

тр. / Междунар. ун-т «МИТСО» ; редкол.: И. А. Маньковский (гл. ред.) [и др.]. — Минск, 2017. — № 2 (10). — С. 42–50.

*Vishneuskaya, I. U.* To the issue of the protection of personal non-property rights under the legislation of Belarus (X–XVI) / I. U. Vishneuskaya // Actual problems of civil law : coll. of sci. works / Intern. Univ. «MITSO» ; ed. board: I. A. Mankovsky (chief ed.) [et al.]. — Minsk, 2017. — P. 42–50.

8. Возмещение вреда : информ. дайджест / Витебск. обл. б-ка им. В. И. Ленина, Публич. центр правовой информ. ; сост. А. И. Федулова. — Витебск, 2016. — 26 с.

Compensation for harm : information digest / Vitebsk Reg. Libr. named after V. I. Lenin, Publ. Center for Legal Inform. ; comp. A. I. Fedulova. — Vitebsk, 2016. — 26 p.

9. Полное собрание законов Российской империи. Собрание второе. XXVII. Отд. 1. — СПб., 1852. — С. 210–224.

10. *Беляцкий, С. А.* Возмещение морального (неимущественного) вреда / С. А. Беляцкий ; вступ. ст. Е. А. Борисовой. — М. : Городец, 2005. — 62 с.

*Belyatskin, S. A.* Compensation for moral (non-property) harm / S. A. Belyatskin ; introd. art. by E. A. Borisova. — Moscow : Gorodets, 2005. — 62 p.

11. *Ершова, Е. В.* История развития и современное правовое регулирование компенсации морального вреда в России / Е. В. Ершова // Вестн. Самар. гуманитар. акад. Сер.: Право. — 2015. — № 1-2. — С. 33–41.

*Ershova, E. V.* History of development and modern legal regulation of compensation for moral harm in Russia / E. V. Ershova // Bull. of the Samara Humanitarian Acad. Ser.: Law. — 2015. — № 1-2. — P. 33–41.

12. *Шершеневич, Г. Ф.* Учебник русского гражданского права (по изданию 1907 г.) / Г. Ф. Шершеневич ; вступ. ст. Е. А. Суханова. — М. : Спарк, 1995. — 556 с.

*Shershenevich, G. F.* Textbook of Russian civil law (according to the edition of 1907) / G. F. Shershenevich ; introd. art. by E. A. Sukhanov. — Moscow : Spark, 1995. — 556 p.

13. *Корень, Т. А.* Компенсация морального вреда в гражданском праве Республики Беларусь : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.03 / Т. А. Корень. — Минск, 2004. — 112 л.

*Koren, T. A.* Compensation for moral harm in civil law of the Republic of Belarus : diss. ... of candidate of jur. sciences : 12.00.03 / T. A. Koren. — Minsk, 2004. — 112 sh.

14. *Табунщиков, А. Т.* Компенсация морального вреда в России и за рубежом: многоаспектность проблемы [Электронный ресурс] / А. Т. Табунщиков // КиберЛенинка. — Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/kompensatsiya-moralnogo-vreda-v-rossii-i-za-rubezhom-mnogoaspektnost-problemy>. — Дата доступа: 26.10.2021.

*Tabunshchikov, A. T.* Compensation for moral harm in Russia and abroad: the multidimensionality of the problem [Electronic resource] / A. T. Tabunshchikov // CyberLeninka. — Mode of access: <http://cyberleninka.ru/article/n/kompensatsiya-moralnogo-vreda-v-rossii-i-za-rubezhom-mnogoaspektnost-problemy>. — Date of access: 26.10.2021.

*Статья поступила в редакцию 14.12.2021 г.*

УДК 347.73 + 657.47

**A. Orsa**  
BSEU (Minsk)

## ON THE QUESTION OF THE UNREASONABLENESS OF THE INCLUSION OF LABOUR COSTS IN THE COSTS OF PRODUCTION AND SALE

*The article analyzes the legal and economic aspects of including the costs of labour costs in the composition of the costs of production (work, services) and the sale of goods.*

*Proceeding from the principle of optimal combination of private and public interests, the necessity of their exclusion from production and implementation costs is argued.*

*Conclusions on this work can be used to improve the legislation governing economic relations in the country, as well as in the activities of scientists and practitioners of the economic and legal profile.*

**Keywords:** *labour costs; production and sales costs; profit; value; costs; improvement of legislation.*

**А. Е. Орса**  
кандидат юридических наук  
БГЭУ (Минск)

## К ВОПРОСУ О НЕОБОСНОВАННОСТИ ВКЛЮЧЕНИЯ ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА В ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ

*В статье анализируются юридические и экономические аспекты включения расходов по оплате труда работников в состав издержек производства продукции (работ, услуг) и реализации товаров.*

*Исходя из принципа оптимального сочетания частных и публичных интересов, аргументируется необходимость их исключения из производственно-реализационных затрат.*

*Имеющиеся в работе выводы могут быть использованы при совершенствовании законодательства, регламентирующего экономические отношения в стране, а также в деятельности ученых и специалистов-практиков экономико-юридического профиля.*

**Ключевые слова:** *оплата труда; издержки производства и реализации; прибыль; стоимость; затраты; совершенствование законодательства.*

Переход Республики Беларусь к рыночным отношениям обусловил качественные изменения во всех сферах общественной жизни — экономической, социально-политической и др., с присущим этому явлению многообразием и равенством форм собственности, свободой предпринимательской деятельности, приоритетом судебной защиты прав и охраняемых законом интересов участников гражданского общества.

