

ОСОБЕННОСТИ ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Предприятия общественного питания производят, реализуют готовую продукцию и обслуживают потребителей. Сфера общественного питания включает фабрики-кухни, заготовочные, столовые, домовые кухни, рестораны, чайные, кафе, закусочные, буфеты. Часть из них обслуживает потребителей по месту работы и учебы; в ряде случаев эти предприятия предоставляют питание на льготных условиях (часть затрат на приготовление пищи и обслуживание берут на себя предприятия, учебные заведения). Существенную роль играет общественное питание в организации лечебного питания, организации снабжения потребителей полуфабрикатами, готовыми блюдами, консервированной и замороженной готовой продукцией.

Торгово-производственная деятельность предприятий общественного питания регламентируется "Правилами работы предприятий общественного питания", утвержденными приказом Министерства внешних экономических связей и торговли (МВЭСторга) № 129 от 3 июля 1995 г.

В небольших столовых или кафе обычно работает до 10 человек персонала: директор - администратор - снабженец, бухгалтер-кладовщик, шеф-повар, 1-2 помощника повара, кухонный рабочий, бармен, 2-3 официанта, продавец.

Организация учета заработной платы предусматривает установление порядка подсчета и обобщения суммы заработной платы, причитающейся каждому работнику предприятия за платежный период; выбор методики и техники распределения заработной платы между членами коллектива при общем учете их труда; разработку методики и техники определения сумм различных доплат, процентных надбавок к должностным окладам (ставкам) за выслугу лет, например, в следующих размерах: 5% при работе от 3 до 5 лет, 10% при работе от 5 до 10 лет, 15% при работе от 10 до 15 лет, 25% при работе от 15 лет и более.

Особенностью оплаты труда на предприятиях общественного питания является то, что все эти вопросы могут решаться в каждом из них с учетом конкретных производственных условий.

Работа на предприятиях общественного питания может иметь разную нагрузку во времени. Периоды относительно небольшой нагрузки при отсутствии работы могут чередоваться с периодами интенсивного труда. Такие вопросы, как продолжительность и распорядок рабочего дня, предоставление выходных дней и отпусков, трудовое участие, регулируются коллективным договором. В коллективном договоре также устанавливаются формы и системы оплаты труда в соответствии со ст. 15 "Организация оплаты труда на предприятии" Закона Украины "Об оплате труда" № 108/95-ВР (опубликован в газетах "Голос Украины" № 94 от 25.05.95 и "Урядовий кур'єр" № 72-73 от 18.05.95 г.) исходя из учета личного вклада каждого работника в конкретный результат работы предприятия общественного питания.

Размер заработной платы зависит от сложности и условий выполнения работы, профессионально-деловых качеств работника, результатов его труда и результатов финансовой деятельности предприятия.

В связи со специфической особенностью организации труда на предприятиях общественного питания (часть - как производственная деятельность, а часть - как торговля) начисление заработной платы также может иметь свои особенности. Так, если на предприятии общественного питания есть чисто торговые работники (продажа покупателям приобретенных ранее товаров - цитрусовых и др.), то оплата труда продавцов может устанавливаться в размере, например, 2% от суммы реализованных ими товаров. Остальным работникам начисление заработной платы может осуществляться как на производственном предприятии, т.е. исходя из существующей тарифной системы оплаты труда, присвоенных работникам предприятия разрядов, установленных окладов, отработанного времени за платежный месяц, выработанной продукции.

Порядок оплаты труда работников предприятий общественного питания можно свести к следующему.

Оплата труда поваров и официантов, т.е. работников кухни (шеф-поваров, заведующих производством, поваров, помощников поваров, раздатчиц, уборщиц и подсобных рабочих), может производиться по бригадным сдельным расценкам, определяемым путем деления суммы дневных ставок заработной платы работников бригады на сумму дневных норм их выработки. Нормы выработки для работников производства (кухни) в столовых с общим количеством работающих свыше 10 человек могут устанавливаться в блюдах. В столовых, где общее количество работающих не превышает 10 человек, нормы выработки для работников производства устанавливаются в гривнях оборота.

Для определения дневных ставок заработной платы заведующих производством (шеф-поваров), входящих в бригаду кухни, их заместителей, начальников цехов месячная ставка заработной платы делится на 25,2 (средне-месячное количество рабочих дней в году согласно постановлению Кабинета Министров Украины № 100 от 08.02.95 г., с дополнениями № 348 от 16.05.95 г. и № 185 от 24.02.97 г.).

