

та позволила комплексно решать задачи учета затрат, снижая его трудоемкость и повышая надежность результатов. Совершенствование нормативного регулирования бухгалтерского учета затрат организации позволило получать более полную и достоверную информацию о произведенных затратах на производство продукции (работ, услуг). Такая информация необходима для контроля за затратами с целью снижения себестоимости продукции и повышения ее конкурентоспособности и прибыльности предприятия и экономики в целом.

Однако вопросы, связанные с разграничением затрат, принимаемых для определения финансового результата деятельности организации (по данным бухгалтерского учета), и затрат, учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли, возникают как у бухгалтеров организаций, так и работников контролирующих органов и остаются в настоящее время наиболее актуальными вопросами налогообложения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Валентина Лемеш «Особенности и проблемы формирования данных для целей налогового учета»// «Национальный бухгалтерский учет» . № 2, 2004.
2. Якубова И.П. «Концепция разработки национального стандарта по учету затрат в Республике Беларусь»// «Бухгалтерский учет и анализ» . № 2, 2004.
3. Наталья Лесневская «Организация системы налогового учета»// «Национальный бухгалтерский учет» . № 8, 2004.

УДК 338.512

**ЧЕРНОВА Э.А.**

*Научный руководитель: Оперовец Т.В., доцент*

#### НОРМИРУЕМЫЕ ЗАТРАТЫ. ОСОБЕННОСТИ ИХ УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Информация о затратах на производство продукции является доминирующей в системе бухгалтерского учета. Затраты возникают в процессе производства, поэтому они являются основным объектом отражения текущей деятельности хозяйствующего субъекта и основой информационного обеспечения процесса принятия решений как на микроуровне, так и на макроуровне управления экономикой [1].

В настоящее время в Республике Беларусь государство строго регламентирует состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), что зафиксировано в Основных положениях по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Министерством экономики 26.01.1998 №19-12/397, Министерством финансов 30.01.1998 №3, Министерством статистики 30.01.1998 №01-21/8 и Министерством труда Республики Беларусь 30.01.1998 №03-02-07/300 (с учетом изменений и дополнений). В данном документе затраты классифицируются на включаемые и не включаемые в себестоимость продукции. Основными положениями предусматривается также определенный перечень расходов, которые корректируются в целях налогообложения согласно утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь нормам и нормативам. К таким расходам относятся:

- компенсация за использование личного автотранспорта для служебных поездок;
- командировочные расходы (суточные и оплата найма жилого помещения);
- представительские расходы;
- расходы, связанные с оплатой за обучение по договорам с учебными учреждениями с целью подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров;
- расходы на рекламу;
- расходы по добровольному страхованию имущества и работников организации.

Остановимся подробнее на особенностях нормирования консультационных, информационных и маркетинговых услуг.

Консультационные и информационные услуги, оказанные предприятию, как правило, отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета затрат.

К информационным услугам относятся услуги по предоставлению субъектам хозяйствования на договорной основе деловой (биржевой, финансовой, коммерческой, экономической, статистической, нормативно-правовой и т.д.), научно-технической (документальной, библиографической, реферативной информации и данных в области фундаментальных и прикладных, естественных, технических и общественных наук, отраслей производства и сфер человеческой деятельности), политической и потребительской информации (информирование о проходящих научных конференциях и симпозиумах, банковской информации и т.д.), затраты по подписке на отраслевые и правительственные издания, приобретению методической, справочной литературы, нормативных документов.

К консультационным услугам относятся услуги, имеющие своей целью консультирование на договорной основе субъектов хозяйствования по вопросам их производственно-хозяйственной деятельности (составление договоров, ведение бухгалтерского учета, участие в консультационных семинарах, юридические и правовые консультации и другие).

На основании подп. 2.2.10.6 Основных положений в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются затраты, связанные с управлением производством: оплата консультационных, информационных, а также аудиторских услуг на проведение обязательной аудиторской проверки в соответствии с законодательством.

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 №89, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и других услуг, как правило, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Подп. 28.4 Инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль, утвержденной постановлением МНС РБ от 31.01.2004 №19 (в ред. 29.12.2004 №142), установлено, что к прочим затратам по производству и реализации продукции (работ, услуг) относится оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг на проведение обязательных аудиторских проверок. При определении облагаемой налогом прибыли в составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) не учитывается оплата консультационных и информационных услуг, а также аудиторских услуг по обязательной аудиторской проверке, произведенная сверх норм, установленных законодательством РБ [2].

