

В то же время при создании такого закона благие цели повышения качества волонтерской деятельности и стимулирования развития волонтерства не должны подменяться государственным регулированием и контролем волонтерской сферы и деятельностью государственных организаций в целом. Необходимо понимать природу волонтерства и ее отличие от природы иных сфер государственной жизни, регламентируемых законами. Волонтерство является исключительно внутренним желанием человека помогать отдельным людям и обществу в целом и воплощается вне зависимости от внешних обстоятельств, ресурсов, денег, правил или законов.

На национальном уровне должна существовать всесторонняя поддержка волонтерства. Речь идет о вопросах средств, выделенных на обеспечение труда, проезда и питания волонтеров (и их налогообложения), вопросы безопасности и учета волонтеров (реестры, волонтерские книжки), вопрос о создании единого государственного органа, отвечающего за развитие и поддержку волонтеров и волонтерских организаций.

Следует организовать подготовку кадров, учебно-методических материалов для обучения и повышения квалификации участников и организаторов волонтерского движения.

Кроме того, на уровне государства необходимо предпринимать конкретные шаги по развитию добровольческих программ, пропагандировать их результаты и повышать имидж волонтеров в обществе. Для этого можно учредить награды и премии для лучших волонтерских организаций и объединений, а также публиковать результаты их деятельности в средствах массовой информации.

*О. В. Поддубник*

Научный руководитель – кандидат экономических наук Н. Ф. Авдевич

## **ОЦЕНКА АКТИВОВ: ВАЖНОСТЬ И НЕОБХОДИМОСТЬ ПРАВИЛЬНОГО СПОСОБА**

*В статье описаны основные виды оценки активов в соответствии с международными принципами бухгалтерского учета.*

В соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) оценка – это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в отчет о финансовом положении и в отчет о совокупной прибыли (отчет о прибылях и убытках) [1].

В Законе Республике Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» в редакции Закона Республики Беларусь от 26.12.2007 № 302-З предусмотрено

трена отдельная статья 11 для оценки активов и обязательств – «Определение стоимости активов и обязательств при принятии их на бухгалтерский учет. Переоценка активов и обязательств» [5].

Процесс оценки элементов финансовой отчетности – это один из наиболее важных процессов в бухгалтерском учете. Денежная оценка фактов хозяйственной деятельности делает возможным их учет. От того, какая оценка используется, зависит финансовое положение организации и результаты его финансово-хозяйственной деятельности [2]. Долгое время активы оценивались по стоимости приобретения. Это наиболее простой и надежный способ оценки, его легко можно подтвердить, обратившись к первичным документам. Данный способ позволял получать достоверную информацию о финансовом положении субъекта хозяйствования в условиях стабильных цен. Процесс инфляции дал сильный толчок развитию альтернативных методов оценки активов. Вместо оценки исторической, «обращенной в прошлое», стали искать оценки, целью которых было определить стоимость актива в данный конкретный момент или понять, какова ценность его будущего использования. Таким образом, в практике бухгалтерского учета появились такие термины, как «входящая стоимость» – стоимость приобретения аналогичного актива в настоящий момент времени и «исходящая стоимость» – ожидаемая стоимость реализации (продажи) актива.

Однако для некоторых активов, например, основных средств и нематериальных активов, этого оказалось недостаточно. Организация использует такие активы на протяжении нескольких лет и не собирается в обозримом будущем большую их часть ни продавать (как готовую продукцию), ни покупать (как сырье). Поэтому для основных средств и нематериальных активов применяется еще один метод оценки – ценность использования. Для того, чтобы определить ее величину, необходимо оценить потоки денежных средств, которые генерируют данный актив на протяжении срока своей службы, и путем дисконтирования привести их к современной стоимости.

В соответствии с МСФО учету основных средств и нематериальных активов посвящены IAS 16 «Основные средства» и IAS 38 «Нематериальные активы» соответственно [1], в Республике Беларусь утверждены соответствующие нормативные документы [3; 4].

В настоящее время в Принципах МСФО закреплены несколько видов оценки активов.

**Фактическая стоимость приобретения (историческая стоимость).** Активы учитываются по сумме, уплачиваются по сумме уплаченных за

них денежных средств или их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной за них на момент приобретения.

**Переоцененная стоимость (текущая стоимость).** Активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в случае, если такой же эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время.

**Возможная цена продажи (погашения).** Активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть выручена от продажи актива в нормальных условиях.

**Дисконтированная стоимость.** Активы отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого поступления денежных средств, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел.

Каждый МСФО, посвященный учету определенных видов активов, содержит раздел «Оценка», который описывает, в какой оценке актив отражается в финансовой отчетности.

Следствием выбранной оценки является изменение финансового положения организации и ее финансовых результатов.

Способы оценки можно разделить на две большие группы:

- виды оценки, по которым признание прибыли (убытка) от переоценки откладывается во времени или не признается вообще;
- виды оценки, по которым прибыль (убыток) от переоценки признается в момент переоценки в отчете о прибылях и убытках.

Таким образом, обзор способов оценки активов, используемых в МСФО, показал многообразие и широкие возможности, которые дает использование различных способов оценки. Наличие множества видов оценки активов позволяет гибко реагировать на изменение окружающей среды и выбирать именно тот способ, который лучше всего подходит в данный момент. Вместе с тем такая возможность широкого выбора таит в себе опасность, поскольку возрастает возможность махинаций, связанных с сокрытием реального состояния дел.

Вопрос о множественности оценок активов является одним из наиболее обсуждаемых вопросов современного учета, и применение тех или иных видов оценки должно быть продиктовано конкретными условиями хозяйственной жизни.

#### **Список источников**

1. Международные стандарты финансовой отчетности // Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2000–2012. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/rmenu/business-accounting/msfo>. – Дата доступа: 10.09.2012.

2. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102: в ред. поста-

новления М-ва финансов Респ. Беларусь от 08.02.2013, № 11 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Дата доступа: 03.10.2013.

3. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 25: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31.05.2013, № 35 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Дата доступа: 03.10.2013.

4. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 04.09.2012 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Дата доступа: 03.10.2013.

5. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г., № 3321-ХП: в ред. Закона Респ. Беларусь от 26.12. 2007, № 302-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Дата доступа: 03.10.2013.

*Е. Н. Полешук*

Научный руководитель – доктор экономических наук И. И. Полешук

## **СОВРЕМЕННЫЕ ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ РАБОТЫ СКЛАДА**

*В статье рассмотрены различные технологии организации складских операций. Подробно представлена сущность и описаны условия применения таких прогрессивных логистических технологий прохождения материального потока через склад, как кросс-докинг и «pick-by-line». Выполнен сравнительный анализ переменных затрат (в условных ден. ед.) на выполнение заказов при различных технологиях работы склада. Представлены достоинства применения современных логистических технологий работы склада.*

Складская система является одним из основных элементов всей системы товародвижения. Правильно организованный склад позволяет оптимизировать затраты, процессы, связанные с функционированием складов, которые в конечном результате являются значительной составляющей совокупных затрат. Поэтому для повышения эффективности работы склада очень важно правильно и рационально организовать складской технологический процесс.

Каждая торговая компания стремится увеличить объемы продаж. Однако с увеличением товарного грузопотока может возникнуть проблема нехватки необходимого количества складских площадей для размещения