

Удержания из заработной платы работников организации

(Окончание. Начало в № 10, 2008 г.)

УДЕРЖАНИЯ ЗА НЕОТРАБОТАННЫЕ РАБОТНИКОМ ДНИ ОТПУСКА

Если работник увольняется до окончания того рабочего года, в счет которого ему полагается очередной и дополнительный отпуск, наниматель при расчете вправе из причитающейся работнику заработной платы произвести удержания за неотработанные дни отпуска (ст. 107 ТК).

Однако при этом удержание из заработной платы за дни неотработанного отпуска производится из расчета среднего дневного заработка, исчисленного при уходе работника в отпуск, а не на момент его увольнения (п. 19 Инструкции о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством, утвержденной постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 10.04.2000 № 47, в редакции от 27.03.2006 № 37).

Если наниматель, имея право на удержание, фактически при расчете не смог произвести его полностью или частично (например вследствие недостаточности сумм, причитающихся работнику при увольнении), то дальнейшее взыскание через суд не производится.

Согласно п. 2 ст. 107 ТК удержание из заработной платы за неотработанную часть предоставленного работнику отпуска не производится, если работник увольняется по следующим основаниям:

- ▶ по соглашению сторон (п. 1 ст. 35 ТК);
- ▶ по истечении срока трудового договора (п.п. 2 и 3 ст. 17 ТК), кроме случаев, когда тру-

довые отношения фактически продолжаются и ни одна из сторон не потребовала их прекращения (п. 2 ст. 35 ТК);

- ▶ в связи с переводом работника с его согласия к другому нанимателю или переходом на выборную должность (п. 4 ст. 35 ТК);

- ▶ в связи с отказом работника от перевода на работу в другую местность вместе с нанимателем; отказом от продолжения работы в связи с изменением существенных условий труда, а также отказом от продолжения работы в связи со сменой собственника имущества и реорганизацией (слиянием, присоединением, разделением, выделением, преобразованием) организации (п. 5 ст. 35 ТК);

- ▶ при ликвидации организации, прекращении деятельности индивидуального предпринимателя, сокращении численности или штата работников (п. 1 ст. 42 ТК);

- ▶ при несоответствии работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие состояния здоровья, препятствующего продолжению данной работы (п. 2 ст. 42 ТК);

- ▶ в связи с неявкой на работу в течение более четырех месяцев подряд вследствие временной нетрудоспособности (не считая отпуска по беременности и родам), если законодательством не установлен более длительный срок сохранения места работы (должности) при определенном заболевании. За работниками, утратившими трудоспособность в связи с трудовым увечьем или профессиональным заболеванием, место работы (должность) сохраняется до восстановления трудоспо-

собности или установления инвалидности (п. 6 ст. 42 ТК);

- ▶ в связи с призывом работника на воинскую службу (п. 1 ст. 44 ТК);

- ▶ при восстановлении на работе работника, ранее выполнявшего эту работу (п. 2 ст. 44 ТК);

- ▶ в связи со смертью работника, признания его судом безвестно отсутствующим или объявленным умершим, смертью нанимателя - физического лица (п. 6 ст. 44 ТК);

- ▶ по собственному желанию в связи с направлением на обучение или выходом на пенсию, а также если при увольнении работнику не начисляются какие-либо выплаты либо если наниматель, имея на то право, не произвел удержания при выплате расчета или удержал только часть задолженности работника (п. 2 ст. 107 ТК).

ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА, ПРИЧИНЕННОГО НАНИМАТЕЛЮ ПО ВИНЕ РАБОТНИКА

В ряде случаев работником может быть причинен ущерб нанимателю. Такой ущерб определяется, как правило, по результатам инвентаризации. К материалам инвентаризации прилагается объяснительная записка материально ответственного лица (далее – МОЛ), к которому предъявляются претензии. В ней МОЛ указывает, признает либо нет за собой выдвигаемые в его адрес обвинения и согласно ли оно возместить сумму ущерба. На основании этих документов руководителем организации принимается соответствующее решение. После установления виновного лица определяются порядок и сумма возмещения ущерба.

Порядок определения ущерба, нанесенного работником нанимателю, зависит от целого ряда факторов. К числу наиболее существенных относятся:

- ▶ форма собственности организации (государственная, негосударственная);
- ▶ причина проведения инвентаризации (проверка (ревизия) организации, решение собственника или руководителя организации);
- ▶ какое событие (факт) привело к возникновению вреда в отношении имущества или обязательств организации;
- ▶ отношение виновного лица к причиненному вреду (МОЛ, администрация организации и др.);
- ▶ способ причинения вреда;
- ▶ форма вины (умысел, неосторожность и т.п.).

