

нем финансовой устойчивости предприятия, для поддержания которого необходим постоянный анализ финансового состояния предприятия. Оценка финансового состояния выявляет возможности повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помощью рациональной финансовой политики, что в свою очередь благоприятно отразится на конкурентоспособности продукции.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Харсеева, А.В. Подходы к изучению финансового состояния предприятия // Экономические науки. – 2008. – № 2. – 9 с.
2. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа. – М., 2003. – 221 с.
3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Мн., 2003. – 256 с.

Материал поступил в редакцию 19.05.11

LAPPO E.V. Competitiveness of production and its dependence on financial stability of the enterprise

Clause is devoted to a problem of competitiveness of production. The factors influencing it are determined. The dependence of competitiveness of production on a financial condition of the enterprise is revealed. The reasons of decrease of competitiveness are specified. The importance of the complex financial analysis of the enterprise for preservation of effective work of the enterprise and maintenance of a level of competitiveness is determined.

УДК 657

Мишкова М.П.

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ЗАВЕРШЕНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Введение. Формированию квартальной, как и годовой бухгалтерской отчетности, предшествует значительная подготовительная работа по основным этапам завершения отчетного периода, каждая организация может достоверно и объективно представить картину о своих имущественных и финансовых обязательствах. Основными этапами завершения отчетного периода являются следующие:

- 1) проведение инвентаризации активов и обязательств, отражение ее результатов в бухгалтерском и налоговом учете;
- 2) списание дебиторской и кредиторской задолженности и влияние на налогообложение;
- 3) проверка записей на счетах бухгалтерского учета, правильности оформления хозяйственных операций первичными учетными документами и соответствия их действующему законодательству. Сверка данных синтетического и аналитического учета. Составление оборотно-сальдовой ведомости по счетам главной книги;
- 4) исправление выявленных ошибок. Уточнение распределения доходов и расходов между смежными отчетными периодами;
- 5) закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой, отгруженной и реализованной продукции;
- 6) определение финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Закрытие субсчетов по счету 90 "Реализация";
- 7) определение финансового результата от операционных и внереализационных доходов и расходов. Закрытие субсчетов по счетам 91 "Операционные доходы и расходы" и 92 "Внереализационные доходы и расходы";
- 8) реформация баланса. Выявление чистой прибыли (непокрытого убытка). Закрытие счета 99 "Прибыли и убытки";
- 9) заполнение форм бухгалтерской отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности входят формы № 1–6. **Форма № 1** «Бухгалтерский баланс», **форма № 2** «Отчет о прибылях и убытках», **форма № 3** «Отчет об изменениях капитала», **форме № 4** «Отчет о движении денежных средств», **форме № 5** «Приложение к бухгалтерскому балансу», **форме № 6** «Отчет о целевом использовании полученных средств».

Указанные формы бухгалтерской отчетности утверждены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 19 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь».

В проекте Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрено для некоторых организаций на 2012 год наравне с отечественной отчетностью предоставление отчетности по стандартам МСФО.

Экономические преимущества перехода на международные стандарты финансовой отчетности заключаются в том, что они

направлены на обеспечение прозрачности финансовых данных и отражение реальной экономической ситуации, что позволяет пользователям отчетности предприятий принимать правильные, обоснованные экономические решения. Улучшение качества бухгалтерской информации необходимо не только предприятиям, имеющим или желающим привлечь сторонних инвесторов. Качественная и полная информация необходима, прежде всего, для руководителей предприятий, которые должны иметь всю необходимую информацию, представляющую достоверно и реально экономические условия хозяйствования, для принятия более эффективных решений по управлению предприятием.

Рассмотрим несколько основных на наш взгляд этапов завершения отчетного года:

- проведение инвентаризации активов и обязательств, отражение ее результатов в бухгалтерском и налоговом учете;
- списание дебиторской и кредиторской задолженности и влияние на налогообложение;
- реформация баланса. Выявление чистой прибыли (непокрытого убытка). Закрытие счета 99 "Прибыли и убытки";

Так для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить **инвентаризацию активов и обязательств**, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов и обязательств.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо провести инвентаризацию активов и обязательств в следующие сроки: основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства, сырья, материалов, готовой продукции, товаров для реализации – не ранее 1 ноября; незавершенного производства и полуфабрикатов – не ранее 1 ноября; денежных средств – не ранее 1 декабря; обязательств и других активов – не ранее 1 декабря.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия активов с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке: стоимость излишков активов при принятии их на бухгалтерский учет определяется на дату проведения инвентаризации на основании заключения об их оценке, проведенной юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющим оценочную деятельность, или документов, подтверждающих стоимость аналогичных активов, а соответствующая денежная сумма относится в коммерческой организации на внереализационные доходы, в некоммерческой организации – на увеличение доходов (источников финансирования).

