

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012г. № 26.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010г. № 133.
4. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь: постановление Министерства экономики Респ. Беларусь от 30.09.2011г. № 161.
5. Куда отнести затраты, возникшие при приобретении автомобиля. Материал подготовлен специалистами ООО «ЮрСпектр» // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац.центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2019.
6. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь от 29.12.2009г. № 71-3: в редакции Закона Респ. Беларусь от 30.12.2018г. № 159-3.
7. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых Фондом международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров и Национального банка Респ. Беларусь от 19.08.2016г. № 657/20.

RELEVANT ASPECTS OF THE STUDY OF FIXED ASSETS, VALUATION RULES AND NET

Matalytskaya S.K., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Belarusian State Economic University

Golub L.K. Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Belarusian State Economic University

***Summary.** The article examines the problems arising from the allocation of individual assets to fixed assets; accompanying the formation of the initial value of fixed assets, as well as their consequences in calculating taxes.*

***Key words:** accounting, fixed assets, valuation of fixed assets, initial cost, taxes.*

УДК 657.222

СУЩНОСТНАЯ СВЯЗЬ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ЧАСТИ НОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ НЕКОТОРЫХ ВЫПЛАТ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ

Анищенко В.С., канд. эконом. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО БГЭУ

***Аннотация.** Определение налоговой базы для исчисления налога на прибыль требует соблюдения порядка учета прочих нормируемых затрат при отнесении их к затратам, учитываемым при налогообложении. Важным моментом является понимание состава выплат, производимых физическим лицам, с целью налогообложения.*

***Ключевые слова:** нормируемые затраты, выплаты, доплаты, надбавки, компенсации, налог на прибыль.*

Введение. Для целей исчисления налога на прибыль отдельные затраты принимаются только в пределах норм, установленных законодательством или руководителем организации, а также в пределах, установленных Налоговым кодексом Республики Беларусь, далее - НК.

Так, в перечень нормируемых затрат (в составе прочих) включены выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах в виде:

- доплат, компенсаций, пособий, порядок выплаты которых и их минимальный размер установлены законодательством и по которым законодательством предоставлено право их повышения, в размерах, установленных коллективным договором, соглашением, нанимателем, превышающих минимальный размер;

- доплат, компенсаций, пособий, по которым законодательством предоставлено право определения размера и порядка выплаты, в размерах, установленных коллективным договором, соглашением, нанимателем, в пределах, установленных законодательством, при их наличии (подп. 2.1 ст. 171 НК).

Конкретно, о каких выплатах идет речь в указанной статье НК, каков основной критерий включения их в состав нормируемых затрат? Ответить на эти вопросы, возможно понимая

сущность упомянутых выплат, тем самым прослеживая связь бухгалтерского и налогового учета относительно их нормирования.

Основная часть. Отметим, что с 1 января 2019 г. порядок включения выплат физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль претерпел существенные изменения.