Размер причиненного организации вреда определяется *по фактическим потерям*, на основании данных бухгалтерского учета, исходя из балансовой стоимости (себестоимости) имущества за вычетом амортизационных отчислений или износа по установленным нормам. При определении размера вреда учитывается только прямой действительный ущерб, неполученные доходы не учитываются (ст. 400 ТК). Определение размера ущерба производится в порядке, установленном законодательством (ст. 400 ТК).

Следует иметь в виду, что если инвентаризация проводилась в ходе проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности *государственных юридических лиц* контролирующими органами, уполномоченными в соответствии с актами законодательства осуществлять проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, в том числе осуществляющими ведомственный контроль, республиканскими органами государственного управле-

ния, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, местными исполнительными и распорядительными органами при проверках (ревизиях) подчиненных им (находящихся в их ведении) или входящих в их состав государственных юридических лиц, либо государственным юридическими лицами самостоятельно, то вред определяется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 24.03.2003 № 39/69, с учетом последних изменений и дополнений от 28.02.2007 № 38/41 (далее – Инструкция № 39/69). Нормы Инструкции № 39/69 распространяются на юридических и физических лиц, находящихся на территории Республики Беларусь, действиями (бездействием) которых причинен вред государственному имуществу.

Инструкция № 39/69 может применяться при определении размера вреда, причиненного имуществу хозяйственных обществ, доли (акции) в уставном фонде которых принадлежат Республике Беларусь, административно-территориальным единицам либо государственным юридическим лицам, а также имуществу иных негосударственных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Иными организациями может быть разработано внутрифирменное Положение о возмещении материального вреда,

нанесенного нанимателю. В основу такого документа могут быть положены требования Инструкции № 39/69.

При возмещении ущерба, причиненного нанимателю по вине работника, удержание по распоряжению нанимателя может быть произведено в размере, *не превышающем его среднемесячного заработка* (п. 3 ст. 107 ТК).

В этом случае распоряжение нанимателя об удержании должно быть сделано *не позднее двух недель* со дня обнаружения причиненного работником ущерба и обращено к исполнителю не ранее 10 дней со дня сообщения об этом работнику.

УДЕРЖАНИЕ СТОИМОСТИ НЕВОЗВРАЩЕННОЙ ФОРМЕННОЙ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ И ОБУВИ

Трудовое законодательство предусматривает обязанности сторон трудового договора. В некоторых случаях к числу обязанностей нанимателя относится обеспечение работника форменной одеждой. На практике многие путают форменную одежду со специальной, что ведет к ошибкам в бухгалтерском и налоговом учете. Спецодежду используют для защиты от загрязнений, выдают сотрудникам, чья деятельность связана с вредными и опасными условиями труда. В отличие от специальной форменной одежды демонстрирует, прежде всего, принадлежность работников к определенной отрасли или организации и позволяет легко выделить их среди других граждан. Заметим, такая обязанность нанимателя может быть предусмотрена законодательством Республики Беларусь (таблица 2) либо закрепляется самим нанимателем в коллективном договоре, положении об оплате труда работников и другими внутрифирменными документами организации.

Нормативно-правовое регулирование обеспечения работников форменной одеждой

N п/п	Нормативный правовой акт	Что регламентируется
1	ТК	Регулирует трудовые и связанные с ними отношения
2	Перечень должностей работников предприятий и подразделений специальной связи Республиканского государственного объединения "Белпочта" Министерства связи и информатизации, которым бесплатно выдается форменное обмундирование, утвержденный постановлением Совета Министров РБ от 22.10.1998 N 1616 (ред. от 17.03.2004 N 302)	Утвержден перечень должностей работников предприятий и подразделений специальной связи Республиканского государственного объединения "Белпочта" Министерства связи и информатизации, которым бесплатно выдается форменное обмундирование
3	Перечень должностей (профессий) авиационного персонала гражданской авиации, имеющего право ношения форменной одежды, и соответствующие им знаки различия, утвержденный Указом Президента РБ от 13.06.2002 N 300	Утвержден перечень должностей (профессий) авиационного персонала гражданской авиации, имеющего право ношения форменной одежды, и соответствующие им знаки различия
4	Перечень должностей (профессий) работников железнодорожного транспорта общего пользования Белорусской железной дороги, имеющих право ношения форменной одежды, и соответствующие им знаки различия, утвержденный Указом Президента РБ от 20.08.2001 N 443	Утвержден перечень должностей (профессий) работников железнодорожного транспорта общего пользования Белорусской железной дороги, имеющих право ношения форменной одежды, и соответствующие им знаки различия
5	Пункт 3 приложений 5, 6 Инструкции по классификации торговых объектов общественного питания, утвержденной постановлением Министерства торговли РБ от 08.01.2004 N 1 (ред. от 09.06.2004 N 21)	Определены основные требования к форменной одежде и обуви для объектов общественного питания различных типов и наценочных категорий
6	Пункт 12 Правил осуществления розничной торговли отдельными видами товаров и общественного питания, утвержденный постановлением Совета Министров РБ от 07.04.2004 N 384 (ред. от 11.09.2006 N 1179)	Персонал продавца должен быть обеспечен нагрудными знаками с указанием в них должности, фамилии, имени, отчества, а в продовольственных магазинах - также специальной санитарной одеждой, в торговых объектах общественного питания - санитарной или форменной одеждой
7	Пункт 24 Положения о порядке организации перевозок пассажиров автобусами по регулярным международным маршрутам, утвержденного постановлением Министерства транспорта и коммуникаций РБ от 29.06.2001 N 13 (ред. от 10.12.2004 N 53)	Отечественный перевозчик должен обеспечить водителей автобуса необходимой форменной одеждой
8	Пункт 4 статьи 325 Таможенного кодекса РБ от 04.01.2007 N 204-3	Для должностных лиц таможенных органов и работников учреждений, подчиненных Государственному таможенному комитету РБ, которым присваиваются персональные звания, устанавливается ношение форменной одежды. Форма одежды утверждается Президентом РБ, а правила ее ношения - Государственным таможенным комитетом РБ. Форменная одежда выдается бесплатно Должностным лицам таможенных органов и работникам учреждений, подчиненных Государственному таможенному комитету РБ, которым присваиваются персональные звания, вместо выдачи форменной одежды разрешается выплата денежной компенсации в случаях и порядке, определенных Правительством РБ, если иное не определено Президентом РБ
9	Пункт 3.6 статьи 3 Закона РБ "О налогах на доходы и прибыль" от 02.12.1991 N 1330-XII (ред. от 29.12.2006 N 190-3)	К затратам на оплату труда относятся следующие расходы организации в соответствии с законодательством: стоимость выдаваемых бесплатно предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в постоянном личном пользовании (или разница в стоимости в связи с их продажей работникам по сниженным ценам)
10	Пункт 12 Перечня документов, по которым взыскание производится в беспорядном порядке на основании исполнительных надписей нотариусов и должностных лиц, которым в соответствии с законодательными актами предоставлено право совершать нотариальные действия, утвержденного постановлением Совета Министров РБ от 02.12.2006 N 1737	Документы, устанавливающие задолженность по оплате обмундирования (форменной одежды), оставшегося у уволенных работников государственных органов и иных организаций, в которых введено его ношение

N п/п	Нормативный правовой акт	Что регламентируется
11	Статья 68 Банковского кодекса РБ от 25.10.2000 N 441-3 (ред. от 17.07.2006 N 145-3) (далее - БК)	Отдельные категории работников Национального банка согласно перечню, утверждаемому Советом директоров Национального банка, в соответствии с законодательством Республики Беларусь имеют право на ношение форменной одежды
12	Статьи 287, 68 БК	Работники службы инкассации и работники банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, в обязанности которых входит перевозка наличных денежных средств, драгоценных металлов и драгоценных камней и иных ценностей, обеспечиваются форменной одеждой, обувью, снаряжением к оружию и индивидуальными средствами защиты в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь
13	Пункт 8 Инструкции по организации кассовой работы в Национальном банке Республики Беларусь, утвержденной постановлением Совета директоров Национального банка РБ от 27.11.2006 N 322	Прием на работу кассовых работников и работников службы инкассации производится в соответствии с законодательством Республики Беларусь по представлению начальников соответствующих подразделений на основании приказа руководителя структурного подразделения Национального банка. При исполнении должностных обязанностей работники службы инкассации должны быть в форменной одежде
14	Кодекс РБ "О судостроительстве и статусе судей" от 29.06.2006 N 139-3 (ред. от 30.12.2006 N 198-3)	Статья 93. После приведения к присяге судьей Конституционного Суда РБ вручаются удостоверение судьи, форменная одежда (мантя) и Кодекс чести судьи Республики Беларусь Статья 101. После приведения к присяге судье вручаются удостоверение судьи, форменная одежда (мантя) и Кодекс чести судьи РБ
15	Пункт 7 Стандартов материально-технического обеспечения общих судов Республики Беларусь, утвержденных постановлением Совета Министров РБ от 21.12.2005 N 1511 (ред. от 20.12.2006 N 1689)	Обеспечение судей форменной одеждой. Предусматривается приобретение мантий, сорочек, блуз, галстуков согласно Положению об обеспечении судей судов РБ мантиями
16	Правила ношения форменной одежды судебными исполнителями общих судов, утвержденные постановлением Министерства юстиции РБ от 11.07.2005 N 36	Определяют порядок выдачи предметов форменной одежды и правила ношения форменной одежды судебными исполнителями общих судов
17	Нормы снабжения форменной одеждой судебных исполнителей общих судов, утвержденные постановлением Министерства юстиции РБ от 11.07.2005 N 35	Регулируют нормы снабжения форменной одеждой судебных исполнителей общих судов
18	Пункт 2.7.1.6 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Министерством экономики РБ 26.01.1998 N 19-12/397, Министерством финансов РБ от 30.01.1998 N 3, Министерством статистики и анализа РБ от 30.01.1998 N 01-21/8 и Министерством труда РБ от 30.01.1998 N 03-02-07/300 (в редакции от 07.06.2005 N 104/72/43/6)	Устанавливают состав затрат, включаемых организациями в себестоимость продукции (работ, услуг) независимо от вида их деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности. В состав расходов на оплату труда в соответствии с действующим законодательством включается стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам). Установленные законодательством нормы на бесплатную выдачу предметов распространяются на предприятия всех форм собственности

