

Проведенный нами теоретический и научно-производственный анализ различных систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с использованием международной практики позволяет сделать вывод о том, что при построении системы учета затрат на предприятии следует использовать отдельные, выделенные нами в процессе исследования, положительные элементы рассмотренных выше систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

О.А. Березун
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Рыночная экономика для нормального функционирования требует создания соответствующих организационных и экономических структур, одной из которых является область оплаты труда.

На рынке рабочая сила является товаром, и заработная плата как его цена должна подчиняться законам рынка и строиться в соответствии с его принципами.

Нельзя научно и объективно рассматривать свойства, структуру какого-либо процесса или явления, не уяснив всесторонне их сущности применительно к конкретным условиям. Это положение в полной мере относится и к заработной плате и к ее организации.

Заработная плата — важнейшее средство повышения заинтересованности работников в результатах своего труда, его производительности, увеличении объемов произведенной продукции, улучшении ее качества.

Необходимым условием правильного определения оплаты и соблюдения принципа материальной заинтересованности работников является рационально организованный бухгалтерский учет. Труд, его количество и качество, производительность и рабочее время, заработная плата являются объектами бухгалтерского учета в промышленности.

Учет труда и заработной платы должен содействовать лучшему использованию рабочего времени, укреплению дисциплины труда, росту его производительности, снижению себестоимости продукции, работ, услуг и повышению качества выполняемых обязанностей.

Вместе с тем система оплаты труда кроме положительных моментов, возникших за годы реформирования экономики, не смогла избежать негативных последствий, которые имеют место и в настоящее время.

Во-первых, это фактическое обесценение рабочей силы и резкое снижение реальной заработной платы, не способной обеспечить условия для нормальной жизнедеятельности. Так называемая минимальная заработная плата перестала выполнять функцию законодательного определения наименьшего уровня оплаты труда и превратилась в технический норматив для расчета социальных выплат и административных платежей.

Во-вторых, в отдельных отраслях и на многих предприятиях внебюджетного сектора сохраняется необоснованная дифференциация размеров оплаты труда по профессионально-квалификационным группам работающих. В результате работники с самой высокой заработной платой не имеют ее реального снижения, тогда как низкооплачиваемые оказались за чертой бедности.

В-третьих, на многих предприятиях, в учреждениях и организациях всех отраслей большинство выплат не связано с результатами труда.

Вследствие этих и других негативных процессов заработная плата перестала в полной мере выполнять производственную и стимулирующую функции. Назрела необходимость принятия оперативных мер по внесению коррективов в политику в области оплаты труда, которые должны быть направлены на: обеспечение роста реальной заработной платы работников в тесной увязке с результатами их работы, квалификацией и профессионализмом до уровня главного источника денежных доходов населения; повышение государственных гарантий в оплате труда до уровня, обеспечивающего защиту работающих граждан от бедности; достижение такого уровня заработной платы наемных работников, который позволил бы обеспечить устойчивый платежеспособный потребительский спрос населения и экономические стимулы для развития производства; содействие стимулированию результативной трудовой деятельности.

Н.Н. Богушевич, Н.П. Котикова
БГСХА (Горки)

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению к счету 50 "Касса" предусмотрен субсчет 3 "Денежные документы". Он предназначен для учета оплаченных путевок в санатории, дома отдыха, марок госпошлины, почтовых, оплаченных авиабилетов и других денежных документов. К нему могут быть открыты аналитические счета в зависимости от вида денежных документов: 1) "Почтовые марки", 2) "Конверты с марками",