

Косвенные, общепроизводственные и общехозяйственные затраты не могут быть прямо отнесены на объект строительства и требуют распределения пропорционально базе, оговоренной в учетной политике организации.

Прямые затраты в строительстве группируются по следующим статьям:

- «Материалы»;
- «Заработная плата рабочих основного производства»;
- «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»;
- «Стоимость работ, выполненных субподрядчиками»;
- «Прочие прямые затраты».

Следует отметить, что статья «Стоимость работ, выполненных субподрядчиками» не соответствует характеру и назначению статей калькуляции. Она не отражает место возникновения расходов, их вид и способ включения в себестоимость строительно-монтажных работ, является собирательной и объединяет как прямые, так и косвенные затраты.

В бухгалтерском учете генерального подрядчика стоимость работ, выполненных субподрядчиками, учитывается на счете 25 «Общепроизводственные затраты» (субсчет «Стоимость работ, выполненных субподрядчиками»). Впоследствии эти затраты списываются на счет 20 «Основное производство».

Некорректность применения в данном случае счета 25 «Общепроизводственные затраты» объясняется тем, что основным методом учета затрат в строительной отрасли является позаказный метод, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект в соответствии с договором строительного подряда. То есть очевидно противоречие: стоимость работ, выполненных субподрядчиками, относится к прямым затратам, а предварительно учитывается на 25-м счете, на котором аккумулируются только косвенные затраты.

Таким образом, как теоретически, так и практически стоимость работ, выполненных субподрядчиками, вообще не может входить в состав статей калькуляции, так как данная статья содержательно неоднородна и не отражает целевое назначение расходов.

*И. А. Тройнич, магистр экономики  
БГЭУ (Минск)*

## **ПУТИ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

В условиях либерализации экономики необходимо совершенствовать организацию и регулирование заработной платы, направленные

на формирование заработной платы как цены рабочей силы на рынке труда, увязки с конечными результатами деятельности и нормированием труда, удовлетворением потребностей работников и нанимателей в организации заработной платы. И немаловажную роль здесь играет достоверное, полное и своевременное отражение в бухгалтерском учете расчетов с персоналом по заработной плате.

Экономическая природа и сущность заработной платы в период становления экономики рыночного типа определяет ее как часть стоимости фонда жизненных средств работника, гарантированной, с одной стороны, государством, а с другой — доходами предприятия.

Ведущее место отводится стимулирующей функции заработной платы, поскольку именно заработная плата пропорционально связана с непосредственно затраченным трудом, ее стимулирующее воздействие на развитие общественного производства является определяющим.

Рассмотрев типичные процессы в области оплаты труда в зарубежных фирмах и проведя их сравнение с тенденциями организации оплаты труда в Республике Беларусь, предложены следующие пути совершенствования организации заработной платы: использование микроэлементного нормирования для поиска научно обоснованных методов установления затрат; увеличение в структуре заработной платы удельного веса тарифной ее части, т.е. постепенный переход от системы выплат доплат и надбавок к системам участия в прибыли, к оплате за квалификацию и различным льготным выплатам; разработка и внедрение разнообразных гибких систем оплаты труда. Совершенствование используемых методов организации оплаты труда возможно, опираясь на мировую практику микроэлементного нормирования.

Для формирования более полной, достоверной и своевременной информации, позволяющей верно и оперативно принимать управленческие решения, были разработаны следующие методические рекомендации по направлению развития бухгалтерского учета расчетов с персоналом по заработной плате:

- создание в организациях резервного фонда оплаты труда для предотвращения негативных последствий в случае отсутствия денежных средств на расчетном счете на дату выплаты заработной платы;
- создание резерва предстоящей оплаты отпусков для более равномерного включения предстоящих расходов в затраты по производству и реализации;
- внедрение в практику рекомендаций по совершенствованию учета отдельных видов заработной платы, а именно отражение на счетах начисленных дивидендов, в том числе учредителям, работающим в организации.

Сегодня весьма существенной является проблема регулирования соотношения темпов роста заработной платы и производительности труда, а также выработка конкретных инструментов и механизмов,

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 расходов, 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-