

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Рецензент, ГБУЗ «ОСПНБ №2»  
главный врач  
\_\_\_\_\_ И.В.Скробот  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2018.444.ВКР

Руководитель ВКР, доцент  
\_\_\_\_\_ М.И. Бажанова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-537  
\_\_\_\_\_ Ю.С. Яшина  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель  
\_\_\_\_\_ М.И. Лаврова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

## РЕФЕРАТ

Яшина Ю.С. Учет расчетов с персоналом по оплате труда. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-537, 2018. – 74 с., 8 табл., прил., библиогр. список – 51 наим.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является учет расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетных учреждениях.

Для рассмотрения данной темы объектом исследования является ГБУЗ «Областная специализированная психоневрологическая больница №2».

Целью выпускной квалификационной работы является исследование учета расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетном учреждении и разработка направлений по его совершенствованию.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведены методические положения по организации бухгалтерского учета по расчетам с персоналом по оплате труда. Во втором разделе проведен анализ учета расчетов по оплате труда ГБУЗ «Областная специализированная психоневрологическая больница №2».

Результаты работы. По итогам проведенной оценки учета оплат труда в ГБУЗ «Областная специализированная психоневрологическая больница №2» была выявлена основная проблема – отсутствие автоматизированной системы учета оплаты труда. Таким образом, для устранения выявленной проблемы нами рекомендуется автоматизировать данный учет.

Для совершенствования учета заработной платы в ГБУЗ «Областная специализированная психоневрологическая больница №2» нами предлагается автоматизировать учет путем внедрения системы ПП «ПАРУС-Бюджет 8».

Результаты работы могут быть использованы в ГБУЗ «Областная специализированная психоневрологическая больница №2» для совершенствования учета расчетов по оплате труда.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....	6
1.1 Понятие и документационное обеспечение оплаты труда .....	6
1.2 Бухгалтерский учет начисления заработной платы .....	15
1.3 Удержание из заработной платы и социальные отчисления.....	19
Вывод по разделу один.....	196
2 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ГОСУДАРСТВЕННОМ БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ «ОБЛАСТНАЯ ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2» .....	25
2.1 Организационно-экономические особенности деятельности ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2».....	25
2.2 Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда в Государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Областная психоневрологическая больница №2» .....	33
2.3 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оплате труда в Государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Областная психоневрологическая больница №2» .....	45
Выводы по разделу два.....	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	60
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ Финансовая отчетность .....	69

## ВВЕДЕНИЕ

За годы экономических реформ существенно обострилась ситуация, связанная с оплатой труда работников бюджетной сферы.

Проводимая в стране реформа экономики и законодательства внесла известные коррективы в правовое регулирование заработной платы, что требует дополнительного исследования данного вопроса с позиций эффективности принятых нормативных правовых актов.

В соответствии с Конституцией Российской Федерации (ст.7. государство гарантирует своим гражданам достойную жизнь, основой которой является достойный уровень заработной платы. Сегодня, как никогда, стало очевидным, что основополагающей целью государственной политики в области доходов населения является повышение уровня жизни граждан.

Уровень заработной платы работников бюджетной сферы – это вопрос государственных приоритетов. Поэтому вопросы заработной платы должны быть ключевыми в социальной политике государства.

Проблема оплаты труда – одна из самых сложных и болезненных в экономике любого типа. Многие десятилетия, наука, культура, образование, здравоохранение РФ финансировались по остаточному принципу. Неизбежным следствием такой системы приоритетов по отношению к отраслям экономики стало постоянное отставание уровня оплаты труда работников бюджетной сферы, по отношению к занятым в отраслях материального производства.

Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

С целью уменьшения социальной напряженности государство, как основной гарант оплаты труда работников бюджетной сферы, должно принимать своевременные меры по повышению уровня жизни населения, сохранению высококвалифицированных специалистов в социальной сфере, в том числе сфере образования, здравоохранения и других.

В сложившейся ситуации объективно необходимо серьезно совершенствовать систему заработной платы работников бюджетной сферы. Основной задачей государства в данной области должен стать стабильный рост заработной платы работников бюджетной сферы с учетом инфляции, так как низкий уровень заработной платы учителей, врачей и других категорий работников бюджетной сферы не только нравственная, социальная, но и экономическая и политическая проблемы.

Таким образом, в сфере регулирования заработной платы работников бюджетной сферы необходимо принятие нормативных правовых актов, содержащих действенные меры, направленные на улучшение материального положения указанных работников и усиление стимулирующей роли заработной платы.

Сказанное выше позволяет сделать вывод о бесспорной актуальности проблемы оплаты труда работников бюджетной сферы на современном этапе, что и обусловило выбор данной темы исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование учета расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетном учреждении и разработка направлений по его совершенствованию.

Для достижения поставленной цели предполагается решить следующие задачи:

- 1) изучить теоретические основы оплаты труда работников бюджетной сферы;
- 2) рассмотреть учет оплаты труда в бюджетных учреждениях на примере объекта исследования;
- 3) предложить мероприятия по совершенствованию учета оплаты труда в бюджетных учреждениях.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является учет расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетных учреждениях.

Для рассмотрения данной темы объектом исследования является ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2».

При написании выпускной квалификационной работы были использованы нормативно-правовые акты РФ в области труда и трудовых отношений, моногра-

фии, научные и учебные издания. Исходной базой для анализа послужила документация объекта исследования.

Источниковой базой исследования являются труды отечественных авторов, посвященных вопросам теории учета и анализа: Войтовой Т.Л., Колеватовой О.М., Мизиковского Е.А., Масловой Т.С., Поповой А.Г., Родионовой В.М., Шредер Е.Г., а также на изучении методической и учебной литературы, публикаций в периодических изданиях в области бюджетного учета.

Методологической базой выполненной работы стали: диалектический метод познания предмета исследования; общенаучные принципы и методы исследования – наблюдение, группировка, сравнение, обобщение; логический, системный подходы к оценке экономических явлений и другие.

Практическая значимость работы заключается в комплексном исследовании и предложении способов оптимизации учета и контроля расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетных учреждениях. Мероприятия, предложенные в работе могут быть применены в деятельности ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2».

# 1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

## 1.1 Понятие и документационное обеспечение оплаты труда

Оплате труда полностью посвящена глава 21 ТК РФ. Здесь говорится, что это вознаграждение за труд. Её размер зависит от нескольких факторов:

- от уровня квалификации работника;
- от его образования;
- от опыта работы в данной сфере;
- от наличия или отсутствия вредных факторов производства;
- от других факторов.

Положение об оплате труда должно быть на каждом предприятии. Здесь указывается система оплаты труда, а также наличие или отсутствие различных стимулирующих и компенсационных выплат. В современной экономической теории существует несколько определений заработной платы сотрудников:

- цена трудовых ресурсов, которые тем или иным образом задействованы в производственном процессе;
- часть затрат на производство и реализацию конечного продукта, которая направляется для оплаты труда сотрудников, принимавших участие в его изготовлении;
- другие определения, которые можно встретить в учебниках по экономической теории и бухгалтерскому учёту.

Право на труд гарантировано главным законом - Конституцией нашей страны. Каждый гражданин нашей страны имеет право работать и получать за это вознаграждение не менее минимальной величины.

Такая величина называется минимальным размером оплаты труда, и регулируется Федеральным Законом от 19.06.2000 года № 82-ФЗ. В 2018 году МРОТ составляет 9489 рублей.

Заработная плата выполняет несколько функций:

Мотивационная. Размер оплаты труда работника должен побуждать его к дальнейшей трудовой деятельности, то есть:

- человек реально сознаёт свои текущие и будущие потребности;
- проводит анализ и выбирает наиболее оптимальный способ получения вознаграждения за свой труд;
- реализовывает это способ, то есть трудится, и получает за это от работодателя оплату;
- удовлетворяет свои текущие потребности.

Воспроизводственная. Это означает, что заработная плата должна:

- стимулировать производство;
- обеспечить продолжительность трудовой деятельности;
- обеспечивать потребности человека и членов его семьи;
- обеспечивать профессиональный и культурный рост работника.

Стимулирующая. Это означает, что заработная плата должна:

- побуждать работника к выполнению его трудовых функций;
- стимулировать его к максимальной отдаче на рабочем месте. Что приведёт к повышению эффективности труда.

Статусная, то есть определяет положение работника в социальных слоях населения;

Регулирующая – то есть регулирует баланс между предложением и спросом на рабочую силу;

Производственно-долевая – показывает долю каждого работника в производственном процессе.

Работодатель обязан применять на предприятии систему оплаты труда, то есть он не может произвольно устанавливать заработную плату, она должна как-то определяться. Существуют 3 основные системы оплаты труда:

Тарифная, то есть оплата труда производится в зависимости от различных факторов – выработки единиц продукции, времени обработки каждой единицы, от условий труда на предприятии, от климатических и прочих условий. Тарифная система делится на:



- сдельную;
- повременную.

Сдельная, в свою очередь, делится на:

- прямую;
- сдельно – премиальную;
- косвенно – сдельную;
- коллективно – сдельную;
- аккордную;
- в процентном соотношении от выручки.

Повременная система делится на:

- простую;
- повременно – премиальную;
- окладную;
- контрактную.

Бестарифная система оплаты труда предполагает, что заработок работника напрямую зависит от конечных результатов его труда. То есть, заработная плата отдельно взятого сотрудника является долей в заработанной коллективом сумме.

Смешанная – комплекс из тарифной и бестарифной системы.

Бухгалтеру важно не просто правильно начислить и выдать сотрудникам заработную плату, но и документально подтвердить эти операции. Кроме того, их нужно верно отразить в бухгалтерском учете.

Размер минимального размера оплаты труда (МРОТ) с 1 января 2018 года с 7800 рублей увеличен до 9489 рублей (Федеральный закон от 28 декабря 2017 года № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения»). Эта сумма больше на 1 689 руб. (9489 руб. – 7800 руб.).

От нового МРОТ зависит расчет множества выплат, в том числе, пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, пособие по

уходу за ребенком до 1,5 лет, а также многочисленных социальных выплат, величина которых привязана к минимальному размеру оплаты труда.

МРОТ устанавливается одновременно на всей территории РФ федеральным законом и обязателен для всех организаций и ИП, использующих наемную рабочую силу. Величина минимальной зарплаты регулируется ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

С 2018 года началось поэтапное повышение МРОТ до прожиточного минимума.

Прожиточный минимум – минимальный уровень дохода, который считается необходимым для обеспечения определённого уровня жизни в России. Это стоимость условной потребительской корзины.

Величина прожиточного минимума как правило устанавливается по результатам прошедшего периода, поэтому используется формулировка «за квартал». За II квартал 2017 года величина прожиточного минимума в целом по России установлена в следующих размерах: на душу населения 10 329 рублей, для трудоспособного населения – 11 163 рубля, пенсионеров – 8506 рублей, детей – 10 160 рублей.

Планируется произвести повышение МРОТ с 1 января 2019 года.

В результате, с 1 января 2019 года МРОТ приравнивают к прожиточному минимуму. Причем будут брать значение на второй квартал предыдущего года.

С 1 января 2018 года минимальный размер оплаты труда вырос до 9489 рублей – это 85 процентов от прожиточного минимума трудоспособного населения за II квартал 2017 года. Ста процентов он достигнет с 1 января 2019 года. Ожидается, что в 2019 году МРОТ составит 11 598 рублей, в 2020 году – 11 946 рублей. Таким образом, МРОТ за 2018-2020 годы повысится на 53 процента.

Распоряжением Правительства РФ от 06.12.2017 №2716-р предусмотрено повышение заработной платы бюджетникам. Согласно распоряжению, с 1 января 2018 года на 4% повышена оплата труда работников бюджетного сектора экономики, занятых в учреждениях федерального подчинения.

Это повышение распространяется на все федеральные учреждения – автономные, бюджетные и казенные. К таким учреждениям относят, в том числе учреж-

дения социальной сферы и науки, лесного хозяйства, гидрометеорологической службы, ветеринарии, службы занятости и другие.

Документальное оформление расчетов по оплате труда может вестись в той же программе 1С, где ведётся учет всех операций предприятия, в отдельном модуле 1С ЗУП или другими программными средствами.

Для документального оформления расчетов по оплате труда используются: расчётные, платежные (Т-53) и расчетно-платёжные ведомости (Т-49).

Существуют унифицированные формы этих документов. Однако ст. 9 закона 402 – ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете» разрешает предприятиям разработать их самостоятельно. Главное – утвердить все нововведения в приказе об учетной политике.

Заработная плата начисляется в бухгалтерии предприятия с использованием расчетных ведомостей Т-51.

В табличной части ведомости напротив фамилии, имени и отчества каждого сотрудника указываются: его табельный номер, профессия, специальность и тарифная ставка (заработная плата) согласно трудового договора или приказа о приеме на работу, отработанное количество дней (часов) по табелю учета рабочего времени.

Здесь же указываются все начисления и удержания по каждому из оснований, а также сумма, причитающаяся к выплате.

Расчетная ведомость подписывается составившим её бухгалтером.

На малых предприятиях, где начислением и выдачей заработной платы занимается один человек, вместо расчетной и платежной ведомостей можно использовать единую.

