

BỘ LAO ĐỘNG -  
THƯƠNG BINH VÀ XÃ  
HỘI-BỘ TÀI CHÍNH  
Số: 18 /1998/TTLT-  
BLĐT BXH-BTC

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc  
Hà Nội, ngày 31 tháng 12 năm 1998

## THÔNG TƯ LIÊN TỊCH

**Số 18 /1998/TTLT-BLĐT BXH-BTC ngày 31 tháng 12 năm 1998 của Bộ Lao động -  
Thương binh và Xã hội - Tài chính hướng dẫn xác định quỹ tiền lương thực  
hiện khi doanh nghiệp nhà nước không bảo đảm chỉ tiêu nộp ngân sách và lợi  
nhuận**

*Thi hành khoản 2, Điều 1, Nghị định số 28/CP ngày 28/03/1997 của Chính phủ về  
việc đổi mới quản lý tiền lương và thu nhập trong các doanh nghiệp nhà nước, Liên  
tịch Bộ Lao động - Thương binh và xã hội - Bộ Tài chính hướng dẫn xác định quỹ tiền  
lương thực hiện khi doanh nghiệp không bảo đảm chỉ tiêu nộp ngân sách và lợi  
nhuận, như sau:*

### I. ĐỐI TƯỢNG ÁP DỤNG.

Đối tượng áp dụng là các doanh nghiệp nhà nước được qui định tại Thông tư số  
13/LĐT BXH-TT ngày 10/04/1997 của Bộ Lao động - Thương binh và xã hội hướng  
dẫn thi hành Nghị định số 28/CP ngày 28/03/1997 của Chính phủ về việc đổi mới  
quản lý tiền lương và thu nhập trong doanh nghiệp nhà nước.

### II. XÁC ĐỊNH QUỸ TIỀN LƯƠNG THỰC HIỆN KHI DOANH NGHIỆP NHÀ NƯỚC KHÔNG BẢO ĐẢM CHỈ TIÊU NỘP NGÂN SÁCH VÀ CHỈ TIÊU LỢI NHUẬN

1/ Khi doanh nghiệp không bảo đảm chỉ tiêu nộp ngân sách:

Trong quá trình sản xuất kinh doanh, các doanh nghiệp nhà nước phải có trách  
nhiệm nộp đúng, nộp đủ các khoản phải nộp thực tế phát sinh vào ngân sách theo  
Luật định. Nếu doanh nghiệp vi phạm dẫn đến không bảo đảm chỉ tiêu thu nộp ngân  
sách thì xử lý theo Luật thuế và các văn bản hướng dẫn khác có liên quan.

2/ Khi doanh nghiệp không bảo đảm chỉ tiêu lợi nhuận thực hiện:

Khi lợi nhuận thực hiện thấp hơn so với năm trước liền kề thì doanh nghiệp phải giảm trừ quỹ tiền lương tương ứng với lợi nhuận giảm so với năm trước liền kề theo 1 trong 2 cách dưới đây:

**Cách 1:** quỹ tiền lương thực hiện được tính theo công thức sau:

$$V_{th} = V_{đg} - ( P_{nt} - P_{th} ) + V_{pc} + V_{bs} + V_{tg}$$

Trong đó:

- $V_{th}$ : quỹ tiền lương thực hiện của doanh nghiệp;
- $V_{đg}$ : quỹ tiền lương tính theo đơn giá được giao ứng với khối lượng sản phẩm thực hiện, hoặc doanh thu (doanh số) thực hiện, hoặc tổng thu trừ tổng chi (chưa có tiền lương) thực hiện, hoặc lợi nhuận thực hiện;
- $P_{nt}$ : lợi nhuận thực hiện năm trước liền kề;
- $P_{th}$ : lợi nhuận thực hiện năm báo cáo;
- $V_{pc}$ : là quỹ các khoản phụ cấp lương và các chế độ khác (nếu có);
- $V_{bs}$ : là quỹ tiền lương bổ sung;
- $V_{tg}$ : là quỹ tiền lương làm thêm giờ.

Cách tính  $V_{pc}$ ,  $V_{bs}$  và  $V_{tg}$  (nếu có) được xác định theo quy định tại khoản a, điểm 2, phần C, mục IV Thông tư số 13/LĐTBXH-TT ngày 10/04/1997 của Bộ Lao động - Thương binh và xã hội

**Cách 2:** quỹ tiền lương thực hiện được tính theo nguyên tắc: cứ giảm 1% lợi nhuận so với năm trước liền kề thì giảm đi 0,5% quỹ tiền lương điều chỉnh tăng thêm, nhưng mức giảm trừ không quá 50% quỹ tiền lương điều chỉnh tăng thêm và được tính theo công thức sau:

$V_{th} =$	$V_{cđ} + V_{đc} - V_{đc}$	$\times \{ ( 1 - P_{th} ) \times 0,5$	$+ V_{pc} + V_{bs} + V_{tg}$
		$\}$	
		$P_{nt}$	

Trong đó:

- $V_{th}$ : quỹ tiền lương thực hiện của doanh nghiệp;

- Vcđ: quỹ tiền lương chế độ, được xác định theo số lao động định mức nhân với hệ số lương cấp bậc công việc bình quân (kể cả các khoản phụ cấp lương) và mức lương tối thiểu chung do Chính phủ qui định (năm 1998 là 144.000 đồng/tháng);
- Vđc: quỹ tiền lương điều chỉnh tăng thêm, được xác định bằng quỹ tiền lương tính theo đơn giá được giao (Vđg như đã nêu ở cách 1) trừ đi quỹ tiền lương chế độ (Vcđ);
- Pnt: lợi nhuận thực hiện năm trước liền kề;
- Pth: lợi nhuận thực hiện năm báo cáo;
- Vpc, Vbs, Vtg được xác định như cách 1 nêu trên.

**Ví dụ:** Doanh nghiệp A năm 1998 có các chỉ tiêu thực hiện như sau:

	TH 1997	TH 1998
- Tổng doanh thu (triệu đồng)	100.000	110.000
- Lợi nhuận thực hiện (triệu đồng)	1.000	800

- Đơn giá tiền lương được duyệt năm 1998 là: 15 đồng/1.000 đồng doanh thu.  
 - Quỹ tiền lương theo chế độ là: 800 triệu đồng.  
 - Quỹ tiền lương (Vpc, Vbs, Vtg) là: 300 triệu đồng

**Quỹ tiền lương thực hiện năm 1998 để quyết toán như sau:**

\* **Cách 1:**

- Quỹ tiền lương tính theo đơn giá được giao ứng với doanh thu thực hiện (110.000 triệu đồng) là:

$$110.000 \times 15/1.000 = 1.650 \text{ tr. đồng.}$$

- Phần quỹ tiền lương bị giảm trừ tương ứng với mức lợi nhuận thực hiện năm 1998 thấp hơn năm 1997 là:

$$( 1.000 \text{ tr. đồng} - 800 \text{ tr. đồng} ) = 200 \text{ tr. đồng.}$$

- Quỹ tiền lương còn lại được hưởng sau khi giảm trừ là:

$$( 1.650 \text{ tr. đồng} - 200 \text{ tr. đồng} + 300 \text{ tr. đồng} ) = 1.750 \text{ tr. đồng.}$$

\* **Cách 2:**