

помогает разнообразить рабочий процесс, внося развлекательность в обычно рутинные задачи, а также расширяет возможности менеджеров при формировании программ мотивации персонала. Наиболее часто встречающимися примерами использования геймификации в качестве инструмента мотивации являются платформы, которые начисляют сотрудникам компании баллы за выполненные ими задачи. Затем эти баллы могут быть обменены работниками на установленные начальством награды, в число которых могут входить различные подарки или бонусы.

Практика показывает, что геймификация является эффективным способом увеличения вовлеченности персонала в рабочий процесс. Однако не следует забывать, что геймификация – комплексное явление, а не отдельные игровые элементы. Процесс внедрения геймификации должен начинаться с постановки бизнес-целей, организация должна определить, точно ли геймификация необходима.

Следует отметить, что основными принципами, которыми необходимо придерживаться при управлении персоналом являются:

1. Руководителю компании следует понимать особенности – его отношение к коллегам, клиентам, особенности поведения и становятся основой корпоративной культуры бизнеса. Ведь сотрудники будут копировать поведение генерального директора. Нужно продумать, способствует ли привычная манера ведения бизнеса развитию компании, составить новые правила и начинать их соблюдать.

2. Необходимость поощрения поведения, выгодного для компании, – вне зависимости от уровня управления, исключений быть не должно.

3. Налаживание обратной связи со своими сотрудниками – рассматривая с ними успехи, неудачи компании.

Максимально выгодными могут быть только те инструменты, которые имеют разумную долю сочетания различных методов воздействия. Если же методы управления исходят только из интересов руководства и прибыльности предприятия, без учета интересов персонала, то, в конце концов, сотрудники покинут такой бизнес в поисках более приемлемых для них условий работы.

Список литературы:

1. Данилевич Н.С., Желтова Н. П. Особенности мотивации работников предприятия // Н. С. Данилевич, Н. П. Желтова // Социально-трудовые отношения: теория и практика. – 2013. – № 1 (5). – С. 80-86.

2. Долженко, Р. А. Инновации в системе управления персоналом организации // Вестник Алтайского госуд. Аграрного у-та. – 2013. – С. 149-153.

3. Маркеева, А.В. Геймификация в бизнесе: проблемы использования и перспективы развития // Лидерство и менеджмент. – 2015. – № 3. – С. 169-190.

4. Штонда, А. С. Геймификация как инструмент успешного управления персоналом // Бизнес- образование в экономике знания. – 2017. – № 2(7). – С. 125-131.

УДК 657

ОТ БУХГАЛТЕРСКОГО К НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ НОРМИРУЕМЫХ ЗАТРАТ

Васёха О. В.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: Касаева Т. М., к.э.н., доцент

В новой редакции Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК РБ) [1] установлено, что при расчете налога на прибыль совокупный размер прочих нормируемых затрат не может превышать 1% выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм доходов от операций по сдаче в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование имущества с учетом НДС (п. 3 ст. 171 НК РБ).

Данное нововведение вызвало большое количество вопросов среди специалистов. В отношении бухгалтерского учета видятся практические проблемы учета совокупности таких разнородных затрат. Это обуславливает необходимость выделения прочих нормируемых затрат в отдельный объект бухгалтерского учета и разработки методики их учета, которая бы позволила распределять их между отчетными периодами, то есть между себестоимостью реализованной продукции и себестоимостью запасов готовой продукции.

Для проведения исследования были использованы данные конкретной промышленной организации (название не указано с целью сохранения коммерческой тайны). В марте 2019 года в исследуемой организации были выявлены прочие нормируемые затраты по следующим статьям:

1. Единовременные выплаты (материальная помощь, пособие) на оздоровление.

2. Дополнительные отпуска: за ненормированный рабочий день, за работу с вредными условиями труда.

3. Представительские расходы.

4. Членские взносы в объединения предпринимателей и нанимателей, союзы, ассоциации.

Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Прочие нормируемые затраты

№	Счета учета затрат	Вид затрат	Сумма, руб.
1	20 «Основное производство»	отпуск за работу с вредными условиями труда	876,44
2	26 «Общехозяйственные затраты»	отпуск за ненормированный рабочий день	97,53
3	26 «Общехозяйственные затраты»	представительские расходы	601,01
4	90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	отпуск за ненормированный рабочий день	73,54
5	90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	членские взносы	102,97
6	90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	материальная помощь на оздоровление	3 862,00
Итого:			5 613,49

Источник: составлено автором

Промышленные организации определяют сумму учитываемых при налогообложении нормируемых затрат в тот момент, когда они списываются на финансовые результаты в дебет счета 90.4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг», а не в момент их осуществления (отражения на счетах затрат по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные затраты»). Поэтому часть нормируемых затрат «оседает» в составе готовой, но не реализованной продукции.

Методика определения суммы прочих нормируемых затрат, приходящихся на реализованные товары, работы, услуги, законодательно не установлена, поэтому организациям необходимо разрабатывать и закреплять ее в учетной политике самостоятельно.

Такая методика была разработана автором в рамках данного исследования. Для ее апробации использовались данные бухгалтерского учета, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Исходные данные

№	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Выручка (с учетом НДС), в том числе:	43 923,00
1.1	выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	40 843,00
1.2	выручка от реализации ОС, НА, вложений в долгосрочные активы	0,00
1.3	доходы от операций по сдаче помещения в аренду	3 080,00
2	Фактическая себестоимость, в том числе:	360 524,00
2.1	произведенной продукции	329 041,00
2.2	реализованной продукции	31 483,00
3	Совокупный норматив для прочих нормируемых затрат (стр. 1 x 1%)	439, 23

Источник: составлено автором

По мнению автора, для обеспечения контроля за совокупным нормативом прочих нормируемых затрат целесообразно ввести забалансовый счет 020 «Прочие нормируемые затраты». При необходимости к нему могут быть открыты субсчета.

Кроме обеспечения отдельного учета прочих нормируемых затрат, организацией также должен быть установлен порядок их списания, так как это поможет избежать некоторых проблем, касающихся отражения затрат в себестоимости продукции или в составе внереализационных расходов. В качестве примера могут выступать взносы в ФСЗН и Белгосстрах, исчисленные из выплат работникам, относимых к прочим нормируемым затратам.

Для этого целесообразно сделать запись в учетной политике организации об очередности включения прочих нормируемых затрат (прямым счетом, а не пропорционально), в следующем порядке:

- 1) затраты зарплатного характера:
 - со счетов 20, 23, 25;
 - со счета 26;
- 2) представительские расходы;
- 3) расходы, осуществляемые за счет прибыли.

Предлагаемый порядок учета прочих нормируемых затрат соответствует всем основным принципам бухгалтерского учета, сформированным в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [2].

Рассмотрим предложенные новшества на примере марта 2019 года. В таблице 3 представлены учетные записи, отражающие хозяйственные операции по учету прочих нормируемых затрат с использованием забалансового счета.

