

## Оплата труда специалистов, занятых подготовкой производства нового вида продукции

*Многие промышленные организации, осуществляя диверсификацию производства, начинают производство новых видов продукции. При этом возникает вопрос: куда следует относить в бухгалтерском и налоговом учете расходы на заработную плату сотрудников, занятых подготовкой производства новых видов продукции, и отчисления от нее?*

Обратимся к Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утв. постановлением Минфина от 26.12.2003 № 182 (с изменениями и дополнениями, далее — Инструкция № 182).

Пунктом 2 Инструкции № 182 установлено, что затраты, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами организации и признаются расходами в период получения от них экономической выгоды.

Исходя из норм Инструкции № 182, можно сделать вывод, что расходы на заработную плату сотрудников, занятых подготовкой производства новых видов продукции, поскольку они приводят к получению экономических выгод в будущем, необходимо признавать путем их соответствующего распределения между отчетными периодами.

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 (с изменениями и дополнениями, далее — Инструкция № 89), на счете **97 «Расходы будущих периодов»** отражаются расходы, которые произведены в данном отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам, определяемым соответствующими службами предприятия либо нормативными правовыми актами, а также приказом по учетной политике организации.

Ученные на счете **97** производственные расходы списываются в дебет счетов **20 «Основное производство»**, **23 «Вспомогательные производства»**, **25 «Общепроизводственные расходы»**, **44 «Расходы на реализацию»** и других равными частями согласно утвержденной учетной политике организации.

Таким образом, рассматриваемые расходы организации необходимо относить в дебет счета **97** и списывать в дальнейшем в порядке, предусмотренном в учетной политике.

При учете затрат для целей налогообложения следует учитывать нормы Налогового кодекса РБ (далее — НК).

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяются на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета) и отражаются в том налоговом периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая) с учетом следующих особенностей: затраты, производимые до начала осуществления деятельности организации по освоению новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), отражаются в порядке, предусмотренном учетной политикой организации, но не ранее чем со дня начала осуществления соответственно деятельности организации, эксплуатации производств, цехов и агрегатов.

Таким образом, для целей налогообложения прибыли расходы на заработную плату сотрудников, занятых подготовкой производства новых видов продукции, включаются в состав затрат в порядке, аналогичном порядку, применяемому для целей бухгалтерского учета, предусмотренному в учетной политике.

Необходимо отметить, что относить на счет **97** и списывать на счета учета затрат в порядке, предусмотренном в учетной политике, необходимо не только сумму начисленной заработной платы сотрудников, занятых подготовкой производства новых видов продукции, но и отчисления от нее, производимые в ФСЗН и Белгосстрах.

Это следует из вышеприведенных норм законодательства, а также следующих норм Инструкции № 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.

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 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**.

Таким образом, в бухгалтерском учете промышленной организации следует составить следующую корреспонденцию счетов:

**Д-т 97**

**К-т 70** — начислена заработная плата сотрудников, занятых подготовкой производства новых видов продукции;

**Д-т 97**

**К-т 69** — начислены отчисления в ФСЗН от заработной платы сотрудников, занятых подготовкой производства новых видов продукции, производимые за счет средств организации;

**Д-т 97**

**К-т 76** — начислены отчисления в Белгосстрах от заработной платы сотрудников, занятых подготовкой производства новых видов продукции;

**Д-т 20, 23 и др.**

**К-т 97** — списание расходов со счета **97** в порядке, предусмотренном в учетной политике, с момента начала эксплуатации производств.

#### **Пример.**

*Зарботная плата сотрудников, занятых подготовкой производства нового вида продукции, и отчисления от нее составили 48 000 000 руб. Данные расходы учтены на счете **97**. В учетной политике организации предусмотрено расходы, произведенные до начала эксплуатации нового производства, списывать на счет **20** в течение двух лет с момента начала эксплуатации нового производства. Списание расходов будет отражаться в течение 24 месяцев:*

**Д-т 20**

**К-т 97** — 2 000 000 руб.

**Виталий РАКОВЕЦ,**  
аудитор ООО «АудитИнком»