

боты в отрасли, исчисляются в годах, месяцах, днях, суммируются независимо от сроков перерыва. Первая выплата надбавки работнику производится за тот год, в котором стаж работы, дающий право на нее, достиг одного года.

Стаж работы для выплаты данной надбавки определяется комиссией по установлению трудового стажа.

Состав комиссии утверждается руководителем организации по согласованию с профсоюзным комитетом из числа руководящих работников, отдела кадров, юридической службы и профсоюзного комитета.

Основным документом при определении стажа работы является трудовая книжка.

Решение комиссии об установлении стажа работы оформляется протоколом, выписки из решения комиссии выдаются: экономической службе и бухгалтерии – для начисления надбавки, отделу кадров – для приобщения к личному делу и работнику, стаж которого устанавливается.

### ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И ВЫПЛАТЫ НАДБАВОК

При временном замещении в должности надбавки начисляются на тарифную ставку (должностной оклад) по основной должности. При этом замещаемому работнику выплачивается разница между его должностным окладом (без учета повышения за стаж работы, надбавок, доплат и других выплат) и должностным окладом замещаемого работника (без учета надбавок, доплат и других выплат).

В том месяце когда работник находился в отпуске без сохранения заработной платы, при расчете установленных надбавок учитывается тарифная ставка (должностной оклад) за фактически отработанное время. Такой же порядок расчета применяется и для принятых и уволенных в течение отчетного месяца работников.

Надбавки выплачиваются за отработанное время, включая время оплачиваемых отпусков, а также время, в течение

которого за работником в соответствии с действующим законодательством сохраняется полностью или частично заработная плата.

Надбавки за сложность и напряженность работы, высокие достижения в труде, выполнение особо важной и срочной работы, за высокое профессиональное мастерство, высокое качество выполняемых работ, стаж работы учитываются при исчислении среднего заработка, сохраняемого за работниками в соответствии с действующим законодательством (за время отпуска, выполнения государственных или общественных обязанностей и др.). Указанные надбавки включаются также в заработок, из которого исчисляются пенсия, пособие по временной нетрудоспособности и возмещение ущерба, причиненного работникам увечьем или иным повреждением здоровья, связанным с их работой.

**Ирина ПРОЦКО,**  
старший преподаватель ГИПКП МТ РБ

## Расчетные операции на предприятиях инвестиционного комплекса

**С**ОЗДАНИЕ в Беларуси инвестиционного рынка – процесс, требующий вовлечения в него всех участников – заказчиков, генподрядчиков, субподрядчиков, проектных организаций. Успешное достижение целей капитального строительства в первую очередь предопределяется надлежащим выполнением своих функций его участниками, что происходит в процессе и в результате многообразия экономических связей. Для возведения конкретного объекта необходимо, чтобы весь комплекс этих единых по своей целенаправленности хозяйственных связей работал согласованно. Вот почему немаловажная роль здесь принадлежит организации бухгалтерского учета расчетов между заказчиками, генподрядчиками и субподрядчиками.

Согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) выручка от реализации работ, услуг определяется либо по мере ее оплаты, либо по мере отгрузки и предъявления заказчику расчетных документов. Метод отражения выручки оговаривается в учетной политике организации.

Рассмотрим на примере порядок отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов между заказчиками, генподрядчиками и субподрядчиками.

ми. СУ-200 строительного №4 в мае выполнило для заказчика строительно-монтажные работы на сумму 500000000 руб., в том числе НДС – 76272000 руб. Фактическая себестоимость принятых заказчиком работ составила 300000000 руб. На расчетный счет СУ-200 строительного №4 поступили денежные средства от заказчика за выполненные работы в сумме 310000000 руб., в том числе НДС – 47288000 руб. Для выполнения сантехнических работ СУ-200 строительного №4 в качестве субподрядной организации привлекло ММУ-2 ЗАО «Белсантехмонтаж №2», которое выполнило работы на сумму 150000000 рублей. В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие записи:

Выручка от реализации выполненных работ учитывается по мере отгрузки и предъявления заказчику расчетных документов

1) Отражается стоимость выполненных работ согласно акту (справка по форме №3):

**Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**К-т 90/1 «Выручка от реализации» – 500000000 руб.**

2) Отражается фактическая себестоимость выполненных работ:

**Д-т 20 «Основное производство»**

**К-т 10,23,25,26,70 и др. счета – 300000000 руб.**

3) Списывается фактическая себестоимость выполненных работ:

**Д-т 90/2 «Себестоимость реализации»**

**К-т 20 «Основное производство» – 300000000 руб.**

4) Начислен НДС по ставке 18% от суммы выполненных работ:

**Д-т 90/3 «Налог на добавленную стоимость»**

**К-т 68/2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» – 76272000 руб.**

5) Произведены отчисления в размере 3% в республиканский фонд поддержки производителей с/х продукции:

**Д-т 90/5 «Прочие налоги и сборы из выручки»**

**К-т 68/2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» – 12712000 руб.**

6) Отражена стоимость работ, выполненных субподрядной организацией ММУ-2:

**Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 150000000 руб.**

7) Выявлен финансовый результат:

**Д-т 90/9 «Прибыль/убыток от реализации»**

**К-т 99 «Прибыли и убытки» – 111016000 руб.**

В том случае если выручка от реализации выполненных работ определяется по мере поступления денежных средств на расчетный счет, в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

1) На расчетный счет зачислены денежные средства от заказчика за выполненные работы:

**Д-т 51 «Расчетный счет»**

**К-т 90/1 «Выручка от реализации» – 310000000 руб.**

2) Отражается фактическая себестоимость выполненных работ:

**Д-т 20 «Основное производство»**

**К-т 10,23,25,26,70 и др. счета – 300000000 руб.**

3) Списывается фактическая себестоимость выполненных работ:

**Д-т 45 «Товары отгруженные»**

**К-т 20 «Основное производство» – 300000000 руб.**

4) Списывается фактическая себестоимость выполненных и оплаченных работ:

**Д-т 90/2 «Себестоимость реализации»**

**К-т 45 «Товары отгруженные» – 186000000 руб.**

Для определения суммы, подлежащей списанию, необходимо определить фактические затраты на 1 рубль выполненных строительно-монтажных работ по договорной стоимости. Для этого фактические затраты выполненных работ нужно разделить на договорную стоимость выполненных работ, т.е.:

$$\frac{300000000}{500000000} = 0,600$$

Полученный показатель умножаем на сумму денежных средств, поступивших на расчетный счет от заказчика, т.е. 310000000 x 0,6 = 186000000 руб.

5) Начислен НДС по ставке 18%:

**Д-т 90/3 «Налог на добавленную стоимость»**

**К-т 68/2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» – 47288000 руб.**

6) Произведены отчисления в республиканский фонд поддержки производителей с/х продукции в размере 3%:

**Д-т 90/5 «Прочие налоги и сборы из выручки»**

**К-т 68/2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» – 7881000 руб.**

7) Отражена стоимость работ, выполненных субподрядной организацией ММУ-2:

**Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 150000000 руб.**

8) На расчетный счет СУ-200 поступили денежные средства от заказчика за выполненные субподрядной организацией работы:

**Д-т 51 «Расчетный счет»**

**К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 150000000 руб.**

## В ПОМОЩЬ БУХГАЛТЕРУ

9) С расчетного счета СУ-200 перечислены денежные средства субподрядной организации ММУ-2:

Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т 51 «Расчетный счет» – 150000000 руб.

10) Выявлен финансовый результат:

Д-т 90/9 «Прибыль/убыток от реализации»

К-т 99 «Прибыли и убытки» – 68831000 руб.

Большинство строительных организаций при определении конечных финансовых результатов используют метод определения выручки «по оплате», т.к. заказчики не всегда своевременно рассчитываются за выполненные работы. Недостатком данного варианта является то, что ни в какой форме бухгалтерской отчетности не находит отражения показатель «объем работ, выполненных собственными силами». Кроме того, для повышения аналитичности этого показателя предприятия обязаны заполнять ведомость 5-С «Расчеты с заказчиками, генподрядчиками за выполненные работы». Поэтому при определении выручки «по оплате» для отражения на счетах бухгалтерского учета объема работ, выполненных собственными силами, целесообразно применять следующие бухгалтерские записи:

1. Отражена стоимость работ, выполненных СУ-200 треста №4 собственными силами:

Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т 98/1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» – 500000000 руб.

2. На расчетный счет СУ-200 строительного треста №4 поступили денежные средства от заказчика УКС «Мингорисполкома»:

Д-т 51 «Расчетный счет»

К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 310000000 руб.

3. Одновременно отражается выручка от реализации на сумму выполненных и оплаченных работ:

Д-т 98/1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»

К-т 90/1 «Выручка от реализации» – 310000000 руб.

4. Отражается фактическая себестоимость выполненных работ:

Д-т 20 «Основное производство»  
К-т 10, 23, 25, 26, 70 и др. счета – 300000000 руб.

5. Списывается фактическая себестоимость выполненных работ:

Д-т 45 «Товары отгруженные»  
К-т 20 «Основное производство» – 300000000 руб.

6. Списывается фактическая себестоимость выполненных и оплаченных работ:

Д-т 90/2 «Себестоимость реализации»  
К-т 45 «Товары отгруженные» – 186000000 руб.

7. Начислен НДС по ставке 18%:

Д-т 90/3 «Налог на добавленную стоимость»

К-т 68/2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» – 47288000 руб.

8. Произведены отчисления в республиканский фонд поддержки производителей с/х продукции в размере 3%:

Д-т 90/5 «Прочие налоги и сборы из выручки»

К-т 68/2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» – 7881000 руб.

9. Отражена стоимость работ, выполненных субподрядной организацией ММУ-2:

Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 150000000 руб.

10. На расчетный счет СУ-200 поступили денежные средства от заказчика за выполненные субподрядной организацией работы:

Д-т 51 «Расчетный счет»

К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 150000000 руб.

11. С расчетного счета СУ-200 перечислены денежные средства субподрядной организации ММУ-2:

Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т 51 «Расчетный счет» – 150000000 руб.

12. Выявлен финансовый результат:

Д-т 90/9 «Прибыль/убыток от реализации»

К-т 99 «Прибыли и убытки» – 68831000 руб.

Предложенный порядок бухгалтерских записей позволит:

во-первых, повысить аналитическую значимость показателя «объем работ, выполненных собственными силами»;

во-вторых, привести в соответствие порядок отражения этого показателя на счетах бухгалтерского учета и в ведомости 5-С, т.к. согласно существующей методике объем работ, выполненных собственными силами, не фиксируется на счетах бухгалтерского учета;

в-третьих, привести в соответствие итоговые данные статистического и бухгалтерского учета, которые необходимы для принятия своевременных управленческих решений.

**Ирина ТАРЛОВСКАЯ,**  
кандидат экономических наук,  
доцент БГЭУ