Для определения дневных ставок заработной платы прочих работников, для которых предусмотрены месячные ставки заработной платы, эта ставка делится на количество рабочих дней в данном месяце.

Расценки работникам производства (кухни) в столовых, где применяются нормы выработки в блюдах, устанавливаются в гривнях и копейках за 100 условных блюд. Для каждого блюда утверждаются коэффициенты трудоемкости. Так, например, коэффициент трудоемкости на приготовление украинского борща установлен 1,0, салата из свежих помидоров - 0,8, голубцов мясных - 2,0. На предприятиях общественного питания для работников производства могут применяться нормы выработки в гривнях оборота - тогда расценки устанавливаются в гривнях и копейках за сто (тысячу) гривен оборота.

Оплата труда официантов производится по индивидуальным сдельным расценкам, исчисляемым делением дневной ставки заработной платы официанта на его дневную норму выработки. Нормы выработки в таких случаях устанавливаются в гривнях оборота.

В тех столовых, где буфетная продукция отпускается посетителям непосредственно работниками буфета, нормы выработки для официантов могут устанавливаться по количеству блюд.

Фактический заработок работников кухни и официантов определяется путем умножения установленной для них расценки на фактически выполненную за данный месяц выработку (в сумме оборота или в сотнях условных блюд).

При выполнении и перевыполнении нормы выработки работникам кухни и официантам сверх заработной платы по расценкам могут выплачиваться прогрессивные доплаты в установленных коллективным договором предприятия или трудовым договором размерах. Например, при выполнении нормы выработки от 100% до 110% выплачивается 10% заработка по установленным расценкам, при выполнении нормы выработки от 110% до 115% - 15% от заработной платы по установленным расценкам и т.д.

Если нормы установлены в условных блюдах, то определение выполнения норм выработки производится путем сопоставления фактической выработки на человеко-день в условных блюдах с установленной нормой выработки. Среднедневная выработка определяется делением общей выработки за расчетный месяц на количество отработанных человеко-дней бригадой кухни в целом.

Рассмотрим на примере порядок исчисления заработной платы работникам кухни.

Пример. Норма выработки на 1 человеко-день для работников производства (кухни) столовой установлена 280 условных блюд.

Расценка за 100 условных блюд - 3 грн. 50 коп.

Фактическая выработка работников бригады производства (кухни) за расчетный месяц составила 79255 условных блюд.

Отработано бригадой за месяц - 252 человеко-дней.

Фактическая выработка на 1 чел.-день составляет
 $79255 : 252 = 314,5$ условных блюд.

Выполнение норм выработки составит:

$314,5 \times 100 : 280 = 112,3\%$.

При перевыполнении норм выработки от 110% до 115% работникам кухни сверх заработной платы по расценкам выплачиваются прогрессивные доплаты, приведенные в примере, в размере 15% от заработка по установленным расценкам.

Следовательно, сумма заработка бригады составит:

а) по установленным расценкам:

$3 \text{ грн. } 50 \text{ коп.} \times 79255 : 100 = 2773 \text{ грн. } 93 \text{ коп.}$

б) прогрессивная доплата:

$2773 \text{ грн. } 93 \text{ коп.} \times 15 : 100 = 416 \text{ грн. } 09 \text{ коп.}$

Всего - 3190 грн. 02 коп.

Чтобы исчислить сумму заработной платы, причитающейся каждому работнику бригады, необходимо сначала определить, какой процент составляет общая сумма заработка всех членов бригады к сумме ставок их заработной платы за проработанные дни. Предположим, что сумма ставок заработной платы всех работников кухни за отработанные ими в течение расчетного месяца дни составляет 2344 грн. 23 коп. Следовательно, исчисленная выше общая сумма фактического заработка всех членов бригады к сумме ставок заработной платы за отработанные дни составляет:

$3190 \text{ грн. } 02 \text{ коп.} \times 100 : 2344 \text{ грн. } 23 \text{ коп.} = 136,07\%$.

Оплата труда работников кухни, зала и буфета на небольших предприятиях общественного питания с количеством работающих не более 10 человек, где не представляется возможным или нецелесообразно выделять работников кухни в особую группу, производится по бригадным расценкам за тысячу гривен оборота.

