

## **НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УЧЕТА СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА**

В настоящее время в ряду актуальных проблем научных исследований находится проблема правильного определения состава фонда оплаты труда, который является базой для расчета отчислений по различным направлениям.

Для синтетического учета средств на оплату труда, согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, используется пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По дебету этого счета отражаются удержанные и выплаченные суммы, а по кредиту этого счета отражаются все начисленные суммы выплат как из фонда оплаты труда, фонда денежных выплат и поощрений, так и из Фонда социальной защиты населения.

В фонд оплаты труда включаются те выплаты, которые относятся на себестоимость продукции, работ, услуг.

Фонд оплаты труда является базой для расчета следующих отчислений:

- в Фонд социальной защиты населения в размере 35 %;
- чрезвычайного налога + в фонд содействия занятости единым платежом в размере 4 %;
- на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере, установленном в договоре страхования.

Начисление денежных выплат и поощрений производится за счет финансовых результатов работы предприятия.

С целью разграничения сумм выплат за счет различных источников и определения фонда оплаты труда в целях правильного исчисления налогооблагаемого дохода, нами предлагается открыть следующие субсчета к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

Субсчет 1 «Выплаты, включаемые в фонд оплаты труда»;

Субсчет 2 «Выплаты из фонда денежных выплат и поощрений»;

Субсчет 3 «Выплаты из фонда социальной защиты населения».

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчета 1 «Выплаты, включаемые в фонд оплаты труда» будут отражены начисленные суммы выплат, которые включаются в затраты производства и являются базой для расчета отчислений в фонды: оплата за отработанное время; надбавки к тарифным ставкам и окладам; премии за производственные результаты; оплата отпусков; оплата за работу в выходные и праздничные дни; доплаты за профессиональное мастерство.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчета 2 «Выплаты из фонда денежных выплат и поощрений» будут отражаться выплаты, которые начисляются за счет финансовых результатов: вознаграждения по итогам работы за год; материальная помощь; единовременные поощрения; удешевление стоимости питания работников; погашение ссуд.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчета 3 «Выплаты из фонда социальной защиты населения» будут отражаться суммы причитающихся работникам пособий из Фонда социальной защиты населения: пособие по временной нетрудоспособности; пособия по беременности и родам; единовременное пособие при рождении ребенка; пособие на детей в возрасте до 16 лет; пособие на детей инвалидов до 18 лет;

Предлагаемая нами методика учета средств на заработную плату позволит правильно распределить суммы начисленной заработной платы по направлениям затрат, определить фонд оплаты труда в целях правильного исчисления налогооблагаемого дохода.

---

2006. - . 247-248. ; [ . : : . , 30 : 2006 . / - . ] - : - ,