

Готовимся к новому учебному году: изменены порядок организации, проведения и материального обеспечения практики студентов вузов

Начиная с 1 сентября 2010 г. практика студентов вузов будет проходить в соответствии с Положением о порядке организации, проведения, подведения итогов и материального обеспечения практики студентов высших учебных заведений Республики Беларусь, утвержденным постановлением Совмина от 03.06.2010 г. № 860 (далее – новое Положение). С этой даты Положение о производственной практике студентов высших учебных заведений Беларуси, утвержденное постановлением Совмина от 30.11.2000 г. № 1823 (далее – старое Положение), утратит силу.

Согласно новому Положению, порядок и особенности прохождения практики слушателями и курсантами вузов, в том числе военных факультетов, обеспечивающих подготовку кадров с высшим образованием для Вооруженных Сил, других войск и воинских формирований Беларуси, определяются Минобороны и Минобразования, а для органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям – соответственно МВД и МЧС по согласованию с Минобразования.

Порядок и особенности прохождения практики студентами, которым после завершения обучения присваиваются педагогические квалификации, согласно новому Положению определяются Минобразования.

В соответствии с новым Положением практика студентов вузов подразделяется на учебную и производственную. Последняя включает практику по профилю специальности и преддипломную. Вид их в

каждом учебном году определяется учебным планом по специальности.

Практика может проходить в течение всего учебного года, поэтому между организацией, в которой она проводится, и вузом ежегодно заключается договор не позднее, чем за один месяц до начала практики.

На студентов в период практики распространяются законодательство об охране труда и правила внутреннего трудового распорядка организации. На тех, кто принят на работу на вакантные должности, распространяется также законодательство о труде.

При этом они получают статус работника организации, с ними заключается срочный (на период проведения практики) трудовой договор и заводится трудовая книжка (в случае ее отсутствия). Организация обязана представлять на такого работника в органы Фонда социальной защиты населения (далее – ФСЗН) сведения, необходимые для

ведения персонифицированного учета. Увольнение таких работников осуществляется по окончании периода практики в связи с истечением срока трудового договора (п. 2 ст. 35 Трудового кодекса Республики Беларусь).

В случае зачисления студентов-практикантов на штатные должности в бюджетные организации условия оплаты их труда определяют постановлением Минтруда от 21.01.2000 г. № 6 «О мерах по совершенствованию условий оплаты труда работников бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций» и другими нормативными правовыми актами.

Заработная плата, начисленная им, является объектом для начисления страховых взносов в ФСЗН (обязательных страховых взносов и взносов на профессиональное пенсионное страхование, если принятые на вакантные должности студенты-практиканты в соответствии с законодательством отнесены к категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию), а также страховых взносов в Белгосстрах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оплата труда студентов-практикантов, зачисленных

на вакантные должности, относится к затратам, учитываемым при налогообложении прибыли.

Такой вывод сделан на основании следующих положений нормативных правовых актов:

► согласно п. 1 ст. 130 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – 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;

► исходя из п. 2 ст. 130 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 отчетном периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая);

► на основании п. 14.1.22 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных постановлением Минэкономики, Минфина и Минтруда и соцзащиты от 30.10.2008 г. № 210/161/151 (далее – Основные положения по составу затрат), оплата труда студентов-практикантов относится на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета.

Независимо от того, заключаются ли с практикантами трудовые договоры или не заключаются, организация, где проводится практика, обязана осуществлять общее и непосредственное руководство данной практикой. Общее руководство возлагается на руководителя организации или иного уполномоченного им работника. Непосредственное руководство практикой студентов на объекте, в структурном подразделении организации осуществляет опытный работник.

**МАТЕРИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
НЕПОСРЕДСТВЕННЫХ
РУКОВОДИТЕЛЕЙ ПРАКТИКИ
ОТ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ,
В КОТОРОЙ ПРОХОДИТ ПРАКТИКА
СТУДЕНТОВ ВУЗОВ,
И СТУДЕНТОВ-ПРАКТИКАНТОВ**

Новое Положение (в отличие от старого Положения) *не предусматривает* оплату труда руководителя практики, осуществляющего ее общее руководство.

