



Индексация и учет заработной платы и других доходов населения

В республике предусмотрены два вида индексации доходов населения:

ежемесячная индексация доходов, начисляемых за счет бюджетных источников (пособий, стипендий, заработной платы, денежного довольствия);

индексация доходов (заработной платы, пенсий, стипендий и пособий) в случае несвоевременной их выплаты.

В состав доходов для осуществления второго вида индексации включаются суммы индексации первого вида.

Порядок осуществления указанных *двух видов* индексации регламентируется Инструкцией о порядке и условиях индексации денежных доходов населения в связи с инфляцией, а также при несвоевременной выплате заработной платы, пенсий, стипендий и пособий, утвержденной постановлением Минтруда и соцзащиты РБ от 05.05.2009 г. № 57 (далее – Инструкция № 57).

ИНДЕКСАЦИЯ ДОХОДОВ ПЕРВОГО ВИДА

Индексация доходов первого вида проводится в соответствии с Законом РБ от 21.12.1990 г. № 476-XII (с учетом изменений) «Об индексации доходов населения с учетом инфляции», которым предусмотрена обязательная индексация доходов, получаемых физическими лицами в денежных единицах Республики Беларусь из бюджетных источников и не носящих единовременного характера.

Закон предоставляет право индексировать денежные доходы физических лиц, получаемые на территории Республики Беларусь из других, кроме бюджетных, источников. Индексация выплат, производимых за счет средств организаций, осуществляется по основаниям, предусмотренным коллективными договорами (соглашениями).

Индексация денежных доходов производится по месту их получения.

Согласно Инструкции № 57 индексации подлежат следующие виды денежных доходов физических лиц, выплачиваемых *из бюджетных источников*:

1) заработная плата со всеми предусмотренными законодательством надбавками, доплатами и премиями, за исключением выплат, носящих единовременный характер, и материальной помощи;

2) пособия по безработице, предусмотренные Законом Республики Беларусь от 15.06.2006 г. «О занятости населения Республики Беларусь»;

3) стипендии студентам вузов, учащимся ССУЗов и ПТУЗов;

4) стипендии аспирантам, клиническим ординаторам, докторантам;

5) стипендии иностранным гражданам, обучающимся или проходящим стажировку в учреждениях образования и научных учреждениях в соответствии с международными договорами Республики Беларусь;

6) стипендии руководящим кадрам государственных органов, государственных организаций, лицам из их резерва, направляемым в Академию управления при Президенте Республики Беларусь на переподготовку в очной форме получения образования;

7) стипендии работникам, направленным на повышение квалификации, переподготовку, стажировку в очной (дневной) форме обучения в другой населенный пункт;

8) стипендии гражданам в период профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по направлению органа по труду, занятости и социальной защите городского, районного исполнительного комитета;

9) стипендии слушателям подготовительных отделений вузов, ССУЗов;

10) стипендии курсантам первоначальной подготовки учреждений образования МВД РБ;

11) денежное довольствие военнослужащих, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям и органов финансовых расследований Комитета госконтроля Республики Беларусь, резервистов, военнообязанных, суворовцев и воспитанников воинских частей;

12) выплаты, осуществляемые на основе среднего заработка.

Подчеркнем, *не подлежат индексации* выплаты единовременного характера и материальная помощь (см. п.1 вышеприведенного перечня).

В перечне индексируемых доходов нет государственных пособий семьям, воспитывающим детей, но они пересматриваются ежеквартально в связи с изменением бюджета прожиточного минимума.

Согласно п. 43 Положения о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденного постановлением Совмина РБ от 30.09.1997 г. № 1290 (в ред. от 04.04.2002 г. № 421), *не подлежат индексации* с учетом инфляции пособия по временной нетрудоспособности и по беременности и родам.

Индексация доходов населения производится, если индекс потребительских цен (ИПЦ), исчисленный нарастающим итогом с момента предыдущей индексации, превысит пятипроцентный порог.

Индексация может осуществляться в виде единовременного пересмотра размеров оплаты труда (ставок, окладов), пособий, стипендий, денежного довольствия. При этом в качестве базового уровня цен для дальнейшей индексации принимается тот месяц, с которого вводятся новые размеры оплаты труда, пособий, стипендий, денежного довольствия.