Для отражения операций по начислению и выдаче заработной плате используется 70 счет («Расчеты с персоналом по оплате труда»).

Начисление заработной платы отражается по Кредиту 70 счета, а все удержания и выплата заработной платы – соответственно по Дебету 70 счета.

Заработная плата начисляется ежемесячно за период с 01 по 30 (28 или 31) число, даже если сотрудник отработал всего 1 день (ст. 133 ТК РФ).

Премии рассчитываются по мере их выплаты либо в порядке, установленном внутренними документами организации.

Пособия – по мере возникновения у сотрудника права на их получение.

Выдача заработной платы – это забота кассира или другого сотрудника, выполняющего обязанности кассира.

Начисленная заработная плата выдается на руки сотрудникам по платежной ведомости в кассе организации или ИП либо перечисляется на их лицевой счет или банковскую карту.

Дни выдачи заработной платы устанавливаются внутренними распорядительными документами и указываются в трудовых договорах сотрудников.

Документальное оформление расчетов по оплате труда завершается возвратом подписанной платежной ведомости обратно в бухгалтерию.

Зарплатные ведомости Т-49, Т-51 и Т-53 должны храниться на предприятии 50 лет, если они были созданы после 2003 года, как и все остальные документы по работе с личным составом (ст. 22.1 Закона № 125-ФЗ от 22.10.04 «Об архивном деле в России» (в ред. от 13.03.2016)).

Более старые дела должны по-прежнему храниться 75 лет.

Регулирование оплаты труда работников бюджетных организаций в настоящее время является сферой прямого и непосредственного воздействия государства, которое осуществляется на всех уровнях – от муниципального до федерального. Работниками бюджетного сектора вносится значительный вклад в обеспечение необходимого уровня конкурентоспособности страны, поскольку они оказывают населению социально значимые услуги в области образования, здравоохранения и др. Тем самым они в решающей степени формируют его образовательный и трудовой потенциал. Поэтому задачей, которая решается в первую очередь, является обеспечение каждому работнику условий, которые позволят ему своим трудом поддерживать достойный уровень жизни, обеспечить реализацию всех функций оплаты труда.

В настоящее время, поскольку происходят изменения в экономическом и социальном развитии страны, подвергается существенным изменениям и политика в

области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников бюджетной сферы. Частично отдельные функции государства по реализации этой политики возложены на бюджетные учреждения, в части самостоятельного установления оплаты труда, материального стимулирования. Понятие заработная плата наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков. В связи с этим, задачей каждого бюджетного учреждения является создание экономически обоснованной и достоверной информации о труде и его оплате. Современные требования диктуют необходимость в обязательном порядке производить полную и своевременную оплату труда работников, а также осуществлять эффективное планирование расходов, связанных с начислением и выплатой причитающейся заработной платы, эффективностью используемых форм и систем организации и стимулирования труда.

В бюджетных учреждениях (федеральных, региональных, муниципальных) заработная плата складывается из трех составляющих, которыми являются – базовая часть, компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. Для дифференциации оплаты труда утверждены четыре профессиональные квалификационные группы, для каждой группы Правительством РФ утвержден базовый оклад. Базовый оклад является нижней границей заработной платы, ниже которого по профессиональным квалификационным группам заработную плату устанавливать нельзя. Следующий этап – это установление шести квалификационных уровней. Такие уровни дифференцируют заработную плату работников одной профессии в зависимости от сложности работы, которую они выполняют, при этом учитывая дополнительные критерии квалификации.

Природа стимулирующих и компенсационных выплат различна. Посредством стимулирующих выплат работодатель создает побудительные мотивы к труду, вырабатывает у работника желание трудиться более результативно, а компенсационные выплаты возмещают (отсюда и название «компенсационные») потенциальные потери работников. Но, можно сказать, что и стимулирующие выплаты, и компенсационные направлены на повышение эффективности и производительности труда. Особенности функционирования организации влияют в большей сте-

пени на стимулирующие выплаты, чем на компенсационные. Стимулирующие выплаты являются показателем качества и количества труда, но если работодатель слишком увлекается такими выплатами, то это может привести к негативным последствиям.

При введении отраслевой системы оплаты труда структура заработной платы работников бюджетной сферы значительно изменилась, основная ее часть стала состоять из выплат стимулирующего характера. Такие выплаты предусмотрены статьей 129 ТК РФ, но законодательство не имеет трактовки термина «классификация стимулирующих выплат». Восполнение этого пробела законодателем осуществлено с введением перечня видов выплат стимулирующего характера.

Основным документом, в соответствии с которым устанавливаются размеры и условия стимулирующих выплат для всех категорий работников в бюджетной сфере является коллективный договор. Так же используются соглашения, локальные нормативные акты.

Существуют две системы оплаты труда – тарифная и бестарифная. Тарифная система регулирует оплату труда путем учета не только сложности труда и условий его выполнения, но и индивидуализации результатов труда с учетом опыта работника, длительности непрерывного стажа, отношения к труду, профессионального мастерства и т.д. В основе оценки трудового вклада работника при бестарифном варианте организации заработной платы стоит квалификационный уровень работника, который характеризуется конкретными признаками. Указанные признаки оговариваются работниками и работодателем, чтобы учесть их для начисления работнику заработной платы. Возникающие отклонения от средних условий использования квалификационного потенциала работника, сказывающиеся на общем результате труда при бестарифном варианте организации заработной платы, должны быть оценены с помощью специальных корректирующих коэффициентов. При этом трудовой вклад работника уже оценивают не специалисты по труду, а руководители (зачастую первичных трудовых коллективов) и сами работники.

Работодатели, согласно статьи 135 ТК РФ вправе вводить и другие системы оплаты труда.

Широкое распространение получила система грейдов. Данная система для российской экономики является относительной новой, тогда как в зарубежных (западных) странах применяется очень активно. Эдвардом Хэйем в прошлом столетии были разработаны принципы к построению системы оплаты труда. Основой данной системы является оценка вклада отдельно взятого сотрудника в суммарной результативности работы компании. При внедрении данной системы определяется ценность каждой отдельной должности с точки зрения реализации стратегии компании [5, с. 23].

Существуют формы оплаты труда – сдельная и повременная. Сдельная система труда характеризуется определением заработка работника по сдельным расценкам (на основе норм времени или выработки) в расчете на единицу продукции. При повременной форме оплаты труда основой для определения заработной платы работника служит тарифная ставка или оклад за фактически отработанное время. Разновидностями повременной оплаты являются: простая повременная и повременно-премиальная [4, с. 31].

Следует сказать, что каждая из этих систем (сдельная и повременная) дополняются премиальной системой оплаты труда.

Премиальная система основана на поощрении работника за совершенную работу, за проявление определенных качеств и навыков.

Помимо премий работодатель так же имеет право устанавливать работникам различные стимулирующие доплаты и надбавки к заработной плате. Целью указанных надбавок является – стимулирование работников к качественному изменению результативности труда, к повышению профессионального уровня.

Преимуществом отраслевой системы оплаты труда является то, что регулирование всех выплат в рамках отдельно взятой отрасли происходит на уровне региона, благодаря чему в системе оплаты труда учитываются все специфические особенности различных сфер деятельности работников бюджетной сферы, происходит дифференциация выплат, увеличивается стимулирование работников. Дан-

ная система является прозрачной и отражает реальную картину уровня дохода работников бюджетного сектора в рамках отрасли [3, с. 65].

Достойная оплата труда является сегодня необходимым условием обеспечения национальной безопасности, устойчивого развития экономики и благополучия населения. Только при наличии справедливой, прозрачной системы оплаты труда, конкурентного компенсационного пакета можно рассчитывать на лояльность работников и высокую результативность их труда.

## 1.2 Бухгалтерский учет начисления заработной платы

В бюджетной сфере для детализации движения денежных средств разработана классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ). При этом к бухгалтерскому счету при формировании проводок следует добавлять код, определяющий вид поступления или выбытия объекта учета в соответствии с данной классификацией [18, с. 42].

В частности, для начисления зарплаты бухгалтеру нужно использовать следующие коды КОСГУ:

- 211 – «Заработная плата»: сюда необходимо отнести расходы на все выплаты денежных средств в соответствии с договорными обязательствами; кроме этого, здесь отражают различные удержания из начисленной зарплаты сотрудника (членские профсоюзные взносы, НДФЛ, возмещение морального вреда, причиненного работником, алименты и пр.);

- 212 – «Прочие выплаты»: используется для начисления расходов на оплату не относящихся к зарплате дополнительных выплат, компенсаций (например, суточных при служебных командировках, компенсаций за использование автомобиля и пр.);

- пособия, например, те, что выплачиваются за счет ФСС сотрудникам, относят на подстатью 213 (в т. ч. пособие по беременности и родам, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за детьми и т. д.).



Также для корректного распределения видов движения денежных средств нам понадобятся следующие КОСГУ:

730 – «Увеличение прочей кредиторской задолженности»;

830 – «Уменьшение прочей кредиторской задолженности»;

610 – «Выбытие со счетов бюджета».

На основании вышеприведенных нормативных документов составим основные проводки по заработной плате в учете бюджетной организации.

1. Начислена зарплата, отпускные, премия.

При этом затраты по заработной плате могут быть отнесены на несколько различных счетов бухгалтерского учета:

Дт 0 401 20 211 «Расходы по зарплате»

Кт 0 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по зарплате»

Дт 0 109 61 211 «Затраты на зарплату в себестоимости готовой продукции»

Кт 0 302 11 730

Дт 0 109 71 211 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг по заработной плате» Кт 0 302 11 730

Дт 0 109 81 211 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг по зарплате» Кт 0 302 11 730

2. Начислен НДФЛ [20. с, 74]:

Дт 0 30211 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»

Кт 0 30301 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ»

3. Отражено начисление по исполнительному листу:

Дт 0 30211 830

Кт 0 304 03 730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда»

4. Из кассы выплачена зарплата:

Дт 0 30211 830

Кт 0 20134 610 «Денежные средства кассы бюджетного учреждения»

5. Заработная плата перечислена на банковские карточки:

Дт 0 302 11 830

Кт 0 20111 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

6. Депонированы невыданные суммы:

Дт 0 30211 830 Кт 0 30402 730 «Увеличение кредиторской задолженности перед депонентами»

7. Начислены взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС.

Ежемесячно в каждой организации начисляются страховые взносы в ПФР, обязательные социальные взносы в ФСС и ФФОМС. Объектом обложения признаются выплаты и прочие вознаграждения, начисляемые работодателями в пользу сотрудников.

Проводки по начислению взносов формируются следующим образом. Счет по дебету будет постоянным — Дт 0 40120 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда». А вот корреспондирующий счет будет зависеть от вида начисления:

Кт 0 303 10 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на ОПС»;

Кт 0 303 02 730 «Увеличение кредиторской задолженности по взносам на обязательное соцстрахование»;

Кт 0 303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний»;

Кт 0 303 07 730 «Увеличение кредиторской задолженности на ОМС».

8. Выдана заработная плата подотчетному лицу, осуществляющему раздачу зарплаты, из кассы:

Дт 0 20811 560 «Расчеты с подотчетными лицами по зарплате» Кт 0 20134 610 «Денежные средства в кассе учреждения».

9. Получена зарплата сотрудником от раздающего лица:

Дт 0 30211 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кт 0 20811 660 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда».

Рассмотрим проводки для начисления зарплаты в бухгалтерском учете предприятия на конкретном примере.

Должностной оклад работника больницы составляет 24 000 руб. Сотрудник не имеет детей, следовательно, у него отсутствует право на стандартный вычет.

Начислен доход за март 2018 года – 24 000 руб.

Таблица 1.1 – Проводки по отражению операций, связанных с начислением и выплатой зарплаты

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работнику	0 401 20 211	0 302 11 730
Начислен НДФЛ	0 302 11 830	0 303 01 730
Выдана заработная плата из кассы	0 302 11 830	0 201 34 610
Начислены страховые взносы в ПФР — 22%	0 401 20 213	0 303 10 730
Начислены страховые взносы в ФСС — 2,9%	0 401 20 213	0 303 02 730
Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев — 0,2%	0 401 20 213	0 303 06 730
Начислены страховые взносы в ФФОМС — 5,1%	0 401 20 213	0 303 07 730

Размеры заработной платы устанавливаются на основе локальных нормативных актов организации, и в соответствии со статьей 132 Трудового Кодекса Российской Федерации (ТК РФ) зависят от квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда.

Порядок исчисления средней заработной платы установлен ст. 139 ТК РФ. Для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных ТК РФ, устанавливается единый порядок ее исчисления.

Для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя независимо от источников этих выплат.

При любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответ-

ствующего месяца включительно (в феврале – по 28-е (29-е) число включительно).

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в рабочих днях, а также для выплаты компенсации за неиспользованные отпуска определяется путем деления суммы начисленной заработной платы на количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели.

В коллективном договоре, локальном нормативном акте могут быть предусмотрены и иные периоды для расчета средней заработной платы, если это не ухудшает положение работников.

Таким образом, применение действующих инструкций для бюджетных учреждений и кодов КОСГУ немаловажно для формирования проводок по заработной плате. Правильное отражение заработной платы на счетах бухгалтерского учета позволит без ошибок распределить движение государственных денежных средств по статьям расходов.