Источники и размеры оплаты труда непосредственных руководителей практики определены в п. 26 нового Положения. Эти источники могут быть разными в зависимости от вида практики, специальности, по которой обучаются студенты, а также от того, за счет каких средств обучаются студенты (за счет средств республиканского бюджета или на платной основе).

Обратим внимание, что согласно новому Положению, оплата труда в бюджетных организациях, за непосредственное руководство практикой (независимо от того, оплату производит вуз или бюджетная организация, в которой студенты проходят практику) производится ежемесячно по ставкам почасовой оплаты труда, установленным в соответствии с законодательством,

пропорционально сроку ее проведения, определенному для каждой специальности (специализации), исходя из учебных планов по специальностям из расчета 2 часа на одного студента в неделю.

Кроме того, оплату труда работников бюджетных организаций за непосредственное руководство практикой студентов вузов, независимо от того, кто ее производит, осуществляется по договорам гражданско-правового характера, заключаемым, соответственно, между вузом и этими работниками или между бюджетной организацией, в которой студенты проходят практику, и этими работниками.

В новом Положении расширен перечень источников оплаты труда (если плательщик – бюджетная организация) за непосредственное руководство практикой студентов. Оплата может быть произведена за счет:

- средств соответствующего бюджета, выделяемых организации на эту цель в соответствии с бюджетной сметой;
- средств, полученных от приносящей доходы (предпринимательской) деятельности;
- иных источников, не запрещенных законодательством.

Для сравнения: в старом Положении источником оплаты труда названы только средства соответствующего бюджета.

В п. 26 нового Положения речь идет об оплате труда непосредственных руководителей практики студентов без указания на форму обучения (дневную или заочную). Согласно учебным планам, студенты заочной формы обучения (как и дневной формы) проходят преддипломную практику. Поэтому можно сделать вывод: оплату труда непосредственных руководителей преддипломной прак-

тики студентов вуз должен производить, независимо от формы обучения.

Ставки почасовой оплаты труда работников бюджетных организаций за руководство производственной практикой студентов вузов определены постановлением Минтруда от 21.01.2000 г. № 6 «О мерах по совершенствованию условий оплаты труда работников бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций» (см. таблицу 4 «Ставки почасовой оплаты труда за проведение учебных занятий и руководство производственной практикой (производственным обучением) в организациях, финансируемых за счет средств бюджета» приложения 24 «Тарифные разряды и коэффициенты работников межотраслевых организаций» (в ред. постановления Министерства труда и социальной защиты от 29.03.2010 г. № 51) (далее – таблица 4 приложения 24).

За проведение лекций, консультаций, семинаров и экскурсий работниками, не являющимися непосредственными руководителями практики, вуз оплачивает за счет средств, предусмотренных на проведение практики, исходя из фактически затраченного времени на основании договоров гражданско-правового характера, заключаемых между вузами и этими работниками, в порядке и по ставкам почасовой оплаты, установленным в соответствии с законодательством.

Согласно новому Положению, студентам государственных вузов, обучающимся за счет средств республиканского бюджета и проходящим практику вне места нахождения вуза, возмещаются из средств республиканского бюджета:

► суточные;

► расходы за пользование жилыми помещениями и по оплате коммунальных услуг (при предоставлении студентам жилых помещений в общежитиях организаций);

► стоимость проезда (туда и обратно) железнодорожным, автомобильным или водным транспортом во внутриреспубликанском (междугородном) сообщении.

Суточные выплачиваются за период прохождения практики в размере 10% базовой величины за каждый день, в том числе за время нахождения в пути до места практики и обратно. Студентам, принятым на работу на период прохождения практики вне места нахождения вуза, суточные не выплачиваются. Поэтому по окончании практики студентов суточные должны выплачиваться на основании представленных в бухгалтерию вуза:

► справки с места практики о том, что на время прохождения практики студент не был зачислен на оплачиваемую должность;

► направления на практику, оформленного в установленном порядке (с отметками о выбытии из вуза, прибытии на место практики, выбытии с места практики и прибытии в вуз).

