

Учитывая международный опыт и сложившуюся ситуацию, необходимо пересмотреть подход к определению в теории бухгалтерского учета счета 60 исключительно как пассивного, поскольку реальная практика налагает на него все признаки активно-пассивного счета. А также следует ввести в актив баланса такую статью, которая позволила бы отображать существующую дебиторскую задолженность поставщиков с тем, чтобы бухгалтерская информация отражала реальную ситуацию, а не носила искаженный характер.

<http://bseu.by>

Т.А. Жилинская
БГЭУ (Минск)

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СЧЕТА И ЕГО ОБОСНОВАНИЕ

На современном этапе развития бухгалтерского учета его категории получают новую интерпретацию, иную оценку. В экономической литературе по теории бухгалтерского учета систему счетов определяют как способ текущего отражения хозяйственных операций и получения обобщающих показателей хозяйственной деятельности; как средство отдельного отражения определенным образом сгруппированных хозяйственных средств (их источников) и процессов; как форму и метод отражения и контроля за ходом выполнения разработанного предприятием плана хозяйственной деятельности на определенный период; как способ классификации, обобщения и систематизации хозяйственных средств, процессов, операций по экономически однородным признакам. Большинство определений, опубликованных за последние годы, характеризуют бухгалтерские счета как способ группировки, текущего контроля и отражения в денежной оценке движения средств, их источников и хозяйственных процессов. Эти определения не являются бесспорными и вызывают возражения.

Определяя счета как способ группировки, мы необоснованно расширяем понятие статистической группировки, поскольку система счетов не отвечает основному методологическому требованию — не дает сводной характеристики каждой из полученных групп и всей совокупности в целом.

Кроме того, бухгалтерский учет отличается сплошным наблюдением при получении данных, характеризующих кругооборот средств, непрерывностью и взаимосвязанностью при отражении хозяйственных процессов, подлежащих учету. Отражая движение средств предприятия как единого хозяйственного организма в системе синтетических счетов, мы получаем возможность непрерывно создавать информацию о последовательности их прохождения через все стадии кругооборота и характере возникающих при этом связей как внутри предприятия, так и с внешней средой. Отражение информации на счетах представляет собой создание информационной модели, адекватной реальному кругообороту средств предприятия. Как известно, сумма оборота в системе счетов в несколько раз превышает действительную величину средств, находящихся в распоряжении предприятия. Следовательно, речь идет не о группировке, предполагающей аналитическое разделение на группы конечной изучаемой величины, а о систематизации совокупности средств (их источников) и операций с ними: 1) по стадиям кругооборота (с выделением причинно-следственных связей между ними) и 2) в соответствии с классификацией объектов учета.

Нельзя также согласиться с определением счета как способа текущего

контроля за движением средств, их источников и хозяйственных процессов. Сам по себе счет никаких контрольных действий выполнять не может. Отражаемая на счетах информация может и должна быть использована для текущего контроля только при помощи специфических методов (способов) контроля за движением хозяйственных средств, источников и процессов.

Таким образом, верным в столь распространенном определении является только то, что счета представляют собой способ текущего отражения в денежной оценке движения средств, их источников и хозяйственных процессов.

<http://bseu.by>

*П.Г. Жоровин
БГЭУ (Минск)*

АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ УБЫТОЧНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

Торговля является одной из важнейших отраслей народного хозяйства нашей республики. Особое место в ней отводится розничной торговле, которая выполняет главную социально-экономическую задачу развития нашего общества, связанную с удовлетворением его запросов.

Одним из основных требований функционирования торговых предприятий в условиях рыночной экономики является безубыточность хозяйственной и другой деятельности, возмещение расходов собственными доходами и обеспечение в определенных размерах прибыльности, рентабельности хозяйствования. Однако в последние годы наблюдается значительное ухудшение финансового положения предприятий розничной торговли и, как следствие, образование огромного количества убыточных субъектов хозяйствования.

На сегодняшний день существует ряд проблем, оказывающих негативное влияние на финансовое состояние предприятий торговли. Одной из основных является высокая арендная плата, расходы на которую в общей сумме издержек обращения достигают тридцати процентов, естественно это относится к магазинам, расположенным в жилых домах. Ассортимент большинства предприятий торговли составляют социально значимые товары отечественного производства, и процент торговой надбавки в среднем в таких магазинах колеблется от двенадцати до пятнадцати, что не позволяет покрывать торговые расходы. Также большое влияние на финансовые результаты предприятия торговли оказывает его месторасположение. Непосредственная близость к рынкам, супермаркетам, скопление большого числа магазинов на небольшой территории (к примеру, обеспеченность Советского района г. Минска предприятиями розничной торговли составляет 136 %) негативно отражается на финансовых результатах предприятия. Одной из возможностей увеличения товарооборота является модернизация торгового оборудования магазина и улучшение его внешнего вида. Однако большинство предприятий розничной торговли не располагает средствами для проведения таких мероприятий. Анализ финансовых результатов предприятий розничной торговли показывает, что темпы роста уровней валового дохода в товарообороте значительно уступают как темпам роста уровней издержек обращения, так и темпам увеличения розничных цен, что является следствием низкого процента торговой надбавки и высоким уровнем издержкоемкости торгового процесса.