### 1.3 Удержание из заработной платы и социальные отчисления

Выплата зарплаты и прочих вознаграждений в пользу работника осуществляется с учетом производимых удержаний. Виды удержаний и порядок их взимания регламентируются действующими законодательными актами. В данном параграфе представим учет удержаний из заработной платы в 2018 году, а также распространенные ошибки.

Согласно действующему законодательству, зарплата, которую сотрудник получает «на руки», при выплате уменьшается на сумму удержаний. Порядок и сумма взыскания зависит от вида производимого удержания.

Обязательные удержания из зарплаты. Данный вид взысканий осуществляется работодателем в обязательном порядке, без наличия согласия работника. Согласно НК, работодатель обязан удерживать из зарплаты работника:

- сумму НДФЛ. Удерживая налог и перечисляя его сумму в бюджет, работодатель выполняет обязательства налогового агента;
- алименты. При наличии исполнительного листа, работодатель удерживает из заработной платы сотрудника алименты, сумма и порядок выплат которых зафиксирован в судебном решении.
- прочие суммы, удерживаемые на основании судебных решений. На практике нередко случаются ситуации, когда работодателю поступают исполнительные листы, утверждающие сумму и порядок удержаний сумм на основании судебных решений. В частности, это могут быть удержания по оплате услуг за пользование энергоресурсами и эксплуатационными услугами, суммы задолженности по которым впоследствии перечисляются в пользу коммунальных служб. Также суд может обязать работника выплачивать компенсацию пострадавшему лицу, различного рода штрафы, возмещения, т.п. Вне зависимости от сути удержания, работодатель обязан исполнить распоряжение, поступившее на основании исполнительного листа.

Удержания по инициативе работодателя. Данный вид взысканий предусматривает обязательное согласование порядка и суммы удержания работником. Как правило, работодатель иницирует следующие виды взысканий[8]:

- остаток сумм авансов на командировку, ранее перечисленных и полностью не использованных;
- погашение сумм недостачи в случае, если работник является МОЛом;
- возмещение ущерба, нанесенного работником (если его вина установлена);
- прочие случаи, предусмотренные внутренними нормативными документами предприятия.

Так как данный вид взысканий не является обязательным, то удержание сумм осуществляется только на основании письменного согласования работодателя. В общем порядке сотрудник получает письменное уведомление с описанием причи-

ны, суммы и порядка взысканий. Основанием для удержания является подпись работника в графе «Ознакомлен и согласен».

Удержания по инициативе работника. В некоторых организациях, помимо основных удержаний, работодателем взыскиваются суммы на основании личной инициативы работника. В частности, при выплате зарплаты, бухгалтерия может удерживать сумму кредитных средств, ранее полученных сотрудником, и процентов по ним, после чего перечислять сумму в пользу банковского учреждения. Важно отметить, что подобные удержания осуществляются только на основании письменного согласования сторон (работника и работодателя), в случае, если порядок взысканий предусмотрен внутренними нормативными актами.

Помимо кредитных средств, работодатель может удерживать и перечислять получателю сумму алиментов в случае, если их оплата осуществляется на основании добровольного соглашения, а также иные виды взысканий при наличии письменного заявления сотрудника, согласованного работодателем.

Общим механизм удержаний, осуществляемых работодателем из заработной платы сотрудника, регламентируется действующими законодательными актам, основные из которых представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Законодательство по удержанию из заработной платы

№ п/п	Нормативный акт	Описание
1	НК (ст. 226)	Положения НК описывают порядок исполнения работодателя обязательств налогового агента. В частности, работодатель обязан рассчитать, удержать и перечислить НДФЛ с суммы заработной платы работника.
2	ТК (ч. 2 ст. 137)	Трудовое законодательство предоставляет закрытый список удержаний, производимых с заработной платы работника. Согласно положениям ТК, работодатель вправе удерживать суммы: <ul style="list-style-type: none"> <li>· выданных и не использованных средств на командировку;</li> <li>· неотработанного аванса;</li> <li>· отпускных в случае, если работник был уволен до конца рабочего дня, в счет которого получено отпуск;</li> <li>· зарплаты (иных вознаграждений), которые были излишне выплачены в результате счетной ошибки.</li> </ul>
3	ТК (ст. 138)	ТК ограничивает общую сумму удержаний с каждой выплаты – не более 20% в общем порядке, не более 50% — при обязательных удержаниях, установленных федеральным законодательством.

№ п/п	Нормативный акт	Описание
4	Письма Роструда	Порядок удержания в частных случаях и особых ситуациях описан в отдельных письмах-разъяснениях Минтруда. К примеру, письмо № ПГ/5089-6-1 подчеркивает необходимость согласования сотрудником суммы удержания в случае, если взыскание осуществляется по инициативе работодателя.
5	ФЗ-229	Закон определяет порядок удержания, осуществляемый на основании судебных решений. Согласно документу, расчет суммы к взысканию определяется исходя из размера дохода работника за вычетом удержанных налогов.

Расчеты по удержаниям отражаются по дебету счетов 030201830 и 030216830 (тем самым уменьшается сумма, подлежащая выплате через кассу или с банковского счета учреждения) и кредиту счетов 030403730, 030301730 или соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000. Перечисление удержанных сумм отражается по дебету счета 030403830 и кредиту счетов 020101610 или 030405210.

В тексте статьи в бухгалтерских записях используются номера бюджетных счетов с кодом «0» в первом разряде.

В общем случае предполагается, что операции осуществляются в рамках основной деятельности (код первого разряда номера счета — «1»). Когда из условий примера явно следует, что операции относятся к деятельности, приносящей доход, используется код «2».

Расчеты по удержаниям можно разделить на две группы: удержания налогов и прочие удержания. Расчеты по налогам, удержанным из заработной платы, учитываются на счете 030301000.

Суммы, удержанные из заработной платы по поручениям работников в уплату страховых платежей по договорам добровольного страхования путем безналичных расчетов с органами страхования.

Эти операции оформляются следующим образом:

Дебет 030201830 Кредит 030403730 – на сумму произведенных удержаний

Дебет 030403830 Кредит 030405210 – на суммы страховых платежей, перечисленные со счета бюджета на счет органа страхования.

Удержание страховых платежей из заработной платы работников и перечисление их на счета органов страхования производятся на основании списков и поручений, переданных в бухгалтерию учреждения страховым агентом; членские профсоюзные взносы при безналичной системе расчетов с профсоюзными организациями.

При этом оформляются следующие записи:

Дебет 030201830 Кредит 030403730 – на сумму произведенных удержаний (членских профсоюзных взносов)

Дебет 030403830 Кредит 030405210 – на перечисленные суммы.

Удержание членских профсоюзных взносов производится при наличии письменных заявлений членов профсоюзов с просьбой о приеме от них членских профсоюзных взносов путем безналичного расчета; суммы по исполнительным листам – алименты на содержание несовершеннолетних детей и по возмещению ущерба, нанесенного учреждению.

При удержании сумм по исполнительным листам оформляется запись:

Дебет 030201830 Кредит субсчета 030403730 – на сумму произведенных удержаний алиментов

Дебет субсчета 030403830 Кредит 030405210 – на перечисленные суммы удержанных алиментов



## Выводы по разделу один

Сумма заработной платы, начисляемой сотруднику, устанавливается в трудовом договоре и, при условии полностью отработанного месяца, не может быть ниже установленной минимальной оплаты труда.

Оплату труда необходимо начислить последним днем месяца, за который она выплачивается.

Размер минимального размера оплаты труда (МРОТ) с 1 января 2018 года с 7800 рублей увеличен до 9489 рублей (Федеральный закон от 28 декабря 2017 года № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения»). Существуют формы оплаты труда – сдельная и повременная. Сдельная система труда характеризуется определением заработка работника по сдельным расценкам (на основе норм времени или выработки) в расчете на единицу продукции.

Из оплаты труда удерживаются налог на доходы физических лиц, алименты, профвзносы, суммы за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, прочие суммы по исполнительным листам, по решению работодателя, по заявлению сотрудника. Размер удержаний ограничен (и в общем случае не должен превышать 20 % суммы, причитающейся к выплате работнику).

Применение действующих инструкций для бюджетных учреждений и кодов КОСГУ немаловажно для формирования проводок по заработной плате. Правильное отражение заработной платы на счетах бухгалтерского учета позволит без ошибок распределить движение государственных денежных средств по статьям расходов. В бюджетных учреждениях (федеральных, региональных, муниципальных) заработная плата складывается из трех составляющих, которыми являются – базовая часть, компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

## 2 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ГОСУДАРСТВЕННОМ БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ «ОБЛАСТНАЯ ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2»

### 2.1 Организационно-экономические особенности деятельности ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2»

ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» была организована в 1938 г. на базе подсобного хозяйства городской клинической больницы № 1 и называлась Психиатрическая колония «Биргильда». В соответствии с Приказом МЗ РФ №32 16.10.1951 г. и Приказом облздравотдела от 29.07.1952 г. с 01.09.1952 г. психиатрическая колония «Биргильда» была реорганизована в областную психоневрологическую больницу № 1. В дальнейшем, в связи с образованием в Челябинске Областной клинической психоневрологической больницы в 1968 г., последней дано было название Областная клиническая психоневрологическая больница №1, а данная больница стала соответственно Областной психоневрологической больницей №2.

Целями деятельности учреждения являются:

- оказание психиатрической, наркологической, психологической, консультативно-диагностической, психопрофилактической, реабилитационной помощи взрослому и детскому населению Челябинской области;
- участие в программах охраны психического здоровья;
- освоение и внедрение в практику новых организационных форм, современных средств, методов диагностики и лечения психических и наркологических заболеваний.

Для достижения уставных целей учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- психиатрическая и наркологическая помощь в амбулаторных условиях;

- психиатрическая и наркологическая помощь в условиях дневного стационара;
- организационно-методическая деятельность.

Иные виды деятельности:

Учреждение вправе осуществлять некоторые виды приносящей доходы деятельности сверх установленного государственного задания, выполнять работы, оказывать услуги за плату, которые являются дополнительными к гарантированному объему бесплатной медицинской помощи, установленному программами государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи, утверждаемыми в установленном порядке.

Деятельность ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» ведется на основании Положения, Устава и Лицензии, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации, директивными документами органов власти, плановыми мероприятиями, постановлениями, приказами, решениями коллегии МЗ РФ и министерства здравоохранения Челябинской области по организации психиатрической и наркологической помощи, плановыми заданиями по основной деятельности.

Подразделения диспансера:

- Отделение психиатрической помощи взрослым
- Детское психиатрическое отделение
- Отделение психотерапии
- Отделение наркологической помощи взрослым
- Детское наркологическое отделение
- Амбулаторное наркологическое реабилитационное отделение
- Дневной стационар
- Кабинет медицинской профилактики для взрослых
- Отделение развития компетенций
- Лаборатория

Собственные средства бюджетных организаций состоят из различных источников:

1. Средства, получаемые от сдачи в аренду помещений, сооружений, оборудования.

2. Средства от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

3. Целевые средства от юридических и физических лиц.

4. Другие поступления.

Все поступающие средства имеют одну общую цель – обеспечить профильную и хозяйственно-эксплуатационную деятельность бюджетной организации. Все они должны быть по видам и направлениям расходов, предусмотренных бюджетной классификацией. Бюджетным кодексом все эти доходы объявлены неналоговыми доходами соответствующего бюджета. Указанные средства, прежде чем поступить в распоряжение бюджетных организаций, зачисляются на бюджетный счёт и только потом на счета соответствующих организаций.

Осуществления процессов привлечения процессов привлечения, планирования и расходования внебюджетных средств, повышения их эффективности невозможно без структурирования и классификации финансовых внебюджетных потоков организаций.

Классификация способствует: реализации системного подхода к решению вопросов привлечения дополнительных доходов за счёт внебюджетных источников; унификации и формализации процедур процессов планирования и организации управленческого и бухгалтерского учёта; повышения эффективности планирования и использования внебюджетных средств; созданию эффективного механизма управления и распределения финансовых потоков в условиях многоканального финансирования.

На основании указаний Минфина РФ в основу классификации собственных доходов положены одновременно два классификационных признака:

- виды деятельности бюджетных организаций;
- виды поступающих средств.

Этот же принцип по видам доходов заложен в генеральном разрешении на открытие лицевого счёта по учёту средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Таким образом, классификация доходов по видам их поступлений должна полностью совпадать с перечнем видов доходов, отраженных в генеральном разрешении. Суммы поступлений внебюджетных средств от деятельности, не предусмотренной разрешением, учитываются в общей сумме доходов и распределяются согласно кодам бюджетной экономической классификации. Однако использование этих средств возможно лишь после внесения в разрешение соответствующих дополнений и изменений. Собственные доходы бюджетных организаций можно сгруппировать так, как это предусмотрено генеральным разрешением на открытие в органах ФК лицевого счёта по учёту средств, полученных от ведения предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

До настоящего времени не придавалось особого значения планированию собственных финансовых ресурсов, и зачастую просто не осуществлялось. Указанные средства тратились по мере их поступления на счет в банке на самые необходимые нужды бюджетных организаций. Основная цель их использования сводилась к тому, чтобы потратить их на нужды организаций так, чтобы не возникла прибыль, т.е. реинвестировать их все в основную деятельность.