При исчислении налога на прибыль в состав внереализационных доходов включается стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации. Такие доходы

Мишкова Маргарита Петровна, ст. преподаватель кафедры экономики управления и финансов, магистр экономических наук Брестского государственного технического университета. Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

отражаются в том отчетном периоде, в котором имущество подлежит оприходованию в бухгалтерском учете организации. Налогом на добавленную стоимость суммы излишков ценностей не облагаются.

Недостача активов и (или) их порча в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, в соответствии с решением руководителя организации списывается в коммерческой организации на затраты по видам деятельности, в некоммерческой организации - на увеличение расходов.

При этом дебетуются счета учета затрат на производство (20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на реализацию" и др.) в корреспонденции с кредитом счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач. При отсутствии норм естественной убыли убыль рассматривается как недостача сверх норм. Иная недостача погашается материально ответственным лицом.

Рассмотрим на примере отражение в учете стоимости принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке в результате инвентаризации и недостач и порчи ценностей.

Пример 1

1. Остатки мат. ценностей на складе предприятия на момент инвентаризации по данным бухгалтерского учета:

- материалов на сумму – **5470200 руб.**
- товаров – **2100000 руб.**

2. При проведении инвентаризации фактически оказалось:

- материалов на сумму – **5400000 руб.**
- товаров на сумму – **2200000 руб.**

3. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации материалов и товаров, учитывая, что:

- согласно расчету недостача материалов в пределах норм естественной убыли составила 50000 руб.;
- сверхнормативные потери материалов взыскиваются с материально ответственного лица;
- излишки товаров оприходовать.

Содержание операций в учете:

- отражение недостачи материалов – **70200 руб.** (5470200 – 5400000), (дебет счета 94 – кредит счета 10);
- недостача материалов в пределах норм естественной убыли – **50000 руб.** (дебет счета 20 – кредит счета 94);
- недостача материалов отнесена на виновное лицо – **20200 руб.** (70200 – 50000), (кредит счета 73 – дебет счета 94);
- начислен НДС по недостаче сверх норм естественной убыли – **4040 руб.** (20200 x 20%), (дебет счета 73 – кредит счета 68);
- принятие на учет излишков товаров – **100000 руб.** (2200000 – 2100000) (дебет счета 41 – кредит счета 92);
- списание внереализационных доходов в состав прибылей – **100000 руб.** (дебет счета 92 – кредит счета 99);
- начисление налога на прибыль – **24000 руб.** (100000 x 24%), (дебет счета 99 – кредит счета 68).

Далее рассмотрим списание дебиторской и кредиторской задолженности.

Суммы дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания (включая ранее списанные как безнадежные), включаются во внереализационные доходы и расходы организации в размере ранее отраженной задолженности в бухгалтерском учете организации.

Суммы дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде (месяце), в котором срок исковой давности истек.

Выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, в соответствии с решением руководителя организации списываются в коммерческой

организации на внереализационные расходы либо за счет резерва по сомнительным долгам, в некоммерческой организации – на увеличение расходов.

Основанием для списания дебиторской задолженности может служить также решение суда о неплатежеспособности должника и т.п.

Списанная в убыток из-за неплатежеспособности должника сумма дебиторской задолженности должна учитываться на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютные счета" и др. в корреспонденции с кредитом счета 92 "Внереализационные доходы и расходы". Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов".

Если задолженность не погашена, по истечении пяти лет она списывается и счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" закрывается.

Рассмотрим на примере отражение в учете списания дебиторской задолженности.

