

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2019

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

ТРУДОВЫЕ ЗАТРАТЫ В СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ: ФОРМИРОВАНИЕ И УЧЕТ

П.Я. Папковская, д-р экон. наук, проф.

Белорусский государственный экономический университет, Минск

Использование трудовых ресурсов в значительной степени определяет результативность производственного процесса. Выражением их стоимостной оценки является заработная плата, по уровню которой можно судить об эффективности производства как в целом в обществе, так и в конкретной организации. Существующий уровень заработной платы свидетельствует о тенденциях производства и процессе преобразований.

Заработная плата является одним из составных элементов, формирующих себестоимость продукции, поэтому является обоснованным изучение всех аспектов формирования данных расходов. Порядок включения расходов на заработную плату регулируется многими стандартами. Документов нормативного регулирования более чем достаточно и все же отдельные вопросы отражения затрат на оплату труда в себестоимости продукции (работ, услуг) остаются проблемными.

Отличительной чертой заработной платы в сельском хозяйстве является частичная выдача ее натурой, т.е. конкретными видами продукции (зерно, картофель, корма и т.п.). В общей сумме заработной платы натуральная оплата занимает небольшой удельный вес – в пределах 5%, но стоимостная оценка натуральных выдач заработной платы имеет значение при формировании себестоимости продукции и для удовлетворения интересов самих работников.

Начисление заработной платы производится за фактически выполненную работу, исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда. Цены реализации продукции следует в обязательном порядке применять для ее стоимостной оценки, но только на стадии выплаты заработной платы. Это будет соответствовать требованиям инструкции о составе фонда заработной платы и прочих выплат, в которой предусмотрено выданную в порядке натуральной оплаты продукцию включать в фонд заработной платы исходя из средней цены реализации, а также нормативным требованиям по исчислению и уплате подоходного налога физическими лицами, предусматривающими учитывать доходы в натуральной форме для целей налогообложения на дату их получения по розничной цене реализации.

Выплата заработной платы в натуральной форме, конечно же, зависит от того, как оценивать выдаваемую продукцию. Если ее выдавать, определяя количество продукции к выдаче исходя из фактической себестоимости, то работник получит больше продукции по количеству (единиц). При использовании оценки выдаваемой продукции по ценам ее реализации работнику, естественно, будет выдано меньшее количество продукции. Но в такой ситуации нельзя не учитывать материальный интерес работников, получающих эту продукцию. Люди всегда стремятся получить причитающиеся им долги на наиболее выгодных условиях. Учетная практика подтверждает это: как прави-

ло, количество продукции к выдаче работникам определяется исходя из фактической ее себестоимости.

Для представления сведений статистической отчетности по оплате труда и для целей налогообложения натуральные выплаты должны быть отражены в учете по средним ценам реализации. В соответствии с установленными требованиями следует учесть разницу между реализационной стоимостью и фактической себестоимостью выдаваемой продукции в качестве фонда заработной платы на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» [1]. В годовой отчетности заработная плата, выданная натурой (продукцией, услугами), включается составной частью в фонд заработной платы.

Как известно, личный экономический интерес работника всегда более ощутим, чем коллективный. Трудовое участие людей в производственном процессе выработало самые разные варианты реализации этого экономического интереса, выражающиеся в дифференциации получаемого дохода. Одним из этих вариантов является участие в экономии сырья, материалов и топливно-энергетических ресурсов. Такое участие, с одной стороны, направлено на рациональное потребление ресурсов субъектов хозяйствования, а с другой - на развитие мотивационного механизма дифференциации доходов по отдельным работникам. По элементу «Расходы на оплату труда» отражаются выплаты за экономию сырья, материалов, топливно-энергетических ресурсов, однако отраслевыми стандартами по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции не раскрыт механизм стимулирования работников и учета таких выплат.

Анализ учетной практики по вопросам оплаты труда показывает, что на предприятиях недостаточно внедряются ресурсосберегающие мероприятия. В сельском хозяйстве контроль за использованием топлива путем ежемесячного снятия остатков и поощрения работников за полученную экономию осуществляется примерно на 5% предприятий. Такая ситуация в условиях дефицита топливно-энергетических ресурсов должна и может быть изменена и в первую очередь усилением мотивационного механизма личного интереса работников, влияющего на уровень заработной платы. Трудовое поведение работников многое определяет в ходе производственного процесса, поэтому целесообразно стимулировать его различными мерами, в том числе и участием в мероприятиях по экономии нефтепродуктов. Но для этого, чтобы эти меры были результативными, стимулирование должно быть ощутимым для исполнителей.

В результате рассмотрения данного вопроса можно сделать вывод о том, что экономное использование топливных ресурсов исполнителями можно обеспечить действенным премированием, равнозначным размеру удержаний за перерасход. Вполне обоснованным является 100 % величина стоимости сэкономленного топлива. При этом нет необходимости резервировать средства. В условиях обесценения денежных средств важно своевременно произвести вознаграждение работников, поэтому предлагается ежемесячно определять экономию или перерасход нефтепродуктов в производственном процессе с учетом норм их расходования и в оценке по розничным ценам осуществлять стимулирование экономии и возмещение допущенного перерасхода. В бухгалтерском учете это найдет отражение как увеличение или уменьшение затрат на производство продукции: при стимулировании сумма премии в указанном размере

будет отражена по дебету счетов учета затрат и кредиту счета «Расчеты с персоналом по оплате труда», а удержание суммы перерасхода следует отразить в обратном порядке [2, с. 110].

Во взаимосвязи с данным вопросом необходимо раскрыть еще один аспект формирования производственных затрат путем трудового участия работников. В решении задач обеспечения функционирования аграрного сектора как отрасли экономики при наличии таких объективных условий, как использование машин и оборудования с износом более 80 % и невозможностью быстрой их замены важную роль играет стимулирование работников за увеличение сроков службы сельскохозяйственной техники, за сохранность и хорошее использование. Нельзя не учитывать тот факт, что материальное стимулирование является одним из важнейших факторов формирования бережного отношения к используемым средствам труда, а это обеспечивает непрерывность производственного процесса. Однако ни один стандарт по формированию производственных затрат не предусматривает включение в себестоимость таких расходов на оплату труда. В действующих условиях сельскохозяйственного производства является обоснованным и необходимым производить такие расходы с включением их в себестоимость производимой продукции. Для реализации этого предложения можно рекомендовать следующий порядок. Доплату работникам за сохранность и хорошее использование техники следует производить в установленном размере от сумм экономии средств на ремонте, которая определяется соотношением фактических и предназначенных по нормам сумм на ремонт. При этом необходимо предусмотреть дифференциацию стимулирования в зависимости от степени изношенности техники. При эксплуатации новой техники в первые два года доплата может составлять 100 % от суммы экономии, при сроке эксплуатации от второго до последнего года амортизации – 150%, а при эксплуатации техники амортизированной более чем на 80 % - в двойном размере. Для определения уровня доплаты за увеличение сроков службы тракторов и комбайнов дополнительную оплату можно установить исходя из суммы амортизационных отчислений за каждый год увеличения сроков службы.

Изложенные предложения имеют своей целью определенным образом содействовать усилению мотивационного механизма, реализующего интересы работников для удовлетворения жизненных потребностей. Мотивация к труду в сельском хозяйстве обусловлена спецификой аграрного труда и сельского образа жизни. Ее усиление является одним из направлений в решении проблемы финансового оздоровления сельского хозяйства.

Список использованных источников

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. № 74
2. Папковская, П.Я. Производственный учет в АПК: теория и методология/ П.Я.Папковская. – Мн.: ООО «Информпресс», – 216 с.