

и т.д. Для отражения операций по приходу медикаментов и перевязочных средств на этом уровне создается и склад. Затем со склада медикаменты на основании накладных (требований) отпускаются в отделения. При этом в Журнале операций составляется бухгалтерская проводка на внутреннее перемещение медикаментов и перевязочных средств. На третьем уровне вводятся наименования медицинских материалов, отпущенных в отделения для текущей потребности. Учет медикаментов целесообразно вести по следующим группам: ядовитые лекарственные средства; наркотические лекарственные средства; этиловый спирт; новые препараты для клинических испытаний и исследований; дефицитные и дорогостоящие медикаменты и перевязочные средства; тара.

Для наиболее точного контроля и характеристики используемых медикаментов и перевязочных средств программой 1С: Бухгалтерия предусмотрен ввод дополнительных параметров по медицинским материалам. К таким параметрам относятся: наименование группы, форма упаковки, срок годности и другие, которые отражаются при вводе конкретного вида медикаментов (Наименование субконто — Параметры). Данная информация будет отражена при формировании оборотно-сальдовых ведомостей по счетам, анализе отдельных объектов аналитического учета, карточек субконто.

Программа предусматривает возможность формирования 14 форм стандартных отчетов, а также создание произвольных отчетов, используя встроенный макроязык. Однако, на мой взгляд, существующие формы отчетов предоставляют достаточно возможностей для обобщения результатов по операциям, связанным с поступлением и использованием медикаментов и перевязочных средств. Большинство отчетов аналогичны тем, что используются при ручной форме учета, а такие как карточка счета, карточка субконто, анализ счета по субконто предоставляют возможность быстро получать итоговую информацию по отдельным субсчетам и объектам аналитического учета.

Применение бухгалтерских программ — это эффективный инструмент подготовки достоверной и своевременной информации для улучшения оперативного управления и учета, принятия правильных стратегических и тактических решений при постоянно меняющихся внешних и внутренних факторах.

На примере учета медикаментов и перевязочных средств были показаны возможности автоматизированной обработки учетно-аналитической информации, но наивысшим этапом автоматизации бухгалтерского учета является комплексный подход, когда автоматизированы все разделы учета с выходом на автоматизированное составление Главной книги, баланса исполнения Сметы расходов, отчета об исполнении сметы расходов по бюджетным и внебюджетным средствам.

<http://edoc.bseu.by/>

С.Н. Ситдикова
БГЭУ (Минск)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Каждый работающий по найму работник получает за проделанную работу от работодателя заработную плату, т.е. определенную сумму денежных средств, компенсирующих его затраты труда и обеспечивающих ему

определенный уровень удовлетворения личных потребностей, а также членов его семьи. Несмотря на кажущуюся простоту, заработная плата является весьма сложным экономическим явлением.

Многие вопросы заработной платы в Республике Беларусь решаются иначе, чем в общепринятой мировой практике. В Международном стандарте финансовой отчетности (МСФО) 19 “Вознаграждения работникам” содержатся положения, связанные с оплатой труда персонала компаний, или, как сказано в тексте Стандарта, связанные со “всеми формами вознаграждений и выплат, предоставляемых компанией работникам в обмен на оказанные ими услуги”, которые необходимо соблюдать независимо от национальных особенностей. *Краткосрочные вознаграждения* работникам включают в себя выплаты в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работник оказывал услуги компании и заработал соответствующее вознаграждение. К ним относятся такие выплаты, как заработная плата персоналу (рабочим и служащим) и взносы на социальное страхование (обеспечение); отпускные, связанные с ежегодными оплачиваемыми отпусками; пособия по болезни, уходу за ребенком и в связи с беременностью; премиальные и участие в прибыли, а также вознаграждение занятым сейчас работникам в неденежной форме: медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары и услуги. Работник может оказывать услуги компании на основе полного рабочего дня или частичной занятости, постоянной, временной или разовой основе. К числу работников Стандарт относит также директоров и другой высший управленческий персонал. Так как Стандарт международный, то в его определения включены самые разные аспекты вознаграждения работникам — какие только могут встречаться в практике разных стран и разных компаний. В общем случае краткосрочные вознаграждения работникам списываются в расход текущего отчетного периода или относятся в себестоимость отдельных активов, таких как запасы, основные средства. Подлежащие выплате вознаграждения признаются в качестве обязательства с одновременным начислением расхода. Обязательства признаются за вычетом уже выплаченных вознаграждений, а если уже выплаченные суммы превышают начисленный расход, они признаются авансовыми выплатами в активе баланса (дебиторская задолженность). Обязательства по краткосрочным вознаграждениям не должны дисконтироваться, так как они начисляются и выплачиваются в течение не более одного года. Практика начисления заработной платы и отчислений на социальное страхование хорошо известна белорусским бухгалтерам.

Оплата отпусков, т.е. вознаграждения за фактическое отсутствие работников по различным причинам: по случаю ежегодного отпуска, болезни (краткосрочная нетрудоспособность), уходу за детьми, для работы в качестве присяжного заседателя в суде или для исполнения воинской обязанности. Стандарт подразделяет оплату отпускных на накапливаемые и неаккупилируемые и соответственно устанавливает различные способы их учетного отражения. Отпускные накапливаются в учете на отдельном счете по мере зарабатывания права на отпуск и в тех же периодах относятся на текущие расходы компании. Следовательно, эти суммы подлежат начислению ежемесячно (ежеквартально) на увеличение резервируемых обязательств. При выплате отпускных резервируемые обязательства погашаются. *Не накапливаемые отпускные* не переносятся на будущие периоды. Они начисляются как обязательства и признаются расходом в том периоде, в

котором предоставляется отпуск. В Республике Беларусь отпускные по болезни и даже по уходу за ребенком начисляются за счет средств, отчисленных на социальное страхование и в расходы данного периода непосредственно не включаются.