Согласно ст. 230 ТК на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, связанных с загрязнением или осуществляемых в неблагоприятных температурных условиях, наниматель обязан:

а) обеспечить выдачу бесплатно работникам средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих

средств по нормам и в порядке, определяемым правительством или уполномоченным им органом;

б) организовать должное содержание (хранение, стирку, чистку, ремонт, дезинфекцию, обезвреживание) средств индивидуальной защиты.

Заметим, законодательно определена не только обязанность нанимателя обеспечи-

вать охрану труда работников, в том числе выдачу работникам, занятым на производстве с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, связанных с загрязнением или выполняемых в неблагоприятных температурных условиях, специальной одежды, специальной обуви и других необходимых средств индивидуальной защиты, смы-

вающих и обезвреживающих средств в соответствии с установленными нормами, но и его возможность расширить пере-

чень гарантий и льгот устанавливаемых законодательством Республики Беларусь (таблица 3), что закрепляется в коллек-

тивном договоре, положении об оплате труда работников и другими внутрифирменными документами организации.

Таблица 3

Нормативно-правовое регулирование обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими необходимыми средствами индивидуальной защиты

N п/п	Нормативный правовой акт	Что регламентируется
1	ТК	Регулирует трудовые и связанные с ними отношения
2	Закон РБ "О здравоохранении" от 18.06.1993 N 2435-XII (с учетом изменений от 29.06.2006)	Определяет государственную политику в области охраны здоровья населения, правовые и экономические основы деятельности системы здравоохранения, регулирует общественные отношения в области охраны здоровья населения Республики Беларусь
3	Часть 3 статьи 222 ТК	Каждый работник имеет право на обеспечение необходимыми средствами коллективной и индивидуальной защиты
4	Часть 5 статьи 226 ТК	Наниматель обязан обеспечивать охрану труда работников, в том числе выдачу работникам, занятым на производстве с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, связанных с загрязнением или выполняемых в неблагоприятных температурных условиях, специальной одежды, специальной обуви и других необходимых средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в соответствии с установленными нормами
5	Статья 230 ТК	На работах с вредными, опасными условиями труда, а также на работах, связанных с загрязнением или осуществляемых в неблагоприятных температурных условиях, наниматель обязан: 1) обеспечить выдачу бесплатно работникам средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств по нормам и в порядке, определяемым Правительством РБ или уполномоченным им органом; 2) организовать должное содержание (хранение, стирку, чистку, ремонт, дезинфекцию, обезвреживание) средств индивидуальной защиты. Наниматель за счет собственных средств может предусматривать по коллективному договору, трудовому договору выдачу работникам средств индивидуальной защиты сверх установленных норм
6	Директива Президента РБ "О мерах по укреплению общественной безопасности и дисциплины" от 11.03.2004 N 1	Предписывает обеспечивать безопасность труда
7	ГОСТ 12.4.011-89 "Система стандартов безопасности труда. Средства защиты работающих. Общие требования и классификация", утвержденный постановлением Государственного комитета СССР по управлению качеством продукции и стандартам от 27 октября 1989 N 3222	Указаны классификация и общие требования к средствам защиты
8	Глава 60 Межотраслевых правил по охране труда при термической обработке металлов, утвержденных постановлением Министерства труда и социальной защиты РБ и Министерства промышленности РБ от 29.07.2005 N 99/9	Приведен порядок обеспечения и применения средств индивидуальной защиты при термической обработке металлов в системе Министерства промышленности РБ
9	Правилами обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, утвержденными постановлением Министерства труда РБ от 28 мая 1999 N 67 (далее - Правила N 67)	Регламентируют общие правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты
10	ГОСТ 12.4.121-83 "Система стандартов безопасности труда. Противогазы промышленные фильтрующие. Технические условия", утвержденный постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 14.03.1983 N 1167	Защита органов дыхания, лица и глаз работника от паро- и газообразных вредных примесей и аэрозолей
11	ГОСТ 12.4.011-89 "Система стандартов безопасности труда. Средства защиты работающих. Общие требования и классификация", утвержденный постановлением Государственного комитета СССР по управлению качеством продукции и стандартам от 27.10.1989 N 3222	Приведены классификация и общие требования к средствам защиты