Пример 2

На балансе организации на отчетную дату числится дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, невозможная (нереальная) для взыскания: – **6540000 руб.**

Списание задолженности в учете производится в соответствии с решением руководителя, частично на внереализационные расходы – **2000000 руб.**, частично за счет резерва по сомнительным долгам – **3100000 руб.** В случае поступления долгов ранее списанных как безнадежные, поступление будет учтено в составе внереализационных доходов – **1440000 руб.**

Содержание операций в учете:

- списание задолженности на внереализационные расходы – **2000000 руб.** (дебет счета 92 – кредит счета 60,62,76);
- списание НДС начисленного на 60-й день – **333333 руб.** (2000000 x 20%/120%) (дебет счета 92 – кредит счета 97);
- списание задолженности за счет резерва по сомнительным долгам – **3100000 руб.** (дебет счета 63 – кредит счета 60,62,76);
- отнесение задолженности на забалансовый счет – **2000000 руб.** (дебет счета 007);
- поступление задолженности ранее списанной как безнадежная – **1440000 руб.**, (дебет счета 51 – кредит счета 92);
- списание внереализационных доходов и расходов в состав убытков – **2333333 руб.** (дебет счета 99 – кредит счета 92);
- списание задолженности по мере ее погашения или – **1440000 руб.** (кредит счета 007).

Выявленные при инвентаризации суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, в соответствии с решением руководителя организации списываются в коммерческой организации на внереализационные доходы, в некоммерческой организации - на увеличение доходов (источников финансирования).

Суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, по которым кредиторская задолженность списывается на финансовые результаты, не подлежат вычету и относятся на финансовые результаты. Данное положение не применяется в отношении сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету до момента списания кредиторской задолженности, подлежат восстановлению (по основным средствам - исходя из их остаточной стоимости). Указанные суммы НДС включаются во внереализационные расходы.

Пример 3

На балансе организации на отчетную дату числится кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – **4200000 руб.** Списание задолженности в учете производится увеличение на внереализационных доходов, с восстановлением НДС.

Содержание операций в учете:

- списание задолженности на внереализационные доходы – **4200000 руб.** (дебет счета 60,62,76 – кредит счета 92);
- НДС по задолженности – **700000 руб.** ($4200000 \times 20\% / 120\%$) (дебет счета 92 – кредит счета 18);
- на сумму НДС, принятую к вычету, при варианте учета выручки «по отгрузке» (сторно) – **700000 руб.** (дебет счета 68 – кредит счета 18);
- списание внереализационных доходов в состав прибылей – **3500000 руб.** ($4200000 - 700000$) (дебет счета 92 – кредит счета 99);
- начисление налога на прибыль – **840000 руб.** ($3500000 \times 24\%$) (дебет счета 99 – кредит счета 68).

При списании дебиторской и кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности следует иметь в виду, что в соответствии со статьей 204 Гражданского кодекса Республики Беларусь течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга.

После перерыва течение срока исковой давности начинается заново. Время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

Таким образом, это могут быть любые действия, позволяющие установить, что должник признал себя обязанным по отношению к кредитору. Признанием долга может считаться его частичная оплата, уплата предусмотренных законодательством или договором штрафов, просьба об отсрочке и т.п. При неоднократном признании долга, сделанном в пределах срока исковой давности, срок прерывается в каждом случае и его исчисление начинается заново.

При списании дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, т.е. по которой срок исковой давности не истек, необходимо документальное подтверждение того, что долг стал нереальным для взыскания.

Реформация баланса – это перенесение конечного финансового результата, чистой прибыли или чистого убытка счет 99 на счет нераспределенной прибыли или непокрытого убытка 84. Как правило, проведение такой операции предусмотрено по состоянию на 31 декабря отчетного года, но организация вправе в своей учетной политике предусмотреть проведение реформации по итогам отчетного месяца или квартала. При ежемесячной или ежеквартальной реформации баланса сумму нераспределенной прибыли можно распределить в соответствии с решением собственника или органа управления юридического лица на различные цели, а чистый убыток покрыть в установленном законодательством порядке.

В случае проведения реформации ежемесячно или ежеквартально сумма нераспределенной чистой прибыли может распределяться, а чистый убыток покрываться в установленном законодательством порядке с той же периодичностью.

Сумма чистой прибыли или убытка, отраженная по строке 300 отчета о прибылях и убытках (форма 2), при годовой реформации баланса уменьшается на:

- сумму прибыли (убытка) за январь - ноябрь при ежемесячной реформации баланса;
- сумму прибыли (убытка) за I - III кварталы при ежеквартальной реформации баланса;
- сумму прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, при использовании льготы по налогу на прибыль и уменьшению облагаемой налогом прибыли.