Премияльные и участие в прибыли вызывают дополнительные выплаты в качестве вознаграждения работникам. Текущие премии за месяц или квартал начисляются и отражаются в том периоде, в котором они заработаны. Участие в прибыли и премии по результатам работы за год выплачиваются по окончании отчетного периода, что заставляет признавать обязательства по их выплате в течение всего периода по мере их зарабатывания работниками.

Вышеприведенный Стандарт положен в основу *учета заработной платы в Германии*. Расходы на персонал представляют важную часть производственных расходов на немецких предприятиях. За работу рабочие получают зарплату, а служащие — оклад.

К расходам на персонал относятся: все расходы по оплате труда (включая тарифные надбавки и договорные добавки); другие тарифные и добровольные виды оплаты труда рабочих и служащих (например, отпускные и рождественские деньги или награда за изобретения и рационализацию); социальные расходы и другие расходы на персонал, такие как участие предпринимателя в социальном страховании, расход на обеспечение и поддержку в старости, оплата переезда работника на новое место жительства и др., учет окладов и заработной платы. Оклады и зарплата выплачиваются за занятость рабочей силы на основании рабочих договоров. Расчет может производиться на основании выполненной работы (оклад за производительность) или на основании временного присутствия на предприятии (часовой оклад). Для рабочих существует лист заработной платы, а для служащих — лист окладов. В учете заработной платы на каждого занятого ведется счет зарплат, в который внесены все личные данные, а также данные о классе налога, количестве детей и вероисповедании, брутто- и нетто-оклад (зарплата). По закону предприниматель обязан высчитывать из начисленной зарплат (зарплаты-брутто) все необходимые налоги и перечислять их в финансовое управление и больничную кассу. Для этого производится следующий расчет: зарплата (оклад)-брутто; подоходный налог; церковный налог; доля рабочего (служащего) в социальном пенсионном и других видах страхования.

Величина подоходного налога зависит от личных данных налогоплательщика: возраста, семейного положения, количества детей. (Она определяется предпринимателем при каждом начислении заработной платы на основании таблицы налогов, высчитывается и передается в финансовое управление. Церковный налог тоже высчитывается из зарплат (оклада)-брутто, его величина различна в разных землях и при разных вероисповеданиях (8—9 % подоходного налога.) Ставка для вычета пенсионного страхования составляет 9 %, страхования по болезни — 6—7 % и страхования по безработице — 2 % от брутто-зарплаты. Брутто- и нетто-зарплата содержатся в листе заработной платы, и оттуда конечные суммы переносятся в бухгалтерию предприятия. Брутто-зарплата учитывается в дебете счета “Заработная плата”. Проводка делается на величину нетто-зарплаты в кредит денежных счетов (“Касса”, “Банк” или “Расчетный счет”) и на

вычетенные налоги (подходный и социальные) — на счет “Прочие расчеты с поставщиками”.

Следует отметить, что в Республике Беларусь существуют определенные отличия в учете заработной платы (особенно в бюджетной сфере) по сравнению с другими странами, в частности, с Германией. Поэтому необходимо, чтобы наша республика осваивала опыт зарубежных стран и строила свой учет в соответствии с требованиями Международного стандарта.

<http://edoc.bseu.by/>

А.В. Соловьев
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Состав управленческих расходов и система их учета формировались на протяжении долгого периода и не подвергались пересмотру. Однако следует констатировать, что существующий порядок уже не обеспечивает реальное отражение их сущности и роли в процессе управления хозяйственной деятельностью и формирует дезориентирующую информацию, не пригодную для принятия решений. Поведение отдельных затрат изменилось и в этой связи необходимо уточнить их содержание и дать обоснование для отражения в системе бухгалтерского учета.

Актуальность проблемы требует разработки и применения более эффективных систем учета, анализа и управления издержками на сельскохозяйственных предприятиях. Одной из таких систем является система усеченной себестоимости “директ-костинг”.

При раскрытии сущности затрат по организации и управлению производством необходимо рассмотреть отдельные из них для того, чтобы установить принадлежность к таким расходам. В состав общехозяйственных расходов включаются потери от недостачи материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли. Данные расходы не выражают сущности управленческих расходов, они возникают в процессе технологического хранения материальных ценностей. Поэтому такие расходы должны быть учтены в составе затрат по заготовлению и хранению материалов.

В составе общехозяйственных расходов отражается плата по процентам за ссуды для нужд основной деятельности, кроме процентов по просроченным и отсроченным ссудам. К управленческой деятельности данные расходы не имеют отношения, они возникают в результате обязательств за предоставление предприятию в пользование денежных средств (кредитов, займов).

Необходимо рассмотреть правомерность отражения в составе общехозяйственных расходов затрат, связанных с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы, включая амортизационные отчисления, затраты на проведение всех видов ремонта помещения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи. Если исходить из принципов формирования себестоимости продукции (работ, услуг) и налогового характера экономических отношений предприятий с бюджетом, то указанные расходы безусловно включены в состав себестоимости.