Расходы за пользование жилыми помещениями и по оплате коммунальных услуг возмещаются в размере фактически понесенных расходов при представлении студентом подтверждающих документов, но не выше стоимости одного места в комнатах с количеством мест для проживания два и более. Такой порядок определен п. 29 нового Положения, что соответствует порядку возмещения расходов по найму жилья согласно Инструкции о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Беларуси, утверж-

денной постановлением Минфина от 12.04.2000 г. № 35 (в ред. от 29.02.2008 г. № 29).

Расходы на проезд возмещаются студенту на основании представленных в бухгалтерию вуза проездных билетов к месту практики и обратно. Даты билетов должны совпадать с датами начала и окончания практики.

Студентам, обучающимся за счет средств республиканского бюджета по специальностям внешнеэкономической деятельности, а также по специальностям, по которым осуществляется подготовка специалистов для ядерной энергетики Беларуси, проходящим практику в организациях, находящихся за пределами нашей страны, вуз возмещает из средств республиканского бюджета расходы за проезд, проживание (суточные), найм жилого помещения (в соответствии с Положением о регулировании труда работников, направленных на работу в учреждения Республики Беларусь за границей, и гарантиях и компенсациях при служебных командировках за границу, утвержденным постановлением Минтруда от 14.04.2000 г. № 55 (с изменениями и дополнениями).

За студентами в период прохождения практики сохраняется право на получение стипендии.

Новое Положение в отличие от старого не предусматривает оплату командировок преподавателей, выезжающих для руководства производственной практикой.

МАТЕРИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕПОСРЕДСТВЕННЫХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ПРАКТИКИ ОТ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (КРОМЕ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ)

Если учебная практика и практика по профилю специальности студентов (за исклю-



чением студентов специальности педагогического профиля) проходит в организациях, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций (далее – организации, получающие субсидии), порядок оплаты труда непосредственных руководителей практики от названных организаций аналогичен порядку оплаты труда, установленному для непосредственных руководителей практики от бюджетных организаций. Оплата труда производится ежемесячно организацией, в которой студенты проходят практику, по ставкам почасовой оплаты на основании договоров гражданско-правового характера.

Порядок оплаты труда непосредственных руководителей учебной практики и практики по профилю специальности студентов педагогического профиля и преддипломной практики студентов всех специальностей (включая специальности педагогического профиля) от других организаций (кроме бюджетных) аналогичен порядку оплаты труда, установленному для непосредственных руководителей практики от бюджетных организаций. Оплата труда производится вузом ежемесячно по ставкам почасовой оплаты на основании договоров гражданско-правового характера за счет бюджетных средств или средств, получаемых им от предпринимательской деятельности, в зависимости от условий обучения студентов – на бюджетной или платной основе.

Порядок оплаты труда непосредственных руководителей практики по профилю специальности и преддипломной практики студентов, обучающихся в частных вузах по группе специальностей «право» и проходящих практику

в организациях, получающих субсидии, аналогичен порядку, установленному для непосредственных руководителей практики от бюджетных организаций. Оплату труда производит частный вуз ежемесячно по ставкам почасовой оплаты труда на основании договоров гражданско-правового характера.

Если учебная практика и практика по профилю специальности студентов (за исключением студентов специальности педагогического профиля) проходит в других организациях (кроме бюджетных и получающих субсидии), то они самостоятельно устанавливают для своих работников оплату труда (ее размер).

ОФОРМЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ОПЛАТЫ ТРУДА НЕПОСРЕДСТВЕННЫХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ПРАКТИКИ ОТ ОРГАНИЗАЦИИ

Формы договоров на проведение практики студентов вузов, а также договоров гражданско-правового характера, заключаемых между вузами и работниками организации, осуществляющими непосредственное руководство практикой, разрабатывают вузы; договоров гражданско-правового характера, заключаемых между бюджетной организацией и работниками бюджетной организации, осуществляющими непосредственное руководство практикой – бюджетные организации; актов приемки выполненных работ по договорам гражданско-правового характера – вузы и бюджетные организации. Формы названных документов, разработанных, например, Белорусским государственным экономическим университетом, размещены на сайте университета www.bseu.by.