При этом преимущественное значение для развития страны имеет разрешение проблемы возможности воздействия с помощью права на экономику, управления экономическими процессами.

В свою очередь социально-экономические реформы обусловили радикальные изменения в законодательстве. Они выразились, с одной стороны, в прекращении действия отдельных правовых институтов и норм, а с другой — в появлении многочисленных юридических новелл, теоретической основой которых являются различные научные разработки.

Не являются исключением и вопросы определения издержек производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) и реализации товаров в контексте исследования правомерности включения в их состав отдельных затрат. Следует отметить, что одной из наиболее дискуссионных проблем оптимизации расходов на производство и реализацию является вопрос о правомерности наличия в составе последних затрат на оплату труда. Так, в белорусском законодательстве этим расходам в общей структуре производственно-реализационных издержек отводится роль своеобразного краеугольного камня (ст. 170 Налогового кодекса Республики Беларусь). Между тем академиком НАН Беларуси П. Г. Никитенко неоднократно подчеркивалась ошибочность такого подхода, поскольку наемный труд вначале создает новую стоимость, а затем получает заработную плату, формирует налоги и прибыль, т.е. зарплата представляет собой больше распределительную, нежели производственную категорию [1, с. 19; 2, с. 62–67].

Такая позиция известнейшего ученого-экономиста, пусть пока и нераспространенная, исходя из принципа сочетания частных и публичных интересов, представляется правомерной по ряду обстоятельств.

Несмотря на отмену Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), которые, неоднократно переутверждаясь Министерством экономики Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь и Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь, долгое время являлись правовым базисом для исчисления издержек производства и реализации, к последним традиционно относятся:

- заработная плата, начисленная работникам на основе тарифных ставок (окладов) с учетом их повышений, предусмотренных законодательством, фиксированных должностных окладов, сдельных расценок за фактически выполненную работу и за отработанное время в зависимости от количества и сложности выполняемой работы, квалификации работников в соответствии с принятыми в организациях формами и системами оплаты труда;

- стоимость товаров (продукции, работ, услуг), выдаваемых (выполняемых, оказываемых) нанимателем работникам в порядке натуральной оплаты, осуществляемой в счет выплаты заработной платы;

- выплаты по системам премирования работников в размерах, предусмотренных законодательством, за экономию сырья и материалов, топливно-энергетических ресурсов, за разработку и реализацию мер по охране труда;

- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в соответствии с законодательством, в том числе оплата за работу в ночное время или в ночную смену при сменном режиме работы в размерах, предусмотренных законодательством, выходные дни, в государственные праздники и праздничные дни, объявленные Президентом Республики Беларусь нерабочими днями, сверхурочную работу, за совмещение профессий, должностей, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда и т.д.;

- стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату предоставляемого работникам организаций в соответствии с установленным законодательством порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и пр.);

- стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с законодательством предметов (включая форменную и фирменную одежду, обмундирование), остающихся в постоянном личном пользовании (или разница в стоимости в связи с их продажей работникам по сниженным ценам);

- отдельные выплаты за неотработанное время;

- надбавки за продолжительность непрерывной работы (вознаграждения за выслугу лет, стаж работы), за профессиональное мастерство, за высокие достижения в труде и другие показатели работы, сложность и напряженность в работе, выполнение особо важной (срочной) работы и другие показатели;

- оплата в соответствии с законодательством отдыха, предоставляемого по окончании государственного учреждения образования выпускникам, которые получили направление на работу;

- оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством;

- доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством, а также средства, израсходованные на выплату пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями;

- выплата работникам организаций средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от производства по повышению квалификации и переподготовке кадров;

- оплата труда работников, не освобожденных от основной работы, по обучению учеников и повышению квалификации других работников;
- другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда.

Вместе с тем значительная, нередко определяющая, часть зарплаты в виде надбавок, премий и других выплат стимулирующего и компенсирующего характера, являясь неопределенной и негарантированной формой оплаты труда, ставит в непосредственную зависимость работника не от объективных результатов его работы, а от субъективного усмотрения уполномоченных должностных лиц нанимателя, что оказывает отрицательное воздействие на формирование *обоснованных* расходов.

Далее, наемные работники субъекта хозяйствования, затрачивая свое здоровье, силы и время на обеспечение выпуска им продукции (работ, услуг) и получая за это заслуженную заработную плату, впоследствии сами же компенсируют издержки нанимателя по оплате труда посредством приобретения соответствующих товаров, в том числе и выпускаемых этим же хозяйствующим субъектом.

