



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 16 апреля 2021 г.**

Нурсултан

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 16 апреля 2021 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2021. – 256 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 16 апреля 2021 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2021
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2021

ISBN 978 601 337 121 4

Бухгалтерский учет труда и его оплаты

Абрамова Владислава

студентка 4 курса «Учет и аудит»

ЕНУ имени Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан

Аманова Гульнара Дюсенбаевна

кандидат экономических наук, ассоциированный профессор,
Евразийский Национальный Университет имени Л.Н. Гумилева

Казахстан

Аннотация. В статье рассмотрены изменения произошедшие в расчете заработной платы, анализ и сравнение расчета с прошлым годом. Бухгалтерский учет труда и его оплаты – является одним из наиболее значимых и трудных областей работы, которые требуют конкретных и своевременных данных, в каковых отображается перемена количества сотрудников, расходы трудового времени, категории сотрудников и производственных расходов.

Ключевые слова: заработная плата, налоги, налоговая нагрузка, ставка взноса, расчет, удержания.

Innovative accounting methods

Abramova Vladislava

The student of Economic faculty

ENUn.aL. N. Gumilev, Nur-Sultan city

The Scientific director

Amanova Gulnara Dyusenbaevna

candidate of economic sciences, associate professor

Eurasian National University named after L.N. Gumilyova

Kazakhstan

Annotation. The article discusses the changes that have occurred in the calculation of wages, analysis and comparison of the calculation with the last year. Accounting for labor and its remuneration is one of the most significant and difficult areas of work that requires specific and timely data, which reflects the change in the number of employees, labor costs, employee categories and production costs.

Keywords: wages, taxes, tax burden, contribution rate, calculation, deductions.

В условиях рыночной экономики предприятия ищут новые модели оплаты труда. Прежде чем сконструировать механизм оплаты труда в новых условиях, нужно определить, что же такое заработная плата, ибо многие экономисты и практики настойчиво доказывают, что вместо понятия «зарплата» следует употреблять понятие «трудоуход». Наиболее принципиальным является не искать новое в терминологии, а более обстоятельно выявить суть и свойства экономической категории «зарплата» в изменившихся условиях. Определение заработной платы как доли общественного продукта (совокупного общественного продукта, национального дохода и так далее), распределяемого по труду между отдельными работниками, противоречит рынку.

Начисленная заработная плата не полностью оплачивается сотрудникам. Почти все считают, то что им обязаны оплачивать ту необходимую сумму заработной платы, что показана в трудовом соглашении, а в итоге получается меньше ожидаемого. Но наниматель должен сохранять определенные в государстве налоги также платежи, но кроме того обладает правом совершать добавочные удержания в согласовании с Трудовым кодексом. Есть три вида необходимых удержаний из зарплаты – это пенсионные выплаты, медицинская страховка и индивидуальный подоходный налог.

В 2021 году значительно поменялась процедура вычисления заработной платы сотрудников. Для тех, чей доход превосходит Двадцать Пять МРП, перемены тронули только лишь ставку ВОСМС, но кроме того внедрен новое налоговое удержание согласно ВОСМС. По этим же сотрудникам, чей доход был меньше двадцать Пять МРП, в корне поменялась процедура использования корректировки 90%. Проанализируем в конкретных случаях, как рассчитать зарплату в 2021 году.

Во 2020 г. для сотрудников было внедрено обязательство по уплате ВОСМС – за собственный счет. Когда ООСМС уплачивает наниматель, в таком случае ставка ВОСМС

удерживается с оклада сотрудника. В 2020 г. сумма ВОСМС была 1%. Но в законе №405-V от 16.11.2015 г. «Об обязательном социальном мед страховании» первоначально было установлено увеличение ставки – с 01.01.2021 г. она является 2%. В дальнейшие года увеличение ставки законодательством не учтено.

Поэтому, с этого года по ВОСМС следует применять ставку 2%, наименьший предел суммы вкладов отсутствует, наибольший предел заработка, который берется в качестве предмета исчисления -10 МЗП.

Перемещение 90% корректировки по ИПН в снижение облагаемого заработка – это еще одна ожидаемая переменная, которое протекало в проекте закона «О внесении перемен по вопросам налогообложения и улучшения инвестиционного климата», однако так и не было установлено в 2020 г., но вступило в силу в этом году.

