

Традиционные системы калькулирования себестоимости медицинских услуг не обеспечивают решение этих задач. Принимая во внимание особенности учреждений и служб здравоохранения Ливана, можно сделать вывод, что система формирования и учета затрат, базирующаяся на калькулировании расходов по видам деятельности клиник является в этом смысле наиболее адекватной.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Boyce A. S, Rayan A. M. and Morgeson F. P. Temporary Worker, Permanent Loser? a model of the stigmatization of temporary workers [Journal]. - New York : Journal of Management, 2007. - 1 : Vol. 33. - pp. 5-29.
2. Cheatham C. B. and Cheatham L. R. Redesigning cost systems: Is standard costing obsolete? [Journal]. - [s.l.] : Accounting Horizons Journal, 1996. - Dec. - pp. 23-31.
3. Hilton R. W. Managerial Accounting [Book]. - New York : McGraw-Hill, 1995. - 3rd Ed.
4. Rajabi A and Dabiri A. Applying activity based costing (ABC) method to calculate cost price in hospital and remedy services [Journal]. - [s.l.] : Iranian journal of Public Health, 2012. - 4 : Vol. 41. - pp. 100-107.
5. Ramsey Ralph H. Activity-based costing for hospitals [Journal]. - [s.l.] : Hospital & Health Services Administration, 1994. - 3 : Vol. 39. - p. 385.
6. Stammerjohan W. W. Better information through the marriage of ABC and traditional standard costing techniques [Journal]. - [s.l.] : Management Accounting Journal, 2001. - Fall. - pp. 15-21.
7. Hamady, F. Effect of activity-based costing on profitability of healthcare services in Lebanese private hospitals—Applied case study: Jabal Amel Hospital / F. Hamady // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. №6, 2018 —С. 144-148.

ESTIMATING THE COST OF MEDICAL SERVICES BASED ON THEIR EFFECTIVENESS IN PRIVATE CLINICS IN LEBANON: THEORY AND PRACTICE OF IMPLEMENTATION

Hamadi F., Postgraduate Student, EE Minsk Innovation University

Zhelyba B.N., professor, Doctor of Economics, professor of the Belarusian State Economic University

Annotation. Cost management systems in medical institutions are considered. In particular, the costing system for medical services in clinics in Lebanon, using the example of the Jamal Amel private hospital in Beirut. An attempt was made to apply in the clinic an author's modified cost accounting system based on the well-known ABC system. The feasibility of the proposed costing system is proved in comparison with the costing system of medical services traditionally used in hospitals in the country as more objective and effective.

Key words: cost management, direct and indirect costs, revenue centers, cost centers, calculation units, profitability.

УДК 657.2: 336.2

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ФЛАГИ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Коротаев С.Л., партнер ЗАО «АудитКонсульт», д.э.н., профессор, аудитор

Аннотация. Рассматриваются актуальные вопросы бухгалтерского учета операций, связанных с использованием и списанием государственной символики, в частности государственных флагов, приобретаемых коммерческими организациями Республики Беларусь. Рассмотрение осуществляется с учетом того, что указанные активы не используются в предпринимательской деятельности, законодательством не определено к каким объектам учета их следует относить, а в отношении флагов, отнесенных к основным средствам, не установлен нормативный срок их службы. Особое внимание уделено вопросам налогообложения при списании флагов.

Ключевые слова: государственный флаг, объект учета, приобретение, использование и списание флагов, бухгалтерский учет, налогообложение.

Введение. На практике у субъектов хозяйствования нередко возникают вопросы, связанные с учетом и налогообложением активов, которые либо не регламентируются, либо неоднозначно регламентируются действующим законодательством.

Рассмотрим некоторые из таких вопросов, имеющих место применительно к следующей конкретной ситуации.

ОАО с долей государства приобрело флаги Республики Беларусь. Один был установлен в кабинете директора, а остальные помещены на принадлежащих организации зданиях.

К каким объектам учета следует отнести приобретенные флаги: к основным средствам или к запасам?

Как отразить в учете приобретение и списание флагов?

Если приобретенные флаги отнесены к объектам основных средств, то каким образом исчислять амортизацию этих объектов с учетом отсутствия нормативных сроков их службы?

Влияют ли расходы на приобретение флагов и расходы, обусловленные их использованием, на налогооблагаемую прибыль организации, в частности, при выбытии флагов из эксплуатации?

Чтобы ответить на обозначенные вопросы, рассмотрим прежде всего нормы законодательства, имеющие отношение к данной проблематике.

Основная часть.

Нормативно-правовое обеспечение приобретения и установления государственных флагов

В соответствии со ст. 19 «Конституции Республики Беларусь 1994 года» [1], ст. 1 Закона Республики Беларусь от 05.07.2004 № 301-3 «О государственных символах Республики Беларусь» [2] (далее – Закон № 301-3) Государственный флаг Республики Беларусь, Государственный герб Республики Беларусь и Государственный гимн Республики Беларусь являются символами Республики Беларусь как суверенного государства.

Места, случаи и время (периоды) установления (использования) государственных флагов определяются ст. 5 Закона № 301-3.

