

Н.Н. Киреенко, канд. экон. наук, доцент,

*Учреждение образования «Белорусский государственный аграрный
технический университет», г. Минск,*

Л.К. Голуб, канд. экон. наук, доцент,

*Учреждение образования «Белорусский государственный экономический
университет», г. Минск*

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ МАТЕРИАЛЬНОГО УЩЕРБА РАБОТНИКАМИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ НЕДОСТАЧ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Ключевые слова: материальный ущерб, возмещение ущерба, основные средства, оценка, остаточная стоимость, учет.

Key words: material damage, compensation for damage, fixed assets, assessment, residual value, accounting.

Аннотация: Исследуются проблемы определения величины возмещения ущерба работниками организации при выявлении недостатков основных средств в силу отсутствия в действующем законодательстве порядка определения размера ущерба. Сделаны предложения по совершенствованию управления информационного обеспечения процесса управления организацией.

Abstract: The article examines the problems of determining the amount of compensation for damage by employees of the organization when identifying shortages of fixed assets due to the absence in the current legislation of the procedure for determining the amount of damage. Proposals were made to improve the management of information support of the organization management process.

При проведении в организации инвентаризации основных средств могут быть выявлены недостатки виновниками которых являются материально ответственные лица. За причинение ущерба работник может быть привлечен к материальной ответственности, которая наступает при наличии одновременно следующих обстоятельств: а) ущерб, причинен нанимателю при исполнении трудовых обязанностей; б) противоправность поведения (действия или бездействия) работника; в) прямая причинная связь между противоправным поведением работника и возникшим ущербом; г) вина работника в причинении ущерба [1].

Трудовое законодательство предусматривает такие виды ответственности как: полная материальная ответственность (индивидуальная и коллективная); ограниченная материальная ответственность.

В случае выявления недостатков материальных ценностей работник несет полную материальную ответственность. Трудовое законодательство предусматривает возможность установления ограниченной материальной ответственности за ущерб причиненный нанимателю, но в рассматриваемом случае (выявление недостатков), такую возможность использовать запрещается.

Выявленная недостача подлежит отражению в бухгалтерском учете организации. Но для отражения в бухгалтерском учете расчетов по возмещению материального ущерба необходимо определить его размер (произвести учетную оценку) с учетом интересов организации и не ущемляя прав работника.

При определении размера ущерба, причиненного работником при исполнении трудовых обязанностей, его размер ограничивается величиной реального ущерба, упущенная выгода не учитывается. Реальный ущерб представляет собой утрату, ухудшение или понижение ценности имущества, влекущие необходимость для нанимателя произвести затраты на восстановление, приобретение имущества, иных ценностей либо произвести излишние денежные выплаты (исключение составляют штрафы, взыскиваемые с нанимателя).

Определение размера причиненного ущерба, как предусмотрено ст. 407 ТК, производится в порядке установленном законодательством. Тем не менее, порядок определения размера реального ущерба, в том числе и при выявлении недостатков и хищений в организации, законодательство не устанавливает.

В связи с отсутствием в законодательстве порядка определения размера ущерба, причиненного работником при исполнении трудовых обязанностей, считаем целесообразным разработать такой порядок и закрепить его в положении об учетной политике (другом локальном правовом акте) организации [2].

Определим проблемы, которые могут возникать при разработке данного порядка в части определения размера возмещения вреда по выявленным недостаткам основных средств.

Для определения размера вреда многими специалистами за основу принимается Положение о порядке определения размера вреда (в том числе реального ущерба), причиненного государству, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям противоправными действиями, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 07.12.2016 № 1001 «О некоторых вопросах определения размера вреда (в том числе реального ущерба)» [3]. Согласно данному документу размер вреда определяется при недостатке как разница между денежной оценкой имущества, числящегося в бухгалтерском учете, и денежной оценкой его фактического наличия. В части основных средств документ определяет, что размер вреда определяется на дату причинения вреда исходя из де-

нежной оценки имущества, числящегося в бухгалтерском учете, и (или) документов, отражающих денежную оценку имущества (уменьшенную на сумму амортизационных отчислений по основным средствам, рассчитанных в соответствии с законодательством).

Как следует из приведенных норм, за основу для определения размера вреда берется остаточная стоимость основных средств, которая представляет собой разницу между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения.

Проблема состоит в том, что данная величина (остаточная стоимость) не всегда реально отражает действительную стоимость основных средств. Такая ситуация объясняется рядом причин:

- возможность неначисления амортизации по основным средствам;
- рекомендательный характер проведения переоценки основных средств;
- неприменение организациями механизма обесценения основных средств.

Определим, как данные факторы оказывают влияние на остаточную стоимость основных средств.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15 апреля 2020 г. № 229 «О неначислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2020 году» было установлено право организаций не начислять амортизацию основных средств с 1 января по 31 декабря 2020 г. по всем или отдельным объектам основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, с продлением нормативных сроков службы и сроков полезного их использования на срок, в котором начисление амортизации не производилось [4]. Аналогичные документы принимались и в предшествующие годы. К слову сказать, в настоящее время действует постановление Совета министров Республики Беларусь от 30 октября 2017 № 802 ««О неначислении амортизации по основным средствам и нематериальным активам в 2018 и последующих годах», которое устанавливает возможность неначисления амортизации организациями по объектам основных средств, предусмотренным бизнес-планами инвестиционных проектов по созданию или модернизации производств (за исключением установленных случаев) [5].