Суммы начисленного вознаграждения гражданам за выполненные ими работы (оказанные услуги) по заключенным с ними договорам подряда в некоторых случаях не могут быть отнесены на затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, если отсутствует смета. Сказанное вытекает из письма Министерства по налогам и сборам от 30.03.2009 г. № 2-2-18/247 «О налогообложении». В нем сказано, что для целей налогообложения наличие сметы на выполнение работ (оказание услуг) является обязательным, кроме договоров подряда, работы (услуги) по которым не требуется расшифровка (перечисление) составляющих их видов при условии, что в договоре указывается цена подлежащей выполнению работы или способы ее определения.

Наличие сметы – также обязательное условие для определения размера вознаграждения за выполнение работ (оказание услуг) гражданами по договору подряда. При этом расходы относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета (см. п. 14.1.24 Основных положений по составу затрат).

При заключении договоров гражданско-правового характера с физическими лицами необходимо учитывать также нормы законодательства по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Исчерпывающий перечень граждан, чья жизнь или здоровье подлежит обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определен в п. 243 главы 14 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденном Указом Президен-

та Республики Беларусь от 25.08.2006 г. № 530 «О страховой деятельности» (в ред. от 23.10.2009 г. № 519). В этот перечень включены граждане, работающие по гражданско-правовому договору на территории страхователя и действующие под контролем страхователя за безопасным ведением работ либо действующие под контролем страхователя за безопасным ведением работ вне территории страхователя. Другими словами – физические лица, работающие по договорам гражданско-правового характера, подлежат обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний при наличии у заказчика (страхователя) обязанности по осуществлению контроля за безопасным ведением ими работ.

Из сказанного выше можно сделать вывод, что заказчик не во всех случаях обязан предоставлять рабочее место, контролировать безопасность и, соответственно, уплачивать страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Например, если оказание услуг вузам по руководству практикой осуществляется не на территории вуза и не требуется контролировать безопасность выполнения таких услуг, то и обязательств по уплате страховых взносов не возникает.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРАКТИКУ СТУДЕНТОВ В ВУЗАХ

Вузы могут быть бюджетными и коммерческими. В публикации речь идет о бюджетных вузах. Вузы бюджетные, с одной стороны, могут выступать в качестве учебного заведения, в котором проходит процесс обучения студентов на бюджетной основе и за плату,

а с другой стороны, – в качестве бюджетной организации, в которой проходит практика студентов.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете операций по практике студентов в вузах, выступающих в качестве учебного заведения.

Расходы вузов на практику студентов производятся за счет средств республиканского бюджета, а также за счет средств, получаемых ими от приносящей доходы (предпринимательской) деятельности. Фактические расходы отражаются следующими бухгалтерскими записями:

► начислена оплата труда непосредственному руководителю преддипломной практики (по специальностям педагогического профиля – непосредственному руководителю учебной практики, практики по профилю специальности, преддипломной практики) от организации, в которой проходит практика студентов, обучающихся на бюджетной основе (основание – акт приемки выполненных работ по договору гражданско-правового характера):

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 180 «Расчеты с персоналом»;

► начислена оплата труда непосредственному руководителю преддипломной практики (по специальностям педагогического профиля – непосредственному руководителю учебной практики, практики по профилю специальности, преддипломной практики) от организации, в которой проходит практика студентов, обучающихся на платной основе (основание – акт приемки выполненных работ по договору гражданско-правового характера):

Д-т 211 «Расходы по внебюджетным средствам»

К-т 180 «Расчеты с персоналом»;

► начислены обязательные страховые взносы в ФСЗН и страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от сумм оплаты труда, начисленных непосредственным руководителям практики от организации по договорам гражданско-правового характера:

Д-т 200 «Расходы по бюджету» или 211 «Расходы по внебюджетным средствам» (в зависимости от того, на какой субсчет отнесена начисленная непосредственным руководителям практики оплата труда)

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

Расходы на оплату труда, включая обязательные страховые взносы, на основании гражданско-правовых договоров с физическими лицами, не состоящими в штате бюджетной организации, в соответствии с п. 44.10.8 главы 6 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2008 г. № 208 (далее – Инструкция № 208) отражаются по элементу расходов 1 10 10 08 «Прочие текущие расходы».

