

ных средств они подлежат возврату, т.е. становятся для организации обязательством.

Корректировка величины чистых активов на сумму расчетов с учредителями по вкладам в уставный фонд, по нашему мнению, неверна. Ведь задолженность учредителей носит текущий характер и ничем не отличается от любой текущей дебиторской задолженности. Международная практика финансового учета исходит из того, что «задолженности по подписке на акции рассматриваются как текущие активы, если нет причин, по которым их нельзя будет получить в следующем году». Очевидно, что нет оснований законодательно заранее признавать сомнительной задолженность учредителей.

Поправка величины чистых активов на сумму доходов будущих периодов безусловно увеличивает качество первого показателя. Так как из всех отражаемых на счете 98 «Доходы будущих периодов» элементов к собственному капиталу могут относиться только безвозмездные поступления.

Таким образом, в настоящее время показатель чистых активов, рассчитанный по методике Минфина, более адекватно отражает величину принадлежащих акционерам средств, чем по бухгалтерскому балансу. Это свидетельствует о необходимости дальнейшего совершенствования отечественной нормативной базы в отношении такой учетной категории, как «собственный капитал». Так как должны быть увязаны между собой базовые категории, правила составления, представления и раскрытия элементов собственного капитала в бухгалтерской отчетности. Это становится особенно актуальным в настоящее время, когда белорусские организации осуществляют переход на МСФО.

*И.В. Янушкевич, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ПОТЕРЬ В ТОРГОВЛЕ

Хозяйственная деятельность торговых организаций, предполагающая заготовление, хранение и реализацию товаров, неизбежно связана с потерями товарно-материальных ценностей. Каждая торговая организация заинтересована в сокращении величины товарных потерь. Для разработки мероприятий, направленных на сокращение потерь товарно-материальных ценностей, необходима информация о причинах и местах их возникновения, количестве и стоимости. Формирование качественной информации возможно только при надлежащей организации бухгалтерского учета.

Отраслевые особенности торговли, которые влияют на методику учета товарных потерь, предусматривают изучение причин их возникновения. Необходимо различать причины возникновения товарных потерь по следующим критериям: связи с деятельностью торговой организации и отношению к субъекту хозяйствования. Разграничение причин возникновения товарных потерь играет важную роль при определении источника их покрытия.

Причины, не связанные с деятельностью торговой организации, являются нерегулируемыми расходами, поэтому они не могут рассматриваться как резервы сокращения товарных потерь. К товарным потерям, возникающим по субъективным при-

чинам, связанным с деятельностью торговой организации, относятся потери, возникающие в результате бесхозяйственного отношения отдельных сотрудников к должностным обязанностям: порча, недостачи, растраты и хищения товаров.

Актуальной проблемой в организации бухгалтерского учета товарных потерь является их правильная классификация по различным признакам. К их числу относятся критерий по отношению к объекту налогообложения, согласно которому различают нормируемые и ненормируемые товарные потери. К нормируемым товарным потерям относятся естественная убыль, бой и лом товара вследствие его качественных характеристик, потери товара в виде технологических отходов. Ненормируемые товарные потери объединяют недостачу и порчу товара сверх установленных норм убыли и недостачу и порчу товара, по которым такие нормы не установлены. Использование этого признака также необходимо для организации налогового учета.

Для рациональной организации бухгалтерского учета товарных потерь в торговле целесообразно разработать перечень сотрудников, работа которых непосредственно связана с заготовлением, хранением и обращением товаров. К ним относятся водители, кладовщики, продавцы, фасовщики и другие работники, с которыми необходимо заключать договор о полной материальной ответственности. На этапе заключения договора с поставщиком товара необходимо уделить внимание условиям его поставки. Уже на стадии заготовления товаров важно предусмотреть условия, которые при их оприходовании обеспечат сокращение товарных потерь. При рассмотрении условий поставки важно конкретизировать состав расходов и четко разграничить ответственность между участниками договора. Для этого в составе затрат целесообразно предусматривать фрахт, экспедирование и страхование товаров. Вопросы ответственности за сохранность товара необходимо регулировать соответствующей методикой формирования цен. Величина товарных потерь определяется соблюдением сотрудниками торговой организации условий их хранения. В настоящее время актуальным является использование новых технологий хранения товаров, позволяющих поддерживать необходимую влажность, заданный температурный режим, гарантирующий сохранение потребительских свойств товара в течение оптимального срока их хранения.

Достижение конечной цели деятельности торговой организации зависит от минимизации величины товарных потерь. Этому будут способствовать повышение заинтересованности собственников и работников в определении и отражении в бухгалтерском учете реальной суммы потерь, создание необходимых условий, обеспечивающих постоянный контроль товарных потерь в разрезе причин, виновников и мест возникновения; построение организационной системы бухгалтерского учета товарных потерь, позволяющих формировать информацию, необходимую для принятия обоснованных управленческих решений.