

Сич О.В.,
студ. гр. ЕКОМ-51с,
Львівський національний університет імені Івана Франка.
Науковий керівник - Струк Н. С.,
к. е. н., доцент кафедри обліку і аудиту

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДЕПОНОВАНОЇ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ

У процесі здійснення господарської діяльності на підприємствах можуть виникати ситуації коли працівники в установлений термін не отримали заробітної плати, що потребує належного відображення в обліку.

Відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті України № 637 підприємства мають право зберігати у своїй касі готівку, одержану в банку для виплат, що належать до фонду оплати праці, а також пенсій, стипендій, дивідендів (доходу), понад установлений ліміт каси протягом трьох робочих днів, уключаючи день одержання готівки в банку. Якщо такі суми не виплачуються у встановлений строк вони повинні бути депоновані.

Депонована заробітна плата - готівкові кошти, що одержані підприємствами (підприємцями) для виплат, пов'язаних з оплатою праці, та не виплачені в установлений строк окремим фізичним особам.

Після закінчення встановлених строків виплат, пов'язаних з оплатою праці за видатковими відомостями, касир зобов'язаний:

- у видатковій відомості проти прізвища осіб, яким не здійснено виплату, поставити відбиток штампа або зробити напис "Депоновано";

- скласти реєстр депонованих сум;

- у кінці видаткової відомості зазначити фактично виплачену суму та недоодержану суму виплат, яка підлягає депонуванню, звірити ці суми із загальним підсумком за видатковою відомістю і засвідчити напис своїм підписом. Якщо готівкові кошти видавалися не касиром, а іншою особою, то на відомості додатково робиться напис "Готівку за відомістю видав (підпис)";

- здійснити відповідний запис у касовій книзі згідно з виписаним бухгалтерією видатковим касовим ордером на фактично видану суму за видатковою відомістю.

Бухгалтер перевіряє записи, зроблені касирами у видаткових відомостях, та здійснює підрахунок виданих і депонованих за ними сум. Депоновані суми, що підлягають здаванню в банк, оформляються шляхом складання одного загального видаткового касового ордера [1].

Синтетичний облік сум депонованої заробітної плати ведеться на субрахунку 662 за кредитом якого відображається заборгованість підприємства за депонованою заробітною платою, а за дебетом - її погашення.

Аналітичний облік розрахунків з депонентами ведеться в реєстрі депонованої заробітної плати. Працівник підприємства, який веде облік депонованої заробітної плати на підставі видаткових касових ордерів, платіжних доручень та бухгалтерських довідок про списання заборгованості, щодо якої термін позовної давності минув, робить відмітку про сплату (перерахування, списання, перенесення) депонованої заробітної плати і своїм підписом підтверджує кожну відображену операцію[2].

Відповідно до ст. 233 Кодексу законів про працю України [3] працівник, у разі порушення законодавства про оплату праці, має право звернутися до суду з позовом про стягнення належної йому заробітної плати без обмеження будь – яким строком, а це означає, що підприємство повинно обліковувати заборгованість за депонованою заробітною платою до моменту її погашення.

Відповідно до ч.2 ст.24 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [4] та Інструкції «Про

безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» [5], банки приймають від платників єдиного внеску платіжні доручення та інші розрахункові документи на видачу коштів для виплати заробітної плати лише за умови одночасного подання платником розрахункових документів про перерахування коштів для сплати відповідних сум єдиного внеску та податку на доходи фізичних осіб. Тому податки з сум депонованої заробітної плати вже були сплачені при отриманні таких сум із банку. У випадку коли підприємство буде погашати заборгованість за депонованою заробітною платою, воно зобов'язане подати до банку документи, які підтверджують попередню сплату податків із таких сум, тому у разі їх відсутності, банк може відмовити підприємству у видачі з поточного рахунку коштів для погашення такої заборгованості.

У разі якщо підприємство порушить згадані норми Положення № 637, то відповідно до Указу Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» [6] до такого підприємства будуть застосовані штрафні санкції.

Отже, для уникнення порушень законодавства, яке регламентує облік депонованої заробітної плати керівництву підприємств доцільно:

- здійснювати постійний контроль за строками зберігання у касі готівкових коштів, пов'язаних з оплатою праці;
- не допускати випадків перевищення ліміту залишку готівки в касі;
- при прийнятті особи на посаду касира, перевірити знання нею вимог Положення № 637.
- у разі виникнення сум депонованої заробітної плати, зберігати розрахункові документи, які підтверджують сплату податків з таких сум, для того щоб уникнути їх подвійного оподаткування при погашенні заборгованості за депонованою заробітною платою.

Література

1. Положення про ведення касових операцій у національній валюті України № затверджене постановою НБУ № 637 від 15.12.2004р. (із змінами та доповненнями) – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z004005>
2. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Мінфіну України № 356 від 29.12.2000р. (із змінами та доповненнями) – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=v0356201-00>
3. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971р. № 322-VIII (із змінами та доповненнями) – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
4. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI (із змінами та доповненнями) – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>
5. Інструкція «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затверджена постановою НБУ від 21.01.2004р. №22 (із змінами та доповненнями) – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>
6. Указ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» від 12.06.1995 № 436/95 (із змінами та доповненнями) – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436/95>