

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-

дарства), в условиях, когда у наших ближайших соседей вместо «экономики дефицита» на их внутренних рынках предложение повсеместно стало превышать спрос, становится очевидной важность обеспечения сбыта за счет снижения транспортных и складских издержек.

Сегодня практически все успешные белорусские предприятия применяют на практике новые принципы организации и управления, основанные на концептуальных подходах и методе мышления, объединяемых общим понятием «логистика». Вместе с тем ресурс прироста объемов реализации промышленной продукции за счет успешного использования логистических методов задействован белорусскими субъектами хозяйствования всех форм собственности явно недостаточно. Одной из причин этого является недостаточное внимание со стороны отечественных ученых-экономистов к исследованию теоретических основ логистики.

В основу методологии формирования распределения готовой продукции в логистических каналах должны быть положены следующие принципы: *системность и целостность* (достигается путем интеграции различных факторов логистической цепи в единую систему логистических каналов распределения, состоящую из множества элементов, объединенных единой целью реализации готовой продукции для удовлетворения потребительского спроса), *иерархичность и функциональность* (достигается за счет представления структуры логистических каналов как иерархии посредников, целей и альтернатив решений), *целенаправленность* (достигается путем формирования целевой функции, выступающей при отборе альтернатив в качестве основного критерия), *управляемость* (как стремление к минимизации конфликтов между различными звеньями логистической цепи), *адекватность* (достигается через гибкость реагирования сбытовой сети на изменения экзогенных факторов), *наблюдаемость* (достигается путем учета результатов непрерывного мониторинга особенностей функционирования систем распределения при создании новых объектов), *альтернативность* (достигается через множественность потенциальных логистических каналов, альтернативности их длины и возможности выбора такой альтернативы, которая будет способствовать максимизации ожидаемой полезности), *комплексность* (достигается через представление логистических каналов в комплексе всех возможных взаимосвязей между ними путем комплексного анализа и оценки эндогенных и экзогенных факторов).

В настоящее время на основе использования названных принципов предлагается авторская методика построения структуры логистических каналов сбыта готовой продукции, включающая в себя оптимальную комбинацию методов маркетинга и логистики в сочетании с методами системного анализа; возможность авторского выбора методологического аппарата, в том числе методов экспертных оценок, анализа иерархий и т.д.; необходимость проведения исследований для определения значимости критериев оценки логистического канала и т.п. При этом следует однозначно отметить, что в белорусских условиях экономически целесообразно формировать вертикальную систему распределения.