N п/п	Нормативный правовой акт	Что регламентируется
12	ГОСТ 12.4.013-85 "Система стандартов безопасности труда. Очки защитные. Общие технические условия", утвержден постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 13.05.1985 N 1336	Приведены средства защиты органов зрения
13	ГОСТ 12.4.023-84 "Система стандартов безопасности труда. Щитки защитные лицевые. Общие технические требования и методы контроля", утвержденный постановлением Госстандарта СССР от 23.11.1984 N 3970	Приведены средства защиты лица
14	СТБ ГОСТ Р 12.4.191-2006 "Средства индивидуальной защиты дыхания. Полумаски фильтрующие для защиты для аэрозолей. Общие технические условия", СТБ ГОСТ Р 12.4.192-2006 "Средства индивидуальной защиты дыхания. Полумаски фильтрующие с клапанами входа и несъемными противогазовыми и (или) комбинированными фильтрами. Общие технические условия", СТБ ГОСТ Р 12.4.193-2006 "Средства индивидуальной защиты дыхания. Фильтры противогазовые и комбинированные. Общие технические условия", утвержденные постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров РБ от 13.01.2006	Приведены средства индивидуальной защиты органов дыхания
15	Правила охраны труда на автомобильном транспорте, утвержденные постановлением Министерства транспорта и коммуникаций РБ и Министерства труда и социальной защиты РБ от 01.03.2002 N 5/20	Руководитель организации обязан обеспечивать выдачу специальной одежды, специальной обуви и других СИЗ (очки, респираторы, диэлектрические перчатки и прочие средства), смывающих обезвреживающих средств (мази, пасты, моющие средства и мыло), а также специального питания (молоко, пектин и другое специальное питание) в соответствии с действующими нормами работникам, занятым на производствах с вредными или опасными условиями труда
16	Типовой перечень средств индивидуальной защиты, непосредственно обеспечивающих безопасность труда, утвержденный постановлением Министерства труда РБ от 19.04.2000 N 65	Определено, что наниматели независимо от форм собственности при наличии на рабочих местах вредных и опасных производственных факторов разрабатывают и утверждают по согласованию с профсоюзным или иным уполномоченным работниками представительным органом перечень средств индивидуальной защиты, непосредственно обеспечивающих безопасность труда работников организации
17	Типовые нормы бесплатной выдачи средств индивидуальной защиты работникам общих профессий и должностей для всех отраслей экономики, утвержденные постановлением Министерства труда и социальной защиты РБ от 22.09.2006 N 110 (далее - Типовые нормы)	Работники организаций независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности, профессии и должности которых предусмотрены в Типовых нормах, обеспечиваются указанными в них средствами индивидуальной защиты, если нормы выдачи средств индивидуальной защиты по этим профессиям и должностям не предусмотрены в соответствующих отраслевых нормах
18	Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные Министерством экономики РБ 26.01.1998 N 19-12/397, Министерством финансов РБ от 30.01.1998 N 3, Министерством статистики и анализа РБ от 30.01.1998 N 01-21/8 и Министерством труда РБ от 30.01.1998 N 03-02-07/300 (в редакции от 07.06.2005 N 104/72/43/6)	Устанавливают состав затрат, включаемых организациями в себестоимость продукции (работ, услуг) независимо от вида их деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности

Выдаваемые работнику на бесплатной основе СИЗ не являются его собственностью, а принадлежат организации. Поэтому на основе Правил № 67 в зависимости от отраслевых особенностей наниматель разрабатывает действующий у данной организации порядок выдачи, замены и сдачи (для списания) одежды.

