

# Учет отчислений в ФСЗН и Белгосстрах от выплат непроизводственного характера в пользу работников

Подпунктом 3.20 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных постановлением Минэкономики, Минфина, Минтруда и соцзащиты от 30.10.2008 № 210/161/151 (с изменениями и дополнениями, утратили силу с 27.11.2010 г.), было предусмотрено, что в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются обязательные страховые взносы по всем видам выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работников, занятых в производстве соответствующей продукции (работ, услуг), независимо от источников выплат, по установленным законодательством нормам в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Минтруда и соцзащиты.

Обязательные страховые взносы в государственный внебюджетный ФСЗН Минтруда и соцзащиты РБ по всем видам оплаты труда работников организаций, занятых в непроизводственной сфере, должны включаться в сметы расходов на содержание хозяйств, учреждений непроизводственной сферы, а в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются.

Подпунктом 3.21 Основных положений было предусмотрено, что в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются страховые взносы по видам обязательного страхования; по перечню видов добровольного страхования и в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь.

В настоящее время законодательство РБ не содержит подобных норм.

В то же время, в части отчислений в ФСЗН следует иметь в виду, что согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89, на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» обобщается информация о расчетах по социальному страхованию и пенсионному обеспечению.

Счет 69 кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции с дебетом:

• счетов, на которых отражено начисление оплаты труда, – в части отчислений, производимых за счет организации;

• счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Информация о расчетах с персоналом как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам) обобщается на счете 70.

Счет 92 «Внереализационные доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о внереализационных доходах и расходах отчетного периода, в том числе чрезвычайных доходах и расходах, то есть о результатах от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью организации. На данном счете отражаются, среди прочего:

• перечисление средств (взносов, выплат и т.п.) и передача имущества, выполнение работ, оказание услуг, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных, оздоровительных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера, оказание шефской и социальной помощи и расходы на иные аналогичные мероприятия;

• прочие доходы и расходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров, продукции, работ, услуг и иного имущества, признаваемые внереализационными.

Таким образом, по выплатам в пользу работников, отражаемым:

Д-т 92 «Внереализационные доходы и расходы»  
К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

отчисления в ФСЗН, в части отчислений, производимых за счет организации, по мнению автора в настоящее время следует отражать:

Д-т 92 «Внереализационные доходы и расходы»  
К-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В целях налогообложения прибыли организации в настоящее время следует учитывать, что согласно ст.130 Особенной части НК затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении представляют собой стоимостную оценку использованных в процес-