

терского учета (Постановление Министерства финансов от 30 мая 2003 г. № 89 с изменениями и дополнениями от 11.12.2008 г. № 187) не позволяет раскрывать всю существенную информацию в отчетности, приводит к несоблюдению принципа раздельного отражения краткосрочных и долгосрочных активов в отчетности, к объединению в одном синтетическом счете разных по своей экономической природе элементов, что позволяет сделать вывод о том, что на сегодняшний день план счетов бухгалтерского учета, закрепленный законодательно в Республике Беларусь, не в полной мере удовлетворяет международным требованиям и нуждается в его дальнейшем совершенствовании.

*А.А. Проволович*  
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

### ИЗМЕНЕНИЯ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ И ЗАТРАТ (с 01.01. 2010 г.)

С 1 января 2010 г. введена в действие Особенная часть Налогового кодекса (далее – ОЧНК). ОЧНК определяет порядок исчисления и уплаты налогов и сборов на территории Республики Беларусь. Структуру ОЧНК составляют главы, соответствующие определенному налогу. Глава 14 ОЧНК называется «Налог на прибыль». Внереализационным расходам, затратам по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемым при налогообложении и затратам, не учитываемым при налогообложении, посвящены соответственно статьи 129, 130 и 131 этой главы.

Изучив указанные статьи и сравнив их положения с предшествующими 2010 году нормативно-правовыми актами (в частности с Законом Республики Беларусь от 22.12.1991 №1330-ХП «О налогах на доходы и прибыль»), можно обнаружить некоторые изменения, произошедшие в связи со вступлением в силу ОЧНК. Что бы ответить, насколько совершенны и однозначны эти изменения, нужно их всесторонне проанализировать и практически проработать хотя бы в течение года.

Наиболее важные изменения в составе расходов и затрат приведены в таблице.

**Изменения в составе расходов и затрат**

до 2010 г.	с 2010 г.
1	2
<b>Изменения в составе внереализационных расходов:</b>	
1. Расходы на проведение собраний акционеров, в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимых для проведения собраний документов, иные расходы, непосредственно связанные с проведением таких собраний, в пределах норм, установленных законодательством	Расходы не ограничиваются

1	2
2. Расходы по содержанию мобилизационных мощностей и объектов гражданской обороны	То же, а также расходы на проведение мероприятий гражданской обороны
3. Все потери от простоев по внутрипроизводственным причинам	Только потери от остановки производства, простоев по внутрипроизводственным и внешним причинам, если их виновники не установлены или суд отказал во взыскании с них
4. Потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие, потери от остановки производства и иные аналогичные обстоятельства, в т.ч. форс-мажорные), включая расходы, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий таких чрезвычайных обстоятельств	Только потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие), включая расходы, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий этих чрезвычайных обстоятельств
5. Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	А также убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок давности для предъявления исполнительных документов к исполнению в случае возвращения взыскателю исполнительного документа, по которому взыскание не произведено либо произведено частично в связи с отсутствием у должника денежных средств на счетах в банках и иного имущества
<b>Изменения в составе затрат, учитываемых и не учитываемых при налогообложении прибыли</b>	
1. Есть перечень затрат, учитываемых при исчислении прибыли 2. Учитываемые при исчислении налога на прибыль – затраты по норме, нормативу, установленному законодательством 3. Не учитываемые при исчисления налога на прибыль – сверхнормативные затраты	Нет перечня затрат, учитываемых при исчислении прибыли Есть перечень затрат, не учитываемых при налогообложении, но он не является исчерпывающим
	Налог на недвижимость включается в затраты, учитываемые при налогообложении, кроме сумм налога на недвижимость, исчисленных со стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства Земельный налог включается в затраты, учитываемые при налогообложении Отменяется нормирование расходов на рекламу, маркетинговые услуги

На первый взгляд, проанализировав положения исследуемых законодательных актов, можно сделать следующие выводы:

- произошли некоторые изменения в составе внебюджетных расходов;
- перечня затрат, учитываемых при исчислении прибыли, в ОЧНК нет;
- ст. 131 ОЧНК содержит перечень затрат, которые не учитываются при исчислении прибыли, однако если исключить подпункт 1.26, это сделает данный перечень закрытым, т.е. «без многоточия».

*Т.Н. Романёнок*  
*БГЭУ (Минск)*

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

В различных источниках понятие «методология» определяется различно. Согласно Большой советской энциклопедии методология (от метод и огия) – это «учение о структуре, логической организации, методах и средствах деятельности».

Методологическое знание выступает как в качестве предписаний и норм, в которых фиксируются содержание и последовательность определенных видов деятельности (нормативная методология), так и описаний фактически выполненной деятельности (дескриптивная методология). В обоих случаях основной функцией этого знания является внутренняя организация и регулирование процесса познания или практического преобразования какого-то объекта» (Большая советская энциклопедия: в 30 т. / под ред. А.М. Прохорова. – 3-е изд. – М., 1974. – Т. 17).

Можно сказать, что методология оценки готовой продукции представляет собой совокупность приемов, методов и способов стоимостной оценки готовой продукции, в рамках которой необходимо обосновать систему взаимосвязанных методологических принципов, позволяющих решать возникшие проблемы в направлении совершенствования оценки исследуемого объекта.

В настоящее время в оценке готовой продукции существует ряд нерешенных методологических проблем, вызванных в первую очередь повышением требований к качеству и объему информации, предоставляемой системой бухгалтерского учета, статистической и бухгалтерской отчетности, что связано не только с преобразованиями, происходящими в экономике Республики Беларусь, но и с мировыми глобализационными и интеграционными процессами в целом.

Так, важной методологической проблемой оценки готовой продукции, как и оценки активов в целом, является унификация понятийного аппарата.

В настоящее время, как в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету и статистике Республики Беларусь и Российской Федерации, так и в специальной экономической литературе *отсутствует определение понятия «оценка»*, раскрываются только способы ее осуществления без раскрытия конкретных признаков и требований, предъявляемых к этому приему бухгалтерского учета.