

Большое внимание должно уделяться определению бренда, обладающего наибольшим ресурсом, наибольшей сопротивляемостью к агрессивной рыночной среде.

4. Анализ и коррекция позиционирования брендов (ценового, идеологического, ассортимента). Грамотный брендинг в кризисном положении – как никогда необходимый инструмент для занятия предприятием своей ниши и завоевания постоянных потребителей.

5. Инновации. Внедрение инновационных технологий во время кризиса – это довольно рискованный шаг. Но для некоторых предприятий он может оказаться единственным способом остаться на рынке. Как и за вывод традиционного бренда, перед запуском инновации необходимо оценить возможности предприятия и внимательно проанализировать его целевую аудиторию, понять, как изменились ее взгляды и предпочтения, и что ей нужно именно сегодня.

Также особенно важными в рамках антикризисного маркетинга становятся такие аспекты, как оперативность, то есть быстрое реагирование и адаптация к условиям рынка, качество сбытовой продукции. Что касается второго аспекта, то предприятиям легкой промышленности, которые нацелены на положительный долгосрочный результат, достаточно рискованно жертвовать качеством, поскольку именно она является их главной стратегической опорой.

Поэтому предприятиям, которые находятся в состоянии кризиса, нужны меры, которые бы способствовали поддержанию спроса на продукцию. Итак, маркетинговый подход к решению основных проблем предприятия в период кризиса поможет ему не только смягчить удар, но и поддержать активную деятельность бизнеса.

Учитывая все вышеуказанное, можно сделать вывод, что кризис в развитии предприятия и на рынке требует анализа и выработки этапов его преодоления.

#### Список использованных источников

1. Heath, R., Palenchar, M. Strategic Issues Management: Organizations and Public Policy Challenges. Thousand Oaks, CA: Sage, 2009.
2. Michael S. Sitrick, Spin: How to Turn the Power of the Press to Your Advantage. – 1998. – 103 с.
3. Калиновская, И. Н. Анализ коммуникационной политики белорусских предприятий // Тезисы докл. 50-й Междунар. науч.-техн. конф. преподавателей и студентов, посвященной году науки (Витебск, 12-13 апреля 2017 г.). – Витебск: Витебский гос. технол. ун-т, 2017. – С. 92–93.
4. Шерстнева, О. М. Оценка эффективности маркетинговой деятельности на предприятии / О. М. Шерстнева // материалы Международной научно-практической конференции «Социально-экономическое развитие организаций и регионов Беларуси: эффективность и инновации» 25-26 октября 2017 / УО ВГТУ. – Витебск, 2017. – С. 336–339.

УДК 658.3

## **НОРМИРУЕМЫЕ ЗАТРАТЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Касаева Т.В., к.т.н., доц., Пучкова А.И., маг.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

Ключевые слова: нормируемые затраты, прочие нормируемые затраты, бухгалтерский учет, налоговый учет, забалансовый учет, очередность включения в расчет норматива.

Реферат. В статье рассматриваются основные проблемные вопросы отражения в учете нормируемых затрат, связанные с изменениями в Налоговом кодексе и появлением нового учетного объекта «прочие нормируемые затраты». Предложена методика учета прочих нормируемых затрат на забалансовых счетах. Обоснована необходимость внесения корректировок в учетную политику промышленной организации.

Изменения в Налоговом кодексе Республики Беларусь, связанные с появлением статьи «нормируемые затраты», вызвали активные дискуссии как практиков, так и теоретиков бухгалтерского учета. Расширение перечня нормируемых затрат, установление единого норматива для «прочих нормируемых затрат» привело к необходимости выделения последних в отдельный самостоятельный объект бухгалтерского учета, так как только в бухгалтерском учете может быть сформирована информация, которая необходима налоговому учету.

В данном исследовании предпринята попытка разработки методики учета прочих нормируемых затрат, которая позволяла бы оперативно и достоверно не только отражать их в текущем учете, но и распределять их между отчетными периодами, то есть между себестоимостью реализованной продукции и себестоимостью запасов готовой продукции. Апробация авторских разработок производилась в условиях реально функционирующего экономического субъекта.