Нормы расходов на оплату консультационных и информационных услуг определены постановлением Совета министров РБ от 10.06.1994 №429 "Об установлении нормативов расходования средств на рекламу, маркетинговые, консультационные и информационные услуги, подготовку кадров в средних и высших учебных заведениях" (с изменениями и дополнениями) (далее – постановление №429). В соответствии с п.2-1 постановления №429 расходы на оплату консультационных и информационных услуг, включаемые в затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг), учитываемые при ценообразовании и налогообложении, не могут превышать 0,5% выручки, полученной от реализации продукции (работ, услуг) за отчетный период. При этом в п. 2-2 постановления №429 отмечено, что торговые и снабженческо-сбытовые предприятия при расчете предельных размеров расходов на рекламу, маркетинговые, консультационные и информационные услуги используют показатель валового дохода от реализации товаров.

Для расчета выручка определяется с учетом НДС. Расчет производится в отдельности по консультационным и по информационным услугам.

Однако, если будет доказано получение консультационных услуг сотрудником предприятия в своих личных целях, не связанных с производством, затраты по консультационным услугам, относимые на счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения, должны быть включены в совокупный доход такого работника предприятия с удержанием подоходного налога.

Для средств массовой информации, информационных агентств и других субъектов хозяйствования, основной (уставной) деятельностью которых является предоставление информационных услуг, эти услуги включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу «Материальные затраты» в составе услуг производственного характера и Постановлением № 429 не нормируются.

Маркетинговые услуги представляют собой мероприятия в области исследования торгово-сбытовой деятельности предприятия, изучения всех факторов, оказывающих влияние на процесс производства и продвижения товаров (работ, услуг) от производителя к потребителю с целью прибыльной реализации.

Расходы на маркетинговые услуги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), не могут превышать норматива, установленного по аналогии с расходами на рекламу. Расходы, превышающие установленный норматив, оплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Маркетинговые услуги, связанные с созданием новых видов продукции (работ, услуг), в себестоимость производимой продукции (работ, услуг) не включаются, носят характер научно-исследовательских работ и финансируются за счет средств, направленных на развитие и совершенствование производства.

Таким образом, формирование себестоимости продукции, работ и услуг, произведенными организациями всех форм собственности осуществляется по общим правилам, вытекающим из действующих нормативных актов на основе классификации расходов по различным основаниям. Использование системы производственных счетов дает возможность отразить весь комплекс затрат по обычным видам деятельности, распределить их по объектам учета и определить себестоимость выпущенной продукции, работ, услуг и остатков незавершенного производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Якубова И.П. «Концепция разработки национального стандарта по учету затрат в Республике Беларусь» // «Бухгалтерский учет и анализ» . № 2, 2004.
2. Татьяна Рыбакова «Документальное оформление консультационных и информационных услуг и их бухгалтерский учет» // «Главный бухгалтер» . № 13, 2005.

УДК 316.6.(043.2)

**ТАБЕРКО Е.В.**

*Научный руководитель: Сobotковская О.Н., ст.преподаватель*

#### МОТИВАЦИЯ СУИЦИДАЛЬНОГО ПОВЕДЕНИЯ

Целью настоящей работы является изучение проблемы суицидального поведения, его причин и следствий.

Самоубийство, если дать ему краткое определение, есть сознательное, самостоятельное лишение себя жизни. Если человек решает лишить себя жизни - это означает, что в его сознании претерпела серьезные изменения фундаментальная этическая категория - смысл жизни. Утрата смысла жизни - это необходимое условие суицидального поведения, как и переоценка смерти. Само суицидальное решение - это акт морального выбора. Главный механизм, специфичный для суицидального поведения, - это инверсия отношений к жизни и смерти.

Э. Дюркгейм выделил 3 типа суицида: эгоистическое, альтруистическое и аномическое самоубийство, (эгоистическо-аномическое, аномическо-альтруистическое и т.д.).

Банщикова Е.Г. на основании типов, выделенных Э. Дюркгеймом, говорит о следующих типах суицидов: протест, призыв, избегание (наказание, страдания), самонаказание, отказ. Выделенные типы суицидального поведения представляют собой аналоги общеповеденческих стратегий поведения в ситуациях конфликта.