Экономические науки

УДК 657.01

Макарук Федор Федорович
старший преподаватель кафедры бухгалтерского учёта
Львовская коммерческая академия
Makaruk F. F.
Senior Lecturer, Department of Accounting
Lviv Academy of Commerce

ВЛИЯНИЕ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ОСОБЕННОСТЕЙ РЫНКА НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЁТА
INFLUENCE THE TECHNOLOGICAL FEATURES OF THE MARKET ON ACCOUNTING ORGANIZATION

Аннотация: *Исследованы основные дефиниции "рынка". Определено современное состояние и проблемы развития рынков. Предоставлена классификация рынков. Приведены особенности деятельности рынков, влияющих на построение бухгалтерского учета на рынках.*

Ключевые слова: *рынок, бухгалтерский учёт, классификация, особенности, услуги, торговля, экономическая деятельность.*

Abstract: *The basic definition of "market" is researched. The current state and challenges of the market are defined. The classification of markets is given. Peculiarities activity of markets affecting the construction of accounting in markets are directed.*

Keywords: *market, accounting, classification, features, services, trade, economic activities.*

Стремление к свободе выбора форм собственности и видов экономической деятельности является одним из приоритетов и желаний производителей в современных условиях хозяйствования. Расширение видов экономической деятельности, производство широкого ассортимента продукции и расширения спектра предоставления услуг вызвало

необходимость обмена и сбыта продукции и услуг на определенном месте, доступном для всех желающих приобрести такую продукцию или получить определенную услугу, которое охарактеризовано как рынок. Возникновение и развитие рынка связаны с длительным историческим процессом, что и обусловливает разнообразное трактовка этого понятия. С развитием экономических отношений термин "рынок" начал приобретать нового более расширенного значения.

Вопросы экономической сути рынков и влияние технологических особенностей рынка на организацию учёта исследовали В. В. Апопий, С. Г. Ватаманюк, А. В. Волкова, М. В. Корягин, П. А. Куцик, В. А. Озеран, Г. А. Папирян, Г. А. Пухтаевич, А. Г. Савченко, А. В. Чернявская, Л. Г. Шморгун и др. Однако в последние годы это проблема исследована на недостаточном уровне, как следствие, теоретические взгляды о сущности и адаптации к современным условиям хозяйствования противоречивы. В экономической литературе, определяя понятие "рынок", используют два методических подхода, а именно: рынок рассматривается как социально-экономическая категория и как субъект хозяйственной деятельности.

Именно в контексте подхода к рынку как субъекта хозяйствования проводим исследования выбранной темы. Таким образом, синтезировав научные взгляды ученых и нормативную характеристику понятия, считаем, что рынок – это экономические отношения, возникающие между производителями и потребителями благ (продукции, товаров, работ, услуг) в процессе свободного эквивалентного обмена произведенными благами (продукции, товаров, работ, услуг), который организован по законам товарного производства и денежного обращения [1].

Определение понятия «рынок» как социально-экономической категории исследовалось во многих работах отечественных и зарубежных ученых разных отраслей экономики о чем свидетельствуют защищены кандидатские и докторские диссертации, изданы учебники, монографии,

тезисы, статьи. Также различные дефиниции "рынок" содержатся в нормативно-правовых актах различных органов власти стран мира.

Деятельность рынков в Украине регулируется достаточно сложившейся нормативно-правовой базой, но она нуждается постоянного совершенствования для адекватного реагирования на изменения в состоянии экономики страны и создание законодательной базы для их развития.

По прогнозным расчетам (трендовая модель рассчитана с помощью линейной функции) при сохранении существующей тенденции количество функционирующих рынков потребительской кооперации сокращается. Такова тенденция сокращения рынков наблюдается и в общем по Украине.