Оплата труда работникам буфетов (буфетчиков, про давцов, подсобных рабочих) может производиться по расценкам за тысячу гривен оборота.

Оплата труда кассиров может производиться по сдельным расценкам за тысячу гривен оборота. При перевыполнении месячного плана (задания) кассиру сверх заработной платы по расценкам выплачивается прогрессивная доплата в таких же размерах, как и работникам кухни и официантам.

Таблица

Расчет на исчисление заработка каждого работника

№ п/п	Фамилия, И., О.	Должность	Сума ставок за отработанные дни	% заработка к сумме ставок заработной платы	Сума заработка за месяц
1.	Смирнов И.А.	зав. производством	355,25	136,07	483,39
2.	Поспелова О.П.	повар I категории	240,00	136,07	326,57
3.	Щеголова З.С.	повар II категории	240,00	136,07	326,57
4.	Орлова Л.И.	повар III категории	200,35	136,07	272,62
	и т.д....	
		Всего	2344,23		3190,02

При перевыполнении месячных планов оборота по буфету работникам буфета, а также работникам кухни, зала и буфета небольших столовых сверхплановый оборот может оплачиваться по двойным расценкам.

Оплата труда руководящих работников - директоров, директоров (заведующих) и их заместителей, шеф-поваров (заведующих производством), не входящих в бригаду кухни, их заместителей, главных (старших) бухгалтеров, их заместителей, бухгалтеров, начальников отделов (секторов, групп) - предприятий общественного питания может производиться по расценкам за тысячу гривен оборота. Расценки устанавливаются делением месячной ставки заработной платы работника на среднемесячный оборот по годовому плану соответственно кухни, предприятия.

При невыполнении норм выработки заработная плата выплачивается работникам кухни, официантам, работникам буфетов, директорам (заведующим) предприятий общественного питания и их заместителям по фактической выработке.

Для исчисления заработной платы, кроме табеля, необходим также учет норм выработки каждым работником или бригадой, а в отношении руководящих работников и кладовщиков - учет выполнения плана оборота.

На основании табелей и ведомостей учета выработки отдельных работников или бригады бухгалтерией составляется ведомость на выдачу заработной платы.

Расходы, связанные с начислением фактического заработка работников кухни, официантов и др., осуществляются за счет средств предприятия, предназначенных на оплату труда или за счет средств физического лица, у которого работают работники по трудовому договору.

Сумма начисленной заработной платы за отчетный месяц (например, работникам кухни - 3190, 02 грн., см. таблицу) в налоговом и бухгалтерском учете отражается как в валовых расходах, так и в затратах производства такими записями:

а) Дт 18 "Валовые расходы" - 3190, 02 грн.
Кт 70 "Расчеты по оплате труда" - 3190, 02 грн.

Одновременно:

б) Дт 20 "Основное производство" - 3190, 02 грн.
или 44 "Издержки обращения"

Кт 18 "Валовые расходы" - 3190, 02 грн.

Возможны начисления:

- вознаграждений за счет прибыли:

Дт 81 "Использование прибыли"

Кт 70 "Расчеты по оплате труда";

- вознаграждений за счет фондов специального назначения и средств целевого финансирования:

Дт 87 "Фонды экономического стимулирования",

Дт 88 "Фонды специального назначения",

Дт 96 "Целевое финансирование и целевые поступления"

Кт 70 "Расчеты по оплате труда".

На суммы начисленной заработной платы за отчетный месяц (Кт 70) начисляются и включаются в валовые расходы и затраты производства:

1.32% отчислений на формирование Пенсионного фонда и 4% начисленной заработной платы работающих инвалидов (Закон Украины "О сборе на обязательное государственное пенсионное страхование" № 400/97-ВР от 26.06.97 г.)

Расчет:

3190,02 грн. x 0,32 = 1020,80 грн.

Запись в учете:

а) Дт 18 "Валовые расходы" - 1020,80 грн.

Кт 69 "Расчеты по страхованию" субсчет "Расчеты с Пенсионным фондом" - 1020,80 грн.

Одновременно:

б) Дт 20 "Основное производство" - 1020,80 грн. Кт 18 "Валовые расходы" - 1020,80 грн.

2. 4% отчислений в Фонд социального страхования (Закон Украины "О сборе на обязательное социальное страхование" № 402/97-ВР от 26.06.97 г.):

Расчет:

3190,02 грн. x 0,04 = 127,60 грн.