Основное что необходимо понимать это то, что 90% снижение используется только лишь при расчете ИПН.

2-ой подход этой переменной – изменяется расчет установления 90% снижения. При переносе общепризнанных мерок в статью 353 НК РК, вычисление видоизменяется в соответствующую очередность:

Устанавливаем налогооблагаемую прибыль сотрудника: (Облагаемый доход работника = Доход, подлежащий обложению - Корректировка дохода (статья 341) – Вычеты)

Снижаем налогооблагаемую прибыль сотрудника на 90%: (Облагаемый доход работника (уменьшенный на 90%) = Облагаемый доход работника – (Облагаемый доход работника * 90%))

Считаем значение ИПН: (ИПН = Облагаемый доход работника (уменьшенный на 90%) * 10%)

Теперь рассмотрим эти изменения на практике. Выполним расчет заработной платы работника за 2021 год. Доход сотрудника в марте 2021 года составил 200 000 тенге.

Работник имеет право на вычет по ОПВ, вычет по ВОСМС и вычет в размере 1 МЗП – 42 500 тенге. Расчет ОПВ

Min предела по доходам работника нет. Max предел - 50 МЗП (2 125 000 тенге).

$$200\,000 * 10\% = 20\,000 \text{ тенге}$$

Расчет ВОСМС

Min предела по доходам работника нет. Max предел - 10 МЗП (425 000 тенге).

$$200\,000 * 2\% = 4\,000 \text{ тенге.}$$

Расчет ИПН

Min предела по доходам работника нет. Max предела по доходам работника нет.

$$200\,000 - 20\,000 - 4\,000 - 42\,500 = 133\,500 \text{ тенге;}$$

$$133\,500 * 10\% = 13\,350 \text{ тенге.}$$

Расчет СО

Min предел - 1 МЗП (42 500 тенге). Max предел - 7 МЗП (297 500 тенге).

$$200\,000 - 20\,000 (\text{ОПВ}) = 180\,000; 180\,000 * 3,5\% = 6\,300 \text{ тенге.}$$

Расчет СН

Min предел - 1 МЗП (42 500 тенге). Max предела по доходам работника нет.

$$200\,000 - 20\,000 (\text{ОПВ}) - 4\,000 (\text{ВОСМС}) = 176\,000 \text{ тенге;}$$

$$176\,000 * 9,5\% = 16\,720 \text{ тенге;}$$

$$16\,720 - 6\,300 (\text{СО}) = 10\,420 \text{ тенге}$$

Расчет ООСМС

Min предела по доходам работника нет. Max предел - 10 МЗП (425 000 тенге).

$$200\,000 * 2\% = 4\,000 \text{ тенге.}$$

Показатель	2020 год	2021 год
ОПВ	20 000 тенге	20 000 тенге
ИПН	13 550 тенге	13 350 тенге
СО	6 300 тенге	6 300 тенге

СН	10 610 тенге	10 420 тенге
ООСМС	4 000 тенге	4 000 тенге
ВОСМС	2 000 тенге	4 000 тенге
За счет работодателя	20 910 тенге	20 720 тенге
За счет работника	35 550 тенге	37 350 тенге
Сумма «на руки»	164 450 тенге	162 650 тенге

Подобным способом, видно, то что в сопоставлении с 2020 годом налоговая нагрузка на сотрудника увеличивается из-за повышения ставки взносов в ОСМС.

В соответствии с этим, сумма «на руки» снижается. Налоговая нагрузка работодателя напротив уменьшается в сопоставлении с предыдущим годом из-за повышения объема взносов в ОСМС, какие уплачивает сотрудник и исключаются при расчете СН.

Теперь произведем расчет заработной платы для низкооплачиваемых работников, то есть доход за месяц не превышает 25 МРП, по которым с 2021 года законодательно предусмотрено применение 90% уменьшение облагаемого дохода по ИПН.

Доход работника в марте 2021 года составил 65 000 тенге. Это совокупный доход работника за месяц и он менее 25 МРП (72 925 тенге в 2021 году).

Работник имеет право на вычет в размере 1 МЗП – 42 500 тенге, вычет по ОПВ, вычет по ВОСМС.

