

обеспечивающих изменение уровня оплаты труда в зависимости от результатов.

Возможное решение данных проблем лежит в области оптимизации системы мотивации персонала, которая, с одной стороны, позволит компании повысить результативность и лояльность работников, а также удержать своих сотрудников, с другой — достичь максимальной эффективности расходов на фонд оплаты труда. Обосновывается такой механизм совершенствования системы мотивации как внедрение дифференцированной оплаты труда на основе взаимодополняющих и копируемых инструментов — грейдов и КРІ.

*Л. М. Царева, канд. экон. наук
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Москва, Россия)*

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА ОЗЕЛЕНЕНИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВО В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Значение и необходимость посадок и ухода за зелеными насаждениями является одной из первостепенных задач. Согласно исследованиям, зеленые насаждения выделяют с 1 га до 30 кг эфирных масел и фитонцидов, а одно дерево в среднем поглощает автомобильные газы порядка 25 тыс. км пробега, или углекислый газ, выделяемый 200 людьми. За год хвойными породами с 1 га может быть удержано порядка 40 т пыли, лиственными — порядка 100 т. Кроме того, в жаркое засушливое время температура в парках и аллеях на несколько градусов ниже, а при зимних холодных ветрах их скорость в разы снижают как хвойные, так и лиственные ветрозащитные полосы.

Под благоустройством понимаются мероприятия и работы, целью которых является создание благоприятных, здоровых и культурных условий жизни, трудовой деятельности и досуга населения.

Мероприятия по озеленению и благоустройству прилегающих территорий и их результаты позволяют дать ряд положительных характеристик осуществляющим их организациям. Это наличие и достаточность прибыли для осуществления данных направлений расходования и забота о работниках и населении, а также имиджевые действия, зачастую невербально влияющие на партнеров и контрагентов.

Информация о проведенных мероприятиях, являющаяся значимой для организаций, может быть раскрыта в отчете об устойчивом развитии, например, в разделе «Охрана окружающей среды и эффективное использование ресурсов».

При этом расходы, направленные на внешнее благоустройство, считаются не связанными с коммерческой деятельностью и их це-

лью — лишь создание комфортного и благоприятного для пребывания сотрудников и посетителей пространства. Эстетическое и экологическое воздействие на работников и окружающих в расчет не принимается. Поэтому в системе налогообложения такие расходы капитального характера не подлежат амортизации, а текущие расходы не принимаются для целей налогообложения.

Зачастую муниципальные органы власти обязывают организации осуществлять озеленение прилегающих территорий и создавать объекты внешнего благоустройства. Также часто организации, осуществляющие коммунальное обслуживание, устраивают тематические клумбы, показательные благоустроенные участки территорий в рамках смотров и конкурсов. При этом в случае споров с налоговыми органами по признанию таких «обязательных» расходов суды часто принимают сторону налогоплательщика. Данный подход основан, в частности, на санитарно-эпидемиологических требованиях к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность, в части требований по озеленению и благоустройству территорий и прилегающих зон организаций здравоохранения. Однако такой подход не рекомендуется для целей исчисления налога на добавленную стоимость, поскольку налоговым кодексом представлен закрытый перечень учета НДС в составе расходов, что будет являться более спорной позицией при отстаивании ее в суде.

Для обоснованности принятия в целях налогообложения расходов на благоустройство и озеленение необходимо грамотное экономическое обоснование и определение данных расходов. Поэтому в учетной политике для целей налогообложения следует предусмотреть порядок и процедуры обоснования и принятия «обязательных» расходов для целей исчисления налога на прибыль, что может дать возможность признавать их в целях исчисления налога. Также немаловажным является разделение расходов на озеленение и благоустройство на обоснованно необходимые согласно требованиям и дополнительные, которые следует отражать как расходы, не принимаемые в целях налогообложения. Думается, что выполнение предложенных рекомендаций позволит организациям осуществлять необходимые расходы по озеленению, учитывая их при этом в целях налогообложения.

*Е. Н. Шибeko, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

УЧЕТ ЗАЛОГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Наиболее действенным способом привлечения средств для развития предприятия является кредит, основной формой которого в