Согласно статистическим данным, изменение количества рынков имеет следующую тенденцию:

- в 1995 г. по сравнению с 1990 г. количество рынков уменьшилось на 294 ед.;

- в течение 2000-2006 гг. количество рынков выросла на 1608 ед.;

- в течение 2007-2013 гг. количество рынков уменьшилось на 281 ед.

Такая тенденция в анализе по 2013-2014 гг. присуща и рынкам потребительской кооперации в разрез областей за 2013-2014 гг.

Результаты исследования результатов деятельности рынков (прибыли, убытка) от хозяйственной деятельности рынков показало положительную тенденцию роста доходности рынков 2012-2013 гг. При этом в 2013 г. прибыль рынков потребительской кооперации выросла на 39751 тыс. грн. В удельном весе различных видов хозяйственной деятельности, которые осуществляют рынки, прибыль от предоставления услуг составил 25 %.

Приведенные статистические данные о состоянии рынков подтверждают уменьшение количества рынков и соответственно их доли в экономике страны.

Осуществление процесса реализации товаров в торговле невозможно без создания и развития ее материальной основы – материально-технической базы, которая является основной предпосылкой технического процесса продвижения товаров от производителя к потребителю, при этом такая материальная основа формируется в разветвленной структуре рынков.

Комплексный подход к анализу материальной базы рынков позволяет выделить в составе предприятий, расположенных в пределах рыночного комплекса и призванных обслуживать участников рыночного торга: предприятия розничной торговли, общественного питания, бытового обслуживания, вспомогательного назначения. В соответствии с этим предприятия и их структурные подразделения, составляют собственную материально-техническую базу рынке, можно разделить на те, которые непосредственно принимают участие в процессе рыночной реализации, обслуживающие этот процесс и такие носящие вспомогательный характер. Важным вопросом является классификация рынков. В основу такой классификации положены ряд признаков, осуществляющих организационное и функциональное влияние на развитие, размещение и деятельность рынков, а также на организацию учёта на рынке.

В настоящее время на большинстве рынков организована удобная торговля товарами народного потребления торговыми единицами коллективной, государственной, городской, кооперативной торговли; этими же системами организована сеть заведений общественного питания, функционируют предприятия бытового обслуживания. Именно это создает предпосылки для отнесения рынков в торгово-бытовых рыночных комплексов. Органическое единство составляющих – предприятий и подразделений различных ведомств и систем требуют комплексного подхода к анализу и планирования, экономического регулирования и координации развития. Наряду с организацией торговли товарами

промышленного и сельскохозяйственного характера последние годы функционирования рынков показали, что в основном рынки осуществляют предоставление различных видов услуг в соответствии с Правилами торговли на рынках и Инструкции о предоставлении отдельных видов бытовых услуг.

В нашем исследовании мы будем рассматривать следующие виды услуг: бронирование торговых мест; прокат торгового инвентаря, оборудования, средств измерительной техники, санитарной одежды; сопутствующие услуги (разрубка и взвешивания мяса, ветеринарно-санитарный осмотр); транспортные услуги и организацию учёта в разрезе указанных услуг [2].

Рыночные комплексы, филиалы и рыночные предприятия, составляющие основу рыночного хозяйства потребительской кооперации и отдельных кооперативных организаций, в свою очередь формируются организациями и предприятиями различных хозяйственных систем, занятых обслуживанием продавцов и покупателей на рынке.

Изменения в экономике Украины, перестройка государственного и общественного секторов, проведение реформ в агропромышленном комплексе, развитие предпринимательства, а также безработицы и падения жизненного уровня большинства населения, привели к перераспределению роли каналов продаж товаров, в частности в пользу рынков. Рыночная торговля по своему назначению является частью цепи, замыкающий, в процессе распределения товаров и заключается в предоставлении необходимых услуг потребителю. Сфера рыночной торговли – это одна из составных частей функционирования местного рынка, и рассматривается она как одна из разновидностей торговли на потребительском рынке товаров и услуг. Именно торговля на местных рынках является одним из важнейших каналов приобретения населением как продуктов питания, так и непродовольственных товаров.

