

Эффективное использование материалов играет большую роль в обеспечении нормализации работы предприятия, повышения уровня рентабельности производства и зависит от множества факторов. В современных условиях огромное негативное влияние на изменение эффективности использования материалов оказывают факторы кризисного состояния экономики:

- снижение объёмов производства и потребительского спроса;
- высокие темпы инфляции;
- разрыв хозяйственных связей;
- нарушение договорной и платёжно-расчётной дисциплины;
- высокий уровень налогового бремени;

Полнота и достоверность расчёта и анализа показателей использования материалов зависит от степени совершенства бухгалтерского учёта, отлаженности систем регистрации операций с материальными запасами, полноты заполнения учётных документов, достоверности инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учёта.

Литература:

1. Положение (стандарты) бухгалтерского учёта 9 «Запасы»
2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г., № 49.
3. Пятов М.Л. Учёт материально-производственных запасов //Бухгалтерский учёт.2008. №12.
4. Бухгалтерский учёт: Учебник/ Под ред. П.С. Безруких. -М.: Бухгалтерский учёт, 2006 г.

Науковий керівник: ст. викладач Просянюк Н.О.

Чан Тхи Тхань Ткуи

Особенности учёта расчётов с работниками по заработной плате во Вьетнаме

Для учёта расчётов с работниками по заработной плате во Вьетнаме используют Закон о бухгалтерском учёте (номер 03/2003/QH11 17/6/2003) и Указ правительства (№ 31/5/2004 от 129/2004/ND-CP)

Для учёта расчётов с работниками по заработной плате используется счёт 334 «Выплаты работникам».

По дебету счёта 334 «Выплаты работникам» отражаются платежи, которые выплачиваются работникам заранее, т.е. аванс, к ним относятся: заработная плата, премии, социальные выплаты и другие платежи; удержания из заработной платы.

По кредиту счета 334 «Выплаты работникам» отражается заработная плата, премии, социальные выплаты и другие платежи, подлежащие выплате работникам. Характер остатка по кредиту счета 334 «Выплаты работникам» – заработная плата подлежащая выплате работникам.

Счет 334 «Выплаты работникам» может иметь дебетовый остаток. Дебетовое сальдо по счету 334 «Выплаты работникам» очень специфично – оно отражает сумму, уплаченную больше, чем сумма подлежащей к выплате заработной платы.

Начисления на фонд оплаты труда работников составляют 19% (15% отчисления на социальное страхования, 2% на медицинское страхование, 2% – профсоюзные взносы). Удержания из заработной платы работников – 6% (5% на социальное страхование, 1% на медицинское страхование).

Минимальная заработная плата является самой низкой заработной платой в соответствии с Трудовым кодексом Национального собрания Вьетнама. То есть эта сумма, выплачивается работникам, которые выполняют простейшую работу (оплата за неквалифицированный труд). Минимальная заработная плата используется в качестве основы для расчета окладов для других профессий.

29 октября 2010 Премьер-министр Вьетнама Нгуен Тан Зунг подписал Указ № 108/2010/ND-CP регулирующий минимальный размер оплаты труда для работников, которые работают в компаниях, предприятиях, кооперативах, фермерских хозяйствах и т.д. Установлен минимальный размер заработной платы в конкретных областях:

- уровень 1350000 донг/месяц применим для предприятий, работающих в области I;
- уровень 1200000 донг/месяц применим для предприятий, работающих в области II;
- уровень 1050000 донг/месяц применим для предприятий, работающих в области III;
- уровень 830 000 донг/месяц применим для предприятий, работающих в области IV.

При установленной повышенной минимальной заработной плате, т.е. для более развитых регионов, увеличится конкуренция за рабочие места, привлекаются работники с высшей квалификацией, повышается производительность труда.

Для менее развитых населенных пунктов, минимальная заработная плата будет ниже. Это стимулирует к привлечению инвестиций, созданию новых рабочих мест, содействует процессу реструктуризации промышленности, сельского хозяйства, сферы услуг.

Науковий керівник: ст. викладач Варчук О.А.