

зеленых маршрутов, которая предполагает передвижение туристов пешком или с использованием экологичных немоторизованных средств транспорта (на велосипеде, байдарке, верхом на лошади и т.п.) по линейным маршрутам, проложенным вдоль естественных природных коридоров (побережий рек, каналов и озер, лесных дорог и троп) либо вдоль исторических путей. Зеленые маршруты предполагают активное общение туристов с местными жителями, проведение экскурсий, мастер-классов по народным ремеслам, фестивалей, дегустаций блюд региональной кухни, продажу сувенирной продукции, размещение и питание на базе сельских усадеб и т.д. [3, с. 40].

Таким образом, перспективными бизнес-моделями в формировании сельской экономики впечатлений являются производственно-экономические модели нетрадиционного сельскохозяйственного производства, модели не связанной диверсификации сельскохозяйственной деятельности, а также модели вхождения в структуры кластерного типа и (или) сетевые объединения. Их развитие и более широкое распространение будет содействовать как повышению конкурентоспособности отдельных бизнесов, так и обеспечению устойчивого развития сельских территорий Беларуси в условиях развития экономики впечатлений.

#### Источники

1. *Пайн II, Дж. Б.* Экономика впечатлений: работа — это театр, а каждый бизнес — сцена : пер. с англ. / Дж. Б. Пайн II, Дж. Х. Гилмор. — М. : Вильямс, 2005. — 304 с.
2. *Соболь, К. Н.* Бизнес-модели для диверсификации сельской экономики Беларуси : науч.-практ. изд. / К. Н. Соболь — Saarbrücken : Lambert Academic Publ., 2020. — 79 с.
3. Рекомендации по открытию и эксплуатации зеленых маршрутов / В. А. Клицунова [и др.]. — Минск : Ковчег, 2010. — 128 с.

СНИЛ «АКТИВ»

*О. В. Касперович, А. М. Амелянович, Д. К. Колбасникова*

Научный руководитель — кандидат экономических наук О. В. Головач

## РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

*В статье раскрываются особенности организации учета расчетов с персоналом по прочим операциям. Авторами выделены противоречия в законодательстве Республики Беларусь в области отражения в бухгалтерском учете расчетов с персоналом по прочим операциям и даны рекомендации по их устранению, в частности по приведению в соответствие названий синтетических счетов и их содержания, по группировке существующих синтетических счетов и по выделению новых.*

В современных условиях экономические расчеты характеризуются динамизмом, возникают все новые виды расчетов, изменяется их характер, направленность и способы осуществления. Такие черты характерны и для расчетов субъектов хозяйствования с персоналом. Наряду с очень значимой составляющей расчетов с персоналом — расчетов по заработной плате — постоянно увеличивается доля расчетов с персоналом по прочим операциям.

К расчетам с персоналом по прочим операциям традиционно принято относить операции, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета данный счет предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками, кроме расчетов по оплате труда, расчетов по выплате работникам дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации, расчетов с подотчетными лицами [1]. При этом в Типовом плане счетов бухгалтерского учета отмечено, что к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты субсчета: 73-1 «Расчеты по предоставленным займам», 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба» [1].

На субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» учитываются расчеты с работниками по предоставленным им займам. На субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба» учитываются расчеты по возмещению ущерба, причиненного работниками в результате недостат имущества, брака, а также по возмещению других видов ущерба [1].

Далее следует отметить, что расчеты с персоналом по выплате дивидендов отражаются посредством применения счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а расчеты с подотчетными лицами из числа работников организации — счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» [1].

Таким образом, основываясь на описании назначения счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в Типовом плане счетов бухгалтерского учета, анализе открываемых к счету 73 субсчетов, может быть сделан вывод, что характеристика счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в данном нормативно-правовом акте не соответствует его назначению и применению в учетно-аналитической практике белорусских организаций.