Классификация внебюджетных доходов бюджетных учреждений дает основу для управления всей финансовой, в том числе внебюджетной деятельностью и определения методических принципов, направлений и этапов планирования процессов привлечения и использования внебюджетных финансовых ресурсов.

ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» имеет право оказывать следующие платные услуги: прием врачей специалистов; лабораторные исследования; диагностические исследования; вакцинация населения; физиотерапевтическое лечение; массаж; ЛФК.

Структура доходов ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Анализ структуры доходов за период 2016-2017 гг.

Доходы	2016 г.		2017 г.	
	руб.	%	т.р.	%
Всего, в т.ч	110244632,7	100,00	116 992 052,88	100,00
Бюджетные средства	79228561,69	71,87	82529751,76	70,54
Предпринимательская деятельность	31016071,01	28,13	34 462 301,12	29,46

Данные таблицы 2.1 показывают, что на протяжении 2016-2017гг структура доходов состояла из бюджетных средств ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» и средств от предпринимательской деятельности.

Основная доля средств относится к бюджетным средствам ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2», то есть финансирование производит государство. Средства от предпринимательской деятельности диспансера увеличиваются в течении 2016-2017гг, что, соответственно, увеличивает их структуру в общем объеме доходов ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2»

Доходы от предпринимательской деятельности на конец 2017 года составляют 29,46% в сравнении с 2016 годом 28,13%. Это является положительным моментом деятельности ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» поскольку учреждение повышает свои доходы.

Таблица 2.2 – Анализ структуры доходов по деятельности приносящей доход за период 2016-2017 гг.

Источники	2016 г.		2017 г.	
	Рублей	уд. вес. %	Рублей	уд. вес. %
Доходы всего. в т.ч	31 016 071	100,00	34 462 301	100,00
1) Предпринимательская деятельность всего. в т.ч	27 775 060	89,55	30 861 178	89,55
1.1) Лечебно-диагностические услуги	27 154 738	87,55	25 691 832	74,55
1.2) Эксплуатационные расходы по арендуемым помещениям	620 321	2,00	5 169 345	15,00
2)Аренда	3 241 011	10,45	3 601 124	10,45

Основным видом доходов ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» является доход от платной лечебно-диагностической услуги. Структура до-

хода по данной услуги составляет 89,55% и на протяжении исследуемого периода значительно снижается до 74,55%.

Услуги от сдачи в аренду имущества ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» в сумме достаточно повысились за исследуемый период. В структуре рост составил 13%

Таблица 2.3 – Динамика расходов ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» за 2016-2017гг

Расходы	2016г	2017г	Отклонения
Заработная плата	96809570,9	80 674 642,42	-16 134 928,48
Прочие выплаты	1255734,427	1 477 334,62	221 600,19
Начисления на выплаты по оплате труда	29342332,68	24 451 943,90	-4 890 388,78
Услуги связи	408122,4342	523 233,89	115 111,46
Транспортные услуги	676591,973	760 215,70	83 623,73
Коммунальные услуги	3008478,083	2 314 213,91	-694 264,17
Арендная плата за пользование имуществом	181538,4704	324 175,84	142 637,37
Работы, услуги по содержанию имущества	6097649,64	6 851 291,73	753 642,09
Прочие работы, услуги	5073074,179	5 284 452,27	211 378,09
Итого	142853092,8	122661504,3	-20191588,51

Анализируя данные таблицы 2.3 видим, что расходы хоть и снижаются в конце 2017 года, но также остаются значительными. На снижение расходной части значительно повлияло снижение суммы заработной платы. Это обусловлено увольнением по собственному желанию ряда сотрудников и некоторому сокращению сотрудников в целях экономии затрат. Сокращение хоть и не является положительной мерой, но в ситуации ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» это является способом сокращения затрат и снижения ответственности по обязательствам. Далее рассмотрим соотношение доходной и расходной части.

Таблица 2.4 – Соотношение доходов и расходов ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» за 2016-2017гг

Показатели	Состав. Руб.		Отклонение	
	2016	2017	т.р.	Темп роста. %
Доходы	110 244 633	116 992 053	6 747 420	106,12
Расходы	142 853 093	122 661 504	-20 191 589	85,87
Чистый операционный результат	-32 608 460	-5 669 451	-38 277 911	0,17

Данные таблицы 2.4 свидетельствуют о том, что в организации расходная часть превышает доходную, то есть учреждение сработало в 2015-2016гг убыточно.

Это является критической ситуацией, которую необходимо решать. Расширение платных услуг может способствовать решению выявленной проблемы по дефициту денежных средств.

Контрольные мероприятия в целях обеспечения сохранности и эффективности использования финансирования в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» состоит из нескольких основных этапов, указанных на рис. 1.1.

В процессе контроля выполняются следующие основные процедуры:

- определяется круг лиц, которые проводят контрольные мероприятия;
- формируется портфель информации об объекте финансового контроля, необходимой для проверки;
- определение объема проверки, сроков начала и окончания контрольных мер.

На следующем этапе составляется план конкретных контрольных мероприятий по оценке состояния, сохранности и использования федерального имущества. На каждом этапе проводятся следующие необходимые мероприятия для контроля (рис. 1).

Далее устанавливаются сроки и круг показателей, подлежащих оценке и последующему анализу:

- организация документооборота и исполнение приказов о материальной ответственности; - исполнение бюджетной сметы или ПФХД; - организация и проведение инвентаризаций;
- организация ведения бюджетного учета материального имущества;
- своевременность, полнота и достоверность отражения операций по счетам;
- выявление и анализ причин отклонения фактических показателей от плановых;



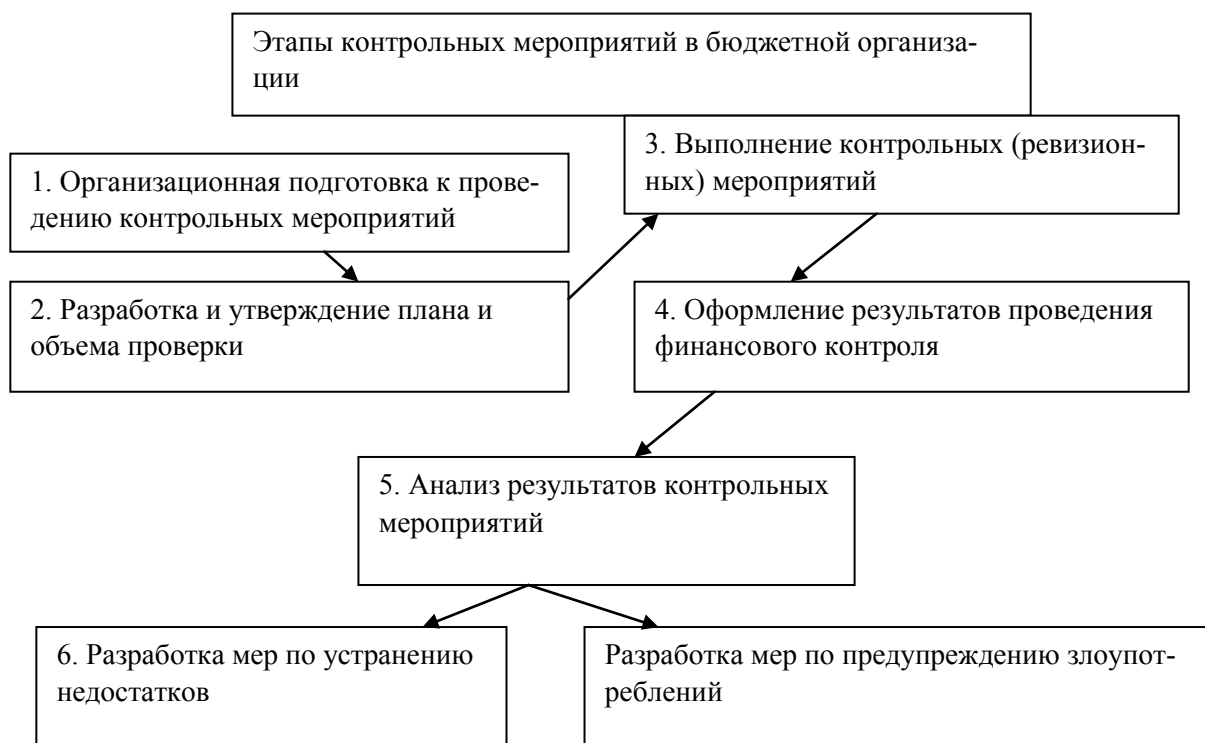


Рисунок 1.1 – Схема проведения этапов финансового контроля в бюджетной организации

- соблюдение законодательства по оплате труда;
- соблюдение налогового законодательства и пр.

Кроме того, при подготовке контрольного мероприятия субъектом финансового контроля учитывается деятельность объекта финансового контроля, в том числе:

- общие экономические факторы и условия деятельности;
- особенности деятельности;
- наличие территориально обособленных подразделений объекта финансового контроля;
- система внутреннего контроля, наличие подразделения внутреннего финансового аудита и его возможное влияние на объем контрольного мероприятия.

## 2.2 Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда в Государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Областная психоневрологическая больница №2

Синтетическими (обобщающими) счетам в бухгалтерии принято называть такие счета, которые дают обобщенные показатели по экономически однородным группам средств, их источников и хозяйственных процессов в денежном выражении. Учет с использованием только синтетических счетов называют синтетическим учетом.

Для учета расчетов с персоналом по оплате труда в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» была организована в 1938 г. на базе подсобного хозяйства городской клинической больницы № 1 и называлась Психиатрическая колония «Биргильда». В соответствии с Приказом МЗ РФ №32 16.10.1951 г. и Приказом облздравотдела от 29.07.1952 г. с 01.09.1952 г. психиатрическая колония «Биргильда» была реорганизована в областную психоневрологическую больницу № 1. учете предназначен счет 302 11 «Расчеты по заработной плате». Счет 302 11 преимущественно пассивный, входит в группу счетов расчетов. На этом счете отражается состояние расчетов с работниками по всем видам выплат заработной платы.

По кредиту этого счета отражают начисление, по дебету – выдача зарплаты и удержания из зарплаты. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность предприятия перед рабочими и служащими по заработной плате и другим видам выплат. Основанием для начисления заработной платы служат табель, наряды-заказы (наряды) на выполнение работы, другие документы

Синтетический счет 401 20 предназначен для формирования финансового результата деятельности бюджетных организаций.

В соответствии с требованиями НК РФ и Инструкции МФ РФ № 25н бюджетные учреждения, осуществляющие деятельность, приносящий доход, обязаны вести отдельный учет по этой деятельности.

Операции по начислению заработной платы штатным сотрудникам бюджетного учреждения (ст.211), работающим по трудовым договорам и соглашениям, и работникам, с которыми заключены договоры гражданско- правового характера (ст.226), в бюджетном учете отражаются на разных статьях экономической классификации расходов (ЭКР).

Порядок отнесения различных видов заработной платы на соответствующие статьи ЭКР регламентирован Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ.

Бюджетные учреждения при выплате пособий по временной нетрудоспособности за первые два дня отражают их по ст. 211 «Заработная плата». Пособия по социальному страхованию в настоящее время, отражают в бюджетном учете отдельно от начисленной заработной платы в связи с выделением для выплаты данных пособий отличной от затрат на оплату труда статьи ЭКР.

Начисление заработной платы отражается в бюджетном учете следующими бухгалтерскими записями:

Для отражения операций по расчетам с бюджетом по налоговым платежам предусмотрен счет 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты».

В соответствии с п. 185 Инструкции МФ РФ № 183 все налоговые платежи бюджетных учреждений разделены на две группы:

расчеты по налогам, удержанным из оплаты труда; – другие налоги и платежи.

Из заработной платы и других выплат работникам бюджетных организаций удерживается только налог на доходы физических лиц.

В то же время единый социальный налог не удерживается из оплаты труда, но непосредственно связан с ней, так как исчисляется на суммы начисленной оплаты труда. Страховые взносы удерживаются из соответствующих источников возмещения

Таблица 2.5 – Операции по начислению зарплаты ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1 401 20 211	1 302 11 730	Начислена заработная плата работникам, состоящим с учреждением в трудовых отношениях

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1 401 20 262	1 302 11 730	Начислено единовременное пособие при увольнении работника

Начисление пособий по временной нетрудоспособности отражается на счетах бюджетного учета следующим образом.

