

ку таких субъектов способствует усилению их роли в обеспечении финансово-экономической стабильности страны. При этом следует помнить, что облегчение требований к ведению бухгалтерского учета и составления отчетности, которое выступает одной из мер поддержки развития малого бизнеса в Республике Беларусь, не позволяет учету выполнять его основную функцию – фиксировать и накапливать всестороннюю обобщающую и детализированную информацию о бизнесе. Это в последующем может стать ограничивающим фактором в развитии или вовсе причиной банкротства.

Список использованных информационных источников

1. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года [Электронный ресурс]: одобрено протокол заседания Президиума Совета Министров Респ. Беларусь от 2 мая 2017 г. № 10. – Режим доступа: <https://economy.gov.by/uploads/files/NSUR2030.pdf>. – Название с экрана.

КОНТРОЛЬ ОБОСНОВАННОСТИ ПЕРЕОЦЕНКИ ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

***В. А. Лашкевич**, студентка специальности Бухгалтерский учет, анализ и аудит, группа Б-31*

***И. Н. Новикова**, научный руководитель, ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета*

Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

При организации внутреннего контроля сохранности материальных ценностей в хозяйствующих субъектах следует учитывать факторы, вызывающие отклонения их фактического состояния от учетных данных. Переоценка товаров может осуществляться как в сторону повышения цен (дооценка), так и в сторону их снижения (уценка). Возможными причинами изменения стоимости товаров в розничной торговле являются: до цен последнего приобретения, в связи с праздничными датами (добровольная); до законодательно установленных цен (обязательная); по причине низкого спроса в связи с завершением сезона, предпочтениями покупателей; при проведении реклам-

ных акций для обозначения нового товара на рынке, продвижения новых и уже зарекомендовавших себя видов товаров; в связи с частичной потерей потребительских качеств после экспонирования в качестве образцов, в связи с частичным истечением срока годности, из-за порчи и др.

Обязательная переоценка распространяется на товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен. Такая переоценка проводится на основании конкретного нормативного правового акта об изменении цен на определенные товары. Например, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь сигареты с фильтром реализуются в розничных торговых объектах по ценам не выше максимальных и не ниже минимальных розничных цен, которые заявляются производителем или импортером в уведомлении [1].

В соответствии с законодательством минимальная розничная цена за пачку по каждой марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром устанавливается в размере 80 % от максимальной розничной цены [2]. На каждое 1-е число календарного месяца организациям розничной торговли необходимо сверить цены на сигареты с фильтром, которые продаются в их торговых объектах, с ценами в уведомлении, размещенном в сети Интернет. Если цена на сигареты с фильтром, реализуемые в организации, окажется ниже чем минимальная розничная цена, возникает обязанность дооценить остатки таких сигарет.

Добровольная переоценка проводится организацией самостоятельно на основании приказа (распоряжения) ее руководителя. Законодательством Республики Беларусь запрещена уценка товаров ниже минимальных цен.

Считаем, что в зависимости от причин уценки товаров следует различать понятия «уценка», «обесценение» и «потери от порчи».

Уценка представляет собой учетную процедуру, в ходе которой происходит уменьшение учетной стоимости товаров.

Обесценение – более общее понятие, под которым понимается процесс утраты объектом своих первоначальных свойств. В широком смысле любое уменьшение стоимости объекта есть следствие его обесценения. К примеру, товары обесценились по причине их порчи, снижения спроса на рынке и т. д.

Понятие «обесценение» в законодательной базе Республики Беларусь применяется только в отношении основных средств. Считаем, что данное понятие более точно раскрывает причины уменьшения стоимости товаров в связи со следующими условиями: утрата товарами своих первоначальных качеств. В данном случае примером может послужить обесценение товаров используемых в качестве рекламных образцов; снижения текущей рыночной стоимости товаров. В этой ситуации речь идет о сезонных товарах, в том числе товарах, «пиковые» продажи по которым, происходят в предпраздничные и праздничные дни.

Потери от порчи – это утрата объектом своих потребительских (физико-химических, органолептических и иных) качеств.

При уценке товара ниже стоимости его приобретения может возникнуть необходимость создания резерва под снижение стоимости запасов. Законодательством не определено, в каком размере должно произойти обесценение запасов, чтобы создавать резерв. Этот вопрос организация определяет самостоятельно в учетной политике [3]. Чистая стоимость реализации определяется по каждой единице товаров или по группе товаров путем вычитания из ожидаемой цены реализации ожидаемых расходов на их реализацию.

Таким образом, в ходе проведения внутреннего контроля необходимо проверить обоснованность переоценки товаров, которая непосредственной влияет на финансовый результат деятельности организации и может быть проявлением злоупотреблений.

Список использованных информационных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : Закон Респ. Беларусь от 29 дек. 2009 г. № 71-3 (в ред. Закона от 30 дек. 2018 г. № 159-3).
2. О государственном регулировании производства, оборота и потребления табачного сырья и табачных изделий : Декрет Президента Респ. Беларусь от 17 дек. 2002 г., № 28 (в ред. декрета от 06 окт. 2015 г., № 6).
3. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : утв. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г., № 133 (в ред. Постановления от 30 апр. 2012 г., № 26).