

3. Поздняев А.С. Методологические основы формирования и верификации налогооблагаемых показателей с позиций системного подхода / А.С. Поздняев А.С. // Управленческий учет. – 2011. – №1. – С.84-92.

4. AA 1000 AccountAbility Principles Standard 2008 // AccountAbility [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountability.org>

5. King Code of Governance for South Africa 2009. – Institute of Directors in Southern Africa, 2009. – 66 p.

## **УДК 657**

**Панкова Е.Д.**  
*студент*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»  
г. Минск, Республика Беларусь*

**Пашковская Л.В.**

*к.э.н., доцент*

*доцент кафедры учета, анализа и аудита  
в отраслях народного хозяйства  
научный руководитель*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»  
г. Минск, Республика Беларусь*

## **НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ АПТЕЧНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

При формирующихся рыночных отношениях ориентация предприятий на получение прибыли является неременным условием успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности. Прибыль – основа экономического развития, важнейший показатель эффективности работы предприятия. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

Торговля медицинскими товарами является одним из доходных и быстроразвивающихся видов экономической деятельности национальной экономики Республики Беларусь. Прибыль любого предприятия формируется только в процессе реализации, когда товары попадают в сферу обращения.

Сфера обращения лекарственных средств регулируется Законом Республики Беларусь от 20 июля 2006 г. N 161-З «О лекарственных средствах» (в ред. Законов Республики Беларусь от 05.08.2008 N 428-З, от 15.06.2009 N 27-З, от 22.12.2011 N 326-З, от 17.11.2014 N 203-З) [1].

Настоящий Закон направлен на совершенствование правовых и организационных основ государственного регулирования в сфере обращения лекарственных средств в целях обеспечения населения Республики Беларусь

безопасными, эффективными и качественными лекарственными средствами [1].

В соответствии с данным законом, аптека – комплекс специализированных помещений (специализированного помещения) и оборудования, предназначенный для аптечного изготовления и (или) реализации лекарственных средств и других товаров аптечного ассортимента и принадлежащий на праве собственности или на ином законном основании юридическому лицу Республики Беларусь или индивидуальному предпринимателю, зарегистрированному в Республике Беларусь, иностранному юридическому лицу и иностранной организации, созданным в соответствии с законодательством иностранных государств, при наличии открытого в установленном порядке представительства на территории Республики Беларусь (далее, если иное не определено настоящим Законом, – юридические лица и индивидуальные предприниматели), имеющим специальное разрешение (лицензию) на осуществление фармацевтической деятельности [1].

Важное место среди различных рычагов экономического механизма хозяйственной политики предприятия принадлежит ценам и ценообразованию, в которых отражаются все стороны его экономической деятельности. Цена оказывает непосредственное воздействие на прибыль.

В соответствии с данным Законом, заявленная цена лекарственного средства – указанная заявителем в документах, составляющих регистрационное досье, предельная отпускная цена лекарственного средства заявителя, сопоставимая с отпускными ценами в стране производства лекарственного средства, государствах – членах Евразийского экономического союза, а также в других сопредельных с Республикой Беларусь государствах – в случае, если лекарственное средство зарегистрировано в этих государствах [1].

Определение финансового результата предприятия торговли медицинскими товарами во многом зависит от того, насколько правильно установлены суммы торговых надбавок, наценок, скидок, налогов.

В соответствии с Положением о Министерстве торговли Республики Беларусь, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 июля 2006 г. N 961, в целях обеспечения единого порядка документального оформления и отражения в бухгалтерском учете товарных операций в розничной торговле, пунктом 1.3.1 определен порядок оценки товаров в розничной торговле. В частности:

а) ценой приобретения товара для предприятия розничной торговли является: свободная отпускная цена поставщика; свободная отпускная цена поставщика плюс торговая надбавка оптового звена;

б) ценой приобретения товара, реализуемого по фиксированным (регулируемым) розничным ценам, является фиксированная (регулируемая) розничная цена минус предоставленная поставщиком торговая скидка;

в) продажной ценой товара в розничной торговле является стоимость его по ценам приобретения плюс торговая надбавка плюс налог на добавленную стоимость (исключение - фиксированная (регулируемая) розничная цена) [2].

Порядок формирования цен на медицинские товары, в т.ч. иностранного

производства, установлен Указом Президента Республики Беларусь от 11.08.2005 N 366 «О формировании цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медицинскую технику» [3].

В соответствии с п. 8 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 N 133, организации, осуществляющие розничную торговлю, могут оценивать приобретенные товары по розничным ценам [4].

Согласно подп. 1.4 Указа N 366 при формировании розничных цен на медицинские товары к цене, сформированной в соответствии с подпунктом 1.2 Указа N 366, добавляется торговая надбавка, размер которой не должен превышать установленного предельного уровня, определяемого исходя из расчетной отпускной цены, пересчитанной в доллары США, за единицу медицинского товара согласно приложениям 1 - 3 к Указу N 366 [3].

При реализации товаров прибыль (убыток) определяется как разница между выручкой от их реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации, учитываемыми при налогообложении (п. 1 ст. 127 НК). Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, определяются на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета) (п. 2 ст. 130 НК) [5].

Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) прибыли в Республике Беларусь определен в форме отчета о прибылях и убытках, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111. Организации формируют показатели прибыли в соответствии с утвержденными типовыми формами бухгалтерской отчетности и Инструкцией по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности, в том числе отчета о прибылях и убытках [6].

Предприятия также обязаны проводить анализ прибыли. В частности, в соответствии с п.15 Инструкции 140/206 при анализе финансового состояния организации необходимо также провести анализ финансовых результатов деятельности организации, изучить изменения в составе и структуре полученной прибыли (по видам деятельности), используя данные отчета о прибылях и убытках и отчета об изменении собственного капитала. При получении организацией прибыли необходимо провести анализ формирования, распределения и использования прибыли, а также выявить резервы ее роста [7].

Таким образом, организация торговой деятельности вообще, и торговли медицинскими товарами, в частности, регламентирована серьезной нормативно-законодательной базой. Данная база, с одной стороны, регулирует взаимоотношения торговых организаций с государством, юридическими и физическими лицами, а с другой стороны позволяет создать систему серьезного учета, с высокой степенью контроля и достоверности отражения хозяйственных операций.

**Список использованных информационных источников**

1. Закон Республики Беларусь от 20 июля 2006 г. N 161-3 «О лекарственных средствах» (в ред. Законов Республики Беларусь от 05.08.2008 N 428-3, от 15.06.2009 N 27-3, от 22.12.2011 N 326-3, от 17.11.2014 N 203-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

2. Об утверждении методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании: Приказ Министерства торговли Республики Беларусь 9 апреля 2007 г. N 74 (в ред. приказов Минторга от 08.12.2009 N 175, от 29.09.2010 N 144) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

3. Указ Президента Республики Беларусь от 11.08.2005 N 366 «О формировании цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медицинскую технику» (в ред. Указов Президента Республики Беларусь от 16.11.2006 N 679 от 31.03.2009 N 160, от 11.12.2009 N 621, от 28.07.2014 N 380) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

4. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 N 133 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г., № 71-3 в ред. от 30.12.2015 г., № 343-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – 2017. – 2/2343.

6. Об установлении форм отчетности, утверждении инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, о признании утратившими силу Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11.12.2008 г. № 187: постановление Минфина Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 (в редакции от 10.12.2013г.) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

7. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 №140/206 (в редакции от 09.12.2013г.) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.