

развитие длительных хозяйственных связей предприятий торговли и промышленности;

использование разнообразных форм оптовых закупок на оптовых ярмарках, биржах, аукционах и т.д.

**Т.А.ОЛЕФИРЕНКО,**

кандидат экономических наук, доцент

(Белорусский государственный  
экономический университет)

## **ПРОБЛЕМЫ ИЗУЧЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОБРАЩЕНИЯ ТОВАРОВ В ТОГОВЛЕ**

В условиях перехода торговли к рыночному механизму хозяйствования особую актуальность приобретает вопрос о равной выгодности реализации всех без исключения товаров. Это обусловлено, во-первых, тем, что расширяется самостоятельность предприятий в использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов; во-вторых, механизм жесткого централизованного формирования стабильных цен и торговых скидок не вписывается в систему рыночного механизма; в-третьих, устойчивость финансового состояния всех предприятий торговли в условиях рынка будет гарантирована при гибком, оперативном определении цен самими предприятиями с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, качества и потребительских свойств товаров, величиной расходов, связанных с куплей-продажей каждой партии товаров; в-четвертых, наряду с калькуляцией издержкостности товарных групп не меньшее значение приобретает калькуляция потоварно-групповой доходостности, которые дополняют друг друга и являются взаимосвязанными сторонами рентабельности.

Таким образом, прежде чем закупить партию товаров, работникам торгового предприятия необходимо подсчитать предстоящие расходы с учетом их индивидуальной коммерческой деятельности, определить величину будущих доходов, прибыли и рентабельности по каждой партии товаров. Поэтому в современных условиях новых решений требуют проблемы учета расходов в торговле и калькулирования издержкостности обращения товаров в оптовой и розничной торговле. Эти проблемы могут быть успешно решены только при наличии достоверной информации на торговых предприятиях различных форм собственности о всех видах затрат, отражаемых на соответствующих статьях учетной номенклатуры.

Согласно письму Министерства финансов Республики Беларусь N 15-6/27 от 19 ноября 1992 г. "О составе и порядке заполнения годового бухгалтерского отчета предприятий и организаций", в объеме утверж-

даемых типовых форм не включен "Отчет об издержках обращения". В связи с этим в экономической литературе встречаются предложения отказать от действующей в настоящее время Номенклатуры статей издержек обращения, утвержденной приказом Министерства торговли Белорусской ССР от 20 февраля 1991 г. N 03-03/1-38, а пользоваться той группировкой затрат, которая предусмотрена п.8. Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 июня 1992 г. N 34: а) материальные затраты; б) расходы на оплату труда; в) отчисления на социальные нужды; г) амортизация основных фондов; д) прочие затраты.

Кроме того, п.14 Основных положений предусмотрено, что, перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг) были определены методическими рекомендациями в разрезе отраслей с учетом характера и структуры предприятий. Однако таких рекомендаций по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости обращения товаров в торговле нет. Несмотря на то, что действующая Номенклатура статей издержек обращения была разработана, утверждена и внедрена в централизованном порядке (что исключало внесение в нее каких-либо изменений), представляется целесообразным пользоваться ею, но с учетом всех изменений, предусмотренных Основными положениями по отношению соответствующих расходов к затратам, образующим себестоимость продукции (работ, услуг).

В условиях перехода к рынку произошли изменения в организационной, коммерческой, посреднической, хозяйственной и других видах деятельности предприятий государственной торговли, а также появились и появляются новые виды предприятий по реализации продукции (работ, услуг) типа торгово-производственных фирм, арендных, акционерных, единоличных и других предприятий. В результате этих изменений в торговле и выходе многих предприятий на внешний рынок возникли новые виды расходов, которые ранее не имели места (коммерческие, посреднические, таможенные представительские, организационные и другие расходы). Они не были предусмотрены прежней Номенклатурой статей или субстатей издержек обращения. Кроме того, специфика новых видов расходов требует выбора критерия для их распределения в разрезе товарных групп.

Рассмотренные проблемы требуют обеспечения такой группировки затрат, которая бы отвечала требованиям хозяйственного (коммерческого) расчета предприятий различных форм собственности с учетом их организационных особенностей, специфики учета и методики анализа издержек обращения.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека. °

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>      [elib@bseu.by](mailto:elib@bseu.by)