Одна из ведущих функций рынка заключается в том, что он инициирует производство тех товаров, которые нужны потребителям. Через механизм конкуренции рыночные отношения активно влияют на расширение ассортимента и улучшение качества продукции, снижение издержек производства, вытеснение с производства и потребления устаревших видов продукции, которые не имеют перспективы расширения сбыта.

В Украине торговый рынок относится к категории субъектов, выполняющих не только собственные хозяйственные, но и общественные задачи. Деятельность на рынке объективно зависит от субъектов, на нем работают, и в такой же степени деятельность субъектов-продавцов зависит от функционирования их рынка. Учитывая особый общественно-экономический статус рынка в нашей стране, который он занимает среди других субъектов, к рынку должны выдвигаться особые требования по ведению предпринимательской деятельности.

Исследуя роль рынков в процессе развития современной украинской экономики, следует учитывать, как экономические, так и социальные факторы. При этом социальный фактор рассматривается в контексте уменьшения уровня безработицы и обеспечение занятости населения за счет субъектов предпринимательской деятельности, которые организуют собственную предпринимательскую деятельность на рынках и создают рабочие места.

В результате изучения и обобщения материалов обследования был выявлен ряд проблем, характерных для современных рынков:

- отсутствие системы заключения договоров между предпринимателями и администрацией рынка;

- неопределенность условий предоставления в долгосрочную аренду субъектам предпринимательской деятельности земельных участков для размещения рынков;

- высокий размер арендной платы;

- проблемы социального характера (оформление трудовых отношений, ведения трудовых книжек) между субъектами предпринимательской деятельности и их наемными работниками и другие.

Сегодня возникла необходимость качественно решить и организационно-правовые вопросы, касающиеся осуществления субъектами хозяйствования предпринимательской деятельности на рынках, а также отношений между предпринимателями, администрациями рынков, органами местного самоуправления. Поэтому с этой целью Государственный комитет Украины по вопросам регуляторной политики и предпринимательства инициировал проведение обследования работы рынков по продаже продовольственных и непродовольственных товаров.

Как показали результаты обследований, администрации многих рынков не только не повышают качества своих услуг, но и не заботятся о создании надлежащих условий для осуществления продажи товаров. Субъекты, осуществляющие свою деятельность на рынках, платят значительную арендную плату, а также оплачивают определенные услуги, которые предоставляет администрация рынка. Рынки не хотят инвестировать средства в их обустройство и укрепление материально-технической базы, обеспечивая минимальный уровень удобств для продавцов и покупателей.

Неудовлетворительное материально-технический уровень, недостаточное обеспечение холодильным, весоизмерительным и другим торгово-технологическим оборудованием негативно влияют на функционирование большинства рынков в Украине та организацию учёта на рынках. Большинство торговых мест на рынках Украины до сих пор не отапливается или с открытыми прилавками, отсутствуют какие-либо расчеты размеров тарифов на услуги рынков, что приводит к установлению необоснованно высокого их размера. Неупорядоченные земельные отношения. Юридически неподобающе оформленные права

аренды земельных участков, органы местного самоуправления сдерживают передачу субъектам предпринимательской деятельности в долгосрочную аренду земельных участков для размещения рынков и привлечения инвестиций в эту сферу предпринимательской деятельности [1].

С целью решения указанных проблем необходимо:

1. Ввести Типовой договор аренды торгового места и рекомендовать его для оформления взаимоотношений между администрациями рынков и продавцами.

2. Совершенствование законодательства с целью устранения двойного толкования его норм и упорядочения слишком большого количества ныне чинных нормативных актов, которые часто дублируют друг друга или, наоборот, содержат противоречивые нормы. По нашему мнению, необходимо на законодательном уровне урегулировать сферы функционирования рынков сразу в двух аспектах: во-первых, как субъектов хозяйствования, а, во-вторых, субъектов, на них работают. Это позволит усилить государственный контроль за деятельностью рынков и реализовать приоритетные направления их развития по поэтапному превращение их в современные торговые комплексы [3].

