



Производственное обучение учащихся ПТУЗов

Информация для бухгалтеров ПТУЗа и бюджетной организации, в которой это обучение проходит

Учреждения, обеспечивающие получение профессионально-технического образования (далее – ПТУЗы), могут быть государственными и частными. В публикации речь идет о государственных ПТУЗах, финансирование которых осуществляется за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов.

Производственное обучение учащихся ПТУЗов организуется в соответствии с требованиями ст. 18 Закона РБ от 29.06.2003 № 216-З (в ред. от 09.11.2009 № 51-З) «О профессионально-техническом образовании» (далее – Закон № 216-З), а также Положения об организации производственного обучения учащихся учреждений, обеспечивающих получение профессионально-технического образования, утвержденного постановлением Совмина РБ от 28.10.2002 № 1487 (в ред. от 04.12.2008 № 1862) (далее – Положение № 1487).

Производственное обучение учащихся по учебным специальностям (профессиям) включает начальный, основной, заключительный (производственная практика) периоды.

Классификация периодов производственного обучения учащихся ПТУЗов (названная выше) – важная информация для бухгалтерии бюджетной организации, в которой проходит производственное обучение учащихся, и для бухгалтерии ПТУЗа. Ведь источники средств, за счет которых оплачивается труд руководителя производственного обучения учащихся от бюджетной организации, зависят от периода производственного обучения (начальный, основной, заключительный).

Производственное обучение в начальном и основном периодах может проводиться в учебных, учебно-производственных мастерских, учебных хозяйствах, на полигонах и иных учебно-производственных объектах учреждений образования, в специализированных учреждениях (обособленных подразделениях) производственного обучения, на объектах производства, в т.ч. ученических местах организаций, осуществляющих производственное обучение.

Производственное обучение в заключительном периоде (производственная практика) проводится, как правило, в организациях-

заказчиках кадров и других организациях, а в отдельных случаях – на учебно-производственных объектах ПТУЗов по согласованию с органом управления образованием по подчиненности. Также допускается проведение производственного обучения в этот период в составе студенческих отрядов, если выполняемая учащимися работа соответствует профилю специальности, по которой они обучаются.

Между организацией, где проводится производственное обучение, и ПТУЗом заключается договор. Законодательством не предусмотрено зачисление учащихся ПТУЗов во время прохождения производственного обучения на вакантные должности, имеющиеся в организации.

Если производственное обучение учащихся проходит вне места расположения ПТУЗа, транспортные расходы по перевозке учащихся и мастеров производственного обучения к месту производственного обучения и обратно, а также расходы по созданию для них необходимых жилищно-бытовых условий несет организация (см. п. 22 Положения № 1487).

Труд работников бюджетных организаций, предоставляющих объекты для производственного обучения, за руководство производственным обучением учащихся ПТУЗов оплачивается в соответствии с п. 24 Положения № 1487. Источники оплаты труда могут быть разные в зависимости от периода производственного обучения (начальный, основной, заключительный (производственная практика) (таблица 1).

Напомним, платная образовательная деятельность по оказанию дополнительных образовательных услуг не может быть осуществлена взамен или в рамках образовательной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета.

Оплата труда руководителей производственной практики учащихся ПТУЗов от других организаций (кроме бюджетных организаций) также производится ПТУЗом по договорам гражданско-правового характера за счет средств республиканского или местного бюджета, выделяемых ему на эту цель в соответствии с бюджетной сметой.

Оплата труда работников бюджетных организаций за руководство производственным обучением учащихся ПТУЗов (независимо от того, оплату производит ПТУЗ или организация, в которой учащиеся проходят производственное

Источники оплаты труда руководителей производственного обучения от бюджетной организации, в которой проходит производственное обучение учащихся ПТУЗов