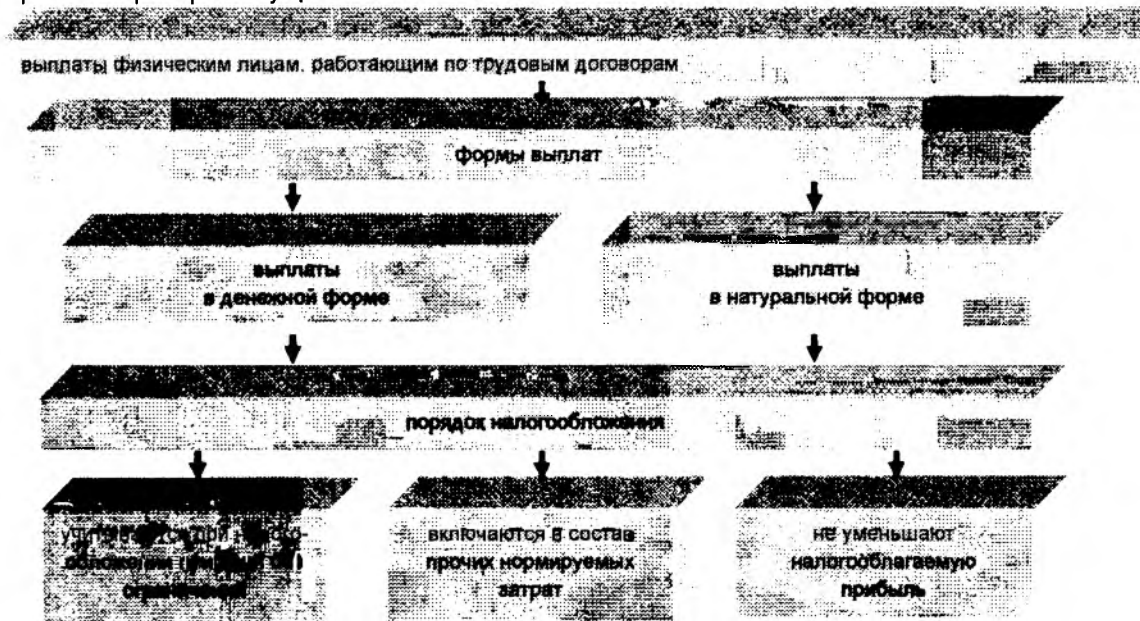


Рисунок 1 – Формы выплат физическим лицам, работающим по трудовым договорам

Примечание – Источник: собственная разработка, на основе изучения нормативных документов

Что касается бухгалтерского учета затрат на оплату труда и других выплат, надбавок работникам, занятым в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, то здесь следует учитывать следующий момент. Затраты, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг, а также суммы обязательных отчислений, установленных законодательством, от указанных выплат включаются в состав прямых затрат на оплату труда и формируют себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (часть 4 пункта 9 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102).

При анализе организации заработной платы особое значение имеет деление заработной платы на постоянную и переменную части. Постоянная часть, как правило, включает тарифную ставку (оклад) или сдельную заработную плату. Переменная часть заработной платы состоит из доплат, надбавок, премий и др.

Ряд доплат и надбавок являются обязательной для применения в организациях всех форм собственности. Их выплата гарантирована государством и установлена Трудовым кодексом Республики Беларусь, далее - ТК. Другие доплаты и надбавки применяются в отдельных сферах приложения труда. В большинстве случаев эти доплаты также обязательные, но об их конкретных размерах договариваются непосредственно в самой организации.

По характеру выплат доплата и надбавки делятся на:

- компенсационные;
- стимулирующие.

Компенсация – это денежная сумма или иное вознаграждение, которое выплачивается как возмещение за что-либо, например, за работу на вредном для здоровья предприятии или за отказ воспользоваться частью трудового отпуска.

Доплата – выплата компенсирующего характера, которая выплачивается работникам сверх тарифных ставок (окладов) с учетом интенсивности и условий труда, за дополнительную работу, не связанную непосредственно с основными трудовыми функциями. Доплата устанавливается с

целью компенсации неблагоприятного воздействия условий труда на здоровье и работоспособность работника.

Следует отметить, что в условиях рыночной экономики государство берет на себя заботу лишь о некоторых, ограниченных видах гарантий и компенсаций. Оно устанавливает обязательность их выплат в качестве минимально необходимых. В этих случаях размер доплат, основания и порядок их выплаты определяет тот нормативный правовой акт, которым они введены. С учетом финансовых возможностей и эффективности труда организацией могут быть установлены более высокие гарантии.

Таким образом, доплаты и надбавки компенсационного характера гарантированы государством за условия работы, отклоняющихся от нормальных.

В настоящее время к числу наиболее распространенных доплат компенсационного характера относятся:

- доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда (ст.62 ТК);
- доплата за работу в ночное время (ст.70 ТК);
- доплаты за сверхурочные, праздничные и выходные дни (ст.69 ТК) и др.

К стимулирующим доплатам и надбавкам относят оплату:

- за высокую квалификацию (специалистам);
- за профессиональное мастерство (рабочим);
- за совмещение профессий (должностей);
- за расширение зон обслуживания или увеличения объема выполняемых работ;
- за выполнение обязанностей отсутствующего работника; и др.

Доплаты и надбавки стимулирующего характера устанавливаются по усмотрению руководства организации. Их размеры определяются в организации самостоятельно. При определении размера доплат и надбавок стимулирующего характера учитываются конкретные условия работы.

Общим, связующим фактором доплат, надбавок компенсационного и стимулирующего характера является необходимость их начисления работникам за участие в производственном процессе. Критерий, базирующийся на их наименовании (доплата, надбавка, компенсация) не гарантирует возможности включения их в затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг).