Запись в учете:

а) Дт 18 "Валовые расходы" - 127,60 грн.

Кт 69 "Расчеты по страхованию" субсчет "Расчеты по социальному страхованию" - 127,60 грн.

Одновременно:

б) Дт 20 "Основное производство" - 127,60 грн.

Кт 18 "Валовые расходы" - 127,60 грн.

3. 1.5% отчислений на сбор на обязательное социальное страхование на случай безработицы:

Расчет:

3190,02 грн. x 0,015 = 47,85 грн.

Запись в учете:

Дт 18 "Валовые расходы" - 47,85 грн. Кт 68 "Расчеты с бюджетом" - 47,85 грн.

Одновременно:

Дт 20 "Основное производство" - 47,85 грн.

Кт 18 "Валовые расходы" - 47,85 грн.

4. 10% отчислений в Фонд Чернобыля (Закон Украины "О формировании Фонда ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы" от 20.06.97 г.):

Расчет:

3190,02 грн. x 0,1 = 319 грн.

Запись в учете:

Дт 18 "Валовые расходы" - 319 грн.

Кт 68 "Расчеты с бюджетом" - 319 грн.

Одновременно:

Дт 20 "Основное производство" - 319 грн.

Кт 18 "Валовые расходы" - 319 грн.

Перечисления в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования: Дт 69 "Расчеты по страхованию" -1020,80 грн. +127,60 грн.

Кт 51 "Расчетный счет" - 1148,40 грн.

Перечисление в Фонд социального страхования на случай безработицы и в Фонд Чернобыля:

Дт 68 "Расчеты с бюджетом" - 47,85 грн. + 319 грн.

Кт 51 "Расчетный счет" - 366,85 грн.

Расчет заработной платы из опыта работы ряда СП:

Оклад постоянный при одинаковом количестве плановых и отработанных дней.

Оклад уменьшается при уменьшении количества отработанных дней.

Оклад фактический рассчитывается по тарифу (1,75 грн., 2 грн., 2,31 грн. или др.), умноженному на количество фактически отработанных часов (нормированных).

Пример расчета.

В январе - 20 рабочих дней. Отработано одним работником 159 часов при 40-часовой рабочей неделе.

Оклад фактический составит:

$$1,75 \text{ грн.} \times 159 \text{ час.} = 278,25 \text{ грн.}$$

Начисление пособий по временной нетрудоспособности производится исходя из среднедневного заработка за последние 2 месяца, предшествующие месяцу, в котором наступила нетрудоспособность.

Для определения среднедневного заработка сумма заработной платы за предыдущие 2 месяца, без учета больничных и необлагаемой материальной помощи, делится на количество фактически отработанных дней.

Больничные рассчитываются путем умножения полученного среднедневного заработка на количество дней по бюллетеню и соответствующего процента пособия в зависимости от непрерывного стажа работы: до 5 лет - 60%, от 5 до 8 лет - 80%, свыше 8 лет - 100%.

Пособие в размере 100% выплачивается инвалидам войны, лицам, получившим увечье, пособие по беременности и родам. Пособие по беременности выдается суммарно за 126 календарных дней, при осложненных родах и рождении 2-х и более детей - 140 дней независимо от числа дней, фактически использованных до родов; "чернобыльцам" - 100% заработной платы независимо от стажа работы; работающим студентам (стационара) больничные не оплачиваются.

Пример расчета.

В январе работник болел 4 дня.

Заработная плата за ноябрь начислена в сумме 180 грн. за 21 рабочий день; в декабре - 165 грн. за 19 рабочих дней; стаж непрерывной работы - 7 лет.

Среднедневная заработная плата составит:

$$(180 + 165) : (21 + 19) = 8,63 \text{ грн.}$$

Сумма больничных:

$(8,63 \times 4) \times 0,8 = 27,62 \text{ грн.}$ (условно - это сумма больничных за отчетный месяц).

Запись в учете:

1. Начислено по больничным листам за январь - 27,62 грн.:

Дт 69 "Расчеты по страхованию" субсчет "Расчеты по социальному страхованию" - 27,62 грн.

Кт 70 "Расчеты по оплате труда" - 27,62 грн.

2. Оплата больничных:

Дт 70 "Расчеты по оплате труда"

Кт 50 "Касса".

