

абитуриентов; переподготовку специалистов по специальным и индивидуальным курсам; повышение квалификации; подготовку аспирантов, докторантов, иностранных специалистов; выезды групп преподавателей по подготовке специалистов, научно-техническую продукцию, полученную в процессе выполнения хозяйственных договоров с заказчиками ее тиражирования, услуги по внедрению научных разработок и информационных услуг; непрофильную продукцию и услуги (сдача в аренду оборудования и площадей сторонним организациям; транспортные услуги; ремонтные работы; редакционно-издательские услуги; использование на договорных начала помещений гостиниц, библиотек, концертного зала, спортивного комплекса для проведения культурно-массовой и спортивной работы).

Важное значение для успешного функционирования вуза, поддержания его финансовой устойчивости имеет решение проблем определения цен и тарифов на изготавливаемые товары и предоставляемые услуги.

**С.Л. ЗВЕРОВИЧ, ассистент**

**(Белорусский государственный  
экономический университет)**

## **МЕТОДОЛОГИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ТОРГОВЛЕ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

В условиях перехода к рыночной экономике, свободным отпускным и розничным ценам изменяется методика формирования валового дохода и прибыли. В настоящее время основным источником получения доходов являются торговые надбавки. С 1992 г. они установлены для оптовой торговли в размере не выше 30 %, кроме государственной торговли и системы Белкоопсоюза, где размеры совокупной надбавки ниже. Распределение надбавки между оптовыми и розничными предприятиями производится по соглашению сторон. Таким образом, основным резервом роста валового дохода предприятий розничной торговли является сокращение звенности товародвижения, переход на прямые связи с товаропроизводителем. Тогда вся торговая надбавка может остаться у розничного торгового предприятия. При анализе валового дохода по данным документов и текущего учета необходимо определить потери в валовом доходе в связи с закупкой товаров через посредников. Что касается анализа влияния структуры товарооборота на валовой доход, то ее можно изучить с определенной условностью только на торговых предприятиях системы Министерства торговли Республики Беларусь, где торговые надбавки по отдельным товарным группам и товарам установлены в дифференцированных размерах: для хлеба и хлебобулочных изделий, молочных продуктов, мороженого, алкогольных напитков и пива — 15 %; для прочих продовольственных товаров — 20 %; для

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Беларуский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

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

товаров для детей — 16,5 %; ювелирных изделий из драгоценных металлов и непродовольственных товаров стоимостью свыше 5 тыс. руб. — 15 % и для остальных непродовольственных товаров — 20 % к отпускной цене предприятия-изготовителя.

С 1992 г. предприятия торговли и других отраслей народного хозяйства уплачивают в бюджет за счет валового дохода налог на добавленную стоимость и акцизы; с 1993 г. производится отчисление во внебюджетный фонд регулирования розничных цен в размере 3 % от объема валового дохода. Следовательно, состав валового дохода несопоставим с данными прошлых лет, когда из валового дохода не взимались налоги и другие отчисления в централизованные фонды. Логика подсказывает, что при анализе динамики валового дохода необходимо его размеры за 1992/93 г. предварительно скорректировать на суммы налога на добавленную стоимость, акцизов и отчислений во внебюджетный фонд регулирования розничных цен.

В условиях инфляции важное значение имеют измерение и оценка влияния ценностного фактора на валовой доход, прибыль и рентабельность. Наиболее простым способом количественного определения влияния ценностного фактора на валовой доход торгового предприятия является прием разниц, при котором рост или уменьшение объема товарооборота за счет ценностного фактора умножается на базисный средний уровень валового дохода (прошлого периода или по плану) и делится на 100. Влияние повышения или снижения розничных цен на валовой доход предприятия розничной торговли можно определить и интегральным методом, который широко освещен в экономической литературе.

Влияние ценностного фактора на прибыль от реализации товаров можно измерить приемом разниц (рост или уменьшение объема розничного товарооборота в связи с изменением розничных цен умножается на базисный уровень прибыли от реализации товаров в процентах к обороту и делится на 100). Такая упрощенная методика измерения влияния ценностного фактора на прибыль от реализации товаров несколько искажает действительные результаты. С повышением розничных цен на товары относительно снижаются транспортные расходы, затраты на упаковку и хранение товаров, расходы на аренду, содержание, амортизацию и ремонт основных средств и некоторые другие издержки обращения. Сумма других расходов (проценты за кредит, инкассационный сбор, значительная часть заработной платы торговых работников и т.п.) находится в пропорциональной зависимости от изменения розничных цен на товары, и, следовательно, при их повышении или снижении уровень этих издержек обращения не изменяется. Таким образом, для измерения влияния ценностного фактора на расходы торговых предприятий необходимо определить пересчитанную сумму издержек обращения, уровень которых зависит от изменения розничных цен, умножив ее на индекс цен. Затем фактические расходы, уровень которых зависит от изменения розничных цен, сравнить с пересчитанной их суммой и в резуль-

тате определить влияние ценностного фактора на сумму издержек обращения.

В экономической литературе для измерения влияния розничных цен на товары на издержки обращения предлагается расходы, уровень которых зависит от изменения розничных цен, последовательно отнести к фактическому товарообороту в действующих и сопоставимых ценах и сравнить полученные уровни издержек обращения. В результате определим влияние изменения розничных цен на товары на уровень издержек обращения. Умножив полученный уровень издержек обращения на фактический товарооборот в действующих ценах и разделив на 100, определим влияние ценностного фактора на сумму издержек обращения. Такая методика расчета влияния ценностного фактора на издержки обращения несколько усложнена, требует дополнительных расчетов. Следует отметить, что при повышении розничных цен относительно снижаются издержки обращения и в связи с этим растет сумма прибыли от реализации товаров и наоборот.

Влияние изменения розничных цен на прибыль от реализации товаров можно измерить точнее через влияние этого фактора на валовой доход и издержки обращения. Как известно, прибыль от реализации товаров определяется как разность между валовым доходом и издержками обращения. Следовательно, рост валового дохода за счет ценностного фактора положительно влияет на прибыль от реализации товаров; относительное уменьшение издержек обращения за счет повышения розничных цен на товары также положительно сказывается на прибыли от реализации товаров. Это и следует учитывать при измерении влияния снижения или повышения розничных цен на прибыль от реализации товаров.

**Н.А.СМОЛЬСКАЯ,**

**кандидат экономических наук, доцент**

**(Белорусский государственный  
экономический университет)**

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ СТРУКТУРНОЙ ПЕРЕСТРОЙКИ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В последние годы отмечается замедление темпов социальноэкономического развития Республики Беларусь во всех сферах общественного производства. Среди причин следует выделить негативные процессы, вызванные ломкой устаревших структур и заменой их новыми, а также аварией на ЧАЭС. Наиболее значимая причина сложившегося положения — недостаточный уровень развития и использования научно-технического и производственно-экономического потенциала республики.

Несоответствие структуры общественного производства структуре

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Беларусский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

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