Таблица 2.6 – Операции по начислению пособий ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1 401 20 211	1 302 13 730	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые два дня
1 303 02 830	1 302 13 730	Начислено пособие по временной нетрудоспособности с третьего дня
1 302 13 830	1 302 11 730	Включены в фонд оплаты труда начисленные за первые два дня суммы пособия

Источниками возмещения налогов в бюджетных учреждениях являются:

- для НДФЛ – суммы начисленной оплаты труда;
- для всех остальных налогов – суммы, возмещаемые за счет бюджетных источников, и доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

Аналитический учет по счету 303 00 ведется по каждому налогу отдельно в карточке. К счету 303 00 открыты следующие аналитические счета: – 303 01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»; – 303 10 «Расчеты по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование РФ»; – 303 06 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В плане счетов бюджетного учета для осуществления удержаний предусмотрен счет 0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из заработной платы». Удержания из заработной платы в бюджетном учете отражаются следующим записями:

Таблица 2.7 – Удержания с заработной платы ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница № 2»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1 302 11 830	1 303 01 730	Удержан НДФЛ с заработной платы штатных работников
1 302 26 830	1 303 01 730	Удержан НДФЛ с заработной платы работников по договору подряда
1 302 11 830	1 304 03 730	Удержаны алименты по исполнительным листам

Для учета в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» расчетов по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, предназначен счет 304 05 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета – это проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

В ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» не используется автоматизированный вариант организации синтетического и аналитического учета оплаты труда. Учет оплаты труда ведется в программе Excel, в которой разработаны аналитические таблицы для расчета заработной платы сотрудников.

После проведенного расчета заработной платы данные переносятся в программу 1С: Бухгалтерия и вручную составляются бухгалтерские проводки.

Многочисленные документы по учету заработной платы поступают в бухгалтерию из подразделений по графику. После поступления документов производится их группировка с целью определения общего фонда заработной платы по предприятию в целом, по источникам выплат и по категориям работающих.

Основным сводным документом по исчислению заработной платы является расчетная ведомость, основанием для составления которой служат следующие первичные документы:

- табель учета использования рабочего времени;
- свод по ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2»(подразделениям);

– справки-расчеты на отдельные виды доплат, сумм дополнительной заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности;

– исполнительные листы и заявления работников на различные вычеты и удержания из заработной платы;

– платежные ведомости или расходные кассовые ордера на выданные авансы.

Постоянным работникам предприятия заработную плату перечисляют на карточные счета, а сотрудники, работающие по договорам подряда получают по платежным ведомостям в кассе. В платежной ведомости содержатся только показатели, связанные с выдачей заработной платы на руки: табельный номер, Ф.И.О. сумма к выдаче, расписка в получении

Для выплаты заработной платы установлены жесткие сроки для ее выдачи – 3 дня с момента получения наличных денежных средств в учреждениях банка.

Если заработная плата не получена в установленные сроки, то в платежной ведомости против Ф.И.О. работника специальным штампом делается отметка «депонировано», ведомость закрывается. На депонентские суммы составляется реестр не выданной заработной платы.

Закрытая платежная ведомость и реестр не выданной зарплаты передаются кассиром в расчетный отдел бухгалтерии. После проверки ведомости бухгалтер выписывает расходный кассовый ордер на сумму выданной заработной платы, оформляет и передает его в кассу для составления отчета кассира.

Учет депонентских сумм ведется в Книге учета депонированных сумм. По истечении трех лет не востребованные суммы списываются в состав балансовой прибыли, как прочие доходы

Налоговый вычет - сумма, на которую уменьшается налоговая база. Налоговые вычеты устанавливаются законодательством. Они рассчитываются согласно условиям применения. В РФ в настоящее время существуют 5 видов налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные

Все удержания из заработной платы являются обязательными для расчетов с работниками по оплате труда. Они нужны для выполнения расчетов с бюджетом (по НДФЛ), расчетов по исполнительным листам, по возмещению ущерба и пр.

Стандартные налоговые вычеты в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2».

Определены в статье 218 второй части налогового кодекса РФ. Вычет за каждый месяц для людей, которые имеют государственные награды либо, какой-то особый статус. Например, для Героев Советского Союза и Героев РФ, лиц, награжденных орденом Славы трёх степеней и многих других. Вычет за каждый месяц для тех, кто получил либо уже перенес болезни, связанные радиацией как последствие катастроф. Например: Чернобыльской АЭС, ПО Маяк, инвалидов Великой Отечественной войны, участников ядерных испытаний и других. Вычет за каждый месяц на каждого ребёнка-инвалида до 18 лет. Или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он инвалид I или II группы. Вычет за каждый месяц на третьего и каждого последующего ребёнка. Удержания из зарплаты производятся исключительно по предусмотренным законодательством случаям (ст. 137 ТК РФ). Разницу между суммами оплаты труда и суммой удержаний с работника и есть заработная плата.

Налог на доходы физических лиц, который рассчитывается и уплачивается на основании гл. 23 НК РФ, является обязательным в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2». В бухгалтерском учёте операции связанные с налогом на доходы физических лиц отражаются следующими проводками:

Дт 302.11 Кт 303.01. Удержан НДФЛ с заработной платы сотрудников организации.

Дт 303.01 Кт 201.11. Перечислен НДФЛ в ИФНС.

Налоговые вычеты для налогоплательщика:

- социальные;
- стандартные;
- профессиональные;
- имущественные

Бухгалтерия, из заработной платы работников, может сделать следующие удержания: выплаты, которые сделаны в межрасчётный период; удержание в погашение задолженности по подотчетным суммам; неотработанный аванс, который выдан работнику в счет заработной платы; ранее выданные плановый аванс; удержание сумм, излишне выплаченных работнику из-за счетных ошибок; за порчу, утерю материальных ценностей.

Для данных удержаний работодатель имеет право принять решение в течении одного месяца со дня окончания срока, который установлен для возвращения сумм. При невыполнении, работодатель может потребовать возвращения требуемых сумм только в судебном порядке.

Удержание с соглашения работника могут быть при:

- оплате ссуды;
- пожертвования;
- плата за квартиру, ком услуги; подписная плата за периодические издания;
- плата за содержание ребенка в ведомственных дошкольных учреждениях;
- в профсоюз;
- в Сберегательный банк.

В бухгалтерском учёте удержания отражаются следующими проводками:

Дт 302.11 Кт 304.03 Удержание из заработной платы по исполнительному листу

Дт 304.03 Кт 201.11 Удержанные из заработной платы суммы перечислены в отдел судебных приставов.

При каждой выплате заработной платы общий размер всех удержаний не может превышать 20%, а в особых случаях, предусмотренных законодательством - 50% заработной платы работника. При удержании из заработной платы сразу по нескольким исполнительным документам, за работником должно быть сохранено 50% заработка.

При увольнении или при переводе на другое место работы сотрудника, который должен выплачивать из заработной платы работников, может сделать следующие удержания: выплаты, которые сделаны в межрасчётный период; удержания



ние в погашение задолженности по подотчетным суммам; неотработанный аванс, который выдан работнику в счет заработной платы; ранее выданные плановый аванс; удержание сумм, излишне выплаченных работнику из-за счетных ошибок; за порчу. Одновременно с этим на оповестить взыскателя, о движении исполнительного листа

На социальное страхование и обеспечение организация производит отчисления с каждой суммы начисленной оплаты труда и других выплат работнику.

Налог является обязательным взносом. Его производит плательщик в бюджет определенного уровня или же фонд, не относящийся к бюджету. Черда оплаты и объем суммы устанавливается нашим законодательством.

Система государственных внебюджетных фондов состоит из: – Фонда социального страхования и обеспечения; – Пенсионного Фонда; – Фонда обязательного медицинского страхования

Все учреждения с любой организационно-правовой формой деятельности должны производить страховые взносы в государственные внебюджетные социальные фонды. Все организации встают на учет как страхователи в течение 30 дней со дня регистрации. Если не соблюсти срок, то к нарушителю применяют штраф в размере 10% полагающихся к уплате страховых взносов.

Для того чтобы зарегистрироваться предоставляют заверенные нотариусом копии документов: свидетельство о постановке, письмо стат органа о личном коде по ОКПО, Устав донного учреждения, договор учредительный. По факту регистрации страхователю выдается извещение. Последнее надо хранить как документ строгой отчетности.

В случае реорганизации учреждения, страхователю необходимо оповестит о всех произошедших изменениях исполнительную организацию Фонда, в письменной форме.

В организации гос. фондов, не относящихся к бюджету, которые организованы на страховых взносах много похожего, но есть и различия. Все они организационно обособлены. Каждый из фондов имеет свой определенный тариф. Совершенно не совпадает область выплат, на которые начисляются взносы. Имеются

различия в применении штрафных санкций за нарушение страховых взносов и утаивание денежных сумм, на которые должны начисляться взносы.

В настоящее время установлены следующие отчисления в Пенсионный Фонд России (ПФР) в пределах максимальной величины облагаемых доходов с начала года - 22%, сверх этого предела - 10%;

Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования (ФФОМС РФ) в размере 5,1%;

Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ) - в размере 2,9%.

С 01.01.16года устанавливаются и новые предельные величины базы для начисления страховых взносов:

в ФСС РФ она составит 718 тыс. руб.,

для взносов в ПФР - 796 тыс. руб.

Рассчитывается такая база в отношении каждого физлица с увеличивающимся итогом с начала года. Документ: Постановление Правительства РФ 26.11.15 г. № 1265 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2016 г.».

Начисленные суммы платежей переводятся не позже 3 дней с прихода денег в банк на выдачу заработной платы за прошлый месяц, но не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, на который начислены взносы. В банк предоставляются платежные поручения на перевод страховых взносов в вышеуказанные фонды. Одновременно предоставляют чек на получение денег на заработную плату. За нарушение установленных сроков организация сама начисляет и уплачивает штраф.

Бухгалтер рассчитывает и выплачивает пособие по временной нетрудоспособности работников. В нормативные документы, которые касаются правил таких расчетов, с периодичностью раз в два-три года вносятся различные изменения. С заменой единого социального налога (ЕСН) на страховые взносы, порядок расчета пособий по социальному страхованию перенес множественные поправки.

По результатам каждого календарного месяца, высчитывается сумма ежемесячных обязательных платежей по взносам. Для этого из величины выплат работнику с начала года до конца соответствующего календарного месяца и умноженных из заработной платы работников, может сделать следующие удержания:

- выплаты, которые сделаны в межрасчётный период; удержание в погашение задолженности по подотчетным суммам;
- неотработанный аванс, который выдан работнику в счет заработной платы;
- ранее выданные плановый аванс;
- удержание сумм, излишне выплаченных работнику из-за счетных ошибок; за порчу:
  - по временной нетрудоспособности;
  - по беременности и родам;
  - по уходу за ребенком;
  - при рождении ребенка;
  - при усыновлении малолетнего ребенка;
  - на погребение.

Фонд социального страхования РФ. В соответствии с постановлением Правительства РФ был организован специальный внебюджетный фонд целями, которого является эффективность управления средствами государственного социального страхования. Этим же самым постановлением было согласовано Положение о Фонде социального страхования.

Фонд является специализированным финансово-кредитным учреждением при Правительстве РФ. Из средств данного фонда выплачиваются пособия по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам, единовременное из заработной платы работников, может сделать следующие удержания:

- выплаты, которые сделаны в межрасчётный период;
- удержание в погашение задолженности по подотчетным суммам;
- неотработанный аванс, который выдан работнику в счет заработной платы;
- ранее выданный плановый аванс;
- удержание сумм, излишне выплаченных работнику из-за счетных ошибок;

– за порчу. Форма 4-ФСС (по которой отчитывается ГБУЗ «ОБЛАСТНАЯ ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2»).

Пенсионный фонд (ПФ) РФ. ПФ РФ образован в 1991 г. В настоящее время правовое управление деятельности Фонда производится ФЗ 15.12.01 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»<sup>1</sup>, а также ФЗ 17.12.01 г. № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации».

Пенсионный фонд, согласованно с территориальными органами составляют общую централизованную систему органов управления средствами обязательного пенсионного страхования в РФ. Пенсионный фонд РФ и его территориальные органы, действуют на основании Федерального закона «Об управлении средствами государственного пенсионного обеспечения (страхования) в Российской Федерации». Страховые взносы в этот фонд учреждения начисляют на абсолютно все виды выплат работникам

Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС). Формой социальной защиты интересов человека по охране здоровья является медицинское страхование. Его цель гарантия людям мед помощи при страховом случае, за счет накопленных средств. А также финансирование всех связанных с этим случаем профилактических мероприятий. Медицинское страхование осуществляется в двух видах: обязательном и добровольном.

Основными задачами фонда являются:

- финансовое обеспечение прав граждан на медицинскую помощь, за счет средств обязательного медицинского страхования;
- гарантия финансовой устойчивости ОМС.
- накопление финансовых средств фонда, для финансового постоянства системы обязательного медицинского страхования.

В соответствии со статьей 45 Налогового кодекса, предприятия должны самостоятельно начислять и уплачивать налоги и сборы в определенные сроки и в полном объеме. Если же этого не происходит, то налоговые органы, а также органы внебюджетных фондов могут выставлять учреждениям требования по погашению долгов. Принимать меры по вынужденному взысканию начисленных сумм из

денежных средств или даже из средств от продажи имущества учреждения. Органы Федерального казначейства не позднее дня, следующего за днем получения из банка выписок с лицевых счетов, должны перечислить средства на открытые ранее счета в банках соответствующими фондами.