В связи с чем видится обоснованной необходимость актуализации и приведения в соответствие характеристики счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» с его фактическим назначением и использованием в Типовом плане счетов бухгалтерского учета. Возможно, следует даже переименовать данный счет, приблизив название к содержанию отражаемых на нем хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Кроме того, как уже было отмечено выше, состав расчетов с персоналом по прочим операциям гораздо шире, хотя счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и имеет аналогичное название, и включает:

- расчеты по выплате работникам дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации, учитываемые в настоящее время на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

- расчеты с персоналом по подотчетным суммам, учитываемые на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- расчеты по предоставленным займам и по возмещению ущерба, учитываемые на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- расчеты по депонированным суммам, учитываемые на субсчете 5 «Расчеты по депонированным суммам» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таким образом, может быть выделена группа синтетических счетов, используемая для расчетов с персоналом по прочим операциям, в которую входят счета: 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76-5 «Расчеты по депонированным суммам».

Как следует из представленного списка, каждая группа расчетов с персоналом по прочим операциям имеет свое специфическое экономическое содержание, свое практическое назначение. При этом для каждой отдельной группы расчетов применяется свой синтетический счет: 71 — для расчетов по подотчетным лицам, 73 — для расчетов по возмещению предоставленных займов и причиненного материального ущерба, 76-5 — для расчетов по депонированным суммам. Но это нельзя сказать про применение счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» для отражения операций по выплате дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации, хотя данные расчеты и относятся к прочим. И именно на указанном основании авторы и не включили счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в вышеуказанную группу синтетических счетов, используемых для расчетов с персоналом по прочим операциям.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для отражения основных расчетов с персоналом — расчетов по начислению и выплате заработной платы, а также по удержаниям из нее. Его название свидетельствует о том, что целевое назначение данного счета — отражать расчеты с персоналом по оплате труда, т.е. операции, связанные с оплатой за труд, если работник состоит с организацией в трудовых отношениях.

Однако, согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета, счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда, а также по выплате им дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации [1]. Таким образом, во-первых, в Типовом плане счетов бухгалтерского учета имеется противоречие: согласно нормам указанного законодательного акта два счета — 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — применяются для отражения операций по начислению и выплате дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации. Во-вторых, расчеты по выплате дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации не являются расчетами по оплате труда. Следовательно, в данном случае и по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» возникает противоречие между его названием и содержанием, а также его теоретическим наполнением и практическим применением. На основании

всего отмеченного, авторы считают целесообразным выделить дополнительный синтетический счет 78 «Расчеты с учредителями, являющимися работниками организации», название и содержание которого гармонизированы. Его рекомендуется использовать для обобщения информации о расчетах с учредителями (участниками), являющимися работниками организации, по вкладам в уставный капитал организации, выплате дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации. При этом для отражения аналогичных расчетов с внешними учредителями (участниками), не являющимися работниками организации, будет использоваться счет 75 «Расчеты с учредителями», как это и предусмотрено действующим Типовым планом счетов бухгалтерского учета.

Следовательно, группа синтетических счетов, используемая для расчетов с персоналом по прочим операциям, будет дополнена выделенным новым счетом 78 «Расчеты с учредителями, являющимися работниками организации» и будет в итоге включать следующие счета: 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76-5 «Расчеты по депонированным суммам», 78 «Расчеты с учредителями, являющимися работниками организации».

Рекомендации авторов позволят систематизировать информацию о расчетах с персоналом по прочим операциям в бухгалтерском учете, сформировать учетно-аналитическое обеспечение для принятия решений по управлению ими, предоставив более детализированную и структурированную информацию, будут способствовать снижению ошибок при отражении данных расчетов.

#### **Источник**

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета и утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

*СНИЛ «Гандаль»*

*В. А. Ботнар, Ю. С. Кукса*

Научный руководитель — кандидат экономических наук И. А. Леднева

## **ФАКТОРЫ И УСЛОВИЯ, ФОРМИРУЮЩИЕ ТРАНЗИТНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ПРИ ТРАНСПОРТИРОВКЕ ГРУЗОВ**

*В статье представлены ключевые факторы, оказывающие влияние на транзитный потенциал Республики Беларусь при перевозке грузов автомобильным транспортом, и перспективы его развития.*