Порядок проведения реформации баланса приведен в Инструкции о порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Минфина РБ от 14.02.2008 № 19, а также в Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 № 89.

Пример 4

Согласно отчету о прибылях и убытках (форма 2):

- прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг (строка 070) – **900 млн. руб.** (дебет счета 90 – кредит счета 99);
- прибыль от операционных доходов и расходов (строка 120) – **19 млн. руб.** (дебет счета 91 – кредит счета 99);
- убыток от внереализационных доходов и расходов (строка 160) – **16 млн. руб.** (кредит счета 92 – дебет счета 99);
- прибыль всего (строка 200) – **903 млн. руб.** ($900 \text{ млн. руб.} + 19 \text{ млн. руб.} - 16 \text{ млн. руб.}$);
- налог на прибыль (строка 250) – **217 млн. руб.** (дебет счета 99 – кредит счета 68);
- прочие налоги, сборы из прибыли (налог на недвижимость, местные налоги и сборы, экологический налог сверх лимитов, оффшорный и гербовый сборы) (строка 260) – **2 млн. руб.** (дебет счета 99 – кредит счета 68);
- прочие расходы и платежи из прибыли (налоговые и неналоговые санкции и пени (за исключением санкций и пени за неисполнение или ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров), прибыль от субботника) (строка 270) – **3 млн. руб.**;
- чистая прибыль (строка 300) – **681 млн. руб.** ($903 \text{ млн. руб.} - 217 \text{ млн. руб.} - 2 \text{ млн. руб.} - 3 \text{ млн. руб.}$);
- сумма предоставленной льготы по налогу на прибыль (строка 310) – **40 млн. руб.** (дебет счета 99 – кредит счета 84, дебет счета 84 – кредит счета 83).
- **Реформация баланса** производится 31 декабря на сумму **641 млн. руб.** ($681 \text{ млн. руб.} - 40 \text{ млн. руб.}$) (дебет счета 99 – кредит счета 84).

В соответствии с Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 N 89, к счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" могут открываться субсчета: "Общая нераспределенная прибыль" (кредит счета 84), "Непокрытый убыток" (дебет счета 84), "Отчисления в фонд национального развития" (дебет счета 84 – кредит счета 68), "Отчисления части прибыли собственнику" (дебет счета 84 – кредит счета 75), "Отчисления в резервный фонд" (дебет счета 84 – кредит счета 82), "Отчисления в фонд пополнения собственных оборотных средств" (дебет счета 84 – кредит счета 83), "Фонд накопления" (дебет счета 84 – кредит счета 84), "Фонд потребления" (дебет счета 84 – кредит счета 84) и другие.

Если по строке 300 отчета о прибылях и убытках (форма 2) показан убыток, то на сумму убытка производится запись по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 99 "Прибыли и убытки".

Покрытие убытка отчетного года и прошлых лет производится по решению собственника, органа управления юридического лица за счет:

- нераспределенной прибыли прошлых лет (дебет счета 84 – кредит счета 84);
- остатков фондов накопления и потребления (дебет счета 84 – кредит счета 84);
- резервного фонда (дебет счета 82 – кредит счета 84);
- добавочного фонда (кроме сумм от переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования) (дебет счета 83 – кредит счета 84);
- целевых взносов собственников (учредителей, участников) (дебет счета 75 – кредит счета 84);
- уставного фонда при доведении его величины до размеров чистых активов организации (дебет счета 80 – кредит счета 84).

При направлении источников собственных средств на покрытие убытков за отчетный период до окончания отчетного года производится запись по дебету счетов источников собственных средств (82 "Резервный фонд", 83 "Добавочный фонд", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и др.) в корреспонденции с кредитом счета 92 "Внереализационные доходы и расходы".

Если по строке 300 отчета о прибылях и убытках (форма 2) показана прибыль, то на сумму прибыли производится запись по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

После проведения реформации баланса прибыль может направляться в соответствии решением собственника, органа управления юридического лица на основании протокола собрания учредителей, учредительных документов и т.п. на покрытие убытков прошлых лет, образование резервных фондов, образование фонда накопления для расширения материально-технической базы, образование фонда потребления, начисления дивидендов учредителям и другие цели.