Отпускные рассчитываются на основании среднедневной заработной платы (сумма заработной платы без учета необлагаемой материальной помощи, других разовых начислений) за предыдущие 12 месяцев или за

меньший фактически отработанный период, разделенной на количество фактически отработанных календарных дней без праздничных (1 января, 7 января - Рождество Христово, 8 марта, 1~2 мая, 28 июня - День Конституции Украины, 28 августа - День независимости Украины, 7-8 ноября) и нерабочих дней (7 января - Рождество Христово, 1 день (воскресенье) - Пасха, 1 день (воскресенье) - Троица), установленных законодательством (за год $365 - 12 = 353$), умноженной на количество календарных дней отпуска. Праздничные дни, что приходятся на период отпуска, не оплачиваются, но отпуск продолжается на количество праздничных дней.

Примечание. В соответствии с постановлениями Кабинета Министров Украины № 100 от 08.02.95 г. "Об утверждении Порядка исчисления средней заработной платы", № 348 от 16.06.95 г. и № 185 от 24.02.97 г. "О внесении изменений и дополнений в Порядок начисления средней заработной платы" при исчислении средней заработной платы для оплаты ежегодного отпуска, дополнительных отпусков в связи с обучением, творческих отпусков, дополнительного отпуска работникам, имеющим детей, или компенсации за неиспользование отпуска к фактическому заработку включаются выплаты за время, в течение которого работнику сохраняется средняя заработная плата (предыдущего ежегодного отпуска, выполнения государственных и общественных обязанностей и т.п.), и помощь в связи с временной нетрудоспособностью. Продолжительность отпуска с 01.01.97 г. в соответствии с Законом Украины "Об отпусках" (постановление Верховного Совета Украины № 505/96-ВР от 15.11.96 г.) рассчитывается в календарных днях.

Ежегодный основной отпуск продолжительностью не менее 24 календарных дней предоставляется работникам за отработанный рабочий год, исчисляемый со дня заключения трудового договора.

Исчисление стажа работы, дающего право на отпуск:

- а) за время фактической работы в течение рабочего года, за который предоставляется отпуск;
- б) время, когда работник фактически не работал, но за ним сохранялось рабочее место.

За каждый отработанный месяц работник зарабатывает 2 дня оплачиваемого отпуска (2 дня x 12 мес. = 24 дня). Право работника на ежегодный основной отпуск в первый год работы наступает по истечении 6 месяцев непрерывной работы на данном предприятии.

Право на полный месяц до наступления шестимесячного срока непрерывной работы имеют:

- а) женщины перед отпуском по беременности;
- б) лица в возрасте до 18 лет;
- в) мужчины, жены которых находятся в отпуске по беременности и родам;
- г) лица, уволенные после прохождения срочной военной службы, если после увольнения они были приняты на работу в течение 3-х месяцев.

Вечерники и заочники имеют право на оплачиваемый отпуск (50%) для сдачи экзаменов.

Студенты стационара считаются работающими в свободное от учебы время, им не оплачиваются отпуска и больничные листы. Они имеют право на отпуск за свой счет для сдачи экзаменов, если предоставят справку-вызов на сессию.

Право работника на ежегодный основной отпуск в первый год работы наступает по истечении шести месяцев непрерывной работы на данном предприятии.

Основной отпуск (неоплачиваемый) исчисляется за время фактической работы в течение года, за который предоставляется отпуск:

- за 2 месяца - 4 дня,
- за 4 месяца - 8 дней.

Ставки подоходного налога

Месячный совокупный налогооблагаемый доход	Ставки и размер налога (грн.)
До 17,00 (с дохода в размере одного не облагаемого налогом минимума)	не облагается
18,00-85,00 (1-5 минимумов)	10% суммы, превышающей 17,00
86,00-170,00 (5-10 минимумов)	6,80 + 15% суммы, превышающей 85,00
171,00-1020,00 (10-60 минимумов)	19,55 + 20% суммы, превышающей 170,00
1021,00-1700,00 (60-100 минимумов)	189,55 + 30% суммы, превышающей 1020,00
1701,00 и более (свыше 100 необлагаемых минимумов)	393,55 + 40% суммы, превышающей 1700,00

Пример расчета.

На основании приказа руководителя предприятия работнику предоставлен отпуск с 1 января на 24 календарных дня. Сумма фактически начисленной заработной платы за 12 месяцев (с декабря по январь предыдущего года с учетом всех доплат в соответствии с вышеуказанными постановлениями Кабинета Министров Украины) составляет 2010 грн.