Органы государственных социальных внебюджетных фондов предоставляют органам Федерального казначейства данные о реквизитах счетов, открытых ими в банках для перевода сумм налога в их бюджеты. В бухгалтерском учёте операции по взносам во внебюджетные государственные фонды отражаются следующими проводками:

Дт 401.20 Кт 303.07 Начислены взносы в ФФОМС с заработной платы сотрудников

Дт 401.20 Кт 303.10 Начислены взносы в ПР РФ с заработной платы сотрудников

Дт Кт 401.20 Кт 303.02 Начислены взносы в ФСС с заработной платы сотрудников.

По итогам проведенной оценки учета оплаты труда в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» была выявлена основная проблема – отсутствие автоматизированной системы учета оплаты труда.

Данная проблема приводит к допущениям ошибок в учете заработной платы. Кроме того, отсутствие автоматизации учета заработной платы приводит к длительной процедуре учета заработной платы, то есть в бухгалтерии затрачивается много времени для расчета и учета оплаты труда.

Таким образом, для устранения выявленной проблемы нами рекомендуется автоматизировать данный учет.

## 2.3 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оплате труда в Государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Областная психоневрологическая больница №2

Для совершенствования учета заработной платы в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» нами предлагается автоматизировать учет путем внедрения системы ПП «ПАРУС-Бюджет 8».

Модуль «Расчет заработной платы» предназначен для автоматизации работы отделов, занимающихся непосредственным расчетом оплаты труда сотрудников учреждения.

Модуль позволяет осуществлять расчет начислений, удержаний и отчислений, сформировать перечисление заработной платы на банковские карточки сотрудников, а также создать проводки по оплате труда с автоматическим отражением их в модуле «Бухгалтерский учет». В модуле «Расчет заработной платы» предусмотрены различные оптимизирующие работу пользователя средства, такие как ведение СЛОВАРЕЙ для исключения многократного ввода информации, функции УСЛОВИЯ ОТБОРА для отражения на экране дисплея только необходимой в данный момент информации и многое другое.

Расчет оплаты труда проводится по исполняемым должностям. В расчет можно включать произвольный набор выплат и удержаний.

Размер выплаты/удержания может задаваться как в явном виде, так и вычисляться по алгоритмам с учетом размера фонда оплаты труда, фактически отработанного времени, а также других выплат/удержаний. По результатам расчетов формируются расчетно-платежные ведомости. Система позволяет осуществлять печать ведомостей, включение их в сводную ведомость. По итогам ведомостей могут быть сформированы проводки по оплате труда, учитывающие специфику организации. При наличии модуля «Бухгалтерский учет» не требуются дополнительные действия по передаче сведений в учет. На основе ведомостей могут быть созданы платежные документы.

Рассмотрим учет заработной платы с учетом внедрения ПП «ПАРУС-Бюджет 8» в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2».

Учет фактически отработанного времени ведется в модуле «Табельный учет». Здесь формируется табель за первую половину месяца и в автоматическом режиме данные передаются в модуль «Расчет заработной платы». Если же рабочее место сотрудника, отвечающего за учет фактически отработанного времени не автоматизировано, то формировать фактически отработанное время за месяц можно и в модуле «Расчет заработной платы».

Для того, чтобы рассчитать аванс Главное меню => Функции => Расчет заработной платы. В появившемся окне «Расчеты» (Рисунок 3.1 – Окно выбора расчета.) выбираем расчет «Госзадания». Нажимаем «ОК»

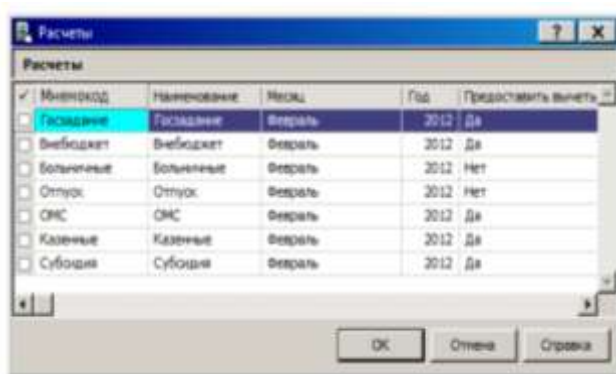


Рисунок 3.1 – Окно выбора расчета

Далее отмечаем сотрудников Бойко Э.А. и Карпова Е.К., из контекстного меню выбираем действие «Групповой расчет» (Рисунок 3.2 – Окно параметров настройки группового расчета.), в котором заполните следующие поля:

Выплаты/удержания – выбираем из словаря «Выплаты и удержания» из каталога «Аванс» удержание «Аванс начислен»;

Дни по: - указываем 15.02.2017

Рисунок 3.2 – Окно параметров настройки группового расчета.

В результате в расчетном листке сотрудника в окне «Начисления» отобразится начисленная сумма аванса (Рисунок 3.3 – Окно «Начисления»). Рассчитанная сумма аванса.).

Ведомость	Вид	Месяц	Год	Сумма	Параметры	Вид расчета
<input checked="" type="checkbox"/>	Начислено			0.00		
<input type="checkbox"/>	Авансировано			0.00		
<input type="checkbox"/>	Аванс начислен	Февраль	2012	3 532.59	10-15; 40.00%; 4.00д	Госзадание
<input type="checkbox"/>	Удержано			3 532.59		
<input type="checkbox"/>	Зачтено			0.00		
<input type="checkbox"/>	К выдаче			-3 532.59		
<input type="checkbox"/>	Переплачено			0.00		
<input type="checkbox"/>	Отчислено			0.00		

Рисунок 3.3 – Окно «Начисления». Рассчитанная сумма аванса.

На рисунке 3.4 видно, что помимо начисленной суммы 3 532.59, имеется точно такая же сумма, но со знаком минус, которая показана в строке «К выдаче». Модуль настроен таким образом, что вся рассчитанная сумма аванса автоматически перечисляется на банковские карточки сотрудников, а отрицательная сумма к выдаче впоследствии учитывается при окончательном расчете заработной платы за месяц [21. с, 45].

После расчета суммы аванса, необходимо расчет «закрыть» ведомостью, чтобы исключить впоследствии изменение расчетных сумм аванса вручную. Но, т.к. в данном расчете «Госзадания» мы далее будем производить окончательный расчет за месяц, то для аванса формируем так называемую межрасчетную ведомость. Для этого отметьте сотрудников Бойко Э.А. и Карпова Е.К., по которым произво-



дили расчет аванса и из контекстного меню выберите действие Ведомости => Создать. В появившемся окне заполните следующие параметры:

- установите флажок «Межрасчетная ведомость»;
- «Выплата/удержание» - выберите из словаря «Выплаты и удержания» из каталога «Аванс» удержание «Аванс начислен»;
- Принадлежность - выберите из словаря «Контрагенты» Поликлиника № 1

Документ	
Тип:	Ведомость
номер:	2012
Дата:	14.01.2012

Характеристики	
Принадлежность:	Поликлиника №1
Расчет:	Госзадание
Месяц:	Февраль
Год:	2012
Результат:	
Режим формирования:	С учетом штата
Количество человек:	0

Суммы по ведомости	
Начислено:	0.00
Авансировано:	0.00
Удержано:	0.00
Переплачено:	0.00
Отчислено:	0.00
Итого:	0.00

Дополнительно	
<input checked="" type="checkbox"/> Межрасчетная ведомость	Выплата/удержание: Аванс начислен

Рисунок 3.5 – Окно параметров формирования межрасчетной ведомости.

В появившемся окне «Ведомости по оплате труда» выберите каталог «Поликлиника № 1 – Диагностическая лаборатория», в который будет помещена сформированная межрасчетная ведомость. Нажмите «ОК». Посмотреть данные по этой ведомости можно в Главное меню => Документы => каталог Ведомости по оплате труда – Диагностическая лаборатория

Реквизиты банковского счета сотрудника вносятся у соответствующего контрагента [42. с, 13].

Для этого в Главное меню => Словари => Контрагенты выберите требуемого контрагента и в окне «Реквизиты лицевых счетов в финансовых учреждениях» из контекстного меню выберите действие «Добавить». Заполните все необходимые поля.

В Главное меню => Документы => каталог Ведомости по оплате труда – Диагностическая лаборатория выберите ранее сформированную межрасчетную ве-

домость и из контекстного меню выберите действие «Формирование – Сформировать перечисления».

В появившемся окне выберите каталог «Диагностическая лаборатория» и нажмите «ОК». Сформированные перечисления можно увидеть в Главное меню => Документы => каталог Перечисления – Диагностическая лаборатория. Далее сформируйте список сотрудников для перечисления аванса в банк, в котором указывается номер лицевого счета и сумма. Для этого из контекстного меню выберите отчет «Перечисление зарплаты в банк».

**Список  
лицевых счетов сотрудников на перечисление  
зарплаты за Февраль 2012 года**

№ п/п	ФИО	Лицевой счет	Сумма
1	Бойко Эльмира Андреевна	7788888888888888	4 982.07
2	Карпова Елена Константиновна	456789012345	3 532.59
<b>Итого:</b>			<b>8 514.66</b>

Рисунок 3.6 – Список на перечисление аванса в банк.

Для формирования файл выгрузки (по формату, который установил банк) из контекстного меню выберите действие «Обмен – Экспорт в файл». В появившемся окне укажите каталог, в котором будет находиться файл выгрузки.

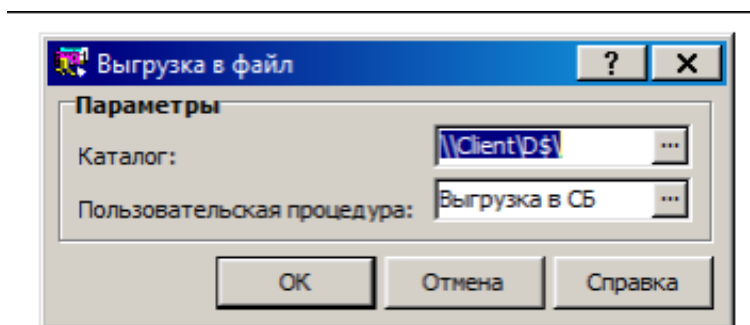


Рисунок 3.7 – Параметры файла выгрузки перечислений

Для предоставления стандартного налогового вычета на себя сотруднику Бойко Э.А, имеющей инвалидность, выберите в разделе Главное меню => Учет => Сотрудники из контекстного меню пункт «Анкета» - «Родственники». В появившемся окне «Родственники» из контекстного меню выберите действие «Добавить» и заполните следующие поля:

Контрагент – выберите из словаря «Контрагенты» Бойко Э.А.;

Степень родства – выберите из словаря «Степени родства» значение «Другая» [18. с, 22];

Мнемокод – нажмите кнопку . Затем в поле «Контрагент» удалите значение. Далее в окне «Положенные вычеты» из контекстного меню выберите действие «Добавить». В появившемся окне заполните следующие поля:

Категория – выберите значение «На себя»;

Дата начала действия – укажите 01.02.2017;

Настройка налоговой отчетности – выберите из словаря «Настройка налоговой отчетности» из каталога «6.Вычеты» запись, у которой код позиции ИМНС указан 104.

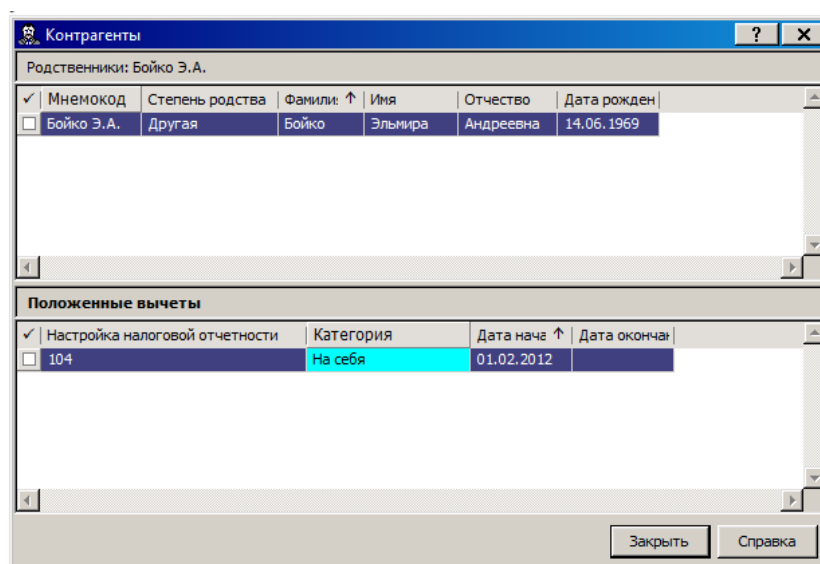


Рисунок 3.8 – Регистрация стандартного налогового вычета на работника.

Затем, выбрав сотрудника Бойко Э.А., из контекстного меню выберите пункт «Анкета» - «Сведения об инвалидности». В появившемся окне в контекстном меню укажите действие «Добавить» и заполните реквизиты справки об инвалидности:

Дата начала – укажите дату начала инвалидности 01.01.2017;

Дата окончания – 31.12.2017;

Группа инвалидности – выберите III группа;

Причина - выберите По общему заболеванию;

Степень ограничения - выберите нет ограничения;

Серия – МСЭ;

Номер – 123456;

Дата начала – укажите дату начала действия справки 27.12.2016;

Дата окончания – укажите дату окончания действия справки 28.12.2017

Реквизиты	
Дата начала:	01.01.2012
Дата окончания:	31.12.2012
Группа инвалидности:	III группа
Причина:	По общему заболеванию
Степень ограничения:	Нет ограничения
Примечание:	

Справка	
Серия:	МСЭ
Номер:	123456
Дата начала:	27.12.2011
Дата окончания:	28.12.2012

Рисунок 3.9 – Поля реквизитов справки об инвалидности.

