

существующая отчетность не содержит в достаточном объеме необходимых исходных данных.

В международном стандарте ЕС по бухгалтерскому учету указано, что неотъемлемым компонентом финансовой отчетности является отчет о движении денежных средств. Данный стандарт устанавливает порядок составления отчета, основной целью которого является представление информации внешним и внутренним пользователям о движении денежных средств в разделе производственной и финансовой деятельности. Однако из-за отсутствия единой методики определения по данным бухгалтерского баланса, составляемого субъектами хозяйствования РБ, такого показателя, как капитал, возникают трудности при группировке данных о деятельности предприятия в зависимости от ее видов: текущий, инвестиционный и финансовый. Введение данного отчета потребует внесения изменений в существующий план счетов и методологию бухгалтерского учета.

УДК 338.585

## УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ТОРГОВЛЕ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ.

Л.В. БРУЕВА

Могилевский технологический институт

Могилев, Беларусь

При ведении учета издержек обращения на практике зачастую сталкиваются с проблемами, решение которых позволит исправить недостатки в организации торговли, расходовании средств, а соблюдение режима экономии повысить итоги торговой деятельности - прибыль и рентабельность.

Прежде всего издержки обращения должны отражать расходы, связанные с обращением товаров. В настоящее время в соответствии с действующим законодательством в издержки обращения включаются ряд налоговых платежей, проценты за кредит и другие расходы, которые никак не связаны с движением товаров. Ошибки, допущенные при исчислении налогооблагаемой базы искажают не только издержки обращения, но в конечном счете и финансовые результаты. Следовательно, проще было бы эти расходы относить сразу за счет доходов и прибыли.

Аналитический учет издержек обращения на предприятиях торговли ведется в разрезе 15 статей, установленной номенклатуры. Однако его данные мало используются в учетной работе. Он не позволяет разграничить материальные и нематериальные затраты в издержках обращения, что столь необходимо при исчислении налога на добавленную стоимость, составлении бухгалтерской и статистической отчетности. Некоторые из

такой номенклатуры торговых расходов является укрупненными, что упрощает контроль за расходованием средств, эффективностью использования экономического потенциала. Расширение номенклатуры статей издержек обращения, учет их на соответствующих подстатьях будут способствовать установлению более обоснованной классификации издержек обращения, успешному выявлению резервов их снижения.

Необходимо помнить, что по окончании месяца на результаты хозяйственной деятельности списываются издержки, приходящиеся на фактически реализованные товары. Для этого производится специальный расчет издержек обращения на остаток товаров, по которому распределяются транспортные расходы, проценты по ссудам, налог на добавленную стоимость, акцизы, уплаченные при ввозе.

Их неправильное определение также сказывается на формировании финансового результата через искажение суммы материальных затрат в расчете по налогу на добавленную стоимость.

Одной из проблем является также правильное и своевременное отнесение на издержки обращения затрат того отчетного периода, к которому они относятся.

Включение в издержки обращения ряда расходов (командировочные, расходы на рекламу, консультационные и информационные услуги и т.п.) возможно лишь в пределах, установленных законодательством. Фактические расходы сверх установленных норм относятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Поэтому для правильного включения затрат в издержки обращения предприятиям, осуществляющим торговую деятельность следует руководствоваться «Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции(работ, услуг)», а также постановлениями Министерства торговли Республики Беларусь и другими нормативными актами, зорко следить за действующим законодательством.

УДК 339.727.22

## **ИНВЕСТИЦИОННОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО КАК КАТАЛИЗАТОР ТРАНСФОРМАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ.**

**О.М. ИВАНЮК**

**Могилевский технологический институт**

**Могилев, Беларусь**

Одной из приоритетных задач на пути рыночных преобразований экономики Республики Беларусь стоит задача привлечения в Республику