Начиная с января 2006 г., денежные доходы населения в пределах 100% бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения (действующего на момент наступления индексации) индексируются пропорционально индексу потребительских цен (ИПЦ). Часть дохода, превышающая 100% бюджета прожиточного минимума, индексации не подлежит. Сказанное определено Указом Президента Республики Беларусь от 28.01.2006 г. № 55 «О нормативе индексации денежных доходов населения с учетом инфляции».

Размер ИПЦ, применяемый при индексации, сохраняется на весь период до очередного превышения пятипроцентного порога.

Бюджет прожиточного минимума (стоимостная величина прожиточного минимума, а также обязательные платежи и взносы) в среднем на душу населения и по основным социально-демографическим группам в расчете на месяц ежеквартально утверждается Правительством Республики Беларусь в ценах последнего месяца каждого квартала.

Прожиточный минимум – это минимальный набор материальных благ и услуг, необходимых для обеспечения жизнедеятельности человека и сохранения его здоровья. Прожиточный минимум утверждается Правительством Республики Беларусь и пересматривается не реже одного раза в пять лет.

Ежемесячно (не позднее 20-го числа следующего месяца) в республиканских средствах массовой информации публикуются сообщения Белстата об ИПЦ по сравнению с предыдущим месяцем и по сравнению с декабрем прошлого года, а также комментарий к нему Минтруда и соцзащиты РБ о порядке индексации доходов населения. Например, индекс потребительских цен за июль текущего года сообщается по сравнению с июнем текущего года и по сравнению с декабрем прошлого года.

Рассмотрим условные примеры.

Пример 1.

В *январе* индексация произведена путем единовременного пересмотра размеров оплаты труда. Поэтому для индексации доходов населения в

феврале в качестве базового уровня цен используется *январь*.

ИПЦ в *феврале* к *январю* составил 101,9% и *не превысил* 5-процентный порог. Оснований для индексации заработной платы за *февраль* не имеется.

ИПЦ в *марте* к *февралю* составил 104,3%, а рассчитанный нарастающим итогом к *январю* – 106,2% (101,9% x 104,3%), т. е. *превысил* 5-процентный порог. Заработная плата за *март* в размере 100% бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения подлежит индексации на 6,2%.

ИПЦ в *апреле* к *марту* составил 101,4% и *не превысил* 5-процентный порог. Заработная плата за *апрель* по установленному нормативу (в размере 100% бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения) индексируется на 6,2%, т. е. на прежний индекс потребительских цен. Этот индекс будет сохраняться, пока индекс цен, исчисленный в установленном порядке, в данном случае к *марту*, не превысит 5-процентный порог.

ИПЦ в *мае* к *апрелю* составил 103,9%, а к *марту* – 105,4% (101,4% x 103,9%) и *превысил* 5-процентный порог. Заработная плата за *май* индексируется по установленному нормативу на 11,9% (106,2% x 105,4%).

В таком же порядке производится исчисление ИПЦ для индексации доходов и в последующих периодах.

Пример 2.

Проследим порядок индексации доходов населения на следующем условном примере:

Месяц (текущий)	ИПЦ текущего месяца к прошлому месяцу	Процент индексации дохода
Январь	106,1	6,1
Февраль	103,6	6,1
Март	102,6	12,7
Апрель	102,9	12,7
Май	102,2	18,6
Июнь	101,4	18,6
Июль	101,2	18,6
Август	101,1	18,6
Сентябрь	индексация произведена путем единовременного пересмотра размеров оплаты труда	
Октябрь	101,7	доход не индексируется

ИПЦ в *январе* по сравнению с *декабром* прошлого года *превысил* 5-процентный порог, поэтому денежные доходы населения за *январь* индексируются на 6,1%.

ИПЦ в *феврале*, исчисленный нарастающим итогом к *январю* (месяцу предыдущей

индексации), составил 103,6% и *не превысил* 5-процентный порог, поэтому денежные доходы населения за *февраль* индексируются на 6,1% (как в январе).