В некоторых отраслях выносить СИЗ за пределы территории организации запрещается, и работник надевает (использует) их непосредственно на работе (например в организациях общественного питания). В специальных сухих помещениях устанавливаются шкафчики, шкафы и т.п., в которых по оконча-

нии рабочего дня и хранится такая одежда, рассортированная по видам, ростам и защитным свойствам, изолированно от каких-либо других предметов и материалов, с соблюдением требований, установленных в стандартах, технических условиях и другой нормативно-технической документации.

В других отраслях, где по условиям работы установленный порядок хранения СИЗ не может быть обеспечен (например в транспортной, на лесозаготовках, на геолого-разведочных, строительно-монтажных работах, в полевых условиях и др.), они могут оставаться в нерабочее время у работников, что должно быть оговорено в правилах внутреннего трудового распорядка, в коллективных договорах (контрактах) или иных внутрифирменных документах.

Ответственность за сохранность СИЗ в этих случаях возлагается на работников.

Например, работник при увольнении через 10 месяцев спецодежду (халат) с неистекшим нормативным сроком службы в 12 месяцев на склад не возвращает. Работники в соответствии с законодательством несут материальную ответственность в полном размере вреда, причиненного по их вине нанимателю, в случае, когда вред причинен недостатками, умышленным уничтожением или умышленной порчей специальной одежды и других предметов, выданных нанимателем работнику для осуществления трудового процесса. Следовательно, работник должен возместить нанимателю сумму нанесенного вреда. Согласно действующему в организации порядку с работника взыскивается остаточная стоимость одежды. Указанную сумму работник вносит в кассу организации либо она у него удерживается из заработной платы. В бухгалтерском учете эти операции отражаются следующими записями:

№ п/п	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	10-11	10-10	Выдача работнику халата в качестве СИЗ
2	20, 23, 25, 26, 44 и др.	10-11	Начислена сумма износа за время эксплуатации халата
3	91-2	10-11	Отражается выбытие спецодежды
4	94	91-1	Отражается остаточная стоимость несданного халата
5	94	68-2	Начислен НДС от остаточной стоимости не сданного работником халата
6	73-2	94	Отнесена на виновное лицо (работника) сумма вреда
7	50, 70	73-2	Погашение работником суммы вреда путем внесения наличных денежных средств в кассу организации

На практике довольно часто возникает вопрос: что необходимо делать бухгалтерской службе, если работник увольняется и не сдает СИЗ на склад? Имеет ли она право удерживать остаточную стоимость спецодежды из заработка? В данном случае с работника необходимо получить пояснительную записку, в которой приводятся причины. При принятии руководителем организации об удержании суммы нанесенного вреда следует учитывать ограничение, установленное статьей 107 ТК: удержания из заработной платы работников для погашения их задолженности нанимателю могут производиться по распоряжению нанимателя при возмещении ущерба, причиненного по вине работника нанимателю, в размере, не превышающем *его среднемесячного заработка*. Однако если работник не согласен с вычетом или его размером, трудовой спор по его заявлению рассматривается в порядке, предусмотренном законодательством. В остальных случаях возмещение ущерба производится в судебном порядке (ст. 408 ТК). Это значит, что если суд признает вину работника, то с него будут взыскиваться суммы по исполнительным документам.

ИНИЦИАТИВНЫЕ УДЕРЖАНИЯ ПО РЕШЕНИЮ РАБОТНИКА

Инициативные удержания по решению работника производятся по его письменному заявлению, которое подается в бухгалтерию. В заявлении содержится просьба об удержании из его заработной платы

соответствующих сумм по платежам в безналичном порядке либо зачете по внутрифирменным расчетам (например оплата в счет расчета за содержание детей в ведомственном садике, оплата ведомственного жилья и т.п.). В соответствии с постановлением № 1282 удержания из заработной платы работников денежных сумм для производства безналичных расчетов осуществляются по их письменному заявлению в целях решения бытовых, социальных вопросов, в т.ч. связанных с выплатой сумм по кредитному договору, коммунальных платежей, профсоюзных взносов. Кроме того, данным документом установлено, что уплата членских профсоюзных взносов производится лично работниками либо по их письменным заявлениям путем удержания указанных взносов нанимателем из заработной платы работников для перечисления в безналичном порядке. К таким платежам могут относиться:

- ▶ оплата товаров, приобретенных в кредит;
- ▶ удержание части причитающихся сумм по решению работника в качестве алиментов на детей или родителей без исполнительного листа;
- ▶ оплата за жилплощадь и коммунальные услуги;
- ▶ погашение кредитов и займов;
- ▶ оплата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях;
- ▶ уплата страховых взносов по договорам страхования;
- ▶ перечисления части заработной платы на счета работника в банке и т. д.

