

характерные для предприятий молочной промышленности, можно разделить на две группы:

- общезаводские (например, объекты социальной сферы)
- обслуживающие процесс производства (аммиачно-компрессорный цех, теплостанция, электростанции (подстанции), ремонтно-механический цех, отдел контрольно-измерительных приборов и автоматики, водоснабжение, транспортное хозяйство).

Следует отметить, что в настоящее время на многих предприятиях молочной промышленности, особенно на небольших, отсутствует цеховой разрез обобщения затрат – одна из важнейших частей рациональной организации аналитического учета затрат на производство. Это значительно ослабляет контроль за формированием себестоимости. Выделение на предприятиях отдельных сегментов – центров ответственности способствует улучшению контроля, управления и повышению эффективности производства.

## **НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ПО ТИПОВОМУ ПЛАНУ СЧЕТОВ**

**Снитко К.Ф.**

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

Постановлением Министерства финансов от 30 мая 2003 г. № 89 утверждён Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, введенный в действие с 1 января 2004 г.

Целью его введения является Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, принятая постановлением СМ от 4 мая 1998 г. № 694.

Основными факторами, предопределяющими необходимость пересмотра Плана счетов 1992 г. является развитие методики бухгалтерского учета и активная работа по гармонизации белорусских правил бухгалтерского учета с международной бухгалтерской практикой. Однако отдельные методологические вопросы учета, по нашему мнению, не совсем отвечают поставленной задаче. В частности это касается учета доходов по акциям, принадлежащим работникам предприятия. В практике работы отечественных и зарубежных предприятий достаточно часто встречается ситуация, когда в число учредителей (акционеров) входят и сотрудники данного предприятия, работающие по трудовому договору. В таких случаях физическое лицо будет получать два вида доходов – заработную плату и доходы (дивиденды) по принадлежащим ему акциям. Совершенно очевидно, что с экономической, юридической и технической точек зрения между этими двумя видами доходов нет ничего общего, кроме единственного – оба вида доходов будет получать одно и то же физическое лицо. Однако, если в первом случае оно выступает в роли наемного работника, то

во втором – в роли учредителя, собственника. Различны и источники этих доходов: себестоимость продукции и нераспределенная прибыль.

В Инструкции к типовому плану счетов, введенному с 1 января 2004г. для учета расчетов с персоналом по заработной плате, предусмотрен счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", а для расчетов с учредителями счет 75 "Расчеты по выплате доходов". Кстати заметим, что в Типовом плане счетов бухгалтерского учета неправомерно изменено название субсчета. В ранее действующем Плане счетов бухгалтерского учета субсчет назывался "Расчеты по доходам", что более правильно отражало сущность хозяйственных операций отражаемых на субсчете, так как сначала начисляют суммы доходов, производят удержание налога, а только после этого производят выплаты.

Но, к сожалению, в Инструкции по применению Типового Плана счетов допущена и более серьезная ошибка. В пояснении к счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" указано, что по кредиту этого счета, наряду с оплатой труда, отражаются суммы "начисленных доходов от участия в уставном фонде организации и т. п. – в корреспонденции с дебетом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Совершенно очевидно, что само название счета 70 предполагает, что на нем производят формирование показателя "Фонд заработной платы". А в Инструкции по статистике численности работников и заработной платы, утвержденной приказом Министерства статистики и анализа 19 декабря 1994 г. № 12 по согласованию с Министерством труда, Министерством экономики, Министерством финансов и Национальным банком, в разделе 14, п. 4.2. конкретно указано, что "не включаются в состав заработной платы, а показываются в отчетах по труду отдельно доходы, полученные работниками предприятий в виде сумм, начисленных к выплате по акциям и вкладам членов трудового коллектива в имущество предприятия (дивиденды, проценты)".

Отражение данной операции по кредиту счета 70 усложняет работу бухгалтера, так как от этих доходов не производятся отчисления в Фонд социальной защиты населения, в фонд ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, в фонд занятости. Следовательно, при исчислении этих налогов и взносов бухгалтеру необходимо вычитать указанные суммы с начисленной заработной платы (с кредита счета 70), что требует дополнительной работы. Аналогичные вычеты необходимо производить и при исчислении средней заработной платы каждому работнику при оплате отпуска, дней болезни, пенсии и в других случаях.

Об экономической несовместимости этих доходов с заработной платой свидетельствует и действующий порядок налогообложения указанных выплат. Так, при исчислении совокупного дохода дивиденды по акциям, а также доходы, получаемые при распределении прибыли (доходы) юридического лица, в том числе в виде процентов на вклады физических лиц в уставный фонд, облагаются налогом по ставке 15 процентов независимо от суммы начисленного дохода. Начисленная заработная плата облагается подоходным налогом по другой, прогрессивной шкале по ставке от 9 до 30 процентов в зависимости от суммы до-

хода, исчисленного нарастающим итогом с начала года. Однако суммы начисленных дивидендов по действующему законодательству в совокупный годовой доход не включается, декларированию не подлежат и сумма налога по ним не пересчитывается.

В связи с изложенным считаем, что в Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета целесообразно внести изменения, связанные с учетом расчетов по дивидендам и аналогичным доходам физических лиц только на счете 75 "Расчеты с учредителями" субсчет 2 "Расчеты по доходам" вне зависимости от того, где и в качестве кого работает данный учредитель. Тем более, что аналитический учет по данному счету всегда ведется по каждому учредителю (участнику) и необходимая информация может быть получена по всем применяемым группировочным признакам. Такая поправка в определенной мере упростит систему учета оплаты труда, которая продолжает оставаться одним из самых сложных и трудоемких участков бухгалтерского учета на предприятии.

## **ФОРМИРОВАНИЕ ПЛАНОВЫХ И ФАКТИЧЕСКИХ ФОНДОВ ОПЛАТЫ ТРУДА ПРЕДПРИЯТИЯ ПО КОНЕЧНЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ**

**Станкевич В.И.**

*Бобруйский филиал БГЭУ*

**Полгари Ю.И.**

*Директор «Кансиплюс», г. Минск*

Особенностью предлагаемого метода формирования фонда оплаты труда (ФОТ) состоит в том, чтобы от вознаграждения отдельных сторон производственно-хозяйственной деятельности предприятия перейти к вознаграждению за конечные итоги функционирования предприятия, его структурных подразделений, их работников.

В качестве конечного результата деятельности предприятие нами рекомендуется объем реализации (валовая выручка).

Введение указанного выше конечного показателя деятельности предприятия и установление зависимости ФОТ от этого показателя позволит:

- расширить возможности роста фонда оплаты труда и индивидуальной заработной платы, своевременности выплат заработной платы;
- развивать инициативу (предпринимательство в условиях «тянущей» системы управления и реструктуризации), деловую активность, более полную самореализацию творческого потенциала работников, направленных на достижение коммерческого успеха, инноваций;
- ослабить заинтересованность предприятия (в условиях конкуренции) в необоснованном завышении цен на выпускаемую продукцию (валовые показатели);