В частности, законодательство оговаривает установление государственных флагов в служебных кабинетах государственных органов, подчиненных Президенту Республики Беларусь, руководителей республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, на зданиях и в помещениях государственных организаций и т.д.

Государственный флаг Республики Беларусь может использоваться во время государственных праздников и праздничных дней, а также при торжественных мероприятиях, проводимых государственными органами и иными организациями, гражданами во время народных, трудовых, семейных праздников и в другие памятные даты, в том числе и без использования древка (флагштока), при обеспечении необходимого уважения к Государственному флагу Республики Беларусь.

Государственный флаг Республики Беларусь, изготовленный в настольном варианте, может быть установлен в помещениях, используемых организациями и гражданами Республики Беларусь.

Особо отметим, что место установления Государственного флага и субъект, устанавливающий Государственный флаг, не увязываются напрямую с организационно-правовой формой и подчиненностью учреждения (организации), с тем, относится ли это учреждение (организация) к государственной или частной форме собственности.

Нормы законодательства Республики Беларусь не содержат и каких-либо правил в отношении оформления кабинета руководителя, в том числе путем размещения в нем символов Республики Беларусь как суверенного государства.

Учитывая изложенное, руководство ОАО может принять решение о приобретении и установлении государственных флагов, в том числе изготовленных в настольном варианте.

Категорирование приобретенных флагов для их последующего учета

Очевидно, что приобретение государственных флагов для их последующего размещения в кабинете руководителя ОАО, а также для установления на принадлежащих ОАО зданиях хотя и обуславливает их дальнейшее использование в деятельности организации, но не связано с производственной необходимостью. Не связаны приобретаемые флаги и с управлением предприятием, т.е. расходы на их приобретение не следует относить к управленческим расходам.

Учет операций, связанных с приобретением флагов зависит от того, к каким объектам бухгалтерского учета их следует относить: к запасам, в частности, к отдельным предметам в составе средств в обороте, или к объектам основных средств.

Следует отметить, что государственные флаги могут быть различного размера, различной стоимости, а также способа и периодичности использования. Так, например, флаг, устанавливаемый на здание, может ассоциироваться с объектом основных средств, в частности по условиям (критериям) длительности его использования.

В свою очередь, бумажные (тканевые) флажки государственной символики, размещаемые на столах, используемые при оформлении помещений, раздаваемые участникам мероприятий,

достаточно проблематично ассоциировать с объектом основных средств в силу их незначительной стоимости (стоимость в настоящее время не является критерием отнесения к основным средствам), а также незначительных сроков службы (менее 12 месяцев).

В этой связи полагаем, что субъект хозяйствования должен самостоятельно определять, какие из объектов государственной символики – с учетом соблюдения условий (критериев) отнесения - он будет относить к запасам, а какие – к объектам основных средств.

Согласно п. 2 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 [3] (далее – Инструкция № 133), в качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации. В частности, к запасам относятся инвентарь и хозяйственные принадлежности. При этом отметим, что Инструкция № 133 не применяется в отношении инвентаря и хозяйственных принадлежностей, которые в соответствии с учетной политикой организации относятся к основным средствам (п. 3 Инструкции № 133).

В свою очередь, отнесение соответствующих активов к объектам основных средств регламентируется Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 [4] (далее - Инструкция № 26).

Согласно п. 4 Инструкции № 26 организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Очевидно, что в отношении флагов достаточно сложно говорить об экономических выгодах от их использования. В этой связи относить флаги к объектам основных средств в связи с тем, что они удовлетворяют всем оговоренным выше условиям признания, проблематично.

Вместе с тем, необходимо иметь в виду, что в настоящее время не все объекты, признаваемые объектами основных средств, удовлетворяют таким условиям. Например, республиканские автомобильные дороги общего пользования признаются объектами основных средств, однако они не приносят выгоду и не используются теми организациями, на балансе которых они находятся (облавтодоры).

Имеются и другие примеры. Указанное говорит о том, что отдельные объекты, если это специально оговаривается нормативными правовыми актами, могут относиться к основным средствам и при несоблюдении некоторых из условий, оговоренных п. 4 Инструкции № 26.

С учетом изложенного выше полагаем возможным относить приобретенные организацией государственные символы, в частности государственные флаги Республики Беларусь, к объектам основных средств в случае, если цена приобретения этих активов превышает определенную величину, например, 30 базовых величин.

В силу того, что стоимостной критерий для отнесения активов к основным средствам законодательно не установлен, величину стоимостного критерия следует, по нашему мнению, оговаривать в учетной политике организации.

Если приобретенные флаги не превышают стоимостной критерий для их отнесения к основным средствам, то такие активы возможно, как нам представляется, отнести к запасам.

Бухгалтерский учет приобретения, использования и списания флагов

В бухгалтерском учете приобретенные организацией флаги, отнесенные с учетом стоимостного критерия к объектам основных средств, следует учитывать на счете 01 «Основные

средства» (п. 9 Инструкции № 26, п. 6 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 – далее Инструкция № 50 [5]).

