

Следовательно, можно выделить такие основные подходы к сокращению расходов:

- ограничение ненужных расходов;
- более жесткий контроль и детализация учета;
- оптимизация условий расчетов с контрагентами;
- отбор компонентов (материалов, сырья и т.п.), которые компании выгодно производить самостоятельно, и тех, которые дешевле закупать у других производителей;
- определение, что выгоднее: арендовать помещение (оборудование и т.п.) или купить его и пользоваться на правах владельца;
- горизонтальная и вертикальная интеграция;
- оптимизация технологических процессов.

Таким образом, можно сделать вывод, что в условиях современной экономики предприятию необходимо своевременно контролировать свои расходы и научиться ими управлять. Основной способ влияния на расходы — создание эффективного механизма уменьшения как внешних, так и внутренних расходов. Для того чтобы обеспечить прибыльную деятельность, предприятию необходимо идентифицировать все реальные расходы, правильно их классифицировать, создать систему мониторинга, чтобы постоянно их отслеживать, и искать новые резервы сокращения.

*А.Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент  
Т.Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: АСПЕКТЫ УЧЕТА**

Организация создается ее учредителями для достижения в процессе деятельности определенных целей. Однако на практике иногда возникают ситуации, когда осуществление деятельности в течение некоторого срока становится нецелесообразным и невозможным. Деятельность организации может быть приостановлена по решению учредителей, руководства в связи со спадом деловой активности, значительным падением спроса на производимую продукцию, выполняемые работы, оказываемые услуги, временным законодательно установленным запретом на осуществление определенной деятельности. Но и в этом случае организация продолжает исполнять свои обязательства: несет расходы, осуществляет определенные хозяйственные операции (например, оплачивает услуги связи, коммунальные услуги, арендную плату и др.), ведет учет, составляет и предоставляет бухгалтерскую отчетность и налоговые декларации, оплачивает работникам время простоя.

В настоящее время порядок организации бухгалтерского учета при приостановлении деятельности юридическим лицом по своей инициативе не урегулирован. В этой связи в практике учета и аудита возникает

вопрос, за счет каких источников производить затраты, относящиеся к приостановке деятельности, поскольку они не связаны с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Для экономического обоснования таких затрат обязательно нужны документы, которые подтверждают факт простоя и его продолжительность. Такими документами могут быть, например, протокол заседания правления о приостановке деятельности, акт специальной комиссии, состоящей из специалистов организации, и т.п.

Поскольку затраты по производству продукции формируются на базе расходов, признанных как в отчетном, так и в предыдущих отчетных периодах, то, по нашему мнению, есть основание для того, чтобы расходы, признанные в период отсутствия деятельности, учитывались в последующие отчетные периоды — когда организацией будут получены доходы. Следовательно, их следует отражать в составе расходов будущих периодов на одноименном счете 97 «Расходы будущих периодов» до возобновления деятельности организации. Исходя из вышеизложенного, при приостановлении деятельности организации можно рекомендовать порядок учетных записей, представленный в нижеследующей таблице.

Порядок учетных записей при приостановлении деятельности организации

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата работникам (с учетом всех отчислений) в период отсутствия деятельности	97	70, 69, 76
2	Учтены коммунальные расходы в период отсутствия деятельности	97	60
3	Начислена амортизация по объектам основных средств в период отсутствия деятельности	97	02
4	Учтены материалы, израсходованные в период отсутствия деятельности	97	10
5	Признаны в составе прочих расходов по текущей деятельности расходы, возникшие в период отсутствия деятельности	90-8	97

Предлагаемый способ учета расходов, возникающих в период приостановления деятельности, наиболее правильный, поскольку способен дать реальное представление о финансовом состоянии организации, так как указанные расходы осуществляются с целью получения доходов в будущем.