В составе затрат УП «Бьютик» (наименование организации изменено в целях сохранения конфиденциальности информации) были обнаружены следующие виды затрат, относимых к прочим нормируемым:

- оплата дополнительных отпусков, к которым относятся такие виды, как поощрительный отпуск по Декрету N 29; отпуск за ненормированный рабочий день; отпуск за работу с вредными условиями труда.
- представительские расходы;
- членские взносы (за участие в СЭЗ, в БелТПП, БелАПП);
- единовременная выплата в виде материальной помощи на оздоровление.

В январе 2019 года они составили:

Таблица 1 – Состав прочих нормируемых затрат

№ п/п	Счет учета затрат	Вид затрат	Сумма, руб.
1	20 «Основное производство»	отпуск за работу с вредными условиями труда	988,55
2	20 «Основное производство»	поощрительный отпуск по Декрету N 29	295,41
3	26 «Общехозяйственные затраты»	поощрительный отпуск по Декрету N 29	40,90
4	26 «Общехозяйственные затраты»	представительские расходы	604,70
5	90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	отпуск за ненормированный рабочий день	85,99
6	90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	членские взносы	204,00
7	90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	материальная помощь на оздоровление	2 210,00
		Итого:	4 429,55

*Источник: составлено авторами*

Но у УП «Бьютик», как и у любой другой промышленной организации, часть нормируемых затрат «оседает» в составе готовой, но не реализованной продукции, поскольку они определяют сумму нормируемых затрат, которую можно учесть при налогообложении прибыли: не в момент их осуществления (отражения на счетах затрат, т.е. по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты»), а в периоде, когда указанные затраты списываются на финансовые результаты (в дебет счета 90.4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»).

Методика определения суммы прочих нормируемых затрат, приходящихся на реализованные товары (работы, услуги), законодательством не установлена. Следовательно, такую методику организация должна разработать сама и далее закрепить в учетной политике. При этом, на наш взгляд, каждая организация должна выбрать порядок их списания. Если организация не обеспечит их отдельный учет, она может столкнуться с отдельными проблемами, касающимися отражения затрат в себестоимости продукции либо в составе внереализационных доходов. Например, это касается взносов в ФСЗН, начисленных от выплат работникам, относимых к прочим нормируемым затратам.

Для апробации предлагаемой авторами методики учета прочих нормируемых затрат и распределения их между реализованной (отгруженной) продукцией и остатками готовой продукции в составе производственных запасов использовались следующие данные бухгалтерского учета (табл. 2).

Таблица 2 – Исходные данные для отражения операций по учету нормируемых затрат

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Фактическая себестоимость произведенной продукции (без учета прямых материальных затрат)	191 876,42
2	Фактическая себестоимость отгруженной продукции (без учета прямых материальных затрат)	9 391,60
3	Выручка от реализации с НДС	32 582,56
4	Выручка от реализации ОС с НДС	0,00
5	Выручка от реализации материалов с НДС	3 108,33
6	Доходы от сдачи помещения в аренду с НДС	4 470,29
7	Совокупный норматив для прочих нормируемых затрат (стр.3+стр.4+стр.5+стр.6)*1%	401,61

Источник: составлено авторами.

На наш взгляд, для контроля за уровнем прочих нормируемых затрат, учитываемых как единый норматив, имеет смысл организовать их отдельный учет на забалансовых счетах: счет 020 «Прочие нормируемые производственные затраты» и счет 026 «Прочие нормируемые общехозяйственные затраты», к которым могут быть открыты необходимые для учета субконто.

При условии дополнения рабочего плана счетов счетами 020 и 026 отражение хозяйственных операций по учету нормируемых затрат на примере января 2019 г. будет сопровождаться следующими учетными записями (табл. 3).

Таблица 3 – Отражение хозяйственных операций по учету нормируемых затрат

Содержание хозяйственных операций в январе 2019 г.	Учетная запись	Сумма, руб.
Отражены затраты (без учета прямых материальных затрат) на изготовление продукции, из них 1 283,96 руб. – прочие нормируемые (оплата дополнительного поощрительного отпуска и с вредными и особыми условиями), НЗП отсутствует	Д-т 20 – К-т 02, 25, 60, 70, 69, 76 и др.	191 876,42
	Д-т 020	1 283,96
Оприходована продукция по фактической себестоимости, в т.ч. 1 283,96 руб. – прочие затраты(1 283,96 руб. х (191 876,42 руб. / 191 876,42 руб.)), (т.к. НЗП отсутствует)	Д-т 43 – К-т 20	191 876,42
Списана себестоимость реализованной продукции, в т.ч. 62,84 руб. – прочие расходы (1 283,96 руб. х (9 391,60 руб. / 191 876,42 руб.))	Д-т 90-4 – К-т 43	9 391,60
	К-т 020	62,84
Остаток прочих нормируемых затрат в составе запасов готовой продукции на конец месяца (1283,96-62,84 руб.)	Дебетовое сальдо счета 020	1 221,12
Отражены общехозяйственные затраты Отражены на забалансовом счете прочие нормируемые затраты в составе общехозяйственных	Д-т 26 – К-т 02, 70, 69, 76	174 559,58
	Д-т 026	3 145,59
Списаны управленческие расходы	Д-т 90-5 – К-т 26	174 559,58
Списаны в пределах норматива прочие нормируемые затраты из общехозяйственных (401,61-62,84)	К-т 026	338,77
Остаток прочих нормируемых затрат на счете 026 (3145,59-338,77 руб.)	Дебетовое сальдо счета 026	2 807,82

Источник: составлено авторами.

Таким образом, в январе 2019 года сумма нормируемых затрат, приходящихся на реализованную продукцию, составляет 62,84 руб., в составе общехозяйственных затрат эта сумма 333,77 руб. При этом не учитываются при налогообложении суммы, отраженные в составе затрат в размере 1221,12 и 2 807,82 рублей.

Поскольку в затраты, учитываемые при налогообложении, попали в полном объеме затраты, носящие характер зарплатных, а не попали представительские, то снимать с затрат взносы в ФСЗН и Белгосстрах, приходящиеся на сумму таких затрат и относить их в налоговом учете в состав внереализационных расходов, нет необходимости.

Анализ сложившейся практики в исследуемой организации позволяет сделать вывод о том, что имеет смысл сделать запись в учетную политику об очередности включения прочих нормируемых затрат не пропорционально, а прямым счетом, с очередностью:

- затраты, носящие зарплатный характер, со счетов 20, 23, 25;
- затраты, носящие зарплатный характер, со счета 26;
- представительские затраты;
- расходы, осуществляемые за счет прибыли.

Предлагаемый порядок учета прочих нормируемых затрат соответствует всем основным принципам бухгалтерского учета, сформулированным в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

#### Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь в редакции Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 159-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь».

УДК 338.45:68(476)

## **ФАКТОРЫ И ИНСТРУМЕНТЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ТЕКСТИЛЬНОГО И ШВЕЙНОГО ПРОИЗВОДСТВА**

*Кахро А.А., к.э.н., доц., Быков К.Р., ст. преп.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

Ключевые слова: экспорт, импорт, добавленная стоимость, факторы сбалансированного развития.

Реферат. *Представлены результаты функционирования организаций производства текстильных изделий и одежды. Выполнена оценка вклада их в экономику Беларуси, межотраслевой анализ потоков продукции по отраслям, структурный анализ по элементам конечного использования и ВДС. Выделены факторы и инструменты, обеспечивающие сбалансированность развития организаций.*

Существует много понятий сбалансированности развития организаций, однако, на наш взгляд, сбалансированность развития организации – увеличение создаваемой ею добавленной стоимости при условии сохранения безубыточности и опережающего роста экспорта над импортом, что обеспечивает вклад организации в экономический рост без создания торговых и бюджетных дисбалансов [1].

Текстильное и швейное производство – важнейшие сферы деятельности промышленного производства Беларуси, призванные обеспечить население страны высококачественными товарами в широком ассортименте по доступным ценам. По статистическим данным в подсекции СВ сохраняется специфическая структура: на текстильное и швейное производство (производство текстильных изделий и одежды) приходится 80 % объема промышленного производства [2]. Динамика количества организаций в отрасли свидетельствует о снижении их на 5,2 % в 2016 г. по сравнению с 2015 г., к 2010 г. снижение составило 7,2 %. Индексы промышленного производства (в сопоставимых ценах) демонстрируют тенденцию снижения, и только в 2016 г. произошел их рост, что сказывается на основных показателях деятельности отрасли. Доля продукции подсекции СВ в общем объеме промышленного произ-