

М.С. Хожиев – старший преподаватель ТФИ, PhD

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА В НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

На сегодняшний день деятельность ННО в Узбекистане направлена, в первую очередь, на облегчение социальных издержек, реализацию программы реформ через создание условий для защиты малоимущих, пожилых и нетрудоспособных членов общества, расширение занятости и профессиональной переориентации населения, содействие реформам в сельской местности и малых городах, стимулирование развития малого и среднего предпринимательства. Поэтому в данной статье рассматривается решение проблем учета оплаты труда в негосударственных некоммерческих организациях (ННО) Узбекистана. А также, рекомендован порядок ведения учета оплаты труда в негосударственных некоммерческих организациях.

Ключевые слова: негосударственные некоммерческие организации, рабочее время, план счётов, гражданско-правовой договор, средняя продолжительность, неполное рабочее время, предпринимательская деятельность, гуманитарная помощь, целевого финансирования.

FEATURES OF LABOR ACCOUNTING IN NON-STATE NON-PROFIT ORGANIZATIONS

Today, the activities of NSPOs in Uzbekistan are aimed primarily at alleviating the social costs of implementing the reform program, creating conditions for the protection of poor, elderly and disabled members of society, expanding employment and professional reorientation of the population, promoting reforms in rural areas and small cities, and stimulating the development of small and medium enterprises. Therefore, this article examines the problem of accounting for pay in non-state non-profit organizations (NSPOs) in Uzbekistan. And also, the procedure for recording the payment of labor in non-governmental non-profit organizations is recommended.

Keywords: non-state non-profit organization, work time, civil contract, account plan, normal duration, part time, business activity, humanitarian aid, targeted financing.

НОДАВЛАТ НОТИЖОРАТ ТАШКИЛОТЛАРИДА МЕҲНАТГА ҲАҚ ТЎЛАШ ҲИСОБИНИНГ ХУСУСИЯТЛАРИ

Бугунги кунда Ўзбекистондаги нодавлат нотижорат ташкилотларинингасосий фаолияти биринчи навбатда, иқтисодий ислохотлар дастурига асосан кам таъминланган оилалар, кекса ёшдаги ва ногиронлиги бўлган шахсларни ижтимоий ҳимоя қилиш, уларни иш билан таъминлаш ва аҳолининг касбий йўналишини кенгайтириш учун қулайликлар яратиш ҳамда ҳудудларда кичик ва ўрта бизнесни ривожлантиришни ижтимоий рағбатлантиришга қаратилган. Шунинг учун ушбу мақолада Ўзбекистон нодавлат нотижорат ташкилотларида ишчи ходимлар меҳнатига ҳақ тўлаш тартиби ва уларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш хусусиятлари бўйича

такалифлар ёритилган.

Таянч сўз ва иборалар: нодавлат нотижорат ташкилотлар, иш вақти, ишчи счётлар режаси, фуқаролик-ҳуқуқидаги шартнома, ўртача давомийлик, тўлиқ бўлмаган иш вақти, тадбиркорлик фаолияти, ижтимоий ёрдам, мақсадли молиялаштириш.

Введение

Правовое развитие страны базируется на Конституции Республики Узбекистан, которой регламентированы основные права и свободы граждан, важнейшим среди которых является их право на объединение. В зависимости от вида реализуемых конституционных прав вытекает соответственно и цель создания объединения. Самый главный приоритет Узбекистан – реализация Государственной программы «Год диалога с народом и интересов человека», последовательное воплощение в жизнь благородной идеи «Интересы человека – превыше всего». Именно эти ключевые задачи должны стать отправной точкой для внесения серьезных корректив в основные направления и приоритеты углубления экономических реформ [1]. В зависимости от вида реализуемых конституционных прав вытекает соответственно и цель создания объединения.

Таким образом, на основе опыта развитых стран можно сделать вывод о том, что поддержка со стороны государства негосударственных некоммерческих организаций и совершенствование в них бухгалтерского учета занимает важное место в осуществлении социально-экономических программ государства. Вопросы учета оплаты труда организации и совершенствования бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях в период дальнейшего развития экономических реформ и коренного изменения в социальной сфере, а также повышение авторитета финансовой деятельности до мировых стандартов определяют актуальность темы научного исследования.

Литературный обзор

Организационно-правовые стороны бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях изучены некоторыми зарубежными учеными-экономистами. Среди ученых стран СНГ отдельные вопросы организации и ведения учета оплаты труда в негосударственных некоммерческих организациях раскрыты в работах Я.В. Соколова, Г.Ю. Касьяновой “Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни”, Т.В.Юрьевой, Л.В.Егоровой «Учет и аудит в некоммерческих организациях: теория, методология и практика» и Л. В.Гусаровой «Концепция бухгалтерского учета, аудита и анализа в некоммерческих организациях» и др [10].