Требования п. 44.10.8 подтверждены в п. 44.1 главы 6 Инструкции № 208, согласно которому в подстатью 1 10 01 00 «Заработная плата рабочих и служащих» не включаются расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате бюджетной организации;

► произведены расходы студентами, обучающимися за счет средств республиканского бюджета и проходящими практику вне места нахождения вуза, на основании представленных ими документов

(суточные; расходы за пользование жилыми помещениями и по оплате коммунальных услуг; стоимость проезда (к месту практики и обратно) железнодорожным, автомобильным или водным транспортом во внутриреспубликанском (междугородном) сообщении):

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 181 «Расчеты со стипендиатами».

Названные выше расходы в соответствии с п. 44.10.8 главы 6 Инструкции № 208 отражаются по элементу расходов 1 10 10 08 «Прочие текущие расходы»;

► начислена стипендия студентам за период практики (в том числе, студентам, зачисленным на период практики на штатные должности и получающим заработную плату):

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 181 «Расчеты со стипендиатами».

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА МАТЕРИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ПРАКТИКИ И СТУДЕНТОВ-ПРАКТИКАНТОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, В КОТОРЫХ ПРОХОДИТ ПРАКТИКА

Напомним, что оплату труда непосредственного руководителя учебной практики и практики по профилю специальности студентов, обучающихся по всем специальностям, независимо от условий обучения (кроме студентов специальности педагогического профиля, а также студентов специальности «право», обучающихся в частных вузах), производит бюджетная организация, в которой студенты проходят практику, за счет средств соответствующего бюджета, выделяемых ей на эту цель в соответствии с бюджетной сметой; средств, полученных от приносящей до-

ходы (предпринимательской) деятельности; иных источников, не запрещенных законодательством.

Непосредственным руководителем практики в бюджетной организации назначается штатный работник организации. При начислении ему оплаты труда за непосредственное руководство практикой составляются следующие записи:

► за счет бюджетных средств:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 180 «Расчеты с персоналом»;

► за счет средств, полученных от приносящей доходы (предпринимательской) деятельности:

Д-т 211 «Расходы по внебюджетным средствам», 210 «Расходы к распределению», 080 «Затраты на производство», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам», 240 «Фонд материального поощрения», 246 «Фонд производственного и социального развития» (в зависимости от вида деятельности бюджетной организации и учетной политики)

К-т 180 «Расчеты с персоналом».

При начислении оплаты труда студентам-практикантам в случае зачисления их на штатные должности составляется запись:

Д-т 200 «Расходы по бюджету», 210 «Расходы к распределению», 211 «Расходы по внебюджетным средствам», 080 «Затраты на производство», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам», 240 «Фонд материального поощрения», 246 «Фонд производственного и социального развития» (в зависимости от источника

оплаты (бюджетных или внебюджетных средств), вида деятельности бюджетной организации и учетной политики)

К-т 180 «Расчеты с персоналом».

Заработная плата, начисленная непосредственным руководителям практики и студентам, зачисленным на штатные должности, является объектом для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН, страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также взносов на профессиональное пенсионное страхование, если они в соответствии с законодательством отнесены к категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию. При начислении перечисленных взносов составляется запись:

Д-т 200 «Расходы по бюджету», 210 «Расходы к распределению», 211 «Расходы по внебюджетным средствам», 080 «Затраты на производство», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» (в зависимости от того, на какой субсчет отнесена начисленная им заработная плата)

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

Как видим, в организациях, осуществляющих предпринимательскую деятельность, суммы начисленных взносов (перечисленных выше) от выплат работникам за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации (фонда материального поощрения и фонда производственного и социального развития), не относятся на уменьшение фондов, а учитываются в составе затрат (включаются в себестоимость продукции, работ, услуг).

*Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ*