

го назначения», а также отдельный балансовый счет 06 «Прочие внеоборотные активы» для учета и обобщения информации о наличии и движении внеоборотных активов непроизводственного назначения в разрезе соответствующих субсчетов.

Использование предложенной методики обособленного учета инвестиций во внеоборотные активы производственного и непроизводственного назначения в отечественной учетной практике позволит формировать наиболее полную, развернутую и отвечающую требованиям международных стандартов бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации.

*Л.Ф. Жилинская, доцент,  
Т.А. Жилинская, аспирант  
БГЭУ (Минск)*

## **ВЛИЯНИЕ ДООЦЕНКИ ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ НА ВЕЛИЧИНУ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с законодательством Республики Беларусь в целях укрепления своего финансового состояния организации розничной торговли имеют право производить дооценку остатков товаров на складах до уровня цен на вновь поступившие такие же товары с отнесением полученной разницы на результаты хозяйственной деятельности, т.е. на финансовые результаты отчетного периода.

Финансовые результаты отчетного периода согласно действующему законодательству включают в себя прибыль (убыток) от реализации, прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов, прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов. Конечным финансовым результатом признается прибыль (убыток) отчетного периода, которая представляет собой алгебраическую сумму соответствующих финансовых результатов. Иными словами, прибыль или убыток — это результат от сравнения суммы полученных доходов за период с суммой понесенных расходов за этот же период.

Доход для целей бухгалтерского учета трактуется как экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. В свою очередь экономическая выгода — возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию.

Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89 (далее — Инструкция № 89), установлено, что сумма дооценки (уценки) активов включается в состав внереализационных доходов (расходов) и, таким образом, является частью конечного финансового результата деятельности организации. Следовательно, суммы

дооценки остатков товаров в розничной торговле включаются в состав внереализационных доходов для целей бухгалтерского учета. Кроме того, они также признаются внереализационными доходами, учитываемыми при определении облагаемой налогом прибыли. В то же время Инструкцией № 89 предусмотрено, что прирост стоимости внеоборотных и оборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки, проведенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, отражается по кредиту счета 83 «Добавочный фонд». Это положение повсеместно используется при переоценке основных средств, проводимой в соответствии с действующим законодательством.

По нашему мнению, отнесение сумм дооценки остатков товаров в розничной торговле на финансовые результаты деятельности неверно, поскольку:

1) в результате проведенной дооценки изменяется только бухгалтерская оценка соответствующего объекта учета, что само по себе не приводит к возникновению дохода;

2) это приводит не к укреплению финансового состояния розничных организаций, а к его усложнению за счет того, что в результате проведения дооценки остатков товаров сумма денежных средств на счетах в банке не возрастает, а налогооблагаемая прибыль увеличивается;

3) это обуславливает возникновение двойного налогообложения одних и тех же товаров: сначала облагается сумма дооценки, а при реализации — выручка от реализации товаров, валовой доход и прибыль от реализации, которые в определенной части есть сумма дооценки.

На основании вышесказанного предлагается сумму дооценки остатков товаров в розничной торговле отражать по кредиту счета 83 «Добавочный фонд», а не по кредиту счета 92 «Внереализационные доходы и расходы».

*В.И. Залуцкий, аспирант  
БГЭУ (Минск)*

## **ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЛОГИСТИЧЕСКИХ СИСТЕМ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

В период становления рыночных отношений на постсоветском пространстве в 1990-е гг., одновременно с гибелью классической «советской» командно-плановой системы распределения, появилось (как результат научной рефлексии на новые экономические реалии) и стало активно развиваться новое научно-практическое направление — логистика. Интерес к ней первоначально был обусловлен потребностями развития экономики и частного бизнеса, когда усилия фирм были направлены в основном на снижение производственной себестоимости продукции. В настоящее время, со становлением экспорта ориентированной белорусской экономической модели (опирающейся, помимо прочего, на присутствие в экономической жизни страны сильного и активного госу-