогу, на которое имеет право работник.

Для большей наглядности, эту процедуру можно представить в форме Таблицы 1. За основу расчёта принимается ранее начисленная сумма заработной платы работника.

Таблица 1. Расчёт удержаний от суммы начисленной заработной платы работника Зайцева А.И.

Сумма дохода, направленного на выплату	Сумма освобождения	Индивидуальные взносы социального страхования	Индивидуальные взносы медицинского страхования	Налогооблагаемый доход	Исчисленный налог с облагаемого дохода	Заработная плата, причитающаяся работнику
1	2	3 = 1 x 6%	4 = 1 x 4,5%	5 = 1 - 2 - 3 - 4	6 = 5 x 7%	7 = 1 - 3 - 4 - 6
2 576, 00	885,00	154,56	115,92	1 420,52	99,44	2 206,08

Также на предприятии возникают и расчёты: отпускных пособий; пособий по временной нетрудоспособности; заработной платы за нерабочие праздничные дни.

а) Ежегодный оплачиваемый отпуск

Согласно Трудовому кодексу Республики Молдова, каждый работник предприятия имеет право на ежегодный оплачиваемый отпуск, продолжительностью не менее 28 календарных дней без учета нерабочих праздничных дней. За период ежегодного оплачиваемого отпуска, работнику причитается отпускное пособие, размер которого не может быть меньше среднемесячной заработной платы за соответствующий период. [1]

Расчет отпускного пособия в программе начинается с заполнения документа «Расчет отпускных». При выборе работника, программа автоматически рассчитывает отпускное пособие. Сумма пособия рассчитывается на основании заработка, полученного работником за предыдущие 3 или 12 календарных месяцев. С целью корректного расчета пособия, документ необходимо вводить до окончательного начисления заработной платы.

Рассмотрим расчет отпускного пособия работнику на Примере 2.

Пример 2. Работник Петров М.В. находился в отпуске с 01 октября 201X года по 28 октября 201X года, т.е. 28 календарных дней.

Таблица 2. Исходные данные для расчёта отпускного пособия работнику Петрову М.В.

Месяц	Заработок	Отработано дней	Рабочие дни	Календарные дни
Июль	2 500	23	23	31
Август	2 500	18	18	31
Сентябрь	2 500	22	22	30
Итого	7 500	63	63	92

В соответствии с пунктом 10 Постановления Правительства Республики Молдова об утверждении Порядка исчисления средней заработной платы № 426 от 26.04.2004. и данных приведённых в Таблице 2, программа рассчитывает:

1. среднюю заработную плату за 1 рабочий день:
7 500,00 леев: 63 дня = 119, 04 леев; [2]
2. среднюю заработную плату за 1 календарный день:
119,04 леев x (63 дня: 92 дня) = 81,52 леев; [2]
3. общую сумму к выплате работнику:
81,52 леев x 28 дней = 2 282,56 леев. [2]

б) Пособие по временной нетрудоспособности

Право на пособия по временной нетрудоспособности имеют лица, застрахованные в государственной системе социального страхования, и безработные, получающие пособие по безработице, постоянно проживающие или временно пребывающие в Республике Молдова. Право на пособия подтверждается листком о медицинском отпуске, выданным в порядке, установленном Правительством. [3]

Для исчисления и выплаты пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, необходимо:

1. Определить право работника на пособие;
2. Определить основу для исчисления пособия работника;
3. Исчислить размер пособия работнику;
4. Определить, за чей счет будет осуществлена выплата пособия работнику;
5. Определить, в каком размере будет выплачено пособие работнику, если работник работает по совместительству. [4]

Поэтому при расчёте пособия по временной нетрудоспособности, мы будем базироваться на порядке, установленном в Законе о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289 – XV от 22.07.2004.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности в 1С начинается с заполнения документа «Расчет больничных». При выборе работника, программа автоматически рассчитывает пособие. Сумма пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается на основании заработка, полученного работником за предыдущие 12 календарных месяцев. С целью корректного расчета пособия, документ необходимо вводить до окончательного начисления заработной платы.

Для большей наглядности, рассмотрим расчет пособия по временной нетрудоспособности работнику Алексееву М.А. на следующем примере.