Средняя заработная плата из расчета года составит за 1 день:

2010 грн.: (365 дней - 12 дн. (праздничные и нерабочие дни)) = 5,69 грн.

Размер оплаты отпускных: 5,69 грн. x 24 кал. дня = 136,65 грн.

Если предприятие образует Резерв на предстоящую оплату отпусков и оплату вознаграждений за выслугу лет (п.68 Положения об организации бухгалтерского учета и отчетности в Украине № 250 от 3 апреля 1993 г.), то проводки в учете следующие:

1. На сумму ежемесячного образования Резерва (включая отчисления на социальное страхование):

Дт 18 "Валовые расходы"

Кт 89 "Резерв предстоящих платежей".

Одновременно:

Дт 20 "Основное производство"

Кт 18 "Валовые расходы".

2. На сумму начисленных отпускных (например, на 136,65 грн.):

Дт 89 "Резерв предстоящих платежей" - 136,65 грн.

Кт 70 "Расчеты по оплате труда" - 136,65 грн.

Если предприятие не образует Резерв на предстоящие отпуска, то начисленные отпускные включаются сразу в валовые расходы и в затраты производства:

Дт 18 "Валовые расходы" - 136,65 грн.

Кт 70 "Расчеты по оплате труда" - 136,65 грн.

Одновременно:

Дт 20 "Основное производство" - 136,65 грн.

Кт 18 "Валовые расходы" - 136,65 грн.

Сверхурочные оплачиваются в размере 150%. Менеджерам не оплачиваются.

Ночные оплачиваются в размере 120%. Менеджерам не оплачиваются.

Праздничные оплачиваются в двойном размере.

Оплата сверхурочных, ночных и праздничных осуществляется за счет средств предприятия, предназначенных на оплату труда, или за счет средств физического лица, у которого работают работники по трудовому договору. Эти расходы включаются в состав валовых расходов (**сч.18**) и в затраты производства (**сч.20**).

Удержания из начисленной заработной платы (**Кт 70**):

1. Подходный налог удерживается в соответствии со шкалой ставок налогообложения для исчисления подоходного налога с доходов граждан, установленной в соответствии с Указом Президента Украины № 1082/95 от 21.11.95 г. и письмом ГНА Украины № 17-214/10-6069 от 12.09.96 г.

Льготы по налогообложению.

Налог удерживается из суммы, уменьшенной на 1М, 2М, 5М, ЮМ (1М = 17 грн.):

- одному из родителей, имеющих несовершеннолетних детей, на 1М за каждого ребенка, если месячный совокупный доход не превышает 170 грн. (10М);

- "чернобыльцам" III-IV категории - на 5М;

- "чернобыльцам" I-II категории - на 10М.

Оплата работы по совместительству облагается подоходным налогом по единой ставке - 20%, при этом необлагаемый минимум не вычитается.

Пример удержания подоходного налога.

Заработная плата за декабрь у зав. производством Смирнова И.А. (см. выше) 483,39 грн.

Расчет подоходного налога:

483,39 грн. - 170 грн. = 313 грн.

313 грн. x 20% = 62,6 грн.

19,55 грн. + 62,6 грн. = 82,15 грн.

Проводки:

1) на сумму удержанного подоходного налога:

Дт 70 "Расчеты по оплате труда"

Кт 68 "Расчеты с бюджетом";

2) при перечислении в бюджет:

Дт 68 "Расчеты с бюджетом"

Кт 51 "Расчетный счет"

2. Пенсионный фонд (за исключением больничных) в размере 1%:
483,39 грн. x 0,01 = 4,83 грн.

Запись в учете:

Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - 4,83 грн.

Кт 69 "Расчеты по страхованию" - 4,83 грн.

Перечислено:

Дт 69 "Расчеты по страхованию" субсчет "Расчеты по социальному страхованию" - 4,83 грн. **Кт 51** "Расчетный счет" - 4,83 грн.

3.0.5% на случай безработицы в Государственный бюджет Украины (ст.4 Закона Украины "О сборе на обязательное социальное страхование" № 402/97-ВР от 26 июня 1997 года).

Расчет:

483,39 грн. x 0,005 = 2,42 грн.

Запись в учете:

Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - 2,42 грн.

Кт 68 "Расчеты с бюджетом" - 2,42 грн.

Перечислено:

Дт 68 "Расчеты с бюджетом" - 2,42 грн.