Вопросы теории общего учета оплата труда и его организации, а также методологические стороны, в том числе некоторых общих свойствах бухучета в ННО, были исследованы в научных трудах А.С. Сотволдиева «Современный бухгалтерский учет», А.А. Каримова «Бухгалтерский учет», Н.Ю. Жураева «Финансовый и управленческий учет», А.Ж. Туйчиева «Мажбуриятлар

бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий методологик муаммолари», С.У. Мехмонова «Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш», Ш.У. Хайдарова «Методическое пособие бухгалтерского учёта» и др [10].

Из-за неразработанности специальной системы учет оплаты труда в негосударственных некоммерческих организациях используются общие нормативно-правовые документы бухгалтерского учета. Поэтому необходимо разработать и совершенствовать документацию по ведению учета оплата труда и оформлению отчетности.

Анализ и результаты

Негосударственных некоммерческих организации имеют два основных отличия от коммерческих предприятий:

1. Четко сформулированная цель (миссия) создания;
2. Запрет на распределение полученных средств в пользу учредителей (членов, участников) организации.

Основопологающий критерий классификации - цель деятельности: направлена деятельность на получение прибыли или нет [4].

В некоммерческих организациях могут работать несколько категорий лиц (рис 1.). Кроме этого в ННО могут работать добровольцы (волонтеры).

Добровольцы это физические лица, осуществляющие благотворительность в форме безвозмездного выполнения работ, оказания услуг в интересах ННО.

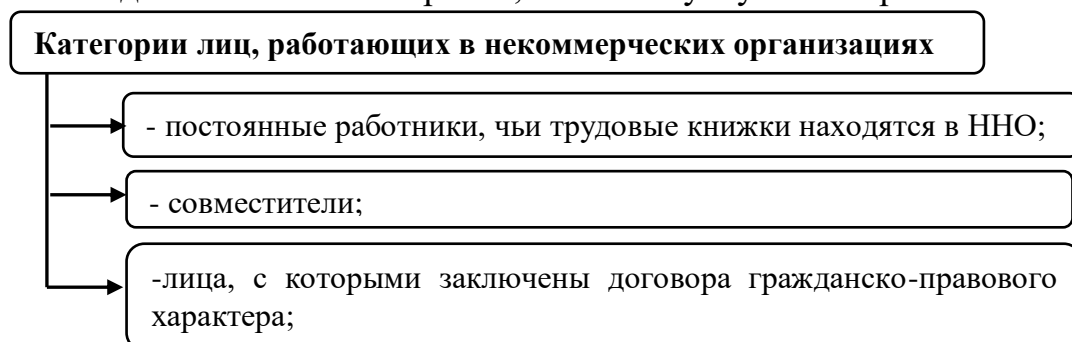


Рисунок 1. Категории лиц, работающих в некоммерческих организациях¹.

Прием работников на работу должен быть оформлен соответствующим приказом (распоряжением), с которым вновь принятый работник должен ознакомиться под роспись.

Вместе с этим, в соответствии с требованиями статья 74 ТК, заключается трудовой договор письменной форме, которая позволяет работнику и работодателю зафиксировать условия договора, достигнутые при его заключении [2].

Рекомендации по заключению трудового договора (контракта) в письменной форме» и Примерная форма трудового договора (контракта) утверждены постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №

¹ Авторская разработка, 2020г.

133 от 11.03.1997 года.

