

оценки по объектам основных средств, выбывших ранее, остаются в кредите счета 83 «Добавочный капитал» без структурных изменений.

В качестве альтернативы существующей методике списания сумм дооценки может быть предложен вариант, при котором результаты переоценки по выбывающему объекту основных средств, которые были учтены с использованием счета 83 «Добавочный капитал», должны быть отражены обратными бухгалтерскими записями при списании объекта основных средств.

Литература:

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 апреля 2012 г., № 26 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Дата доступа: 01.05.2014.

В.О. Зарецкий

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

РАЗВИТИЕ МЕТОДИК РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Рентабельность – это показатель, демонстрирующий соотношение полученной коммерческой организацией прибыли с определенными величинами, численно характеризующими факторы ее образования. К ним относят активы, выручку, себестоимость реализованной продукции и т.д. В данной статье уделим внимание расчету рентабельности по показателям «Отчета о прибылях и убытках», содержание которого существенно видоизменилось в 2012 году. В настоящее время в данной форме отчетности отражаются следующие виды финансовых результатов: валовая прибыль; прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг; прибыль (убыток) от текущей деятельности; прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности; прибыль (убыток) до налогообложения; чистая прибыль (убыток); совокупная прибыль (убыток). Каждому из этих финансовых результатов соответствуют обусловившие их показатели бухгалтерской

оценки доходов и расходов. В итоге, по данным «Отчета о прибылях и убытках» мы можем рассчитать необходимые для оценки эффективности осуществляемой коммерческой организацией деятельности показатели рентабельности, методика исчисления которых представлена в таблице.

Таблица – Методика расчета показателей рентабельности по данным Отчета о прибылях и убытках

Показатель рентабельности	Методика расчета	
	расчет по доходам	расчет по расходам
А	1	2
1) Рентабельность производственной деятельности	Валовая прибыль / Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	Валовая прибыль / Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг
2) Рентабельность основной деятельности	Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг / Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг / (Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг + Управленческие расходы + Расходы на реализацию)
3) Рентабельность текущей деятельности	Прибыль (убыток) от текущей деятельности / (Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг + Прочие доходы от текущей деятельности)	Прибыль (убыток) от текущей деятельности / (Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг + Управленческие расходы + Расходы на реализацию + Прочие расходы по текущей деятельности)
4) Рентабельность инвестиционной деятельности	Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности / Доходы по инвестиционной деятельности	Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности / Расходы по инвестиционной деятельности
5) Рентабельность финансовой деятельности	Прибыль (убыток) от финансовой деятельности / Доходы по финансовой деятельности	Прибыль (убыток) финансовой деятельности / Расходы по финансовой деятельности
6) Рентабельность всей финансово-хозяйственной деятельности по прибыли (убытку) до налогообложения	Прибыль (убыток) до налогообложения / (Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг + Прочие доходы от текущей деятельности + Доходы по инвестиционной деятельности + Доходы по финансовой деятельности)	Прибыль (убыток) до налогообложения / (Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг + Управленческие расходы + Расходы на реализацию + Прочие расходы по текущей деятельности + Расходы по инвестиционной деятельности + Расходы по финансовой деятельности)
7) Рентабельность всей финансово-хозяйственной деятельности по чистой прибыли (убытку)	Чистая прибыль (убыток) / (Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг + Прочие доходы от текущей деятельности + Доходы по инвестиционной деятельности + Доходы по финансовой деятельности + Положительная разница изменений отложенных налоговых активов + Положительная разница изменений отложенных налоговых обязательств)	Чистая прибыль (убыток) / (Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг + Управленческие расходы + Расходы на реализацию + Прочие расходы по текущей деятельности + Расходы по инвестиционной деятельности + Расходы по финансовой деятельности + Отрицательная разница изменений отложенных налоговых активов + Отрицательная разница изменений отложенных налоговых обязательств + Налог на прибыль + Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода) + Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)

Окончание таблицы

А	1	2
7) Рентабельность всей финансово-хозяйственной деятельности по совокупной прибыли (убытку)	Совокупная прибыль (убыток) / (Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг + Прочие доходы от текущей деятельности + Доходы по инвестиционной деятельности + Доходы по финансовой деятельности + Положительная разница изменений отложенных налоговых активов + Положительная разница изменений отложенных налоговых обязательств + Положительный результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) + Положительный результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	Совокупная прибыль (убыток) / (Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг + Управленческие расходы + Расходы на реализацию + Прочие расходы по текущей деятельности + Расходы по инвестиционной деятельности + Расходы по финансовой деятельности + Отрицательная разница изменений отложенных налоговых активов + Отрицательная разница изменений отложенных налоговых обязательств + Налог на прибыль + Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода) + Прочие платежи, исчисляемые из прибыли +(дохода) + Отрицательный результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) + Отрицательный результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)

Примечание – Собственная разработка

Предлагаемые методики расчета показателей рентабельности отличаются от предлагаемых в экономической литературе и нормативных правовых актах (например, в постановлении Министерства экономики Республики Беларусь от 31.08. 2005 г. № 158 «Об утверждении Правил по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов») тем, что в них используется те доходы и расходы, которые непосредственно повлияли на формирование соответствующих финансовых результатов. Это позволит объективно и комплексно оценивать эффективность функционирования коммерческой организации, а также на основе произведенных расчетов принимать обоснованные управленческие решения.

А.А. Карман

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕКЛАМУ

В настоящее время в мировой и отечественной практике считается, что реклама это специфическое экономическое явление. Специфичность во многом проявляется в том, что под рекламой может пониматься информация, и под рекламой может пониматься вид деятельности.