Руководствуясь разъяснениями специалистов Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (письмо от 09.04.2019 № 2-2-10/00858) налогооблагаемую прибыль следует уменьшать без ограничений за счет:

- повышения тарифной ставки (не более чем на 50 %, если больший размер не предусмотрен законодательством) (подп.2.5 п.2 Декрета Президента Республики Беларусь от 26.07.1999 № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины»);
- надбавки (доплаты) к тарифным ставкам и должностным окладам за сложность и напряженность работы, за эффективность труда, за высокую квалификацию и достижения в труде, за продолжительность непрерывной работы (вознаграждения за выслугу лет, стаж работы) работникам, деятельность которых связана с процессом производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Доплаты, компенсации, пособия, установленные законодательством, при налогообложении прибыли учитываются в составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, если законодательством не устанавливается их минимальный размер или не установлен предел, но только в том случае если основания таких выплат связаны с процессом производства и реализации. К числу таких выплат, по разъяснениям МНС, относятся доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания (увеличение объема выполняемых работ) или выполнение обязанностей временно отсутствующего работника (ст.67 ТК), доплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (ст.62 ТК).

К прочим нормируемым затратам, учитываемым при налогообложении прибыли относятся доплаты, компенсации, пособия, предусмотренные законодательством, сверх минимального размера или в пределах, установленных законодательством. Например, к таким доплатам относится доплата за каждый час работы в сверхурочное время, в государственные праздники,

праздничные и выходные дни сверх заработной платы, начисленной за указанное время, поскольку ст.69 ТК установлена обязанность доплаты работникам со сдельной оплатой труда – не ниже сдельных расценок; работникам с повременной оплатой труда – не ниже часовых тарифных ставок (окладов).

Ряд доплат, компенсаций, пособий не учитывается при исчислении прибыли (подп.1.3 п.1 ст.173 НК), поскольку они не установлены законодательством, либо выплачиваются в размерах, свыше установленных законодательством, например, доплата за наставничество.

Заключение. Напомним, что совокупный размер учитываемых при налогообложении прочих затрат не может превышать 1 % выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм доходов от операций по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование имущества с учетом НДС (п.3 ст.171 НК). Порядок учета прочих нормируемых затрат (в части совокупного размера) при отнесении их к затратам, учитываемым и не учитываемым при налогообложении Налоговым кодексом не установлен. Организации могут самостоятельно решить, какие виды нормируемых прочих затрат не учитывать при налогообложении прибыли (п.3 ст.171 НК). Однако определить их состав важно.

Исключить ошибки в налоговых расчетах позволит конкретизация критериев отнесения выплат физическим лицам, а именно доплат, надбавок, к иным нормируемым затратам. По мнению автора, основным из них является принцип связи с производством и реализацией продукции (работ, услуг). Преемственность информации бухгалтерского учета (выплаты отражаются на затратных счетах бухгалтерского учета) и налогового (включаются в затраты, учитываемые при налогообложении) – идеальный вариант для бухгалтера.

Применение иных критериев (предусмотрено законодательством, установлен минимальный размер, предел и др.) требует определения налоговым ведомством перечня выплат, относимых к прочим нормируемым затратам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2018 г. № 156-3). // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2018. № 156-3). // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов : Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30.09.2011г., № 102 : в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г., №74) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
4. Трудовой кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, от 26 июля 1999 г. №296-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2018 № 124-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
5. О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины : Декрет Президента Респ. Беларусь, 26.07.1999г., № 29 : в ред. декрета президента Респ. Беларусь от 18.01.2019 г., №1) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
6. О нормируемых затратах : Письмо Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь, 09.04.2019г., № 2-2-10/00858 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.

ESSENTIAL CONNECTION OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING IN PART OF NORMALIZATION OF COSTS OF SOME PAYMENTS TO PHYSICAL PERSONS

Anishchenko V.S., PhD, Associate Professor Department of accounting, analysis and audit in the agroindustrial complex and transport, Belarusian State Economic University, Minsk, Republic of Belarus

Summary. *The determination of the tax base for the calculation of income tax requires compliance with the procedure for taking into account other normalized costs when they are attributed to the costs taken into account in taxation. An important point is the understanding of the composition of payments made to individuals for tax purposes.*

Key words: normalized costs, payments, additional payments, allowances, compensation, income tax.