Кто производит оплату труда руководителя производственного обучения от бюджетной организации, в которой проходит производственное обучение учащихся, и за счет каких средств	Вид производственного обучения	Специальность, по которой обучаются учащиеся	Условия обучения учащихся (на бюджетной или платной основе)
1	2	3	4
<p>1. Оплату труда производит бюджетная организация, в которой учащиеся проходят производственное обучение, за счет средств соответствующего бюджета, выделяемых ей на эту цель в соответствии с бюджетной сметой.</p> <p>Основание:</p> <ul style="list-style-type: none"> – договор об организации производственного обучения учащихся с ПТУЗом; – приказ руководителя бюджетной организации о зачислении учащихся на производственное обучение. <p>Типовой договор об организации производственного обучения учащихся учреждений, обеспечивающих получение профессионально-технического образования, утвержден постановлением Минобразования РБ от 17.03.2003 № 19 (в ред. от 16.04.2009 № 16)</p>	<p>начальный и основной периоды производственного обучения</p>	<p>независимо от специальности (профессии)</p>	<p>независимо от условий обучения</p>
<p>2. Оплату труда производит ПТУЗ из средств республиканского или местного бюджета, выделяемых ему на эту цель в соответствии с бюджетной сметой.</p> <p>Основание:</p> <ul style="list-style-type: none"> – договор об организации производственного обучения учащихся с бюджетной организацией; – договора гражданско-правового характера, заключаемые между ПТУЗом и работниками бюджетной организации, осуществляющими руководство производственным обучением; – акты приемки выполненных работ по договорам гражданско-правового характера 	<p>заключительный период производственного обучения (производственная практика)</p>	<p>независимо от специальности (профессии)</p>	<p>независимо от условий обучения</p>

обучение) производится по ставкам почасовой оплаты труда.

Перечень документов, являющихся основанием для оплаты труда руководителей производственного обучения от бюджетной организации, в которой проходит производственное обучение учащихся ПТУЗов, в случаях, когда оплату труда производит эта бюджетная организация, а также ПТУЗ, приведен в таблице 1.

Формы договоров гражданско-правового характера, заключаемых между ПТУЗом и работниками бюджетной организации, осуществляющими руководство производственным обучением; актов приемки выполненных работ по договорам гражданско-правового характера разрабатывают ПТУЗы. Напомним, что обязанность по заключению договоров гражданско-правового характера с работниками организаций, в которых учащиеся проходят производственное обучение, предусмотрена законодательством (Положением № 1487).

Обратим внимание, что при заключении договоров гражданско-правового характера с физическими лицами необходимо учитывать нормы Указа Президента РБ от 06.07.2005

№ 314 (в ред. от 25.06.2009 № 336) «О некоторых мерах по защите прав граждан, выполняющих работу по гражданско-правовым и трудовым договорам».

В ПТУЗах, осуществляющих платную образовательную деятельность по оказанию дополнительных образовательных услуг, к учитываемым при налогообложении затратам на оплату труда относятся в том числе и суммы вознаграждения гражданам за выполнение ими работ (оказание услуг) по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договор подряда). При этом согласно письму МНС РБ от 30.03.2009 № 2-2-18/247 «О налогообложении» обязательным условием для целей налогообложения является наличие сметы на выполнение работ (оказание услуг), кроме договоров подряда, работы (услуги) по которым однофункциональные и не требуют расшифровки (перечисления) составляющих их видов работ при условии, что в договоре указывается цена подлежащей выполнению работы или способы ее определения.

Исходя из вышеизложенного, суммы начисленного вознаграждения гражданам за



выполненные ими работы (оказанные услуги) по заключенным с ними договорам подряда в некоторых случаях не могут быть отнесены на затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, если отсутствует смета.

Наличие сметы и платежных документов является также обязательным условием для определения размера вознаграждения за выполнение работ (оказание услуг) гражданами по договору гражданско-правового характера (включая договор подряда) для отнесения расходов на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета, если расчеты с гражданами производятся непосредственно самой организацией (см. п. 14.1.24 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденный постановлением Минэкономики РБ, Минфина РБ, и Минтруда и соцзащиты РБ от 30.10.2008 № 210/161/151).

При заключении договоров гражданско-правового характера с физическими лицами необходимо учитывать также нормы законодательства по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Исчерпывающий перечень граждан, чья жизнь или здоровье подлежит обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определен в п. 243 главы 14 Положения о страховой деятельности, утвержденного Указом Президента РБ от 25.08.2006 № 530 (в ред. от 01.03.2010 № 110) «О страховой деятельности».

Подчеркнем, физические лица, работающие по договорам гражданско-правового характера, подлежат обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний при наличии у заказчика (страхователя) обязанности по осуществлению контроля за безопасным ведением ими работ.

На эту особенность договоров гражданско-правового характера с физическими лицами обращено внимание в п. 3 постановления Пленума Верховного суда РБ от 22.12.2005 г. № 12 (в ред. от 01.10.2008 № 8) «О некоторых вопросах применения судами законодательства об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», в котором сказано, что обязанность по осуществлению контроля за безопасным ведением работ может быть возложена на страхователя техническим нормативным правовым актом, устанавливающим правила безопасности данного вида работ, либо предусмотрена в гражданско-правовом договоре. Если работа выполнялась гражданином (группой граждан) по гражданско-правовому договору без обязанности заказчика по контролю за ее безопас-

ным ведением, ответственность за наступление вредных последствий определяется по нормам Гражданского кодекса.