Для предоставления стандартного налогового вычета на первого ребенка сотруднику Муриной Светлане Тимофеевне, необходимо в разделе «Сотрудники» из контекстного меню выбрать пункт «Родственники» и в появившемся окне «Родственники» из контекстного меню выбрать действие «Добавить». В появившемся окне заполнить следующие поля:

Степень родства – выбрать из словаря «Степени родства» значение Дочь;

Дата рождения – 24.08.2006

ФИО – Мурина Анастасия Павловна

Мнемокод - нажмите кнопку.

Рисунок 3.10 – Поля регистрации родственника сотрудника.

Далее в окне «Положенные вычеты» (Рисунок 3.10 – Регистрация стандартного налогового вычета на первого ребенка.) из контекстного меню выберите действие «Добавить». В появившемся окне заполните следующие поля:

Категория – выберите значение «На ребенка»;

Настройка налоговой отчетности – выберите из словаря «Настройка налоговой отчетности» из каталога «б.Вычеты» запись, у которой код позиции ИМНС указан 114.

Рисунок 3.11 – Регистрация стандартного налогового вычета на первого ребенка.

Перед окончательным расчетом заработной платы за месяц необходимо сформировать фактически отработанное время (ФОВ) за месяц по каждому сотрудни-

ку. ФОВ формируется или в модуле «Табельный учет» или в модуле «Расчет заработной платы». Для того, чтобы произвести окончательный расчет зарплаты за месяц, зайдите в Главное меню => Функции => Расчет заработной платы. В появившемся окне «Расчеты» выбираем расчет «Госзадания». Нажимаем «ОК». Выберите всех сотрудников подразделения «Диагностическая лаборатория» и из контекстного меню выберите действие «Групповой расчет», в котором заполняем следующие поля: Для удаления или перерасчета ранее рассчитанных выплат зайдите в Главное меню => Функции => Расчет заработной платы отметьте исполнения для перерасчета (удаления) начислений и из контекстного меню выберите пункт «Групповой расчет». В появившемся окне параметров заполните поля:

Выплаты/Удержания – поле не заполняйте;

По всем выплатам/удержаниям – поле не заполняйте;

Группа выплат - выберите из словаря «Группы выплат» из каталога «Группы м/р» группу «м/р зарплата»;

Тип, Номер, Дата документа-основания - при необходимости укажите реквизиты документа, служащего основанием для расчета выплат/удержаний. Для данного примера поле оставьте пустым;

Период с... по... – автоматически указывается текущий период для расчета. Для данного примера указано – февраль 2017;

Дни с... по... – автоматически указывается первое (с...) и последнее (по...) числа месяца, за который производится расчет. Для данного примера указано с 1 по 29;

Режим расчета – автоматически указан режим «Расчет»;

По всем основным исполнениям – поле недоступно для изменения

Перед окончательным расчетом заработной платы за месяц необходимо сформировать фактически отработанное время (ФОВ) за месяц по каждому сотруднику. ФОВ формируется или в модуле «Табельный учет» или в модуле «Расчет заработной платы». Для того, чтобы произвести окончательный расчет зарплаты за месяц, зайдите в Главное меню => Функции => Расчет заработной платы. В появившемся окне «Расчеты» выбираем расчет «Госзадания». Нажимаем «ОК». Вы-

берите всех сотрудников подразделения «Диагностическая лаборатория» и из контекстного меню выберите действие «Групповой расчет», в котором заполняем следующие поля: Для удаления или перерасчета ранее рассчитанных выплат зайдите в Главное меню => Функции => Расчет заработной платы отметьте исполнения для перерасчета (удаления) начислений и из контекстного меню выберите пункт «Групповой расчет». В появившемся окне параметров заполните поля:

Выплаты/Удержания – поле не заполняйте;

По всем выплатам/удержаниям – поле не заполняйте;

Группа выплат - выберите из словаря «Группы выплат» из каталога «Группы м/р» группу «м/р зарплата»;

Тип, Номер, Дата документа-основания - при необходимости укажите реквизиты документа, служащего основанием для расчета выплат/удержаний. Для данного примера поле оставьте пустым;

Период с... по... – автоматически указывается текущий период для расчета. Для данного примера указано – февраль 2017;

Дни с... по... – автоматически указывается первое (с...) и последнее (по...) числа месяца, за который производится расчет. Для данного примера указано с 1 по 29;

Режим расчета – автоматически указан режим «Расчет»;

По всем основным исполнениям – поле недоступно для изменения

Сторно с учетом расчета – поле недоступно для изменения;

Пропускать закрытые ведомостью - если флажок УСТАНОВЛЕН, то при расчете пропускаются исполнения (из числа отмеченных), имеющие закрытые ведомостью начисления в текущем расчете. При этом обработка не прерывается и сообщение не выдается, а просто производится переход к следующему исполнению. Если флажок НЕ установлен, и при расчете очередного исполнения оказалось, что оно имеет выплаты, связанные с ведомостью (закрытые ведомостью) - обработка прерывается с выдачей соответствующего сообщения. Для данного примера флажок не устанавливайте;

Сортировка – это режим упорядочивания списка отмеченных исполнений для группового расчета. Правило сортировки выбирается из «жесткого» списка. Пример правила Основные/Неосновные, Дата начала по возрастанию - т.е. сначала идут все основные исполнения по возрастанию даты начала действия, потом все неосновные исполнения также по возрастанию даты начала действия. Для данного примера поле оставьте пустым. Просмотр и корректировка результатов группового расчета осуществляется в расчетных листах исполнений, над которыми выполнялась операция. Перед выполнением группового расчета обязательно отметьте исполнения, над которыми будете производить расчет. Иначе операция будет выполнена над текущим исполнением. Убедитесь, что расчетный период выбран именно тот, за который производите расчет зарплаты (в данном примере – это февраль 2017 года) и режим расчета выбран «Расчет».

Рисунок 3.12 – Параметры группового расчета.

В результате в расчетном листке сотрудника будут рассчитаны все положенные ему начисления, удержания и отчисления. Окончательный расчет заработной платы сотрудника Бойко Э.А. выглядит следующим образом:



Начисления: Текущее исполнение/Текущий расчет						
✓ Ведомость	Вид	Месяц	Год	Сумма	Параметры	Вид расчета
<input type="checkbox"/>	Оклад по ЕТС	Февраль	2012	14 842.43	10-29; 13.00д	Госзадание
<input type="checkbox"/>	Вредность	Февраль	2012	2 226.36	10-29; 15.00%; 13.00д	Госзадание
<input type="checkbox"/>	Выслуга лет	Февраль	2012	7 421.21	10-29; 50.00%; 13.00д	Госзадание
<input type="checkbox"/>	<b>Начислено</b>			<b>24 490.00</b>		
<input type="checkbox"/>	<b>Авансировано</b>			<b>0.00</b>		
<input type="checkbox"/>	Ведомость №9 2012-38	Аванс начислен	Февраль	4 982.07	10-15; 40.00%; 4.00д	Госзадание
<input type="checkbox"/>	НДФЛ	Январь	2012	2 476.00		Госзадание
<input type="checkbox"/>	НДФЛ	Февраль	2012	3 119.00	Вчт 500.00	Госзадание
<input type="checkbox"/>	БАНК	Февраль	2012	13 912.93	100.00%	Госзадание
<input type="checkbox"/>	<b>Удержано</b>			<b>24 490.00</b>		
<input type="checkbox"/>	<b>Зачтено</b>			<b>0.00</b>		
<input type="checkbox"/>	<b>К выдаче</b>			<b>0.00</b>		
<input type="checkbox"/>	<b>Переплачено</b>			<b>0.00</b>		
<input type="checkbox"/>	ПС индив	Февраль	2012	2 449.00	Лгт 24490.00	Госзадание
<input type="checkbox"/>	ПС солидарная	Февраль	2012	0.00	Лгт 24490.00	Госзадание
<input type="checkbox"/>	ПФН	Февраль	2012	1 469.40	Лгт 24490.00	Госзадание
<input type="checkbox"/>	ФСС	Февраль	2012	465.31	Лгт 24490.00	Госзадание
<input type="checkbox"/>	ФФОМС	Февраль	2012	563.27	Лгт 24490.00	Госзадание
<input type="checkbox"/>	Транзит	Февраль	2012	29.39	Лгт 24490.00	Госзадание
<input type="checkbox"/>	<b>Отчислено</b>			<b>4 976.37</b>		

Рисунок 3.13 – Расчет заработной платы сотрудника.

У начислений в колонке «Параметры» указано период работы сотрудника в данном месяце и количество отработанных дней по графику работы (в данном примере 13 дней). Расчет НДФЛ можно четко увидеть просмотрев параметры. Для этого выберите строку НДФЛ за февраль и из контекстного меню выберите действие «Исправить». Появится форма просмотра данных.

Начисление: Исправление					Доходы	
М...	Доход	Для вычетов	Вычеты	Удержано	К обложению:	
1	0.00	0.00	0.00	2 476.00		24 490.00
2	24 490.00	24 490.00	500.00	3 119.00		24 490.00
3	0.00	0.00	0.00	0.00		43 036.44
4	0.00	0.00	0.00	0.00		
5	0.00	0.00	0.00	0.00		
6	0.00	0.00	0.00	0.00		
7	0.00	0.00	0.00	0.00		
8	0.00	0.00	0.00	0.00		
9	0.00	0.00	0.00	0.00		
10	0.00	0.00	0.00	0.00		
11	0.00	0.00	0.00	0.00		

Вычеты	
Предоставить:	500.00

Удержания	
Всего:	5 595.00
Ранее:	2 476.00
Остаток:	3 119.00
К удержанию:	3 119.00

Рисунок 3.14 – Параметры просмотра расчета НДФЛ.

Аналогичным образом можно посмотреть расчет страховых взносов. В данном примере сотрудница Бойко Э.А. имеет справку об инвалидности, поэтому при расчете страховых взносов в расчетном листке в колонке «Параметры» у каждой из позиций страховых взносов указан признак льготы. Этот признак будет указываться то тех пор, пока не закончится срок действия справки об инвалидности, ко-

торая указана в разделе «Учет» - «Сотрудники» - контекстное меню – Анкета – Сведения об инвалидности».

Месяц	Доход	Льгота	Удержан...	Удержано по л...	Удержано
1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	0.00	24 490.00	0.00	2 449.00	2 449.00
3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Всего	0.00	24 490.00	0.00	2 449.00	2 449.00

Рисунок 3.15 – Параметры расчета страховых взносов.

По результатам расчета за месяц, сформируйте по каждому сотруднику отчет «Расчетный листок». Для этого в разделе «Расчет заработной платы» отметьте все исполнения. Из контекстного меню выберите пункт «Расчетный листок». Заполните параметры формирования отчета:

Дата – укажите 29.02.2017;

Формировать по сотруднику – установите флажок;

Категория персонала – установите флажок;

Норма времени – установите флажок;

Должностной оклад – установите флажок;

Компактная форма – установите флажок;

Группировать по видам начислений – установите флажок;

Группировать по видам удержаний – установите флажок;

Не учитывать ведомость при группировке – не устанавливайте флажок;

Группа налогов - выберите из словаря «Группы выплат» из каталога «Расчетный листок» группу «НДФЛ»;

Сумма вычетов за месяц – установите флажок;

Облагаемая сумма за месяц – установите флажок;

Сумма налога за месяц – установите флажок;

Сумма вычетов за год – не устанавливайте флажок;

Облагаемая сумма за год – не устанавливайте флажок;

- Сумма налога за год - не устанавливайте флажок;
- Включить отчисления - установите флажок;
- Печать РЛ с нового листа - не устанавливайте флажок;
- Включить расчеты – оставьте поле пустым;
- Сумма на руки по расчетам - оставьте поле пустым;
- Включить все исполнения сотрудника - не устанавливайте флажок.

29.02.2012

Мурина Светлана Тимофеевна		1-7	
Подразделение	Диагностическая лаборатория		
Должность	Медицинская сестра		
Категория персонала			
Норма времени			
Должностной оклад		Расчеты в 2/2012	
Оклад по ЕТС	11898,29	Аванс начислен	5955,49
Вредность	1754,74	НДФЛ	2297,00
Секретность	2339,66	БАНК	12219,52
Выслуга лет	4679,32	Удержано	20472,01
Начислено	20472,01	ПФС индив	2047,20
		ПФС солидарная	1228,32
		ПФН	1228,32
		ФСС	593,89
		ФФОМС	1044,07
		Травматизм	40,94
		Отчислено	6182,54
<b>К выдаче</b>			
Сумма вычетов за месяц			2800,00
Облагаемая сумма за месяц			17672,01
Сумма налога за месяц			2297,00

Рисунок 3.16 – Пример отчета «Расчетный листок»

Таким образом, в результате внедрения автоматизации учета заработной платы мы получаем:

- повышение качества и оперативности работ;
- снижение трудовых и временных затрат на обработку первичных документов;
- повышение производительности труда сотрудников;
- обеспечение хранения и обработки всех данных в едином информационном пространстве;
- повышение надежности хранения данных;
- исключено дублирование хранения и ввода данных;
- оптимизировано управление правами пользователей по защите от несанкционированного доступа.

