

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КОНСИГНАЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Среди широкого спектра услуг, предоставляемых предприятиями розничной торговли, следует выделить консигнацию.

Консигнация (форма комиссии) — это услуга, включающая организацию реализации товаров розничными предприятиями со своих складов по поручению консигнантов.

При осуществлении консигнационных операций выделяют две стороны:

- консигнатора, в качестве которого выступают предприятия розничной торговли;
- консигнанта, которыми являются поставщики (экспортеры) товаров.

Склад, на котором хранятся товары поставщиков (экспортеров), называют консигнационным. Право собственности до момента реализации консигнационного товара третьим лицам сохраняется за поставщиками (экспортерами). Таким образом, консигнаторы не являются собственниками консигнационного товара.

В договоре консигнации (комиссии), заключенном между вышеуказанными субъектами, оговариваются все условия совершения консигнационных операций, в том числе и консигнационное вознаграждение.

Консигнационное вознаграждение — это плата консигнатору за предоставленную услугу по реализации товаров. Консигнационная стоимость товаров определяется путем вычитания из продажной их стоимости консигнационного вознаграждения.

Понимание раскрытых выше правовых и экономических аспектов консигнационных операций позволяет сделать вывод о том, что консигнационное вознаграждение розничного предприятия представляет собой доход от оказания услуг консигнанту. Поэтому консигнационное вознаграждение целесообразно учитывать на счете 46 “Реализация продукции (работ, услуг)”.

В настоящее время (2001 год) предприятия розничной торговли на счет 46 относят продажную стоимость реализованного консигнационного товара. Они действуют в соответствии с Инструкцией по заполнению государственной статистической отчетности (№ 1-торг) от 29.08.00 г. № 64. В ней сказано, что в объем розничного товарооборота следует включать продажу товаров, приня-

тых от физических и юридических лиц по договору комиссии, по ценам фактической реализации. По существующей методологии учета розничный товарооборот отражается по кредиту счета 46.

Ввиду этого предлагается на государственном уровне определить, что в объем розничного товарооборота следует включать стоимость товаров, сданных на комиссию, в размере комиссионных вознаграждений, если торговое предприятие не является собственником товаров. В 886 статье Гражданского кодекса Республики Беларусь предусмотрено: “вещи, поступившие к комиссионеру от комитента либо приобретенные комиссионером за счет комитента, являются собственностью последнего”.

Только в этом случае практическим работникам предприятий розничной торговли представится возможность:

- привести теорию и практику в соответствие друг с другом;
- при осуществлении консигнационных операций по кредиту счета 46 учитывать только консигнационное вознаграждение, полученное от реализации товаров по договорам консигнации (комиссии).

С.А. Добруцкая,
студентка ПГУ (Полоцк)

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Главной задачей предприятий в современных условиях перехода к рыночной экономике является повышение эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг. Важная роль в реализации этой задачи отводится экономическому анализу деятельности субъектов хозяйствования.

Неоспорима роль анализа хозяйственной деятельности на автотранспортных предприятиях (АТП). Важность анализа на предприятиях автотранспорта в первую очередь обусловлена важностью самих предприятий. От правильности организации, эффективной деятельности АТП зависит общее состояние всей экономики республики, так как без участия автотранспорта практически не осуществляется ни один вид хозяйственной деятельности.

Автотранспорт как отрасль народного хозяйства имеет ряд отличительных особенностей, которые в свою очередь влияют на поведение анализа АТП. Для АТП отличными от других предприятий направлениями анализа хозяйственной деятельности являются: 1) анализ выполнения плана перевозок; 2) анализ технико-эксплу-