Кт 51 "Расчетный счет" - 2,42 грн.

Удержания из заработной платы в соответствии со списками из ресторанов.

Например, питание зав.производством Смирнова И.А. в ресторане (по списку) составило 28,68 грн.

Запись в учете:

Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - 28,68 грн.

Кт 46 "Реализация" - 28,68 грн.

Удержание полученного аванса Смирновым И.А. за декабрь в сумме 200 грн.

Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - 200 грн.

Кт 50 "Касса" - 200 грн.

Причитается за II-ю половину декабря: 483,39 грн. - (82,15 + 4,83 + 2,42 + 28,68 + 200) = 165,31 грн.

Выдача в январе заработной платы за II-ю половину декабря:

Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - 165,31 грн.

Кт 50 "Касса" - 165,31 грн.

Из заработной платы работников предприятия могут удерживаться профвзносы (у членов профсоюза):

Дт 70 "Расчеты по оплате труда"

Кт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";

алименты (после удержания подоходного налога): на 1-го ребенка - 25%, на 2-х детей - 33%, на 3-х и более - 50%:

Дт 70 "Расчеты по оплате труда"

Кт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
(соответствующий субсчет).

Для оказания материальной помощи работникам предприятия, выдачи премий, для развития производства и т.п. на предприятиях в результате производственно-хозяйственной деятельности создаются соответствующие фонды из прибыли после перечисления первоочередных платежей (налога на прибыль и др.) в бюджет.

Прибыль предприятия учитывается на активно-пассивном **счете 80** "Прибыли и убытки" в результате реализации продукции, товаров, выполнения работ и услуг, реализации нематериальных активов, других материальных ценностей.

На сумму полученной прибыли запись в учете: **Дт 46** "Реализация" **Кт 80** "Прибыли и убытки".

Использование прибыли в течение года ведется на активном **счете 81** "Использование прибыли".

Взносы в бюджет за счет прибыли (налог на прибыль и др.) в учете отражаются записью:

Дт 81 "Использование прибыли" субсчет "Платежи в бюджет из прибыли"

Кт 68 "Расчеты с бюджетом".

При формировании фондов за счет прибыли:

Дт 81 "Использование прибыли" субсчет "Использование прибыли на другие цели"

Кт 87 "Фонд экономического стимулирования",

Кт 88 "Фонд специального назначения",

Кт 96 "Целевое финансирование и целевые поступления".

За счет Фонда экономического стимулирования можно начислять (с разрешения руководителя предприятия, собраний акционеров и т.п.) премии, оказывать материальную помощь, увеличивать заработную плату и т.п.

При начислении премий, добавок к заработной плате за счет Фондов экономического стимулирования или специального назначения запись в учете:

Дт 87 "Фонды экономического стимулирования" или

Дт 88 "Фонды специального назначения"

Кт 70 "Расчеты по оплате труда". Суммы, начисленные работникам предприятия за счет фондов (т.е. за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия), увеличивают начисленную заработную плату (**Кт 70**) и подвергаются обложению подоходным налогом и др., а также подлежат общеустановленным на них начислениям, как на заработную плату.

Фактически полученная прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия (балансовая прибыль минус налог на прибыль и другие первоочередные платежи), распределяется в конце квартала, года в соответствии с действующим законодательством. После утверждения направления использования прибыли соответствующим органом (например,

собранием учредителей, акционеров и т.п.) и в порядке реформации баланса, т.е. перераспределения прибыли запись в учете:

Дт 80 "Прибыли и убытки"

Кт 81 "Использование прибыли" (по соответствующим субсчетам).

Оставшееся кредитовое сальдо на **счете 80** закрывается **счетом 98**:

Дт 80 "Прибыли и убытки"

Кт 98 "Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) прошлых лет".

У предприятия может возникнуть сумма непокрытых убытков (превышение дебетового оборота по **сч.81** по сравнению с кредитовым оборотом по **сч.80**) и при наличии на балансе кредитового сальдо по **сч.98** и на основании принятого компетентного решения (собранием учредителей и т.п.) запись в учете:

Дт 98 "Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) прошлых лет"

Кт 70 "Расчеты по оплате труда", **Кт 75** "Расчеты с участниками", **Кт 81** "Использование прибыли", **Кт 87** "Фонды экономического стимулирования" и др.

Надежда ТКАЧЕНКО, профессор Украинского государственного университета пищевых технологий