В письменном заявлении работника должна быть приведена необходимая информация:

- ▶ периодичность удержаний;
- ▶ наименование получателя и его реквизиты;
- ▶ размер удержания в процентном соотношении от ежемесячно получаемого дохода либо в фиксированной сумме и др.

Удержанные суммы отражаются на счетах 73/1 «Расчеты по предоставленным займам» и 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба». Удержания по решению нанимателя приведены нами выше. В данном разделе рассматриваются ситуации, когда работник просит нанимателя о погашении ущерба в добровольном порядке. В статье 106 КоБС приводятся случаи, когда удержание алиментов по заявлению не производится.

Удержание алиментов на основании заявления не может производиться, если общая сумма, подлежащая взысканию на основании заявления и исполнительных документов, превышает 50 % причитающихся должнику заработной платы и других платежей, которые учитываются при подсчете среднего заработка, а также если с должника взыскиваются по решению суда или постановлению судьи алименты на детей от другой матери.

В этих случаях вопрос о взыскании алиментов разрешается судом, о чем извещаются заявитель и лицо, в пользу которого взыскиваются алименты.

Удержания на основании исполнительных документов приведены нами выше. В данном разделе рассматриваются ситуации, когда работник просит нанимателя об удержаниях алиментов в добровольном порядке:

76/1 «Расчеты с организациями и лицами по исполнительным документам»;

76/2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76/6 «Расчеты за товары, проданные в кредит»;

76/7 «Расчеты по профсоюзным взносам»;

76/8 «Расчеты по прочим удержаниям».

УДЕРЖАНИЯ ЗА ТОВАРЫ, ПРОДАННЫЕ В КРЕДИТ

Порядок продажи гражданам Беларуси товаров в кредит в предприятиях розничной тор-

говли всех форм собственности регулируется Инструкцией о порядке продажи товаров в кредит, утвержденной приказом Минторга РБ от 29.04.1996 № 36, с учетом последних изменений от 30.10.2007 № 76 (далее – Инструкция № 36).

На субсчете 76/6 учитываются расчеты с работниками организации за товары, проданные им в кредит. В данном случае рассматривается ситуация, когда работник организации принимает решение о покупке товаров в кредит.

При приобретении товаров в кредит покупатель, имеющий постоянное место работы, представляет следующие документы (торговое предприятие вправе сократить число представляемых документов в зависимости от платежеспособности покупателя) (п. 9.1 Инструкции № 36):

справка с места работы установленной формы о полученных доходах и производимых удержаниях;

гарантийное письмо предприятия (учреждения, организации);

поручительство одного совершеннолетнего гражданина.

Пример 1.

Работник организации принял решение приобрести товар в кредит. Стоимость товара 1 000 000 руб. Первоначальный взнос составляет 30% стоимости этого товара. Кредит предоставляется под 10% годовых. Сумма предоставленного кредита равна 700 000 руб. (1 000 000 – 300 000). Условно считаем, что во всех месяцах по 30 календарных

дней, тогда как на практике может быть от 28 до 31. Выплаты при рассрочке платежа на три месяца показаны в таблице к примеру 1.

Чтобы данный работник мог получить потребительский кредит сроком на три месяца, его доходы должны составлять за месяц не менее 466 667 руб. (700 000 / 3 x 2).

Срок действия справки для приобретения товаров в кредит – 10 календарных дней.

Справку с места работы гражданина, как правило, подготавливает работник бухгалтерской службы строительной организации, осуществляющий расчеты с персоналом по заработной плате. В связи с выдачей такой справки данный работник должен учесть ряд аспектов.

Указанные справки не выдаются лицам, у которых удержания по исполнительным листам и другим исполнительным документам составляют 50% заработной платы, других доходов, а также лицам, подлежащим увольнению по различным причинам (п. 10 Инструкции № 36).

Пример 2.

У работника организации по исполнительному листу удерживается 50% заработка. В этом случае он не сможет получить необходимые документы и, как следствие, оформить покупку товара в кредит.