Пример 3. Работник Алексеев М.А. имеющий страховой стаж 4 года находился в медицинском отпуске с 01.07.201X по 15.07.201X, то есть 15 календарных дней. Работник также работал по совместительству. Сумма заработной платы работника за 12 предшествующих месяцев наступлению медицинского отпуска по временной нетрудоспособности составила:

- по основному месту работы- 30 000,00 леев;
- по месту работы по совместительству-1 700,00 леев.

На основании имеющихся данных, программа рассчитывает следующее:

1. основу для исчисления пособия:
(31 700, 00 леев: 12 месяцев) x коэффициент стажа 0,6= 1 585,00 леев;
2. размер пособия за июль месяц:
(1 585,00 леев: 31 день) x 15 дней = 766,93 леев;
3. сумму пособия, выплачиваемого за счет работодателя:
(766,93 леев: 15 дней) x 5 дней = 255,64 леев;
4. сумму пособия, выплачиваемого за счет бюджета государственного социального страхования:
766,93 леев - 255,64 леев = 511,29 леев.
5. коэффициент распределения обязательств по оплате пособия между основным местом работы и по совместительству:

Таблица 3. Распределение обязательств по оплате пособия между основным местом работы и по совместительству:

Застрахованный доход	Сумма, леев	Доля в общем доходе	Размер пособия, леев
<i>по основному месту работы</i>	30 000,00	0,95	255,64 x 0,95=242,86
<i>по совместительству</i>	1 700,00	0,5	255,64 x 0,5=127,82
Всего	31 700,00	1,00	370,68

с) Оплата за нерабочие праздничные дни

В соответствии с частью 1 статьи 111 Трудового кодекса, работники предприятия имеют право на оплату нерабочих праздничных дней. В случае, если нерабочие праздничные дни совпадают с еженедельными выходными днями, средняя заработная плата за эти дни не сохраняется. [1]

Расчет заработной платы за нерабочие праздничные дни в 1С начинается с заполнения документа «Расчет оплаты нерабочих праздничных дней». Сумма заработной платы за нерабочие праздничные дни рассчитывается программой автоматически, на основании заработка, полученного работником за предыдущие 3 календарных месяцев.

Процедуру расчета заработной платы за нерабочие праздничные дни рассмотрим на Примере 4.

Пример 4

Рассчитаем для работника Ковалева С.В. заработную плату за нерабочие праздничные дни 27.08.201X г. и 31.08.201X г. В мае 201X года работник работал в воскресенье и получил двойной заработок за работу в выходной день. С 29 июня по 2 июля он находился в отпуске по временной нетрудоспособности. На предприятии установлена пятидневная рабочая неделя. Согласно Положению об оплате труда, принятому на предприятии работникам выплачивается квартальная премия, которая составляет 10 % от суммы зарплаты, начисленная за предыдущий квартал. Премия начислена в июле 201X года. [5]

Таблица 4. Исходные данные для расчёта заработной платы за нерабочие праздничные дни

Месяц	Зарплата начисленная (без пособия по временной нетрудоспособности и премий)	Количество отработанных дней	Количество рабочих дней
<i>Апрель 201X</i>	4 500,00	20	20
<i>Май 201X</i>	4 100,00	22	21
<i>Июнь 201X</i>	3 800,00	20	22
<i>Июль 201X</i>	3 500,00	21	23

Источник: разработано автором на основе Contabilitate și audit. 2015 год, № 8, стр.53, Светлана Мороз, «Об оплате не рабочих праздничных дней». [5]

На основании имеющихся данных, а также с учётом пунктов Постановления Правительства Республики Молдова об утверждении Порядка исчисления средней заработной платы № 426 от 26.04.2004., программа рассчитывает следующие суммы:

1) сумму средневзвешенной заработной платы за фактически отработанные дни:
 $(4\ 100,00 \text{ леев} + 3\ 800,00 \text{ леев} + 3\ 500,00 \text{ леев}) : (22 \text{ дня} + 20 \text{ дней} + 21 \text{ день}) = 11\ 400,00 \text{ леев} : 63 \text{ дня} = 180,95 \text{ леев};$

2) сумму квартальной премии:
 $(4\ 500,00 \text{ леев} + 4\ 100,00 \text{ леев} + 3\ 800,00 \text{ леев}) \times 10\ \% = 1\ 240,00 \text{ леев};$

3) сумму квартальной премии, включенной в средневзвешенную зарплату:
 $(1\ 240,00 \text{ леев} \times 1/3) : 21,1 \text{ дня} = 19,59 \text{ леев};$

4) сумму заработной платы, причитающаяся работнику за 27 и 31 августа 201X года:
 $[2 \text{ дня} \times (180,95 + 19,59)] = 200,54 \text{ леев} \times 2 \text{ дня} = 401,08 \text{ леев}.$

Затем, все ранее рассчитанные суммы, программа отражает в «Журнале проводок по заработной плате» предприятия.