РАЗМЕР И ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ УЧАЩИМСЯ ПТУЗОВ СУММ, НАЧИСЛЕННЫХ ИМ ЗА ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ В ПЕРИОД ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ОБУЧЕНИЯ

В соответствии с подп. 1.2 п.1 ст. 29 Закона № 216-З учащиеся ПТУЗов имеют право на оплату труда за время производственного обучения, в том числе производственной практики, в порядке, установленном законодательством.

Сразу сделаем оговорку о том, что Положением № 1487 не предусмотрено зачисление учащихся ПТУЗов во время прохождения производственного обучения на вакантные должности, имеющиеся в организации.

В п.п. 3.13 – 3.15 Типового договора об организации производственного обучения учащихся учреждений, обеспечивающих получение профессионально-технического образования, утвержденного постановлением Минобразования РБ от 17.03.2003 № 19 (в ред. от 16.04.2009 № 16) (далее – Типовой договор), предусмотрено, что организация, в которой учащиеся ПТУЗов проходят производственное обучение, обязуется осуществлять и обеспечивать:

- ежедневный учет выполненных работ учащимися и представление данных для оплаты их труда (эта обязанность руководителя производственного обучения на объекте организации определена в п. 18 Положения № 1487);

- начисление денежных сумм по нормам, расценкам, ставкам (окладам) с учетом премий и других доплат, действующих в данной организации, за все работы, выполненные учащимися во время производственного обучения (эта обязанность организации вытекает из п. 23 Положения № 1487). Обратим внимание, что бюджетная организация не должна производить доплату учащимся до размера минимальной заработной платы, что вытекает из ст.3 Закона РБ от 17.07.2002 № 124-З (в ред. от 31.12.2009 № 114-З) «Об установлении и порядке повышения размера минимальной заработной платы» (далее – Закон № 124-З). Минимальная заработная плата применяется исключительно в сфере трудовых отношений. Размер минимальной заработной платы, установленный законодательством, является обязательным для нанимателей в качестве нижней границы оплаты труда работников при выполнении ими установленной (месячной или часовой) нормы труда. Учащиеся, проходящие производственное обучение, не являются работниками организации, поэтому Закон № 124-З на них не распространяется;

- перевод начисленных учащимся денежных сумм за работы, выполненные во время производственного обучения, на текущий вне-

бюджетный счет ПТУЗа не позднее семидневного срока после начисления.

Подчеркнем, Типовым договором предусмотрено, что организация, в которой проводится производственное обучение, перечисляет на счет ПТУЗа не суммы, причитающиеся учащимся к выплате, а начисленные им суммы.

ПТУЗ осуществляет выплату учащимся начисленных им денежных сумм за работы, выполненные во время производственного обучения, в соответствии с законодательством Республики Беларусь (см. п. 2.10 Типового договора).

Следовательно, бухгалтерия ПТУЗа до осуществления выплат учащимся обязана определить сумму, причитающуюся каждому учащемуся. Для этого, прежде всего, она должна располагать информацией, о начисленных суммах каждому учащемуся (группе учащихся), представленной организацией, где проходило производственное обучение.

Далее следует руководствоваться постановлением Совета Министров РБ от 27.01.1992 № 35 «О порядке выплаты учащимся профессионально-технических училищ сумм, заработанных ими в период производственного обучения и производственной практики», которым разрешено руководителям ПТУЗов совместно с советами этих учебных заведений устанавливать размеры и определять по согласованию с организациями порядок выплаты учащимся сумм, заработанных в период производственного обучения и производственной практики. При этом размеры выплат учащимся не должны быть ниже 75% указанных сумм (может быть принято решение выплачивать больше).

Если, например, принято решение выплачивать учащимся 75% от заработанных ими сумм (на практике такое решение принимается большинством ПТУЗов), то учащемуся, заработавшему за месяц 250000 руб., ПТУЗ выплатит 187500 руб.

Однако, если учащиеся являются детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, ПТУЗ обязан выплатить учащимся 100% заработанных ими сумм, что определено в п. 54 инструктивно-методического письма Минобразования РБ от 26.10.1998 № 12-4/633 и Минфина РБ от 26.10.1998 № 06-6/1577 «О материальном обеспечении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и усыновленных детей».

