

## **УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ТОРГОВЛЕ ПО НОВОМУ ПЛАНУ СЧЕТОВ**

*Т. М. Витко, БГЭУ*

При организации расчетов с работниками по оплате труда следует учесть изменения, связанные с переходом на новый План счетов.

Перед тем, как перейти к характеристике отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с работниками, необходимо отметить, что счет 44 будет называться «Расходы на продажу» и использоваться как в торговых, так и в промышленных организациях, и на этом счете будут учитываться как коммерческие расходы, так и издержки обращения.

Так как характеристика счетов 44 «Издержки обращения» по новому Плану счетов «Расходы на продажу» и 70 «Расчет с персоналом по оплате труда» принципиально не изменилась, то начисление сумм оплаты труда и их выплаты после перехода на новый План счетов в учете будет отражаться так же, как и до перехода:

Д-т 44 К-т 70 – на суммы начисленной заработной платы работникам;

Д-т 70 К-т 50 – на сумму произведенных выплат;

Д-т 70 К-т 76 – на сумму не выданной заработной платы, депонированной в установленном порядке.

При натуральной оплате труда схема бухгалтерских проводок будет следующая:

Д-т 44 К-т 70 – на сумму начисленной оплаты труда;

Д-т 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» К-т 41 «Товары» - на сумму стоимости товаров, переданных работнику в оплату труда;

Д-т 90, субсчет «НДС» К-т 68 – на сумму НДС по стоимости переданных товаров;

Д-т 70 К-т 90, субсчет «Выручка» — на сумму отпускной стоимости товаров.

Списание расходов на оплату труда в бухгалтерском учете оформляется аналогично выплате сумм основной и дополнительной заработной платы. При этом часть сумм, начисленных за дни отпуска, приходящихся на следующие за отчетным месяцы, отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». В торговых организациях со значительной численностью персонала могут образовываться резервы на оплату отпусков. Принципиально порядок образования и использования резервов предстоящих расходов не изменится. Изменится только номер счета – 96 «Резервы предстоящих расходов» (по старому плану это 89 счет). Таким образом, схема проводок будет следующая:

Д-т 44 К-т 96 (Д-т 44 К-т 89) – на сумму средств, ежемесячно направляемых в резерв;

Д-т 96 К-т 70 (Д-т 89 К-т 70) – на сумму начисленной оплаты труда.

Так как в новом Плане счетов сохранен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», то можно предположить, что порядок начисления и выплат пособий по временной нетрудоспособности останется прежним:

Д-т 69 К-т 70 – на сумму начисленного пособия.

Необходимо отметить, что новым Планом счетов создание фондов специального назначения не предусмотрено. Все соответствующие расходы будут списываться непосредственно на счета учета нераспределенной прибыли:

Д-т 84 «Нераспределенная прибыль» К-т 70.

Начисленные и выплаченные суммы материальной помощи работникам торговой организации будут отражаться следующим образом:

Д-т 99 «Прибыль и убытки» К-т 70 (по старому плану счетов Д-т 88 К-т 70).

Займы и ссуды (беспроцентные), выдаваемые работнику за счет временно свободного остатка денежных средств:

Д-т 73, субсчет «Расчеты по предоставленным займам» К-т 50 (51) – на сумму выданной ссуды или займа;

Д-т 70 К-т 73 – на сумму, удержанную с сумм оплаты труда, в погашение ранее выданной ссуды или займа.

Если займ выдается работнику на условиях выплаты процентов за пользование денежными средствами, то сумма полученных процентов относится на увеличение внереализационных доходов:

Д-т 50 (51) К-т 91.

Дивиденды и прочие доходы от участия работников в уставном капитале торговой организации выплачиваются за счет чистой прибыли:

Д-т 84 К-т 70 – на сумму начисленных дивидендов (Д-т 86, 86 К-т 70 – по старому плану счетов).