ИПЦ в *марте*, исчисленный нарастающим итогом к *январю* (месяцу предыдущей индексации), составил 106,2% (103,6% x 102,6%) и *превысил* 5-процентный порог, поэтому денежные доходы за *март* индексируются на 12,7% (106,1% x 103,6% x 102,6%).

ИПЦ в *апреле* по сравнению с *мартом* (месяцем предыдущей индексации) составил 102,9% и *не превысил* 5-процентный порог, поэтому денежные доходы населения за *апрель* индексируются на 12,7% (как в марте).

ИПЦ в *мае*, исчисленный нарастающим итогом к *марту* (месяцу предыдущей индексации), составил 105,2% (102,2% x 102,9%) и *превысил* 5-процентный порог, поэтому денежные доходы населения за *май* индексируются на 18,6% (106,1% x 103,6% x 102,6% x 102,9% x 102,2%).

ИПЦ в *июне* по сравнению с *маем* (месяцем предыдущей индексации), составил 101,4% и *не превысил* 5-процентный порог, поэтому денежные доходы населения за *июнь* индексируются на 18,6% (как в мае).

ИПЦ в *июле*, исчисленный нарастающим итогом к *маю* (месяцу предыдущей индексации), составил 102,6% (101,2% x 101,4%) и *не превысил* 5-процентный порог, поэтому денежные доходы населения за *июль* индексируются на 18,6% (как в мае и июне).

ИПЦ в *августе*, исчисленный нарастающим итогом к *маю* (месяцу предыдущей индексации), составил 103,7% (101,2% x 101,4% x 101,1%) и *не превысил* 5-процентный порог, поэтому денежные доходы населения за *август* индексируются на 18,6% (как в мае–июле).

В *сентябре* индексация доходов населения произведена в виде единовременного пересмотра размеров оплаты труда. Поэтому для индексации доходов населения в *октябре* в качестве базового уровня цен используется *сентябрь*.

ИПЦ в *октябре* к *сентябрю* составил 101,7% и *не превысил* 5-процентный порог, поэтому денежные доходы за *октябрь* не индексируются.

Индексация доходов, получаемых от выполнения работ по совместительству, производится с учетом размера проиндексированного дохода по основному месту работы (на основании справки с основного места работы, в которой указывается размер проиндексированного дохода). Сумма проиндексированного дохода по основному месту работы и дохода по совместительству не должна превышать установленного норматива (100% бюджета прожиточного минимума).

Источники индексации. Доходы населения индексируются за счет источников, из которых

производятся соответствующие выплаты, подлежащие индексации. Например, индексация доходов работников структурных подразделений бюджетных организаций, содержащихся за счет внебюджетных источников, осуществляется за счет этих средств.

Указанным выше правилом следует руководствоваться при отражении сумм индексации доходов работников на счетах бухгалтерского учета.

На сумму индексации заработной платы, начисленной за счет бюджетных средств, составляется запись:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»
К-т 180 «Расчеты с персоналом».

На сумму индексации заработной платы, начисленной за счет внебюджетных средств, составляется запись:

Д-т 211 «Расходы по внебюджетным средствам» и др.
К-т 180 «Расчеты с персоналом».

Если доходы, получаемые из разных источников, индексируются в соответствии с законодательством в общей сумме, возникает необходимость распределения суммы индексации между этими источниками.

В бюджетных организациях такая необходимость возникает при индексации заработной платы (если наряду с индексацией заработной платы, получаемой из бюджетных источников, индексируется заработная плата, получаемая из внебюджетных источников). Во многих бюджетных организациях отдельные работники получают заработную плату за счет бюджетных и внебюджетных источников и коллективными договорами предусмотрена индексация выплат, производимых за счет внебюджетных средств. Следует ли распределять суммы индексации между этими источниками и как этот расчет сделать? В Инструкции № 57 (как и в ранее действующем нормативном документе) на эти вопросы ответов нет.

На сумму индексации установленного правительством размера стипендий студентов, учащихся, аспирантов, клинических ординаторов, докторантов и др. стипендиатов составляется запись:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»
К-т 181 «Расчеты со стипендиатами».

Выплата сумм индексации осуществляется с месяца, следующего за тем, в котором наступили условия индексации, и производится ежемесячно одновременно с выплатой заработной платы, пособий, стипендий, денежного довольствия.