Названным выше постановлением Совета Министров РБ от 27.01.1992 № 35 определено также, что оплата перевыполнения норм выработки и выплата премий учащимся, проходящим производственную практику в составе бригад, производятся непосредственно на производстве в размере 100% заработанных ими сумм

(кроме учащихся, обучающихся в специальных профессионально-технических училищах).

Порядок использования денежных средств, оставшихся у ПТУЗа после выплат учащимся, законодательством не определен. Поэтому названные денежные средства (как правило, в размере 25% от заработка учащихся) считаются доходом ПТУЗа и включаются в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль. Сказанное подтверждено письмом МНС РБ от 23.07.2009 № 2-2-9/1216 «О некоторых вопросах порядка налогообложения учреждений образования, финансируемых из бюджета».

Получение ПТУЗом денежных средств в размере 25% от заработка учащихся не является объектом для исчисления НДС. В соответствии со ст. 93 Особенной части Налогового кодекса РБ объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РБ. Получение денежных средств в размере 25% от заработка учащихся не связано с реализацией товаров (работ, услуг).

ОБ УДЕРЖАНИИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ИЗ СУММ, ЗАРАБОТАННЫХ УЧАЩИМИСЯ ПТУЗОВ В ПЕРИОД ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ОБУЧЕНИЯ

Признаются ли доходы, получаемые учащимися, объектом обложения подоходным налогом?

В соответствии с подп. 1.39 п. 1 статьи 163 Налогового кодекса РБ доходы, полученные учащимися общеобразовательных и профессионально-технических учебных заведений при осуществлении учебными заведениями видов деятельности по перечню, утвержденному Советом Министров РБ, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Постановлением Совета Министров РБ от 28.01.2009 № 111 утвержден Перечень видов деятельности общеобразовательных учреждений и учреждений, обеспечивающих получение профессионально-технического образования, при осуществлении которых полученные учащимися доходы освобождаются от подоходного налога с физических лиц (постановление вступило в силу с 1 января 2009 г.).

Надо сказать, что у специалистов нет единого мнения о порядке применения названных нормативных правовых документов. Одни считают, что эти документы имеют отношение только к учащимся, проходящим производственное обучение в учебно-производственной мастерской ПТУЗа; другие – только к учащимся, проходящим производственное обучение в организациях, но они не знают, кто должен удержать налог (организация или ПТУЗ); третьи счита-

ют, что эти документы имеют отношение ко всем учащимся-практикантам, получающим доходы в период производственного обучения, независимо от того, где оно проходит. В связи с этим по-разному определяется вид деятельности для целей освобождения полученных учащимися доходов от подоходного налога.

НАЧИСЛЕНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ОТ СУММ, ЗАРАБОТАННЫХ УЧАЩИМИСЯ ПТУЗОВ В ПЕРИОД ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ОБУЧЕНИЯ

1. О начислении страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

Перечень граждан, чья жизнь или здоровье подлежит обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определен в п. 243 главы 14 Положения о страховой деятельности, утвержденного Указом Президента РБ от 25.08.2006 № 530 (в ред. от 01.03.2010 № 110) «О страховой деятельности». В этот перечень включены граждане, являющиеся учащимися, студентами учреждений образования всех видов, клиническими ординаторами, аспирантами, докторантами и привлекаемые к работам в период прохождения производственной практики (стажировки).

Объектом для начисления страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по всем основаниям независимо от источников финансирования, кроме выплат, на которые взносы не начисляются (основание – п. 2 Положения о порядке уплаты страховщику страховых взносов, утвержденного постановлением Совета Министров РБ от 10.10.2003 № 1297 (в ред. от 26.12.2009 № 1710) (далее – Положение № 1297).

Перечень выплат, на которые взносы не начисляются, утвержден постановлением Совета Министров РБ от 25.01.1999 № 115 (в ред. от 31.03.2009 № 397).

Исходя из вышеизложенного следует, что учащиеся ПТУЗов, привлекаемые к работам в период производственного обучения, являются застрахованными лицами, а на суммы, начисленные им за выполненные работы надо начислять страховые взносы. Страховые взносы начисляются организации, в которых проходит производственное обучение.

