

рано говорить для большинства белорусских предприятий торговые марки наряду с компьютерными программами, изобретениями и промышленными образцами относятся к объектам интеллектуальной собственности.

Но для того, чтобы торговая марка зарекомендовала себя и получила признание у потребителя по сравнению с конкурентами, необходимы следующие составляющие: выпуск качественной и конкурентоспособной продукции; наличие хорошо подготовленной, мобильной маркетинговой команды; правильный выбор в нужный момент средств маркетинговых коммуникаций; обеспечение защиты торговой марки путем регистрирования; связь процесса управления торговой марки со стратегией предприятия, фирмы; грамотное обоснование формирования маркетингового бюджета; выбор методов коммуникационного воздействия на целевую группу.

*О.В. Головач, аспирантка*

*БГЭУ (Минск)*

## **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НАЛОГОВ И ОТЧИСЛЕНИЙ, БАЗОЙ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОТОРЫХ СЛУЖИТ ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В соответствии с законодательством Республики Беларусь на предприятиях республики используется следующая практика бухгалтерского учета отчислений в фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь, чрезвычайного налога для ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС и отчислений в государственный фонд содействия занятости населения (базой для определения которых служит фонд заработной платы). Указанные налог и отчисления от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции (работ, услуг), независимо от источников выплат включаются в себестоимость продукции.

Итак, указанные платежи относятся на счета учета затрат на производство (20, 23, 25, 26, 29 и т.д.) в зависимости от вида производства, в котором работают соответствующие рабочие и служащие, или в зависимости от характера выполняемых работ. Таким образом, не учитывается источник формирования фонда оплаты труда работников, который формируется не только за счет заработной платы, начисленной по результатам производственной дея-

тельности и соответственно входящей в состав себестоимости продукции, но и за счет выплат и доплат, носящих социальный характер, которые осуществляются за счет средств, остающихся в распоряжении субъектов хозяйствования (за счет средств фонда потребления до введения нового Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89).

К таким выплатам социального характера, на которые начисляются рассматриваемые налог и отчисления, можно отнести: вознаграждения к юбилейным датам, праздникам, торжественным событиям; оплату путевок работникам и членам их семей на лечение, отдых и т.п.; стоимость бесплатно предоставляемого работникам отдельных отраслей питания, продуктов в соответствии с законодательством, по инициативе предприятия и др.

Таким образом, когда производится начисление выплат работнику за счет средств хозяйствующего субъекта, остающихся в распоряжении последнего, в соответствии с вышеназванным Типовым планом счетов должна быть составлена запись, корреспондирующая по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". В то же время при отражении в учете начисленных сумм налогов и отчислений, базой для расчета которых является фонд оплаты труда, на указанные выплаты дебетуются счета учета затрат на производство и кредитуются счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Подобное отнесение, на взгляд автора, отрицательно сказывается на финансовом положении субъектов хозяйствования республики, так как завышает себестоимость продукции, понижает конкурентоспособность последней, уменьшает уровень оборотных активов предприятий. Налоги и отчисления от фонда заработной платы, начисленные на выплаты социального характера, уплаченные работникам за счет средств, остающихся в распоряжении хозяйствующих субъектов, не связаны непосредственно с производственной деятельностью, а следовательно, с соответствующим фондом оплаты труда и затратами на производство.

По мнению автора, в данной ситуации на величину указанных платежей, носящих социальный характер выплаты работникам, должна быть составлена бухгалтерская запись, корреспондирующая по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счетов 68 "Расчеты по налогам и сборам", а также 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". Тем самым будет обеспечено соблюдение принципа соответствия

источника выплат источнику налогов и отчислений, начисленных на данные выплаты.

Предлагаемый подход создаст более благоприятные экономические условия на предприятиях республики, что будет способствовать росту конкурентоспособности продукции отечественных производителей на мировом рынке. В целом создаст более эффективный и рациональный с точки зрения хозяйственной практики и корректный с точки зрения экономической теории механизм воспроизводства на промышленных предприятиях Республики Беларусь.

*Л.В. Горбач, соискатель*

БГЭУ (Минск)

## **ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА В ТРАНСФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ**

Страны с централизованно планируемой экономикой до начала трансформационного спада развивались сравнительно высокими темпами, следуя модели циклического роста, присущей этой системе. В результате они догоняли более развитые страны. Если принять, что великая трансформационная депрессия закончилась, экономический рост в странах с переходной экономикой будет происходить уже на основе моделей бизнес-циклов, характерных для рыночной экономики. Далее предположим, что траектория экономического роста в долгосрочной перспективе будет определяться колебаниями бизнес-циклов. Тогда природа циклического роста постсоциалистических экономик изменится.

Среди множества прогнозов дальнейшего развития стран с переходной экономикой практически отсутствуют те, в которых предсказывается продолжение спада производства. Такие прогнозы происходят из предположения, что экономическое развитие будет протекать последовательно и удастся избежать сильных внешних шоков. Но все же полностью исключить вероятность неблагоприятного хода событий нельзя.

Иногда из-за нестабильности рыночного обменного курса изменения относительной стоимости национальной валюты могут приводить к падению ВВП (рассчитанного в американских долларах), в то время как в действительности он растет. Исходя из этих соображений, оправданно оценивать величину душевого ВВП на основе паритета покупательной способности (ППС).

Конечно, совсем не обязательно, что в стране, развивающейся более высокими темпами, будут обеспечены большой объем ВВП и