

именно, о различного рода фондах, числящихся в разделе 3 «Собственный капитал» бухгалтерского баланса организации. Торговые организации формируют фонд пополнения собственных оборотных средств. Отчисления в фонд производятся ежемесячно в размере 6 % от фактически полученных валовых доходов. Отчисления подлежат накоплению в качестве источника пополнения собственных оборотных средств. Использование фонда бухгалтерскими проводками не отражалось и не будет отражаться по новому Типовому плану счетов, в силу чего невозможно было отследить его целевое использование. Очевидно, что целевое использование такого фонда без создания специальной системы контроля отследить невозможно, поэтому целесообразно в бухгалтерском учете показывать бего движение, для чего вести к нему два субсчета: «Фонд образованный», «Фонд использованный».

УДК 658.32

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ В ОПЛАТЕ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В. В. Пушнова

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Проблемы, связанные с заработной платой требуют неотложного решения, поскольку в настоящее время заработная плата не выполняет своих функций. Доля населения с располагаемыми ресурсами на члена семьи ниже бюджета прожиточного минимума составляет 40% несмотря на экономические преобразования.

На сегодняшний день можно выделить следующие проблемы в оплате труда.

Наблюдается слабая воспроизводственная функция оплаты труда, так как обеспечение воспроизводства рабочей силы возможно при сбалансировании прожиточного минимума со стоимостью рабочей силы.

Стимулирующая роль заработной платы выше, когда тарифная часть играет значительную роль в оплате труда, но в данное время удельный вес заработной платы по тарифу составляет около 30 – 40 % и снижается в общей заработной плате, так как действуют законодательные ограничения по включению заработной платы в себестоимость продукции. Согласно законодательства, сумма заработной платы, начисляемой по нормативу от объема выполненных работ, например в строительстве, распределяемая по коэффициенту трудового участия, может относиться на себестоимость работ в размере до 30% от суммы тарифных ставок, должностных окладов, что не стимулирует рост производительности труда, развитие организации.

Наблюдаются перекосы в оплате труда по отраслевой принадлежности организаций и по формам собственности. Так, оплата труда в сельском хозяйстве, искусстве значительно ниже, чем в топливной промышленности, черной металлургии, банковской деятельности.

Одна из проблем заработной платы - ее систематическая невыплата в отдельных отраслях, особенно в сельском хозяйстве, что привело к повышению

значимости других источников доходов - подсобного хозяйства, пособий, дотаций.

Согласно нового Типового плана счетов, расходы на оплату труда, производимые из Фонда заработной платы относятся на счета затрат организации. Выплаты социального характера и прочие расходы относятся на "Внерезультационные расходы" (92/2) и "Нераспределенную прибыль" (84). Оплата за счет создаваемого резерва отпусков работников отражается по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов". В результате, в данных бухгалтерского учета нет единой информации по элементу "Затраты на оплату труда". В Типовом плане счетов в разделе "Затраты на производство" на эти цели предусмотрены резервные счета 30 - 39. Например, на счете 31 целесообразно обобщать информацию о суммах начисленной основной и дополнительной заработной платы, о, премиях, как системных, так и разовых, о суммах командировочных расходов в части оплаты суточных, выплаты подъемных, и таким образом обобщать информацию, связанную с оплатой труда по разным счетам - 70, 71 и другим. Это актуально для организации управленческого (производственного) учета и разделения его с финансовым, что предусмотрено Типовым планом счетов.

УДК 657.1

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Е. В. Савченко

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Расходы, связанные с реализацией продукции и оплачиваемые поставщиком, называются коммерческими. Вместе с производственными затратами они составляют полные затраты.

Одной из проблем является учёт так называемых возмещаемых расходов, на которые организации уменьшают свои расходы по реализации продукции, товаров. Суть таких расходов заключается в том, что при выполнении договора одна сторона производит оплату расходов, которые в соответствии с договором должна нести другая сторона, но с обязательным последующим возмещением их.

Экономическая сущность возникновения возмещаемых расходов - это стремление обеспечить нормальное течение сделки и избежать неоправданных расходов и потерь при продвижении товаров от продавца к покупателю, однако такая операция может трактоваться как своеобразная услуга, которая должна быть отражена на счёте по учёту реализации с соответствующим налогообложением или же, что возмещаемые расходы выступают как кредит. Поэтому исключение возмещаемых расходов из состава расходов по реализации, а так же состав расходов, возможных для исключения, должны быть закреплены законодательно с тем, чтобы не возникало вопросов о включении возмещаемых расходов в состав расходов по реализации и, соответственно в выручку организаций, реализующих товар.

Из-за возможности снижения суммы налогов субъекты хозяйствования стремятся максимально возможно увеличить сумму возмещаемых расходов. Следовательно, возникают вопросы о возможности исключения из расходов по реализации товаров и включения в состав возмещаемых расходов, например,