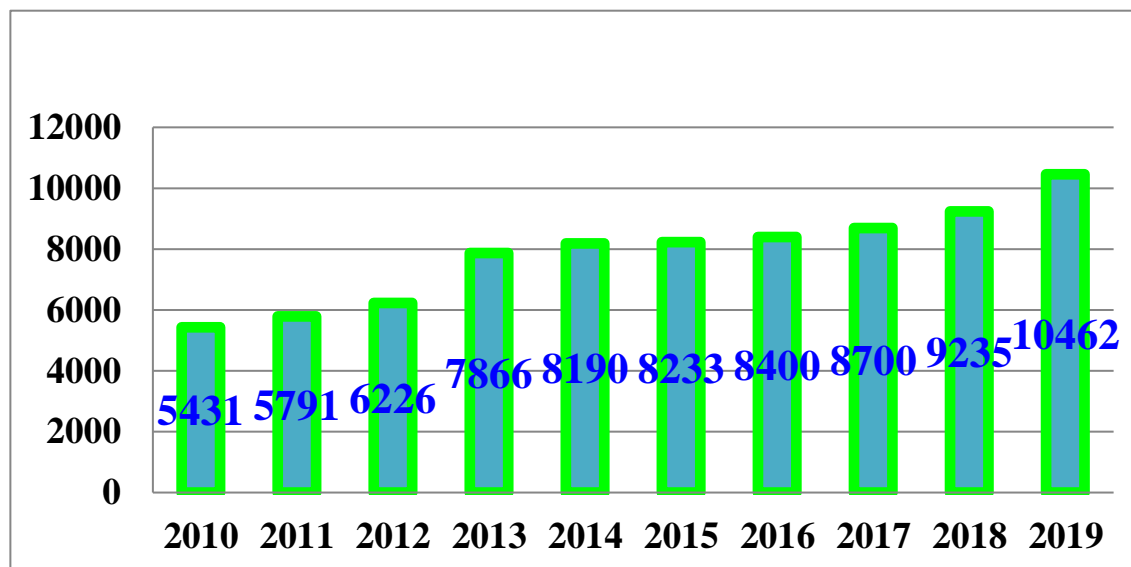


Рисунок 1. Динамичное изменение количества ННО в Узбекистане²

Необходимо обратить внимание, что трудовой договор заключается в письменной форме и при поступлении работника на работу по совместительству. Здесь следует привести различия между основными понятиями трудового договора и договора гражданско-правового характера.

Основными критериями трудового договора, согласно статьи 72 Трудовой Кодекс Республики Узбекистан [2] являются:

- выполнение работником конкретной трудовой функции, то есть работы по определенной специальности, квалификации либо должности;
- подчинение работника правилам внутреннего трудового распорядка;
- включения его в трудовой коллектив той организации, где он трудится.

Если же с физическим лицом достигнуто соглашение о выполнении какого-либо разового задания (на выполнении определенного объема работ, консультации и т.п.), то имеет место *гражданско-правовой договор*.

По договору гражданско-правового характера исполнитель не является членом коллектива, не подчиняется порядку, установленному в ННО и самостоятельно организует работу [4].

Оплата его труда производится лишь за конечный результат труда и оформляется соответствующим документом (актом выполненных работ или другим документом).

Выполнение разовых работ по договорам гражданско-правового характера осуществляется без предъявления трудовой книжки и не включается в стаж работы.

Со всеми работниками, которые принимаются на должности, предусмотренные штатным расписанием, заключаются трудовые договора, которые хранятся в личном деле каждого работника вместе с другими кадровыми документами и на основании этого оформляются приказы

² www.stat.uz - Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике, 2020 г.

(распоряжения) о приеме на работу. Договора (трудовые соглашения) гражданско-правового характера, подписанные обеими сторонами (работодателем и исполнителем) передаются в бухгалтерию ННО для последующего исполнения без издания приказа (распоряжения) о приеме на работу[7].

Учет рабочего времени в организации ведется в табелях учета использования рабочего времени. Табель это именной список работников организации, который используют для:

- контроля за соблюдением работниками организации режима рабочего времени;
- для получения данных об отработанном времени;
- для расчета заработной платы;
- для составления финансовой и статистической отчетности.

ННО может самостоятельно выбирать форму табеля. Как правило, в организациях используется форма табеля №Т-13. В данной форме отражается только учет рабочего времени.

Рабочее время это время, в течение которого работник в соответствии с расписанием или графиком работы либо по условиям трудового договора должен выполнять возложенные на него трудовые обязанности. Действующим законодательством предусмотрена разная продолжительность рабочего времени.

Нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю [2]. Она устанавливается в качестве исходной нормы работников всех предприятий и организаций независимо от форм собственности.

Неполное рабочее время может, устанавливается между работником и работодателем по трудовому договору. Это касается в основном работников принятых в организация по совместительству. Продолжительность работы по совместительству не может превышать четырех часов в день. Общая продолжительность работы по совместительству в течение месяца не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени, установленной для данной категории работников[8].

Другие нормы продолжительности рабочего времени, определенные законодательством, подробно приведены статья 116-118 в Трудовом кодексе Республики Узбекистан. Оплата труда в ННО для персонала устанавливается, как правило, в твердых окладах, согласно штатному расписанию. Оплата по договорам гражданско-правового характера производится по договорной стоимости за конечный результат труда и оформляется соответствующим документом (акт выполненных работ или другим документом).

Рекомендуются отражение операций по начислению зарплаты по основной деятельности ННО оформляется следующими бухгалтерскими записями (Таб№1.).