Проведение такой работы требует определенного времени. При этом, отметим, что большинство проблем, связанных с деятельностью рынков, возможно решить уже сегодня, поскольку их существование основывается на открытом или скрытом нарушении или игнорировании норм действующего законодательства.

Расцвет торговли на рынках в настоящее время стал ощутимым фактором конкуренции в сфере товарного обращения и оказывает существенное влияние на коллективную и частную формы торговли. Идеально рыночный характер ценообразования, в среднем невысокого посреднического вознаграждения и низкий уровень накладных расходов на

ведение рыночной деятельности позволяет участникам этой формы торговли с помощью ценовых методов успешно конкурировать со стационарной торговой сетью, привлекать в свой товарооборот значительную долю товарооборота торговых центров и магазинов, функционирующих рядом.

Расширенный контингент продавцов на рынках с разнообразным ассортиментом товаров притягивает довольно интенсивные потоки посетителей с реальными средствами платежа – потенциальных покупателей (клиентов), что в свою очередь привлекает к торговле на рынках предприятия сферы услуг: общественного питания, бытового обслуживания и т. В результате современное рынка представляет собой специфический торгово-сервисный комплекс, сконцентрирован на единой территории (под одной крышей), в единственном месте.

По результатам проведенного исследования деятельности рынков нами выделено следующие особенности, которые являются обязательными для учета при организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, что будет способствовать повышению системы управления и контроля за эффективностью их деятельности:

1) структура управления через хозрасчетные объединения потребсоюзов – Укоопринкторг;

2) сочетание различных видов субъектов хозяйствования, различных видов экономической деятельности;

3) основным источником доходов – являются операции по предоставлению услуг;

4) стремительное сокращение количества рынков за последние годы.

5) рынок – это мощный канал сбыта сельскохозяйственных продуктов и сырья, продукции промышленного производства;

6) рынок аккумулирует в себе не только процесс розничной реализации, но и обусловливает создание и предоставление целостной системы услуг;

7) рынку присущ стихийный характер ценообразования;

8) рынок – это специфический торгово-сервисный комплекс, сконцентрирован на единой территории (под одной крышей), в единственном месте;

9) рынке присуща надлежащая материально-техническая база для оказания платных услуг рыночного предприятия и услуг привлеченных обслуживающих систем;

10) высокая динамика рыночных процессов, связанная с динамикой спроса и предложения на услуги.

Литература:

1. История экономических учений : [учебник] / В. Д. Базилевич, П. М. Леоненко, Н. И. Гражевська, Т. В. Гайдай; под ред. В. Д. Базилевича. – Ч. 1. – [2-е изд., аерераб.]. – М. : Знання, 2005. – 567 с.

2. СООР Украина [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.coop.com.ua/ua/content/torgivla-all.

3. Апопий В. В. Организация торговли : [учебник] / В. В. Апопий. – [3-е изд.]. – М. : Центр учебной литературы, 2009. – 632 с.

References:

1. Ystoryya эkonomycheskykh uchenyy : [uchebnyk] / V. D. Bazylevych, P. M. Leonenko, N. Y. Hrazhevs'ka, T. V. Hayday; pod red. V. D. Bazylevycha. –Ch. 1. – [2-e yzd., aererab.]. – M. : Znannya, 2005. – 567 s.

2. SOOR Ukrayna [Эlektronnыy resurs]. – Rezhym dostupa : http://www.coop.com.ua/ua/content/torgivla-all.

3. Apopyy V. V. Orhanyzatsyya torhovly : [uchebnyk] / V. V. Apopyy. – [3-e yzd.]. – M. : Tsentr uchebnoy lyteraturы, 2009. – 632 s.