

определение состава затрат и доходов, используемых при расчете прибыли потребительской кооперации.

Поскольку потребительская кооперация — это многоотраслевая хозяйственная система, постольку и состав ее доходов достаточно разнообразен. Помимо основных доходов от хозяйственной деятельности предприятия и организации потребительской кооперации получают доход и в виде внутрихозяйственных отчислений и возмещений низкокорентабельным и убыточным предприятиям. Это связано со спецификой деятельности потребительской кооперации.

Однако действующая в системе методика определения доходов в торговле исходит не из общей суммы поступления средств за реализованные товары, а лишь из суммы реализованных торговых надбавок. И в этом ее принципиальное отличие от применяемых подходов к расчетам доходом в рыночной экономике. В странах с рыночной экономикой исходной базой для определения доходов является вся денежная выручка в виде стоимости реализованной продукции, и затем из нее исключаются все издержки (внешние и внутренние).

На наш взгляд, у нас сегодня необходимо внести в действующую методику расчета прибыли и издержки торговли определенные корректировки, приближающие значения этих экономических показателей к требованиям рыночной экономики.

Лукьянович С., аспирантка

ИССЛЕДОВАНИЕ РЫНКА АВИАПЕРЕВОЗОК

Мировой рынок авиаперевозок отличается жесткой конкуренцией, которая постоянно обостряется. На нем действует более 1200 авиакомпаний, ежегодно создается около 200 и прекращают свое существование примерно 50 по причине банкротств или слияния. Интеграция авиакомпаний преследует цель повышения их конкурентоспособности.

Найти нишу на мировом рынке белорусским авиакомпаниям достаточно сложно. В настоящее время около 41 % общего объема регулярных пассажирских перевозок в мире выполняется североамериканскими авиакомпаниями, 21 % — авиакомпаниями азиатского и тихоокеанского региона, 20 — авиакомпаниями Европы и только 10 % — авиакомпаниями стран СНГ.

Наиболее крупными предприятиями авиаперевозок в республике является: Белорусское объединение гражданской авиации, Трансавиаэкспорт. Относительно небольшие авиакомпании “Белэйр” и “Вингс” заняты грузовыми перевозками, “Ахмос” — хозяйственными работами.

Имеющийся парк транспортных средств белорусских предприятий по технико-экономическим и экологическим характеристикам существенно уступает предприятиям дальнего зарубежья, физический износ транспортных средств составляет от 50 до 80 %. Авиация Беларуси неконкурентоспособна на международных линиях, она стоит перед угрозой отмены полетов в ведущие аэропорты Европы в связи с высокими шумовыми и неудовлетворительными экологическими характеристиками воздушных судов. В ведущих авиакомпаниях мира обновление парка происходит достаточно быстро. Например, фирма Boeing прогнозирует до 2013 года закупить 14000 воздушных судов на сумму 980 млрд долларов.

Сегодня в мире действует 16370 аэропортов, из них 1000 — принимают международных рейсы. В нашей стране 8 аэропортов, как международных сертифицированы только Минск-2, Гомель, Брест и Гродно. Крупнейшему из них Минск-2 требуется не менее 25 млн долларов, чтобы приблизиться к требованиям мировых стандартов. К сожалению, в число крупнейших не входит ни один порт республики и даже СНГ.

Тем не менее, учитывая весьма выгодное географическое расположение республики, развитие авиаперевозок следует рассматривать как одно из приоритетных направлений деятельности, способствующей выходу страны из экономического кризиса.

Астафьева В., аспирантка

ВЛИЯНИЕ СИСТЕМ РАСЧЕТОВ НА ФОРМИРОВАНИЕ И МЕТОДИКУ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Возрастающая конкуренция среди отечественных торговых предприятий диктует настоятельную необходимость пересмотра хозяйственных взаимоотношений розничных торговых предприятий с покупателями и поставщиками. Получающие развитие более гибкие системы расчетов по торговым операциям будут оказывать существенное влияние на формирование и методику учета финансовых результатов.

Отражение в бухгалтерском учете сумм предоставленных льгот зависит от источников снабжения и выбранной предприятием учетной политики: метода оценки и учета товаров (покупная или продажная стоимость), момента реализации (факт отгрузки товарно-материальных ценностей или их оплата покупателем). Сложность ситуации состоит в том, что заранее неизвестно время платежа и будет ли оплата досрочной.

Такой подход приводит к формированию по каждому товару двух видов цен: брутто-цены, указанной в товарном документе, и нетто-брутто-цены за минусом скидки за досрочную оплату. Считаем, что в любом случае при оприходовании товаров торговым предприятиям следует придерживаться цены, указанной в товарном документе, а сумму средств, сэкономленных за счет досрочного платежа отражать в бухгалтерском учете следующей записью (красное сальдо):

Д-т 41 "Товары и тара в розничной торговле"

К-т 60 "Расчеты с поставщиками"

На сумму скидки за досрочную оплату

Однако у торговых предприятий при данном варианте учета может возникнуть проблема ценообразовательного характера, так как по ряду товаров размер торговой надбавки имеет ограничение и его превышение ведет к штрафным санкциям. Так, если при оприходовании товара была установлена предельно допустимая сумма торговой надбавки, рассчитанная исходя из брутто-цены, то при доведении суммы поступивших товаров до реальной себестоимости следует откорректировать и сумму торговой надбавки. Полагаем, что в данном случае необходимо произвести следующую запись (красное сторно):

Д-т 41 "Товары и тара в розничной торговле"

К-т 42 "Торговая наценка (скидка, надбавка)"

Сумма скидки за долгосрочную оплату * установленный % торговой надбавки / 100

Следует также пересмотреть практику отражения сумм уценки товаров, возвращенных покупателями, при неудовлетворении качеством товара. Иной раз возврат товара поставщику связан с большими расходами, поэтому торговому предприятию гораздо выгоднее предоставить скидку на возвращенный товар (для его обратной реализации) или произвести уценку в размере, согласованном с поставщиком. В зарубежной методологии учета каждый случай возврата и последующей уценки товара независимо от причины удовлетво-