Заключение. Таким образом, проведя значительную подготовительную работу по основным этапам завершения отчетного периода, и пройдя обязательный аудит, предусмотренный законодательством, организация может достоверно и объективно представить

картину о своих имущественных и финансовых обязательствах, также о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева, Ю.И. Акулич – Мн.: ЗАО «Техноперспектива», 2009.
2. Стражева, Н.С. Бухгалтерский учет: методическое пособие / Н.С. Стражева, А.В. Стражев – Мн., 2010.
3. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2010.
4. Бухгалтерский учет / Под ред. И.Е. Тишкова. – Мн.: Выш. шк., 2010.

Материал поступил в редакцию 04.07.11

MISHKOVA M.P. Main stages of the financial period completing

Results of research of theoretical and practical aspects concerning main stages of the financial period completing were shown. Examples of accounting main operations were examined, and practical recommendations about their accounting were given.

УДК 657

Мишкова М.П., Кичаева Т.В.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ ОПТИМИЗАЦИИ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Введение. Начался новый финансовый год, в котором организации должны определить способы ведения учета, расчета налогов, а также выбрать оптимальную систему налогообложения.

При составлении учетной политики для целей налогообложения необходимо понимать, что это не отдельный документ, а составная часть всей учетной политики организации, которая утверждается одним приказом руководителя.

Учетная политика для целей налогообложения определяет:

- метод учета выручки;
- порядок распределения налоговых вычетов по НДС прошлого налогового периода;
- методику определения затрат по освоению нового производства;
- порядок распределения косвенных расходов для исчисления налога на прибыль;
- порядок исчисления и уплаты налогов.

Определение метода учета выручки. Как для целей налогообложения, так и для целей бухгалтерского учета порядок определения выручки от реализации товаров (работ, услуг) определяется учетной политикой организации.

Налоговым Кодексом Республики Беларусь (далее – НК) допускаются два варианта исчисления выручки – по отгрузке и по оплате.

При закреплении метода определения выручки по оплате необходимо помнить, что при товарообменных операциях выручка считается по отгрузке.

В зависимости от выбранного метода определения выручки будет определяться момент фактической реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав.

С 1 января 2011 г. при отпуске товаров покупателю, доставка которых осуществляется транспортом продавца, днем отгрузки будет признаваться дата передачи товаров покупателю, либо сторонней организации перевозчику.

В 2011 году организации вправе предусмотреть ведение книги покупок по установленной форме.

Порядок распределения налоговых вычетов по НДС прошлого налогового периода. При применении одного из методов распределения налоговых вычетов в учетной политике необходимо определить виды деятельности, в отношении которых будет исполь-

зоваться выбранный порядок налоговых вычетов.

Пунктом 7 ст. 107 НК предусмотрено, что налоговые вычеты прошлого налогового периода по основным средствам и нематериальным активам плательщик вправе в текущем налоговом периоде распределить (при наличии оборотов по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставкам 0%, 10%), либо принять к вычету равными долями в каждом отчетном периоде по 1/12 (если отчетным периодом признается календарный месяц) или по 1/4 (если отчетным периодом признается календарный квартал). Выбранный плательщиком порядок вычета равными долями отражается в учетной политике и изменению в течение текущего налогового периода не подлежит.

Определение затрат по освоению нового производства. Организациям, которые в 2011 году планируют производить затраты до начала осуществления деятельности по освоению новых производств в учетной политике, необходимо предусмотреть порядок их отражения, но не ранее чем со дня начала осуществления соответственно деятельности организации.

Распределение косвенных расходов для исчисления налога на прибыль. В соответствии с п. 2.1 ст. 130 НК затраты, производимые до начала осуществления деятельности организации по освоению новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), отражаются в порядке, предусмотренном *учетной политикой организации*, но не ранее чем со дня начала осуществления соответственно деятельности организации, эксплуатации производств, цехов и агрегатов. При этом косвенные затраты, которые на основании первичных учетных документов непосредственно не могут быть отнесены к той или иной операции, должны распределяться между операциями пропорционально сумме выручки, полученной по соответствующим операциям, или пропорционально иному критерию, определенному согласно учетной политики организации.

Так же необходимо предусмотреть порядок исчисления и уплаты в 2011 году налога на прибыль одним из методов:

- исходя из результатов деятельности плательщика за налоговый период, непосредственно предшествующий текущему;
- исходя из суммы налога, предполагаемой по итогам текущего налогового периода.
- Таким образом, для целей исчисления налога на прибыль в

Кичаева Татьяна Васильевна, ст. преподаватель кафедры управления экономики и финансов Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.