Руководители и главные (старшие) бухгалтеры предприятий несут персональную ответственность за соблюдение и порядок выдачи и учета справок для приобретения товаров в кре-

Таблица к примеру 1

Выплата кредита	Расчет суммы процентов за кредит, руб.	Расчет общей суммы ежемесячных выплат, руб.
В первый месяц	700 000 / 3 = 233 333 700 000 x 10% = 70 000 70 000 / 365 x 30 = 5753	233 333 + 5753 = 239 086
Во второй месяц	700 000 - 233 333 = 466 667 466 667 x 10% = 46 667 46 667 / 365 x 30 = 3836	233 333 + 3836 = 237 169
В третий месяц	466 667 - 233 333 = 233 334 233 334 x 10% = 23 334 23 334 / 365 x 30 = 2740	233 334 + 2740 = 236 074

дит (п. 11 Инструкции № 36). В связи с этим рекомендуется в должностной инструкции работника, на которого возложены оформление и учет справок работникам, предусмотреть персональную ответственность за соблюдение и порядок выдачи и учета справок для приобретения товаров в кредит.

Организация розничной торговли, осуществляющая реализацию товаров в кредит, при оформлении покупки также оформляет ряд документов для организации, выдавшей работнику справку с места работы.

При покупке товаров в кредит покупатель оформляет два экземпляра обязательства (поручения-обязательства) установленной формы. При осуществлении расчетов в безналичном порядке первый экземпляр поручения-обязательства покупателя предприятие торговли пересылает предприятию (учреждению, организации), выдавшему гражданину справку для приобретения товаров в кредит, либо банковскому учреждению, которому покупатель поручил производить выплаты со своего счета за товары, приобретенные в кредит. Второй экземпляр поручения-обязательства остается в торговом предприятии (п. 12 Инструкции № 36).

Организации на основании этих поручений-обязательств удерживают из заработной платы работника суммы очередных платежей, дебетуя счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (по лицевым счетам торговых организаций). По мере перечисления удержанных сумм торговой организации счет 76 дебетуется в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств.

Пример 3.

Исходные данные примера 1.

Работник организации приобрел товар в кредит. Его заработная плата с учетом удержа-

Таблица к примеру 3

N п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	70	76-6	239 086	Отражается удержание из заработной платы работника суммы по поручению-обязательству в первый месяц
2	76-6	51	239 086	Отражается перечисление удержанной из заработной платы работника суммы по поручению-обязательству в первый месяц
3	70	76-6	237 169	Отражается удержание из заработной платы работника суммы по поручению-обязательству во второй месяц
4	76-6	51	237 169	Отражается перечисление удержанной из заработной платы работника суммы по поручению-обязательству во второй месяц
5	70	76-6	236 074	Отражаются удержания из заработной платы работника суммы по поручению-обязательству в третий месяц
6	76-6	51	236 074	Отражается перечисление удержанной из заработной платы работника суммы по поручению-обязательству в третий месяц

Таблица к примеру 4

N п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	70	76-6	239 086	Отражается удержание из заработной платы работника суммы по поручению-обязательству в первый месяц
2	76-6	51	239 086	Отражается перечисление удержанной из заработной платы работника суммы по поручению-обязательству в первый месяц
3	70	76-6	473 243	Отражается удержание из заработной платы работника суммы по поручению-обязательству во второй месяц
4	76-6	51	473 243	Отражается перечисление удержанной из заработной платы работника суммы по поручению-обязательству во второй месяц

ний позволила организации выдать ему справку. В связи с этим производятся удержания и перечисления причитающихся сумм. (см. таблицу к примеру 3).

Следует иметь в виду, что работник, купивший товар в кредит, может уволиться из организации, выдавшей ему справку и получившей от торговой организации поручение-обязательство. При увольнении покупателя, расчеты с которым за приобретенные в кредит товары производятся в безналичном порядке, **наниматель обязан удержать с него всю оставшуюся сумму и перечислить ее торговому предприятию под выданные гарантии** (п. 14 Инструкции № 36).

Пример 4.

Исходные данные примера 1.

Работник организации приобрел товар в кредит. Его заработная плата с учетом удержа-

выдать ему справку. В связи с этим производятся удержания и перечисления причитающихся сумм. Однако во втором месяце работник увольняется (см. таблицу к примеру 4).

В случае неполного удержания с покупателей очередных платежей или несвоевременного перечисления торговым предприятиям удержанных в погашение кредита денег предприятие-плательщик уплачивает соответствующим торговым предприятиям пеню в установленном законодательством порядке, если это предусмотрено договором (п. 15 Инструкции № 36). Данные суммы учитываются у строительной организации на счете 92 «Внереализационные расходы и доходы» в составе внереализационных расходов.

Валентина ЛЕМЕШ,
кандидат экономических наук,
доцент, аудитор

Раздел подготовили **А. ВОРОБЬЕВА, С. ТЕРЕХОВИЧ.**