Принятие нового Плана счетов сопряжено с большой работой: необходимо уточнить содержание регистров, учета, осуществить четкое разделение понятий, используемых для целей бухгалтерского учета и налогообложения, переработать все комментарии, рекомендации и разъяснения.

Это еще раз подчеркивает необходимость проведения большой работы при переходе на новый План счетов бухгалтерского учета.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и аудите» 25 июня 2001 г. № 42-3.
2. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебно-практическое пособие под редакцией Л.И. Кравченко.— Мн.: «ФУА-информ», 2001.— 648 с.
3. Захарьин В.Р. Формирование издержек обращения по новому плану счетов. Учет расчетов с работниками/ Все для бухгалтера.— 2001.— № 13.— С. 59.
4. Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Комментарии. Рекомендации к применению/ Под общ. ред. В.Е. Ванкевича, Л.Л. Ермоловича.— Мн.: Интерпрес-сервис; Книжный дом, 2002.— 368 с.

## МОДЕЛЬ РЫНКА МИНСКИХ КВАРТИР

*Н.Ю. Трифонов, президент Белорусского общества оценщиков  
С.А. Шимановский, действительный член Белорусского общества оценщиков*

*Настоящая статья представляет собой попытку моделирования рынка купли-продажи городского жилья в условиях переходной экономики. В качестве конкретной реализации дана модель рынка квартир г. Минска. Статья подготовлена в рамках исследования, проводимого с 1999 года под эгидой общественного объединения «Белорусское общество оценщиков» (БОО).*

### 1. Введение

В условиях переходной экономики государство способно решить жилищную проблему, только используя рыночный механизм. Это особенно заметно в условиях бюджетного дефицита. Так, отвлечение средств от реального сектора экономики и жесткое регулирование цен на первичном рынке жилья отразились на рентабельности смежных отраслей страны. Число убыточных предприятий в жилищном хозяйстве возросло с 27,4% в 2000 году до 35,4% в 2001 году, в строительстве – с 7,7% до 19,2%, в коммунальном хозяйстве – с 28,6% до 31,5% соответственно. Рентабельность продукции в строительной отрасли за тот же период упала с 12,3% до 8,2% (для сравнения в промышленности с 15,8% до 10,8%). Накапливающиеся на рынке купли-продажи негативные тенденции ставят вопрос о прогнозировании дальнейшего развития ситуации. В сентябре 1999 г. в предположении о линейном характере одним из авторов был сделан прогноз цен на июль 2000 г. [1], подтвердившийся с точностью до 1%. В работе [2] были рассмотрены различные прогностические модели с единственной переменной (ценовой). В настоящей работе на основе многолетнего исследования рынка купли-продажи жилья (см. статью [3] и ссылки в ней) была предпринята попытка создания модели рынка.

### 2. Белорусский рынок жилья: построение модели

Построение модели рынка жилья начинается с разработки ее концепции. В качестве таковой возможно принять модель инвестиционно-строительного комплекса города [4, с. 115] или приведенную в [5] схему взаимосвязи рынков жилищного фонда и жилищных услуг. Известны также более общие схемы эконометрических моделей, такие, как схема взаимодействия экономических агентов в национальной экономике с участием государства [6, с. 182] или многоотраслевые схемы (см., например, [7]). В основу предложенной модели положен последний вариант.

Модель белорусского рынка жилья включает следующие элементы системы: покупатель, продавец, производитель, государство, профессиональные участники рынка, финансовые институты. В течение жизненного цикла объекта недвижимости он неоднократно может становиться объектом купли-продажи, т.е. объект недвижимости проходит круг «покупка-эксплуатация-продажа», или, в иной интерпретации, «покупатель-потребитель-продавец».

Ключевыми элементами выступают ПОКУПАТЕЛЬ и ПРОДАВЕЦ, между которыми возникает прямая связь «деньги-товар» и обратная связь «предпочтение-изменение в технологии». ПОКУПАТЕЛЬ формирует