

**ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ОБОРОТ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ:
ИДЕНТИФИКАЦИЯ, ОЦЕНКА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*П.Г. Пономаренко кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета УО «БТЭУ п/к» (Гомель)
Н.В. Пузенко доцент УО «БТЭУ п/к» (Гомель)
О.Е. Дубровская старший преподаватель УО «БТЭУ п/к» (Гомель)*

Резюме. Данная статья начинает цикл статей по исследованию экономической сущности внутрихозяйственного оборота краткосрочных активов, проблем оценки объектов внутрихозяйственного оборота, их бухгалтерского и налогового учета, а также раскрытия информации в бухгалтерской отчетности для целей управления ими. В первой статье уточнены классификация и понятие видов внутреннего оборота краткосрочных активов, обоснованы основные методологические подходы создания обособленных подразделений и определены основные факторы, влияющие на оценку и методику бухгалтерского учета внутрихозяйственного оборота продукции, товаров, работ и услуг.

**INTERFARM TURNOVER OF SHORT-TERM ASSETS:
IDENTIFICATION, ASSESSMENT, TAXATION**

*P.G. Ponomarenko candidate of economic sciences,
assosihead of chair of accounting
Belarusian trade and economic University of consumer cooperatives (Gomel)
N.V. Puzenko associate Professor
Belarusian trade and economic University of consumer cooperatives (Gomel)
O.Y. Dubrovskaya lecturer of the Belarusian trade and economic University
of consumer cooperatives (Gomel)*

Summary. This article begins starts a series of articles on the study of economic entity on-farm turnover of short-term assets, assess problems objects firm turnover, their accounting and tax accounting, and disclosure

in the accounting reporting for the purposes of management. In the first article specifies classification of species and the concept of internal turnover of short-term assets, justified main methodological approaches of creating separate divisions and determined the main factors influencing the evaluation and the methodology for accounting of internal turnover, goods, works and services.

Введение. Развитие рыночной экономики и обострение конкуренции на рынке товаров и услуг обуславливают объективную необходимость территориальной диверсификации деятельности хозяйствующих субъектов, расширение доступа их к более дешевым местным экономическим ресурсам и снижения за счет этого рисков бизнеса. Как правило, в регионах организации ведут многоотраслевую деятельность и осуществляют ее диверсификацию путем открытия филиалов и представительств. Необходимым условием эффективного освоения местных рынков сбыта ресурсов является создание налаженной информационной системы, ведущая роль в которой отводится бухгалтерскому учету и отчетности.

Переход Республики Беларусь на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности, совершенствование налогового законодательства послужили толчком для развития и стимулирования деловой активности всех хозяйствующих субъектов. Для целей бухгалтерского учета и налогообложения в национальных нормативных правовых актах не идентифицированы понятия «внутренний оборот» и его разновидности «внутрихозяйственный», «внутриотраслевой» и «внутрисистемный» оборот, не урегулированы и остаются нерешенными вопросы ценообразования на продукцию, товары, работы и услуги при осуществлении внутреннего оборота.

Цель настоящей статьи – основываясь на действующих нормативных правовых актах Республики Беларусь, идентифицировать объекты внутрихозяйственного оборота в сложных диверсификационных ситуациях, раскрыть методики их оценки и обосновать методологические подходы по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Основная часть. Внутренний оборот, его виды, участники и объекты бухгалтерского и налогового учета внутрихозяйственного оборота продукции, товаров, работ, услуг. Объективное понимание состава участников внутреннего оборота и экономической сущности совершаемых хозяйственных операций позволяет обеспечить своевременную и правильную идентификацию и реальную оценку объектов учета и налогообложения, разработать методику их учета, обеспечивающую достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности.

В современном экономическом словаре Райзберга Б. «внутренний оборот (внутрихозяйственный, внутризаводской)» рассматривается как «исчисленный в денежном выражении годовой оборот материальных ресурсов и денежных средств внутри предприятия, фирмы» [1]. В большом экономическом словаре под редакцией Борисова А.Б. понятие «внутрихозяйственный оборот» определяется также [2].

В большом экономическом словаре под редакцией Азрилияна А. Н. внутрихозяйственный оборот трактуется как «продукция подразделений предприятия, израсходованная на его внутренние нужды» [3]. Внутриотраслевой оборот многие авторы рассматривают как «стоимость той части промышленной продукции, которая выработана в отчетном периоде предприятием определенной отрасли промышленности и потреблена в том же периоде на производственные нужды других предприятий той же отрасли» [1-3].

Таким образом, виды внутреннего оборота в экономической литературе часто отождествляются. По нашему мнению, их идентификацию необходимо увязать с составом участников внутреннего оборота и /или его объектом.

Участниками внутреннего оборота могут быть одно или несколько юридических лиц, их обособленные и необособленные структурные подразделения.

Гражданский кодекс Республики Беларусь не содержит понятия «обособленное подразделение» и определяет его как филиалы и представительства. Согласно статье 51 Гражданского Кодекса Республики Беларусь «под представительством понимается обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту» [4]. Эта же статья определяет «филиал, как обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения организации и осуществляющее все функции или их часть, в том числе функции представительства» [4].

Таким образом, основная отличительная черта представительства от филиала заключается в его функциональном назначении. Представительство создается для представления интересов юридического лица и обеспечения их защиты. Функции филиала более разнообразны: он может осуществлять все виды деятельности хозяйствующего субъекта или часть их, т.е. заниматься непосредственно