Кроме того, включение заработной платы в производственно-реализационные затраты, которые юридическое лицо несет при осуществлении своей экономической деятельности, не согласуется с гарантированностью выплаты определенной части заработка, например при ликвидации организации, при временном простое не по вине работника (ст. 48, 71 Трудового кодекса Республики Беларусь) и т.п. Такие расходы не имеют никакого отношения к издержкам производства и реализации.

При этом не должно быть «омертвления» заработной платы в издержках. Необходима ее быстрая оборачиваемость в зависимости от конечного результата [3, с. 58].

Наличие расходов на оплату труда в производственно-реализационных затратах негативно влияет и на качество функционирования отдельных отраслей экономики. Например, представляется аксиоматичным, что сокращение времени строительства объектов промышленного, социально-культурного и жилищно-коммунального назначения сопряжено с увеличением риска допущения ухудшения их качества. Безусловно, так называемое ускоренное строительство во многом объясняется желанием скорейшего обеспечения населения определенной территории соответствующими материальными и (или) нематериальными благами. Однако при планировании и декларировании сжатых сроков ввода названных объектов в эксплуатацию первостепенное значение отводится фактору уменьшения их стоимости. При этом такое уменьшение достигается в основном за счет снижения уровня расходов по выплате повременной заработной платы непроизводственному персоналу строительной организации и амортизации основных средств. В случае же отсутствия затрат на оплату труда в издержках производства и реализации данный аспект существенно нивелируется, а создание необходимой обществу инфраструктуры в большей степени будет соответствовать классическому принципу «потребность — гарантии качества».

Также следует обратить внимание на фактическую реализацию содержащегося в данной статье предложения при осуществлении производственно-экономической деятельности некоторыми субъектами хозяйствования. В частности, заработная плата индивидуального предпринимателя полностью отождествляется не с его издержками, а с прибылью. Кроме того, расходы по оплате труда не включаются в соответствующие сметы на выполнение работ (оказание услуг) бюджетными организациями или иными организациями, получающими субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций. Финансирование этих затрат осуществляется в кардинально ином порядке — за счет средств республиканского (местного) бюджета в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь «Об оплате труда работников бюджетных организаций» от 18.01.2019 г. № 27 и принятыми в его развитие постановлениями республиканских органов государственного управления (касательно оплаты тру-

да работников соответствующих социальных сфер народного хозяйства — образования, здравоохранения, культуры и т.д.).

Наконец, необходимо отметить, что исключение расходов по выплате заработной платы из издержек производства и реализации в полной мере согласуется с нормами Конституции Республики Беларусь. Так, в соответствии со ст. 42 Основного закона нашего государства «лицам, работающим по найму, гарантируется справедливая доля вознаграждения **в экономических результатах** труда...». Разумеется, вести речь об экономических результатах труда можно лишь на стадии распределения полученного от соответствующей деятельности дохода, а не в ходе производственного процесса.

Изложенное свидетельствует о целесообразности исключения затрат на оплату труда из производственно-реализационных расходов и придания им статуса самостоятельного платежа, осуществляемого из доходов хозяйствующего субъекта. В то же время радикальный пересмотр затрат посредством исключения многих из ныне существующих расходов из состава издержек и формирование новых структур и содержания последних является наиболее верным способом уменьшения расходов антропогенной деятельности. Эти преобразования должны быть в обязательном порядке легализованы на законодательном уровне путем разработки и принятия законов Республики Беларусь «Об издержках производства продукции, выполнения работ и оказания услуг» и «Об издержках реализации товаров», а также правительственных нормативных правовых актов, детализирующих и развивающих нормы указанных законодательных актов. Тем самым будет обеспечено формирование предпосылок для достижения паритета экономических государственных и общественных интересов.

Предпринимать указанные действия следует безотлагательно, так как снижение производственно-реализационных затрат является одним из основных факторов увеличения прибыли и, следовательно, расширения производства, развития социальной сферы, финансирования других нужд страны. Одновременно оно служит основой уменьшения цен на продукцию, которая в свою очередь является главным фактором повышения жизненного уровня населения. Только имея четкую, структурированную, конкретную, исчерпывающую и легитимированную систему издержек, можно с определенной уверенностью прогнозировать постепенное развитие рыночных отношений, в частности — решение проблем выпуска продукции (работ, услуг) и реализации товаров, повышение конкурентоспособности субъектов хозяйствования и пр.

### Источники

1. Золотое сечение ВВП // Директор. — 2006. — № 5. — С. 16–19.
2. *Никитенко, П. Г.* Ноосферная экономика и социальная политика: стратегия инновационного развития / П. Г. Никитенко. — Минск : Белорус. наука, 2006. — 479 с.  
*Nikitenko, P. G.* Noosphere economy and social policy: strategy of innovative development / P. G. Nikitenko. — Minsk : Belarusian Science, 2006. — 479 p.
3. *Орса, А. Е.* Издержки производства и реализации: юридические аспекты / А. Е. Орса ; под ред. Л. Н. Мороза. — Минск : Право и жизнь, 2006. — 104 с.  
*Orsa, A. E.* Production and implementation costs: legal aspects / A. E. Orsa ; ed. by L. N. Moroz. — Minsk : Law and Life, 2006. — 104 p.

*Статья поступила в редакцию 10.12.2021 г.*