

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).

<http://edoc.bseu.by>

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-

тационных показателей; 3) анализ выполнения плана техобслуживания и ремонта подвижного состава; 4) анализ общей суммы затрат на эксплуатацию подвижного состава; 5) анализ расхода топлива и материалов на эксплуатацию подвижного состава.

Анализ выполнения плана перевозок по АТП следует проводить на наш взгляд в четыре этапа: 1) анализ динамики объема перевозок; 2) анализ выполнения плана перевозок по клиентам; 3) оценка структурных сдвигов; 4) расчет аналитического объема перевозок.

При проведении анализа технико-эксплуатационных показателей следует давать оценку следующим показателям: а) время пребывания автомобиля в наряде; б) среднетехническая скорость; в) время простоя под погрузкой и разгрузкой; г) коэффициент использования пробега; д) грузоподъемность подвижного состава и другие.

Выделим направления анализа технического обслуживания и ремонта подвижного состава: 1) анализ выполнения норм пробегов до техобслуживания и количества запланированных техобслуживаний; 2) анализ трудоемкости техобслуживания; 3) анализ затрат на техобслуживание; 4) анализ выполнения плана по ремонту автомобилей.

Анализ общей суммы затрат на эксплуатацию подвижного состава необходимо проводить в разрезе статей расходов, при этом оцениваются выполнение плана расходов, выявляются отклонения, а также определяется влияние отклонений на изменение общей суммы затрат.

Анализ использования имеющихся материальных ценностей следует проводить в следующем порядке: 1) выявляют обеспеченность АТП топливом, смазочными и другими материалами; 2) изучают использование имеющихся в распоряжении АТП топлива, смазочных и других материалов; 3) дается оценка выполнения плана организационно-технических мероприятий по экономии топлива и материалов.

По результатам проведенного анализа хозяйственной деятельности АТП делается общий вывод об эффективности работы предприятия и намечаются мероприятия по ее улучшению.

Н.С. Захаренкова,
студентка БГЭУ (Минск)

МЕТОДИКА УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Современные экономические условия вносят изменения в традиционные подходы к бухгалтерскому учету финансовых результа-