В соответствии с п. 6 Положения № 1297 сумма страховых взносов, исчисленная с выплат, начисленных в пользу застрахованного

лица за истекший месяц, должна быть не менее суммы этих взносов, исчисленной из размера минимальной заработной платы, установленной законодательством и проиндексированной в месяце, за который начислены взносы. При занятости застрахованных лиц неполное рабочее время и (или) неполный месяц сумма страховых взносов за соответствующий месяц не может быть менее суммы этих взносов, исчисленной из минимальной заработной платы (с учетом индексации), рассчитанной пропорционально времени, отработанному в соответствующем месяце.

Условие об обязательной уплате минимальной суммы страховых взносов не применяется при исчислении страховых взносов с выплат, начисленных в пользу застрахованных лиц:

- выполняющих работы по гражданско-правовым договорам;
- находящихся в исправительных, лечебно-трудовых, воспитательно-трудовых учреждениях и привлекаемых к выполнению оплачиваемых работ;
- работающих в общественных и религиозных организациях (объединениях).

Как видим, в п. 6 Положения № 1297 учащиеся ПТУЗов не значатся в числе застрахованных лиц, по отношению к которым не применяется условие об обязательной уплате минимальной суммы страховых взносов.

Значит, при начислении страховых взносов с выплат, начисленным учащимся ПТУЗов в период производственного обучения, условие об обязательной уплате минимальной суммы страховых взносов надо применять.

Поэтому организации, в которых проходит производственное обучение, обязаны вести учет отработанного времени каждым учащимся. Если, например, учащийся отработает все рабочие дни в данном месяце, а заработанная им сумма окажется менее размера проиндексированной минимальной заработной платы, бухгалтерия организации обязана исчислить страховые взносы с суммы, равной размеру проиндексированной минимальной заработной платы.

При этом, доплата учащемуся до размера минимальной заработной платы не производится, что вытекает из ст.3 Закона № 124-З.

Получается, что доплата учащемуся до размера минимальной заработной платы не начислена, а от нее надо исчислять страховые взносы. Сказанное противоречит порядку формирования объекта для начисления страховых взносов, определенному в п. 2 Положения № 1297 (объектом являются начисленные выплаты).

Полагаем, что для устранения названного противоречия необходимо внести изменение в Положение № 1297 (включить учащихся ПТУЗов в число застрахованных лиц, по кото-

рым условие об обязательной уплате минимальной суммы страховых взносов не применяется).

2. О начислении обязательных страховых взносов в Фонд соцзащиты населения:

Плательщики обязательных страховых взносов определены ст. 1 Закона РБ от 29.02.1996 № 138-ХІІ (в ред. Закона РБ от 06.01.2009 № 6-З) «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь».

Ими, в частности, являются: работодатели, предоставляющие работу гражданам по трудовым и гражданско-правовым договорам, а также граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по трудовым договорам и (или) гражданско-правовым договорам.

Организации, в которых проходит производственное обучение учащихся, не являются по отношению к учащимся работодателями (с учащимися не заключаются трудовые и гражданско-правовые договора). Поэтому суммы, начисленные им в период производственного обучения, не являются объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд соцзащиты населения.

УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ УЧАЩИХСЯ В ПТУЗАХ

ПТУЗ с одной стороны, может выступать в качестве учебного заведения, в котором проходит процесс обучения учащихся на бюджетной основе и за плату, а с другой стороны, – в качестве бюджетной организации, в которой проходит производственная практика.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете операций по производственной практике учащихся в ПТУЗе, выступающем в качестве учебного заведения.

Расходы ПТУЗа на производственную практику учащихся производятся за счет средств республиканского или местного бюджета, выделяемых ему на эту цель в соответствии с бюджетной сметой (независимо от условий обучения (на бюджетной или платной основе), что вытекает из Положения № 1487.

Фактические расходы, производимые ПТУЗом на производственную практику учащихся, отражаются следующими бухгалтерскими записями:

– начислена оплата труда руководителю заключительного периода производственного обучения (производственной практики) от организации, в которой проходит производственная практика (независимо от условий обучения учащихся) на основании акта приемки выполненных работ по договору гражданско-правового характера:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 180 «Расчеты с персоналом»;

– начислены обязательные страховые взносы в Фонд соцзащиты населения и страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от сумм оплаты труда, начисленных руководителям производственной практики учащихя от организации по договорам гражданско-правового характера:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

Из заработной платы, начисленной руководителю производственной практики по договору гражданско-правового характера, удерживается обязательный страховой взнос в Фонд соцзащиты населения в размере 1%, что отражается записью:

Д-т 180 «Расчеты с персоналом»

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

Расходы на оплату труда, включая обязательные страховые взносы, на основании гражданско-правовых договоров с физическими лицами, не состоящими в штате бюджетной организации, в соответствии с п. 44.10.8 главы 6 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минфина РБ от 31.12.2008 № 208 (далее – Инструкция № 208) отражаются по элементу расходов 1 10 10 08 «Прочие текущие расходы». Надо полагать, что понятие «обязательные страховые взносы» в п. 44.10.8 включает:

– обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Минтруда и соцзащиты РБ;

– страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

– обязательные страховые взносы на профессиональное пенсионное страхование.