Организации, которые воспользовались таким правом не начисляли амортизацию по основным средствам, вследствие чего остаточная стоимость таких объектов является завышенной.

Начиная с 2014 года в Республике Беларусь не проводится обязательная переоценка основных средств. В силу недостижения уровня показателей, установленных Указом Президента Республики Беларусь от 20.10.2006г. №622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительст-

ва и оборудования к установке», она носит рекомендательный характер [6]. Непроведение переоценки может привести как к завышению остаточной стоимости основных средств (животные основного стада, компьютерная техника), так и занижению стоимости основных средств.

В связи с вышеизложенным возникает вопрос целесообразности использования показателя остаточной стоимости основных средств, рассчитанной по данным бухгалтерского учета в качестве базы для определения размера нанесенного работником ущерба и определения суммы его возмещения.

Поскольку рассматриваемое Положение № 1001 не является обязательным к применению организациями в целях определения размера нанесенного вреда (документ применяется, как указано в п. 1 при проведении проверок органами государственного контроля, в соответствии с Положением о порядке организации и проведения проверок, утв. Указом Президента от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь»), считаем возможным предложить самостоятельно указанный порядок.

По нашему мнению, организациям можно принять во внимание норму Положения № 1001 об определении размера вреда субъектами хозяйственной деятельности, не ведущими бухгалтерский учет или не имеющими документов, подтверждающих денежную оценку имущества. Им предписано определять вред, исходя из цен, установленных на основании сведений изготовителей, исполнителей, субъектов торговли о ценах на идентичные товары, информации, содержащейся в специальных отечественных и зарубежных справочниках, каталогах, периодических изданиях, информационных материалах изготовителей, исполнителей, субъектов торговли (в том числе размещенных на сайтах в глобальной компьютерной сети Интернет). В случае наличия двух и более источников информации, вред определяется исходя из сведений о наименьшей цене, действовавшей на дату причинения вреда.

Аналогичный порядок применяется организациями в случаях проведения переоценки основных средств при определении переоцененной стоимости основных средств с применением метода прямой оценки, что также подтверждает возможность применения такого метода для определения размера возмещения нанесенного работником ущерба. Полученная стоимость должна быть скорректирована на сумму амортизации, которая может быть определена исходя из установленного по объекту срока полезного использования и срока фактической службы объекта.

Порядок бухгалтерского учета операций по возмещению материального ущерба установлен Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Мини-

стерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 [7]. Указанный документ предусматривает отражение разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица и стоимостью недостающих основных средств, записью: Д-т 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба» - К-т 91 «Прочие доходы и расходы».

В то же время при определении расчетным путем суммы возмещения, причитающей от работника за нанесенный вред, она может быть как выше, так и ниже остаточной стоимости основных средств, определенной по данным бухгалтерского учета организации. При отнесении недостачи имущества на материально ответственное лицо с использованием предложенного порядка у организации могут возникать разницы не только в виде доходов, но и в виде расходов, которые по нашему мнению в части основных средств должны учитываться в составе расходов по инвестиционной деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналогичный подход возможно применять и при расчете возмещения ущерба по выявленным недостаткам полностью амортизированных основных средств.

Проведенный анализ показал, что при определении размера возмещения ущерба, причиненного работником в результате недостатков основных средств, необходимо использовать разработанный в организации порядок определения величины такого вреда, а также сумм его возмещения. Принятый порядок расчета, а также порядок отражения указанных операций в бухгалтерском учете следует закрепить в положении об учетной политике (другом локальном правовом акте) организации. Разработанный в организации порядок установления размера ущерба и сумм его возмещения должен снять все вопросы и дать возможность взыскания с работника реальных сумм нанесенного ущерба.

Список использованной литературы

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26.07.1999 № 296-3 (ред. от 18.07.2019) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

2. Киреенко Н.Н. Голуб Л.К. Совершенствование методики контроля расчетов по возмещению ущерба работниками организации // Агропанорама 2021. – № 2 (144).

3. Положение о порядке определения размера вреда (в том числе реального ущерба), причиненного государству, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям противоправными действиями, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 07.12.2016 № 1001 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

4. О неначислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2020 году: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 15.04.2020г. № 229 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

5. О неначислении амортизации по основным средствам и нематериальным активам в 2018 и последующих годах: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 30.10.2017г. № 802 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

6. О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке: Указ Президента Респ. Беларусь от 20.10.2006г. № 622 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

7. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 № 50 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

УДК 630.421

О.В. Бондарчук, ст. преподаватель,

Учреждение образования «Белорусский государственный аграрный технический университет», г. Минск

ЭЛЕКТРОАКТИВАЦИЯ ЯЧМЕНЯ В ПЕРЕМЕННОМ ЭЛЕКТРИЧЕСКОМ ПОЛЕ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СОЛОДА

Ключевые слова: солод, пивоваренный ячмень, переменное электрическое поле, поляризация, напряженность электрического поля .

Key words: malt, malting barley, alternating electric field, polarization, electric field strength.

Аннотация: Предлагаемый способ электроактивации пивоваренного ячменя перед соложением, позволяет выделить свободную влагу в объеме зерна и тем самым снизить энергоемкость производства и улучшить его качество солода.

Abstract: The proposed method electroactivation of malting barley before malting, allows you to release free moisture in the grain volume and thereby reduce the energy intensity production and improve its quality of malt.