

Доплата до уровня минимальной заработной платы

Производственной организацией доплата до уровня минимальной заработной платы рабочим относится на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» и не учитывается при налогообложении прибыли.

Правомерно ли поступает организация?

Нет, неправомерно.

Статьей 59 ТК определено, что минимальная заработная плата (месячная и часовая) – государственный минимальный социальный стандарт в области **оплаты труда** за работу в нормальных условиях при выполнении установленной (месячной или часовой) нормы труда.

Статьей 3 Закона от 17.07.2002 № 124-З «Об установлении и порядке повышения размера минимальной заработной платы» (с изменениями и дополнениями) предусмотрено, что размер минимальной заработной платы (месячной и часовой), установленный законодательством, является обязательным для нанимателей в качестве нижней границы оплаты труда работников.

Согласно пунктам 5, 7, 8, 9 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102), доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

Расходы по текущей деятельности представляют собой часть затрат организации, относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде.

Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;

товаров, работ, услуг;

- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, включает прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к реализованной продукции, работам, услугам.

К прямым затратам относятся прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты.

В состав прямых затрат на оплату труда включаются затраты на оплату труда и другие выплаты работникам, занятым в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг, а также суммы обязательных отчислений, установленных законодательством, от указанных выплат.

Согласно ст. 130 НК затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

Статья 131 НК «Затраты, не учитываемые при налогообложении» не содержит ограничений по включению в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, расходов по выплате работникам доплаты до уровня минимальной заработной платы.

Таким образом, поскольку минимальная заработная плата, установленная законодательством, является нижней границей оплаты труда работников, доплата до уровня минимальной заработной платы рабочим относится на себестоимость продукции, товаров, работ, услуг;