ИНДЕКСАЦИЯ ДОХОДОВ ВТОРОГО ВИДА

Индексация доходов второго вида предусмотрена Указом Президента РФ от 30.08.1996 г.

№ 344 «О своевременной выплате заработной платы, пенсий, стипендий и пособий». Индексация доходов этого вида обязательна для всех нанимателей – юридических лиц.

Индексация несвоевременно выплаченных доходов направлена на компенсацию инфляционных потерь, возникающих с момента задержки до момента фактической выплаты, и производится при задержке выплаты на один календарный месяц и более по сравнению со сроком, установленным законодательством, локальным нормативным правовым актом нанимателя, трудовым договором (контрактом) с работником. Не индексируются суммы, своевременно не востребованные получателем.

Индексации подлежит вся сумма несвоевременно выплаченных доходов за каждый месяц в отдельности путем их корректировки на индекс потребительских цен, рассчитанный нарастающим итогом за период задержки.

Индексация выплачивается за счет тех источников, за счет которых выплачивается индексируемый доход.

Пример 3.

Срок выплаты заработной платы в организации – 10-е число месяца, следующего за отчетным. Предположим, нарушены сроки выпла-

ты заработной платы за август 2009 г. (вместо 10-го сентября она выплачена 10-го января 2010 г.).

Период задержки составляет более месяца, поэтому следует провести корректировку несвоевременно выплаченной суммы.

За период задержки выплаты опубликованы следующие индексы потребительских цен в процентах к предыдущему месяцу:

сентябрь 2009 г. к августу 2009 г. – 100,3%;
октябрь 2009 г. к сентябрю 2009 г. – 100,4%;
ноябрь 2009 г. к октябрю 2009 г. – 100,3%;

На дату выплаты дохода (10 января 2010 г.) индекс потребительских цен декабря 2009 г. к ноябрю 2009 г. еще не опубликован. Поэтому индексацию несвоевременно выплаченной заработной платы за период задержки будем производить с использованием индекса потребительских цен ноября 2009 г. к августу 2009 г.

Исходя из опубликованных индексов потребительских цен в процентах к предыдущему месяцу, индекс потребительских цен ноября 2009 г. к августу 2009 г. можно рассчитать самостоятельно ($100,3\% \times 100,4\% \times 100,3\% = 101\%$).

Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ

ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

Льгота по налогу на прибыль



Организация в декабре 2008 г. приобрела автомобиль, при этом в установленном порядке в декабре 2008 г. была использована льгота по налогу на прибыль, по прибыли направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения. В ноябре 2010 руководство решило автомобиль продать. Надо ли при этом доплачивать налог на прибыль, не уплаченный в связи с полученной ранее льготой? Как отразить в учете доначисление налога? Надо ли в бухгалтерии восстанавливать сумму использованной на капвложения прибыли?

Согласно подп. 4.2 ст. 140 Особенной части Налогового кодекса РБ (далее – Особенная часть НК) освобождение от налогообложения налогом на прибыль по прибыли организаций, направленной в установленном порядке на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, прекращается и налог на прибыль, не уплаченный в связи с освобож-

дением, подлежит внесению в бюджет с уплатой пени за период со дня применения освобождения по день уплаты налога на прибыль включительно.

Аналогичная по сути норма была предусмотрена до 01.01.2010 г. подп. «в» п. 2 ст. 5 Закона РБ от 22.12.1991 г. № 1330-XII «О налогах на доходы и прибыль» (с изменениями и дополнениями).

Согласно статье 2 Закона РБ от 29.12.2009 г. № 72-З «О введении в действие Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, внесении изменений и дополнений в Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Беларусь и их отдельных положений по вопросам налогообложения», Особенная часть НК применяется к отношениям, регулируемым налоговым законодательством и возникшим с 1 января 2010 года. По отношениям, регулируемым налоговым законодательством, возникшим до 1 января 2010 года, Особенная часть НК применяется к тем правам и обязанностям, которые возникнут после введения ее в действие.

Согласно ст. 3-1 Общей части НК срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом (за исключением календарного года) признается