

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Е.В. Кунцевич, 3 курс

Научный руководитель – М.Н. Галкина, ассистент

Полесский государственный университет

Актуальность выбранной темы объясняется зависимостью величины заработной платы от уровня жизни населения любой страны. Для подавляющего большинства людей заработная плата является основным источником дохода. Поэтому вопросы, связанные с заработной платой, являются актуальными как для работников, так и для работодателей.

Заработная плата – важнейшее средство заинтересованности работников в результатах своего труда, его производительности, увеличении объемов производимой продукции, улучшении ее качества.

Необходимым условием правильного определения оплаты и соблюдения принципа материальной заинтересованности работников выступает рационально организованный бухгалтерский учет.

В целях приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности проводится работа по реформированию бухгалтерского учета.

Одним из направлений реформирования является совершенствование нормативного правового регулирования. Оно заключается не только в создании нормативной базы бухгалтерского учета, но и в обновлении законодательных актов в области гражданского права, включая законы об организациях различных организационно-правовых форм, финансового и налогового права и др.

Отдельно ставится задача о методическом обеспечении реформирования бухгалтерского учета путем создания методических указаний, инструкций, комментариев. Ключевым элементом реформирования является разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету и внедрение их в практику.

Основными факторами, предопределяющими необходимость пересмотра ранее действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, явилось появление новых хозяйственных операций, возникших в связи с переходом экономики на рыночные отношения и внедрение в Республике Беларусь требований международных стандартов финансовой отчетности.

Однако и в действующей Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета имеются недостатки. В частности, это касается учета операций по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В условиях перехода к рыночной экономике появились новые организационные формы хозяйственной деятельности, такие как открытые и закрытые акционерные общества, формирующие свой уставный фонд за счет акций, приобретенных акционерами. В таких обществах доход на вложенный капитал выплачивается акционерам в виде дивидендов, представляющих собой часть чистой прибыли, распределенной между акционерами пропорционально номинальной стоимости акций, принадлежащих каждому из них.

Акционерное общество может выплачивать промежуточные и окончательные дивиденды до подведения итогов работы в отчетном году, за каждый квартал или полугодие. Окончательные дивиденды объявляют и выплачивают по результатам работы отчетного года.

В практике работы таких организаций достаточно часто встречаются ситуации, когда в число учредителей (акционеров) входят и сотрудники данной организации, работающие по трудовому договору (контракту). В таких случаях физическое лицо в данной организации получает два вида доходов — заработную плату и дивиденды по принадлежащим ему акциям. Совершенно очевидно, что между этими двумя видами доходов нет ничего общего, кроме того, что их получатель — одно и то же физическое лицо. В первом случае оно выступает в роли наемного работника, а во втором — в роли учредителя, собственника. Различны и источники этих доходов — себестоимость продукции в первом случае и нераспределенная прибыль во втором.

Однако, в соответствии с Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражается информация о расчетах с персоналом как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и др. выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

Возникает вопрос о правомерности отражения на этом счете выплат по доходам от участия в уставном фонде организации и выплат по ценным бумагам данной организации.

В Инструкции к Типовому плану счетов бухгалтерского учета указано, что по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» наряду с начисленной заработной платой, отражаются суммы начисленных доходов от участия в уставном фонде организации в корреспонденции с дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», но только учредителям, работающим в данной организации.

Что касается расчетов по выплате дивидендов учредителям, не состоящим в штате организации, учет ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов».

Само название счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предполагает, что на нем должны производить формирование показателя «Фонд заработной платы», то есть отражать операции только по начислениям различных видов оплат как вознаграждение за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время (ст. 57 Трудового кодекса Республики Беларусь). Более того, в Инструкции о составе фонда заработной платы и прочих выплат, утвержденной приказом Министерства статистики и анализа РБ № 293 от 11.12.98 г., пункт 13.2. конкретно указано, что «не включаются в состав фонда заработной платы и прочие выплаты, и

расходы: доходы по акциям и другие доходы от участия работников в собственности предприятия, учреждения, организации (дивиденды, проценты, выплаты по долевым паям и т.д.).

Отражение начисленных дивидендов работникам данного предприятия в соответствии с Инструкцией по кредиту счета 70 - Расчеты с персоналом по оплате труда» не только искажает экономическое содержание показателя формируемого на счете, но и значительно усложняет работу бухгалтера.

В Инструкцию по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета целесообразно внести изменения, связанные с учетом расчетов по дивидендам и аналогичным доходам физических лиц следующего порядка. Все начисляемые дивиденды, в том числе и учредителям, работающим в данной организации, следует отражать только на счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по доходам». Тем более что современная система аналитического учета позволяет каждой организации по данному счету и субсчетам самостоятельно выделить классификационные группы и подгруппы из состава учредителей (участников) и любая необходимая информация, в том числе и по начисленным и выплаченным доходам (дивидендам) физическим лицам, работающим в данной организации, может быть получена системным путем по соответствующим группировочным признакам.

Такие изменения восстановят подлинный экономический смысл двух базовых понятий в экономике — заработная плата и доходы по инвестициям, что особенно важно в условиях перехода системы бухгалтерского учета на международные стандарты. Произойдет и некоторое упрощение системы технических расчетов и бухгалтерского учета оплаты труда, которая продолжает оставаться одним из самых сложных и трудоемких участков бухгалтерского учета любой организации.