Таблица 1

Отражение операций по начислению зарплаты по основной деятельности ННО³

№	Содержание хозяйственных операций	
1.	<i>За счет целевого финансирования</i>	
	Дт 8800	Счета учета целевых поступлений
	Кт 6710	Расчеты с персоналом по оплате труда
2.	<i>Или, если рабочим планом счетов ННО предусмотрены вспомогательные счета учета расходов по программам:</i>	
	Дт 2200	Счета учета расходов по программам
	Кт 6710	Расчеты с персоналом по оплате труда
3.	<i>При осуществлении предпринимательской деятельности</i>	
	Дт 2010	Основное производство или
	Дт 9400	Счета учета расходов периода
	Кт 6710	Расчеты с персоналом по оплате труда
4.	<i>Удержание подоходного налога:</i>	
	Дт 6710	Расчеты с персоналом по оплате труда
	Кт 6410	Задолженность по платежам в бюджет
5.	<i>Одновременно производится следующая бухгалтерская запись:</i>	
	Дт 6410	Задолженность по платежам в бюджет
	Кт 6530	Платежи на индивидуальные накопительные счета

Данная проводка составлена в соответствии с Положением «О порядке начисления и уплаты работодателями обязательных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан» [6].

Организацией производится начисление взносов на ИНПС в размере 0,1 процента от налогооблагаемой суммы начисленной заработной платы работника, с соответствующим вычетом этой суммы из начисленного подоходного налога физических лиц [6].

Отражение информации об отчислениях на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение работников организаций и аналогичных расходов осуществляется на следующих счетах ННО:

6510 «Платежи по страхованию»;

6520 «Платежи в государственные целевые фонды»;

Для аналитического учета подобных платежей рекомендуется открыть дополнительные счета, например:

6521 – «Единый социальный платеж в Пенсионный фонд»;

Таблица 2

Начисление платежей ННО по страхованию отражается следующим образом⁴:

³ Авторская разработка, 2020г.

№	Содержание хозяйственных операций	
1.	<i>«Единый социальный платеж в Пенсионный фонд»</i>	
	Дт 8800	Счета учета целевых поступлений, либо
	Дт 2010	Основное производство
	Дт 9410	Расходы по реализации
	Дт 9420	Административные расходы
	<i>а при необходимости</i>	
	Дт 2200	Счета учета расходов по программам
	Кт 6521	«Расчеты с персоналом по оплате труда»

Заключение

В результате проведенного исследования по особенностям учета оплаты труда в негосударственных некоммерческих организациях были даны следующие рекомендации и предложения:

1. Рекомендуются отражение операций по начислению зарплаты по основной деятельности ННО оформляется бухгалтерскими записями по первой таблице статьи.

2. Предложим отражение информации об отчислениях на государственное социальное страхование ННО оформляется бухгалтерскими записями по второй таблице статьи.

Следует отметить, что заключение трудовых или гражданско-правовых договоров возможно только с теми из прибывающих физических лиц, труд которых предполагается использовать в ходе запланированных мероприятий ННО (лекторы, тренеры, журналисты и др.). При этом организации должны иметь соответствующий план (смету, бюджет и др.) финансирования мероприятий целевой направленности, будь то оплата труда сотрудников, покупка нового оборудования, материалов или финансирование мероприятий по реализации программы локализации и другие.

Список использованных источников

1. Мирзиёв Ш.М., «Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя». Ташкент – «Узбекистан» - 2017 г. 88 с.

2. Трудовой Кодекс Республики Узбекистан. Ташкент – «Узбекистан». 2014 г.

3. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год». ЗРУ №508 24.12.2018 г.

4. Закон Республики Узбекистан «О негосударственных некоммерческих организациях», №763-1 14 апрель 1999 г.

⁴ Авторская разработка, 2020 г.

5. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете». Ташкент № ЗРУ-404, 13 апрель 2016 г.

6. Постановление Президента Республики Узбекистан «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы». ПП-4086, от 26.12.2018г.

7. Hossein Nezakati, Meghdad Abbasian Fereidouni, Azmawani Abd Rahman. An evaluation of government role in green supply chain management through theories//International Journal of Economics and Financial Issues. 2016, vol 6, №6s, <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/3119>.

8. Otniel Safkaur, Yohanis Sagrim. Impact of human resources development on organizational financial performance and its impact on good government governance//International Journal of Economics and Financial Issues. 2019, vol 9 №5, <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/8508>.

9. Hojiyev M.S. Further improvement issues of accounting and reporting in non-state non-profit organizations in Uzbekistan.//European Journal of Business and Management – USA, ISSN 2222-1905 (Paper) ISSN 2222-2839 (Online) Vol.9, January, 2017, P. 212-216. (№12; Index Copernicus impact factor №7,17).

10. Хожиев М.С. «Совершенствование бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях». Автореферат диссертации доктора философии (phd) по экономическим наукам. Ташкент - «IQTISOD-MOLIYA», 2019г. 57с.