Таблица 3 – Хозяйственные операции по учету прочих нормируемых затрат

№	Содержание хозяйственной операции	Учетная запись	Сумма, руб.
1	Отражены затраты (без ПМЗ) на изготовление продукции, из них – 876,44 руб. – прочие нормируемые (отпуск за работу с вредными условиями труда), НЗП нет	Д-т 20 – К-т 02, 25, 60, 70, 69, 76 и др. Д-т 020	329 041,00 876,44
2	Оприходована продукция по фактической себестоимости, в т. ч. 876,44 руб. – прочие нормируемые затраты (876,44 х (329041/329041)), т. к. НЗП нет	Д-т 43 – К-т 20	329 041,00
3	Списана себестоимость реализованной продукции, в т.ч. 83,86 руб. – прочие затраты (876,44 х (31483/329041))	Д-т 90.4 – К-т 43 К-т 020	31 483 83,86
4	Остаток прочих нормируемых затрат в составе запасов готовой продукции на конец месяца (876,44 – 83,86)	Сальдо по дебету счета 020 (аналитический счет в составе ГП)	792,58
5	Отражены общехозяйственные затраты. Отражены на забалансовом счете прочие нормируемые затраты в составе общехозяйственных (5613,49 – 876,44)	Д-т 26 – К-т 02, 70, 69, 76 Д-т 020	191 342,93 4 737,05
6	Списаны управленческие расходы. Списаны в пределах норматива прочие нормируемые затраты (439,23 – 83,86)	Д-т 90.5 – К-т 26 К-т 020	191 342,93 355,37
7	Остаток прочих нормируемых затрат в составе управленческих расходов на конец месяца (4737,05 – 355,37)	Сальдо по дебету счета 020 (аналитический счет в составе упр. р-дов)	4 381,68
8	Общий остаток прочих нормируемых затрат на конец месяца, не учитываемых при налогообложении в отчетном периоде (792,58 + 4381,68)	Сальдо по дебету счета 020	5174,26

Источник: составлено автором

Из таблицы 3 следует, что прочие нормируемые затраты, относимые на реализованную продукцию, в марте 2019 года составили 83,86 руб. Их сумма в составе управленческих расходов составила 355,37 руб. Остаток затрат в размере 5174,26 в текущем отчетном периоде при налогообложении не учитывается. В их состав вошли представительские расходы и расходы, осуществляемые за счет прибыли. В составе налогооблагаемых затрат в полном размере были учтены зарплатные затраты. Это избавило от необходимости снимать с них взносы в ФСЗН и Белгосстрах и включать в состав внереализационных расходов в налоговом учете.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь в редакции Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 159-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь».

2. Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З О бухгалтерском учете и отчетности.

УДК 657

СОЦИАЛЬНАЯ И ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ БИЗНЕСА

Зданевич А. Е.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

Научный руководитель: Юрчик В. И., к.э.н. доцент

Корпоративная социальная ответственность – концепция, в соответствии с которой организации учитывают интересы общества, возлагая на себя ответственность за влияние их деятельности на фирмы и прочие заинтересованные стороны общественной сферы.

Уровни корпоративной социальной ответственности:

первый — базовый или обязательный — своевременная выплата работникам зарплаты, оплата налогов, соблюдение законодательства в сфере охраны окружающей среды, техники безопасности и здоровья работников;

второй — уровень благотворительности — программы помощи и спонсорство;

третий — уровень социальной ответственности корпорации перед ее персоналом. Как правило, это обеспечение расширенного (за рамки российского законодательства) пакета социальных услуг работникам, создание собственной (корпоративной) пенсионной системы;

четвертый — уровень социальных инвестиций. Социальные инвестиции бизнеса — это материальные, технологические, управленческие или иные ресурсы, а также финансовые средства компаний, направляемые по решению руководства на реализацию социальных программ.

Рассмотрение российской практики показывает, что одной из проблем развития социальной ответственности является отсутствие единого понимания этого явления. В результате изучения этого круга проблем было произведено структурирование дефиниций корпоративной социальной ответственности в бизнесе и определен следующий подход к данному понятию: в узком смысле — это инвестиции в персонал, в широком — вложения в персонал, охрану окружающей среды, благотворительность, т. е. в социальную ответственность в целом [1].

Для поиска путей разрешения проблемы был произведен анализ влияния социальных инвестиций компаний России на их капитализацию в двух указанных выше аспектах. Предлагаемое исследование проведено со следующим допущением: учитывались тесно связанные и оказывающие прямое влияние на изучаемый объект показатели, остальные факторы были элиминированы. Для исследования зависимости была осуществлена выборка по критерию наличия социальных инвестиций и социальной отчетности компаний. Анализируемый период — 2013 — 2017 гг. По каждому предприятию был проведен анализ, составлены аналитические таблицы, включающие данные социальной ответственности и рыночной капитализации, представленные в табл. 1. Рыночная капитализация компаний рассчитывалась как рыночная стоимость всех акций данного акционерного общества. Сведения о стоимости акций