Расчет ОПВ

Min предела по доходам работника нет. Max предел - 50 МЗП (2 125 000 тенге).

$$65\,000 * 10\% = 6\,500 \text{ тенге.}$$

А в 2020 году считали еще Расчет Корректировки в размере 90% облагаемый доход работника: $65\,000 - 6\,500 - 42\,500 = 16\,000$ тенге;

$$\text{Корректировка в размере 90\%: } 16\,000 * 90\% = 14\,400 \text{ тенге.}$$

Данное значение корректировки в 2020 году применяется при расчете ИПН, СН, взносов и отчислений ОСМС.

Расчет ВОСМС Min предела по доходам работника нет. Max предел - 10 МЗП (425 000 тенге).

$$65\,000 * 2\% = 1\,300 \text{ тенге.}$$

Расчет ИПН

Min предела по доходам работника нет. Max предела по доходам работника нет.

Облагаемый доход работника:

$$65\,000 - 6\,500 \text{ (ОПВ)} - 1\,300 \text{ (ВОСМС)} - 42\,500 = 14\,700 \text{ тенге;}$$

Уменьшаем облагаемый дохода работника на 90%: $14\,700 - (14\,700 * 90\%) = 1470$ тенге
 $1470 * 10\% = 147$ тенге

Расчет СО

Min предел - 1 МЗП (42 500 тенге). Max предел - 7 МЗП (297 500 тенге).

$$65\,000 - 6\,500 \text{ (ОПВ)} = 58\,500;$$

$$58\,500 * 3,5\% = 2\,047,5 \text{ тенге.}$$

Расчет СН

Min предел - 1 МЗП (42 500 тенге). Max предела по доходам работника нет.

$$65\,000 - 6\,500 \text{ (ОПВ)} - 1\,300 \text{ (ВОСМС)} = 57\,200 \text{ тенге.}$$

$$57\,200 * 9,5\% = 5\,434 \text{ тенге;}$$

$$5\,434 - 2\,047,5 \text{ (СО)} = 3\,386,5 \text{ тенге.}$$

Расчет ООСМС

Min предела по доходам работника нет. Max предел - 10 МЗП (425 000 тенге).

$$50\,000 * 2\% = 1\,000 \text{ тенге.}$$

Показатель	2020 год	2021 год
ОПВ	6 500 тенге	6 500 тенге
ИПН	310 тенге (65 000- 14 400 - 6 500 - 42 500) * 10%	147 тенге
СО	2 047,5 тенге	2 047,5 тенге

СН	2 080,25тенге	3 386,5 тенге
ООСМС	1012 тенге	1 300 тенге
ВОСМС	506 тенге	1 300 тенге
За счет работодателя	5 139,75 тенге	6 734 тенге
За счет работника	7 316 тенге	7 947 тенге
Сумма «на руки»	44 497 тенге	43 985 тенге

В основе приведенных расчетов, видно, то что во 2021 г. в сопоставлении с предшествующим годом, возросла налоговая нагрузка как на сотрудника, таким образом и на работодателя. Это повышение сопряжено с изъятием воздействия прежде функционирующей корректировки 90% с расчета ВОСМС, ООСМС и СН. Кроме Того повышение нагрузки за счет сотрудника обусловлено повышением ставки вкладов в ОСМС.

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии. В новых условиях хозяйствования важнейшими его задачами являются: в установленные сроки производить расчеты с персоналом предприятия по оплате труда (начисление зарплаты и прочих выплат, сумм к удержанию и выдаче на руки), своевременно и правильно включать в себестоимость продукции (работ, услуг) суммы начисленной заработной платы и отчислений органам социального страхования, собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления необходимой отчетности, а также расчетов с органами социального страхования, пенсионным фондом. 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.

Из всего вышесказанного следует, что учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии.

Список литературы

1. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с [изменениями и дополнениями](#) по состоянию на 01.04.2021 г.)
2. ТРУДОВОЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН (с [изменениями и дополнениями](#) по состоянию на 31.03.2021 г.)
3. Закон Республики Казахстан от 26 декабря 2019 года № 286-VI «Об обязательном социальном страховании» <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1900000286>
4. https://online.zakon.kz/m/Document/?doc_id=38925536