## Выводы по разделу 2

Деятельность ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» ведется на основании Положения, Устава и Лицензии, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации, директивными документами органов власти, плановыми мероприятиями, постановлениями, приказами, решениями коллегии МЗ РФ и министерства здравоохранения Челябинской области по организации психиатрической и наркологической помощи, плановыми заданиями по основной деятельности.

Для учета расчетов с персоналом по оплате труда в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» предназначен счет 302 11 «Расчеты по заработной плате». Счет 302 11 преимущественно пассивный, входит в группу счетов расчетов. На этом счете отражается состояние расчетов с работниками по всем видам выплат заработной платы.

В ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» не используется автоматизированный вариант организации синтетического и аналитического учета оплаты труда. Учет оплаты труда ведется в программе Excel, в которой разработаны аналитические таблицы для расчета заработной платы сотрудников.

По итогам проведенной оценки учета оплат труда в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» была выявлена основная проблема – отсутствие автоматизированной системы учета оплаты труда. Таким образом, для устранения выявленной проблемы нами рекомендуется автоматизировать данный учет.

Для совершенствования учета заработной платы в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» нами предлагается автоматизировать учет путем внедрения системы ПП «ПАРУС-Бюджет 8».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность проведенного исследования заключается в том, что учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера

Целью выпускной квалификационной работы стала исследование учета расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетном учреждении и разработка направлений по его совершенствованию.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- 1) изучены теоретические основы оплаты труда работников бюджетной сферы;
- 2) рассмотрен учет оплаты труда в бюджетных учреждениях на примере объекта исследования;
- 3) разработаны мероприятия по совершенствованию учета оплаты труда в бюджетных учреждениях.

Объектом исследования стала ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2», которая была организована в 1938 г. на базе подсобного хозяйства городской клинической больницы № 1 и называлась Психиатрическая колония «Биргильда». В соответствии с Приказом МЗ РФ №32 16.10.1951 г. и Приказом облздравотдела от 29.07.1952 г. с 01.09.1952 г. психиатрическая колония «Биргильда» была реорганизована в областную психоневрологическую больницу № 1.

Оценка работы больницы показала, что основная доля средств относится к бюджетным средствам ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2», то есть финансирование производит государство. Средства от предпринимательской деятельности диспансера увеличиваются в течении 2016-2017гг, что, соответственно, увеличивает их структуру в общем объеме доходов ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2»

Доходы от предпринимательской деятельности на конец 2017 гда составляют 29,46% в сравнении с 2016 годом 28,13%. Это является положительным моментов

деятельности ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» поскольку учреждение повышает свои доходы.

В организации расходная часть превышает доходную, то есть учреждение сработало в 2015-2016гг убыточно.

Это является критической ситуацией, которую необходимо решать. Расширение платных услуг может способствовать решению выявленной проблемы по дефициту денежных средств.

Для учета расчетов с персоналом по оплате труда в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» предназначен счет 302 11 «Расчеты по заработной плате». Счет 302 11 преимущественно пассивный, входит в группу счетов расчетов. На этом счете отражается состояние расчетов с работниками по всем видам выплат заработной платы.

По кредиту этого счета отражают начисление, по дебету – выдача зарплаты и удержания из зарплаты. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность предприятия перед рабочими и служащими по заработной плате и другим видам выплат. Основанием для начисления заработной платы служат табель, наряды-заказы (наряды) на выполнение работы, другие документы

Аналитический учет по счету 303 00 ведется по каждому налогу отдельно в карточке. К счету 303 00 открыты следующие аналитические счета: – 303 01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»; – 303 10 «Расчеты по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование РФ»; – 303 06 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» не используется автоматизированный вариант организации синтетического и аналитического учета оплаты труда. Учет оплаты труда ведется в программе Excel, в которой разработаны аналитические таблицы для расчета заработной платы сотрудников.

После проведенного расчета заработной платы данные переносятся в программу 1С: Бухгалтерия и вручную составляются бухгалтерские проводки.

Основным сводным документом по исчислению заработной платы является расчетная ведомость, основанием для составления которой служат следующие первичные документы:

- табель учета использования рабочего времени;
- свод по ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» (подразделениям);
- справки-расчеты на отдельные виды доплат, сумм дополнительной заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности;
- исполнительные листы и заявления работников на различные вычеты и удержания из заработной платы;
- платежные ведомости или расходные кассовые ордера на выданные авансы.

По итогам проведенной оценки учета оплат труда в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» была выявлена основная проблема – отсутствие автоматизированной системы учета оплаты труда. Таким образом, для устранения выявленной проблемы нами рекомендуется автоматизировать данный учет.

Для совершенствования учета заработной платы в ГБУЗ «Областная психоневрологическая больница №2» нами предлагается автоматизировать учет путем внедрения системы ПП «ПАРУС-Бюджет 8».

Модуль «Расчет заработной платы» предназначен для автоматизации работы отделов, занимающихся непосредственным расчетом оплаты труда сотрудников учреждения.

Таким образом, в результате внедрения автоматизации учета заработной платы мы получаем:

- повышение качества и оперативности работ;
- снижение трудовых и временных затрат на обработку первичных документов;
- повышение производительности труда сотрудников;
- обеспечение хранения и обработки всех данных в едином информационном пространстве;
- повышение надежности хранения данных;

- исключено дублирование хранения и ввода данных;
- оптимизировано управление правами пользователей по защите от несанкционированного доступа.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть вторая: офиц. текст по сост. на 30.01.2001 г. с изм. и доп. согласно ФЗ от 29.12.2000 г. № 166-ФЗ / Российская Федерация. Законы; Ассоц. авт. и изд. «Тандем». – М.: ЭКМОС, 2001. – 136 с.

2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: текст с изм. и доп. на 25.02.2012 г.: ч. 1, 2, 3 и 4. – М.: ЭКСМО, 2012. – 512 с.

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: ФЗ от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 23.05.2016 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.10.2017).

4. Российская Федерация. Законы. О бюджетной классификации РФ [Электронный ресурс]: ФЗ от 15.08.1996 г. № 115-ФЗ по сост. на 18.12.2008 г.: принят Гос. Думой 15.08.1996 г.: одобр. Советом Федерации 15.08.1996 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.2017).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.10.2017).

6. Постановление Правительства РФ «О разработке прогноза социально-экономического развития РФ на 2017 год и проект федерального бюджета на 2016 год, параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года и прогноза основных характеристик и структуры доходов и расходов федерального бюджета до 2020 года» от 10.01.16 г. № 4 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.2017).

7. Постановление Совета Федерации «О реформировании межбюджетных отношений в РФ» [Электронный ресурс]: от 20.05.2008 г. № 197-СФ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.12.2017).

8. Грязное, А.Я. Основы организации и оплаты труда: учебник / А.Я. Грязное. – М.: Гардарики, 2016. – 220 с.
9. Александрова, А.Б. Заработная плата на современном предприятии: учебное пособие / А.Б. Александрова. – М.: Книжный мир, 2009. – 424 с.
10. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. – Москва: Юрайт, 2017. – 457 с.
11. Амортизация основных средств. Бухгалтерская и налоговая. – М.: АБАК, 2014. – 144 с.
12. Амортизация. Классификации основных средств. Комментарий к порядку начисления амортизации. – М.: Рид Групп, 2011. – 248 с.
13. Армстронг, М. Оплата труда: Практическое руководство по построению оптимальной системы оплаты труда и вознаграждения персонала: учебное пособие / М. Армстронг. – М.: Инфра-М, 2010. – 356 с.
14. Арсеньев, Ю.Н. Управление персоналом. Модели управления: учебное пособие / Ю.Н. Арсеньев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 286 с.
15. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В. П. Астахов. – 12-е изд. перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2017. – 536 с.
16. Бабаева, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 390 с.
17. Бакаева, А.С. Бухгалтерский учет: учебник / А.С. Бакаева, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 256 с.
18. Барышников, Н.П. Заработная плата: учебное пособие / Н.П. Барышников. – М.: Филинь, 2017. – 496 с.
19. Беликова, Т.С. Все о заработной плате и кадрах: учебное пособие / Т.С. Беликова. – М.: ПРИОР-ИЗДАТ, 2015. – 361 с.
20. Беляев, А.Н. Современные формы и системы оплаты труда: учебное пособие / А.Н. Беляев. – М.: Инфра-М, 2015. – 272 с.
21. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие / С.Г. Чеглакова и др. – М.: Дело и сервис, 2015. – 448 с.

22. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебное пособие / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М: Магис, 2016. – 576 с.
23. Волгин, Н.А. Оплата труда и проблемы ее регулирования: учебное пособие / Н.А. Волгин. – М.: Инфра-М, 2016. – 378 с.
24. Волгин, Н.А. Оплата труда: японский опыт и российская практика: учебное пособие / Н.А. Волгин, О.Н. Волгина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 508 с.
25. Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» / А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. – 2014. – № 7. – С. 324–327.
26. Гейц, И.В. Новые системы оплаты труда работников бюджетной сферы: практическое пособие. – М.: Инфра-М, 2015. – 265 с.
27. Горбарец, С.Ю. Разработка новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 17. – С. 6-8.
28. Документооборот. Основные средства / Под редакцией Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2010. – 256 с.
29. Дремина, О. П. Подходы к определению понятия «основные средства», их классификация и методики анализа эффективности использования / О.П. Дремина // Молодой ученый. – 2017. – №20. – С. 245-248.
30. Ерохина, Р.И. Анализ и моделирование трудовых показателей на предприятии: учебное пособие / под ред. проф. А.И. Рофе. – М.: МИК, 2016. – 160 с.
31. Жуков, А.Л. Рыночный механизм регулирования заработной платы: учебное пособие / А.Л. Жуков. – М.: Академия труда и социальных отношений, 2015. – 293 с.
32. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ / И. В. Захаров, О. Н. Калачева / под ред. И. М. Дмитриевой. – Москва: Юрайт, 2017. – 423 с.
33. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – М.: Юрайт, 2015. – 424 с.

34. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерское дело: учебное пособие / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова. – М.: Экономистъ, 2015. – 528 с.
35. Ивлева, С.А. Реформирование оплаты труда в бюджетной сфере /С.А. Ивлева // Медицинская сестра. – 2017. – № 4. – С. 24-29.
36. Калинина, А.В. Организация и оплата труда в условиях рынка: учебное пособие / А.В. Калинина. – М.: МАУП, 2016. – 271 с.
37. Каморжданова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Н. А. Каморжданова, И. В. Карташова. – СПб.: Питер, 2016. – 268 с.
38. Классификация основных средств и начисление амортизации. – М.: АБАК, 2015. – 801 с.
39. Кожарский, В. В. Бухгалтерский учет на предприятиях и в организациях: учебное пособие / В.В. Кожарский, А. Н. Сушкевич. – Мн.: Экаунт, 2017. – 389 с.
40. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет // Серия Высшее образование: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 832 с.
41. Кувшинов, М. С. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций. Учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: КноРус, 2016. – 272 с.
42. Лукьянчикова, Т. Новые подходы к оплате труда работников бюджетной сферы и государственных служащих / Т. Лукьянчикова // Управление персоналом. – 2016. – № 3. – С. 10-15.
43. Мазманова, Б.Г. Оплата труда и трудовые отношения в России и за рубежом: учебное пособие / Б.Г. Мазманова. – М.: Инфра-М, 2016. – 432 с.
44. Макаревич, М.И. Новые системы оплаты труда в бюджетной сфере: проблемы и возможности / М.И. Макаревич // Общественные финансы. – 2017. – № 17. – С. 31-66.
45. Мигранова, Л.А. Проблемы реформирования оплаты труда в бюджетной сфере /Л.А. Мигранова // Народонаселение. – 2017. – № 3. – С. 40-50.
46. Москалёва, Е. Г. Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских и международных стандартов / Е.Г. Москалёва, М.В. Базайкина, М.С. Букина М. С. // Молодой ученый. – 2016. – № 6. – С. 513–515.

47. Никитин, В.С. Заработная плата. Бухгалтерские, налоговые и правовые аспекты: учебное пособие / В.С. Никитин. – М.: Инфра-М, 2016. — 360 с.
48. Оплата труда в учреждениях бюджетной сферы: учебное пособие / Гендлер Г. Х., Ведерникова Н.И. – СПб.: Питер, 2016. – 416 с.
49. Прохорова, М.В. Эффективная система оплаты труда: разработка и внедрение: практическое пособие / М.В. Прохорова. – М.: Омега-Л, 2014. – 180 с.
50. Рахманова, С.Ю. Оплата труда: типичные нарушения, сложные вопросы (с учетом изменений в Трудовом Кодексе РФ): учебное пособие / С.Ю. Рахманова. – М.: Омега-Л, 2016. – 243 с.
51. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2016. – 512 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ  
Финансовая отчетность