Требования п. 44.10.8 подтверждены в п. 44.1 главы 6 Инструкции № 208, согласно которому в подстатью 1 10 01 00 «Заработная плата рабочих и служащих» не включаются расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате бюджетной организации.

Напомним, что в соответствии с Типовым договором начисленные учащимся денежные суммы за работы, выполненные во время производственной практики, перечисляются на текущий внебюджетный счет ПТУЗа. Руководитель ПТУЗа совместно с советом этого учебного заведения устанавливает размер выплат учащимся, но не ниже 75% от заработанных ими сумм. Если учащиеся являются детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей,

ПТУЗ обязан выплатить всю сумму, заработанную этими учащимися в период производственной практики. Полагаем, названные операции возможно отразить следующими бухгалтерскими записями:

– поступление на текущий счет ПТУЗа по внебюджетным средствам денежных средств, заработанных учащимися:

Д-т 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам»

К-т 237 «Прочие источники»;

– сумма, причитающаяся учащимся:

Д-т 237 «Прочие источники»

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» или 181 «Расчеты со стипендиатами».

Сумма, оставшаяся на субсчете 237 после начисления сумм учащимся, считается доходом ПТУЗа (включается в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль). Полагаем, налогооблагаемую базу можно уменьшить на сумму расходов за услуги банка, связанных с получением денежных средств для выплат учащимся.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА МАТЕРИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ОБУЧЕНИЯ И УЧАЩИХСЯ-ПРАКТИКАНТОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, В КОТОРЫХ ПРОХОДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБУЧЕНИЕ

Напомним, что оплату труда руководителя начального и основного периода производственного обучения производит бюджетная организация, в которой учащиеся проходят производственное обучение, за счет средств соответствующего бюджета, выделяемых ей на эту цель в соответствии с бюджетной сметой.

Руководителем производственного обучения в бюджетной организации назначается штатный работник организации. При начислении оплаты труда руководителю производственного обучения составляется следующая запись:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 180 «Расчеты с персоналом».

Заработная плата, начисленная руководителю производственного обучения учащихся, является объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд соцзащиты населения, страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также взносов на профессиональное пенсионное страхование, если руководитель в соответствии с законодательством отнесен к категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию. При начислении названных выше взносов составляется запись:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

Из заработной платы, начисленной руководителю производственного обучения, удерживается обязательный страховой взнос в Фонд соцзащиты населения в размере 1%, что отражается записью:

Д-т 180 «Расчеты с персоналом»

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

При начислении учащимся заработанных сумм в заключительный период производственного обучения (во время производственной практики), составляется запись:

Д-т 200 «Расходы по бюджету», 210 «Расходы к распределению», 211 «Расходы по внебюджетным средствам», 080 «Затраты на производство», 246 «Фонд производственного и социального развития» (в зависимости от вида деятельности бюджетной организации и учетной политики)

К-т 180 «Расчеты с персоналом».

Денежные средства, начисленные учащимся за выполненные ими работы во время производственной практики, подлежат перечислению ПТУЗу, что отражается записью:

Д-т 180 «Расчеты с персоналом»

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Перечисление денежных средств ПТУЗу производится со счета органа казначейства или с текущего счета по внебюджетным средствам (в зависимости от того, за счет каких средств (бюджетных или внебюджетных) были начислены учащимся заработанные суммы).

Суммы, начисленные учащимся в период производственного обучения, являются объектом для начисления страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При начислении взносов составляется запись:

Д-т 200 «Расходы по бюджету», 210 «Расходы к распределению», 211 «Расходы по внебюджетным средствам», 080 «Затраты на производство» (в зависимости от того, на какой субсчет отнесены начисленные учащимся суммы)

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

В бюджетных организациях, осуществляющих предпринимательскую деятельность, суммы начисленных страховых взносов от выплат за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, учитываются в составе затрат (включаются в себестоимость продукции, работ, услуг).

Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