

ВОПРОСЫ УЧЕТА НАЛОГОВ И ОТЧИСЛЕНИЙ, БАЗОЙ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОТОРЫХ СЛУЖИТ ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Головач О.В., аспирантка

УО «Белорусский государственный экономический университет»

В соответствии с законодательством Республики Беларусь на предприятиях республики используется следующая практика бухгалтерского учета отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь, чрезвычайного налога для ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС и отчислений в государственный фонд содействия занятости населения (базой для определения которых служит фонд заработной платы). Указанные налог и отчисления от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции (работ, услуг), независимо от источников выплат включаются в себестоимость продукции (работ, услуг). Итак, указанные платежи относятся на счета учета затрат на производство (20, 23, 25, 26, 29 и т.д.) в зависимости от вида производства, в котором работают соответствующие рабочие и служащие, или в зависимости от характера выполняемых работ. Таким образом, не учитывается источник формирования фонда оплаты труда работников, который формируется не только за счет заработной платы, начисленной по результатам производственной деятельности и соответственно входящей в состав себестоимости продукции, но и за счет выплат и доплат, носящих социальный характер, которые выплачиваются за счет средств, остающихся в распоряжении субъектов хозяйствования (за счет средств фонда потребления до введения нового Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.03 г. № 89).

К таким выплатам социального характера, на которые начисляются рассматриваемые налог и отчисления, можно отнести вознаграждения к юбилейным датам, праздникам, торжественным событиям; оплату путевок работникам и членам их семей на лечение, отдых и т.п.; стоимость бесплатно предоставляемого работникам отдельных отраслей питания, продуктов в соответствии с законодательством и по инициативе предприятия и др.

Таким образом, когда производится начисление выплат работнику за счет средств хозяйствующего субъекта, остающихся в распоряжении последнего, в соответствии с вышеназванным Типовым планом счетов должна быть составлена запись по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В то же время при отражении в учете начисленных сумм налогов и отчислений, базой для расчета которых является фонд оплаты труда, на указанные выплаты дебетуются счета учета затрат на производство и кредитуются счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Такое отнесение, на взгляд автора, отрицательно сказывается на финансовом положении субъектов хозяйствования республики, т.к. завышает себестоимость продукции, понижает конкурентоспособность последней, уменьшает уровень оборотных активов предприятий. Налоги и отчисления от фонда заработной платы, начисленные на выплаты социального характера, уплаченные работникам за счет средств, остающихся в распоряжении хозяйствующих субъектов, не связаны непосредственно с производственной деятельностью, и, следовательно, с соответствующим фондом оплаты труда и затратами на производство. По мнению автора, в данной ситуации на величину указанных платежей на носящие социальный характер выплаты работникам должна быть составлена бухгалтерская запись по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Тем самым будет обеспечено соблюдение принципа соответствия источника выплат работнику источнику налогов и отчислений, начисленных на данные выплаты.

Предлагаемый подход создаст более благоприятные экономические условия на предприятиях республики, т.к. будет способствовать росту конкурентоспособности продукции отечественных производителей на мировом рынке, в целом создаст более эффективный и рациональный с точки зрения хозяйственной практики и корректный с точки зрения экономической теории механизм воспроизводства на промышленных предприятиях Республики Беларусь.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПЛАНА СЧЕТОВ ДЛЯ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Головкова Е.А., к.э.н., доцент

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Введение в Республике Беларусь с 1 января 2004 года Типового плана счетов единого для всех отраслей и видов деятельности, форм собственности и организационно-правовых форм кроме учреждений, финансируемых из государственного бюджета, и банков ставит ряд вопросов, которые необходимо решать бюджетным организациям.

Бюджетные организации используют постоянно корректируемый план счетов исполнения сметы расходов, который не обеспечивает потребности в отражении новых объектов учета, как по структуре, так и по содержанию счетов и субсчетов. В организации учета бюджетных учреждений сложилась неоднозначная ситуация, которая отрицательно сказывается на работе бухгалтерских и других экономических служб, приводит к неоднозначным трактовкам отражения в учете тех или иных хозяйственных операций, к искажению отчетных данных.

По существу, бюджетные организации до сих пор используют в своей хозяйственной деятельности Инструкцию по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержден-