

Рентабельность по марже рассчитывалась как отношение маржинальной прибыли к выручке, а результаты расчётов сведены в таблицу 2.

Таблица 2 – Маржинальный подход к определению доходности бизнеса

Вид деятельности	Годы	
	Прошлый год	Отчётный год
Ремонт сложной бытовой техники (в том числе гарантийный ремонт)	8,86	14,26
Ремонт и изготовление ювелирных изделий	49,18	48,43
Ремонт и техническое обслуживание транспортных средств	41,50	39,76
Ремонт и изготовление металлоизделий и металлоконструкций	30,51	28,99
Изготовление изделий ритуального характера	32,29	28,95
Изготовление ключей	58,96	54,67

По данным таблицы 2 можно сделать вывод, что рентабельность всех видов деятельности имеет положительные, достаточно высокие значения. Это говорит о том, что каждый вид деятельности вносит существенный вклад в покрытие издержек организации и формировании её прибыли, в то время как по показателю доходности, рассчитанному традиционным способом, этого сказать было нельзя.

Таким образом, организации рекомендовано сохранение всех видов деятельности и пересмотр порядка распределения постоянных затрат при калькулировании себестоимости в том случае, если управленческие решения будут всё же основываться на традиционном подходе к анализу прибыльности.

Список использованных источников

1. Ефимова, О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова. Москва : Бухгалтерский учёт, 2002. – 528 с.
2. Пономаренко, Е. П. Внутрифирменный анализ доходов и расходов организации: состояние и развитие / Е. П. Пономаренко // Бухгалтерский учёт и анализ. – 2007. - № 1. – С. 33-37.

УДК 657.1:378

УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

А.В. Липский

Все расходы учреждений образования, финансируемых из бюджета, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с экономической (предметной) классификацией расходов, которая является группировкой расходов республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных организаций по их экономическому содержанию.

Включение затрат в себестоимость платных образовательных услуг производится в соответствии с Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь 30 октября 2008 г. № 210/161/151 и отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

При исполнении вышеуказанных требований нормативных правовых актов возникает ряд противоречий в порядке отражения отдельных расходов в бухгалтерском учете.

Расходы по приобретению литературы для библиотек (основных средств) относятся к текущим расходам по бюджету и отражаются по экономической (предметной) классификации расходов бюджета по статье 1100305 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения», но аналогичные расходы за счет внебюджетных средств относятся к капитальным расходам, производимым за счет фонда производственного и социального развития.

Проблемным вопросом является порядок отражения в учете амортизации основных средств. Методология, установленная действующими нормативными актами по учету основных средств организациями, финансируемыми из бюджета, предусматривает начисление амортизации основных средств путем уменьшения фонда основных средств, который создается в момент принятия к учету основных средств. Кроме того амортизация начисляется один раз в год по состоянию на 31 декабря. Существующая методология учета приводит к искажению фактического финансового результата от осуществления платной образовательной деятельности. При определении превышения доходов над расходами при осуществлении внебюджетной образовательной деятельности (прибыли для целей налогового учета) реальный финансовый результат оказывается завышенным на величину амортизации основных средств, что приводит к увеличению налогооблагаемой прибыли.

Расходы на капитальный ремонт основных средств относятся в соответствии с экономической предметной классификацией расходов бюджета к капитальным расходам. В соответствии с Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), расходы на капитальный ремонт не относятся к капитальным расходам. Возникает противоречие при отражении в бухгалтерском учете данных расходов.

Вышеуказанные проблемные вопросы в учете расходов при осуществлении образовательной деятельности должны решаться следующим образом.

При отражении расходов, связанных с приобретением литературы для библиотек, за счет доходов, полученных от осуществления образовательной деятельности, необходимо относить данные фактические расходы к капитальным расходам, учитываемым согласно экономической (предметной) классификации расходов бюджета по элементу расходов 2400102 «Приобретение непромышленного оборудования и предметов длительного пользования для государственных учреждений».

Начисление амортизации основных средств, приобретенных за счет доходов, полученных от осуществления платной образовательной деятельности, должно осуществляться ежемесячно путем включения указанных сумм в расходы, учитываемые согласно экономической (предметной) классификации расходов бюджета

по элементу 1101008 «Прочие текущие расходы». При этом на субсчете 246 «Фонд производственного и социального развития» для целей аналитического учета необходимо открыть субсчет второго порядка «Амортизационный фонд основных средств».

Фактические расходы, произведенные за счет доходов, полученных от осуществления платной образовательной деятельности, связанные с капитальным ремонтом основных средств (за исключением реконструкции и модернизации которые увеличивают стоимость объектов основных средств), должны отражаться согласно экономической (предметной) классификации расходов бюджета по элементу 1101008 «Прочие текущие расходы».

Список использованных источников

1. Об утверждении инструкции о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2002 г., № 152 // Нац.реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2003. — №8/9080
2. О бюджетной классификации Республики Беларусь: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 31 дек. 2008 г., № 208 // Нац.реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2009. — №8/20467

УДК 616.89

ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РАДИАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЯХ

В.Н. Чумакова, Е.С. Миняйло, С.Г. Ковчур, О.А. Щигельский

Как известно, нормирование радиационного воздействия строго регламентировано основными государственными актами, имеющими законодательно-юридическое значение. Важность правового обеспечения и нормирование радиационной безопасности особенно активно сейчас, когда планируется строение атомной электростанции на территории Беларуси, что в свою очередь связано не только с энергетическим, но и экономическим кризисом, охватившим буквально всю планету.

Основные государственные акты – Закон Республики Беларусь «О радиационной безопасности населения» принят 5 января 1998 г; «Нормы радиационной безопасности» (НРБ - 2000) – 25 января 2000 г. «Основные санитарные правила работы с радиоактивными веществами и другими источниками ионизирующих излучений» (ОСТ 72/87). В этих документах представлены санитарно-гигиенические нормативы, регламентирующие радиационную безопасность человека. В них изложены основные требования по обеспечению радиационной безопасности. Они распространяются на все предприятия, учреждения и другие организации, которые приводят, обрабатывают, применяют, хранят или транспортируют естественные и искусственные радиоактивные вещества, а также перерабатывают или обезвреживают радиоактивные отходы.

Рассмотрим некоторые основные принципы этих важных законодательных документов, обеспечивающих правовую радиационную безопасность в чрезвычайных экологических ситуациях.