Таблица 5. Журнал проводок по заработной плате

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, леев
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата работнику	712	531	2 576,00
2	Удержаны индивидуальные взносы обязательного государственного социального страхования от суммы заработной платы, направленной для выплаты	531	5331	154,56
3	Удержаны индивидуальные взносы обязательного медицинского страхования от суммы заработной платы, направленной для выплаты	531	5332	115,92
4	Удержан подоходный налог от суммы заработной платы, направленной для выплаты	531	5342	99,44
5	Погашена задолженность по заработной плате:			
	• из кассы предприятия	531	241	2 206,08
	• перечислением денежных средств на банковскую карту работника	531	242	2 206,08
6	Начислена сумма отпускного пособия	712	531	2 282,56
7	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет:	712	531	242,86
	• работодателя по основному месту работы	712	531	242,86
	• бюджета государственного социального страхования	5331	531	511,29
8	Начислена сумма заработной платы за нерабочие праздничные дни	712	531	401,08

После отражения всех ранее рассчитанных сумм в регистрах предприятия, программа составляет формы финансовой и налоговой отчетности, а также отчетность по социальному и медицинскому страхованию.

Однако с 1 января 2018 года, согласно Приказу Министерства Финансов Республики Молдова, предприятия будут обязаны сдавать новую форму отчетности налогов и взносов:

«Отчет об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального

страхования — IPC18», в котором совмещены действующие сегодня формы отчетности: IRV-14, MED-08, REV-5, BASS. IPC18 состоит из преамбулы и трех таблиц. [6]

В преамбуле отчета указывается наименование налогоплательщика, наименование подразделения Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик и представляется отчет; фискальный код, код НКСС, код местности, код основного вида деятельности, налоговый период, дата представления, выбор типа отчета (первоначальный или корректирующий). [6]

В первой таблице работодатель должен представить отчетность о сумме выплаченного дохода, подоходный налог и взносы ОМС, удержанные из этого дохода. [6]

Во второй таблице IPC18 работодатель будет отчитываться о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений. [6]

Завершает отчет IPC18 Декларация о начислении и использовании взносов ОГСС с информацией о поименном учете застрахованных лиц в государственной системе социального страхования. [6]

Результаты и выводы. На сегодняшний день, немаловажную роль в организации бухгалтерского учёта расчётов с персоналом по оплате труда, играет 1С «Предприятие 8.3».

Данная программа обладает рядом преимуществ:

- позволяет быстро и качественно обработать поступающую информацию;
- осуществляет расчет заработной платы, пособий, удержаний без каких-либо арифметических и методических ошибок;
- автоматически отражает рассчитанные суммы на соответствующих бухгалтерских счетах;
- позволяет подготовить отчетность в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Молдова.

В то же время, у программы имеются некоторые недостатки:

- при наличии каких-либо изменений, программу необходимо модифицировать, что в свою очередь приводит к дополнительным, незапланированным затратам предприятия;
- данная программа обладает низкой безопасностью и защищенностью информации.

Библиография

1. Трудовой кодекс Республики Молдова № 154 – XV от 28.03.2003. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2003, № 159-162, ст. 648, с последующими изменениями и дополнениями.
2. Постановление Правительства Республики Молдова об утверждении Порядка исчисления средней заработной платы № 426 от 26.04.2004. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2004, № 73-76, ст. 570, с последующими изменениями и дополнениями.
3. Закон о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289 – XV от 22.07.2004. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2004, № 168-170, ст. 773, с последующими изменениями и дополнениями.
4. ЧИРЕШ Елена, Пошаговая инструкция. «Исчисляем пособие по нетрудоспособности (обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой)», Contabilitate și audit, 2014 год № 5, 120 страниц.
5. МОРОЗ Светлана, «Об оплате нерабочих праздничных дней», Contabilitate și audit 2015 год № 8, 120 страниц.
6. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://monitorul.fisc.md/editorial/ipc18-novaya-forma-otchetnosti-nalogov-i-vznosov-vvoditsya-s-2018-g.html>