Что касается амортизации флагов, то полагаем, что в данном случае следует руководствоваться общими подходами, установленными Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 N 37/18/6 [6] (далее – Инструкция № 37/18/6).

При этом следует учитывать, что флаг не используется в предпринимательской деятельности организации, поскольку его использование не обеспечивает (не направлено) на систематическое получение прибыли (ст. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь [7]).

В соответствии с п. 5 Инструкции № 37/18/6 амортизационные отчисления от стоимости не используемых в предпринимательской деятельности коммерческих организаций объектов основных средств включаются в состав прочих расходов по текущей деятельности организации с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств».

Нормативные сроки службы основных средств, используемые для расчета сумм их амортизации, в зависимости от видов основных средств в соответствии с их классификацией утверждены постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь» [8] (далее – постановление № 161).

В силу того, что флаги не включены в классификацию амортизируемых основных средств, установленную постановлением № 161, в отношении них отсутствуют нормативные сроки их службы.

Нормативный срок службы по объектам основных средств, не включенным в классификацию амортизируемых основных средств, устанавливается решением комиссии на основании технической документации организаций-изготовителей, а в ее отсутствие - путем оценки комиссией технического состояния объекта. При этом объект основных средств по решению комиссии относится к одной из подгрупп классификации амортизируемых основных средств с присвоением локального шифра, соответствующего выбранной подгруппе (ч. 3 п. 17 Инструкции N 37/18/6).

Также отметим, что в соответствии с п. 6 Инструкции N 37/18/6 для проведения амортизационной политики в организации создается комиссия из числа имеющихся в штате специалистов технических, производственно-технологических, информационно-технологических, финансово-экономических, бухгалтерских и юридических подразделений организации. Указанная комиссия осуществляет функции согласно приложению 1 к Инструкции N 37/18/6.

В функции комиссии согласно пунктам 3, 5 приложения 1 к Инструкции N 37/18/6 входят в том числе распределение амортизируемых объектов по видам, группам и позициям на основании классификации амортизируемых основных средств, а также выбор нормативных сроков службы и / или сроков полезного использования объектов.

Учитывая изложенное, нормативный срок службы флагов возможно установить силами специалистов комиссии по проведению амортизационной политики в организации.

По мнению автора, в отношении приобретенных организацией флагов, отнесенных к объектам основных средств, может использоваться свободный шифр из группы 7 «Инвентарь и принадлежности» подгруппа 705 «Инвентарь и принадлежности прочие» - например, позиция 70501.

Списание флага, учитываемого в качестве объекта основных средств, следует отражать в бухгалтерском учете организации по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 01 «Основные средства» - на остаточную стоимость выбывающего объекта, что предполагает предварительное закрытие счета 02 «Амортизация основных средств» на счет 01 «Основные средства» - на сумму амортизации, накопленную за период эксплуатации флага (п. 30 Инструкции № 26, п. 14 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 – далее Инструкция № 102 [9]).

При этом расходы, связанные со списанием, отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором они были произведены (ч. 2 п. 32 Инструкции № 102).

Если флаг с учетом установленного стоимостного критерия отнесен к запасам, то его следует, по мнению автора, учитывать на счете 10 «Материалы» (субсчет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты»).

При передаче флагов в эксплуатацию (пользование) может использоваться субсчет второго порядка 10-9-2 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты в эксплуатации»:

Д-т счета 10 «Материалы» субсчет 10-9-2 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты в эксплуатации» - К-т счета 10 «Материалы» субсчет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты» - на стоимость флагов, отнесенных к запасам, которые переданы в эксплуатацию.

При выбытии флагов, находящихся в эксплуатации, их стоимость, с учетом норм п. 13 Инструкции № 102, следует отражать по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 10 «Материалы» (субсчет 10-9-2 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты в эксплуатации»), оговорив указанный порядок списания в учетной политике организации, как это предусмотрено, в частности, п. 107 Инструкции № 133.

Отдельные аспекты налогообложения операций, связанных с использованием и списанием флагов

Согласно подп. 1.9 п. 1 ст. 173 Налогового кодекса [10] (далее – НК) суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности и не находящимся в эксплуатации, при налогообложении прибыли не учитываются. При этом на основании п. 3 ст. 173 НК данные суммы амортизационных отчислений не могут быть включены в состав внереализационных расходов.

Таким образом, если приобретенные флаги отнесены к объектам основных средств и по ним начисляется амортизация, то суммы амортизации по флагам при налогообложении прибыли не учитываются.

Особо отметим, что подп. 3.16 п. 3 ст. 175 НК установлено, что в состав внереализационных расходов включаются расходы на ликвидацию, **списание основных средств**, нематериальных активов, **выводимых из эксплуатации (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации**, расходы на демонтаж, разборку, вывоз демонтированного, разобранного имущества).

В силу того, что данной нормой не предусмотрено, в отношении каких выводимых из эксплуатации основных средств (используемых или не используемых в предпринимательской деятельности) она применяется, очевидно, что она распространяется на все выбывающие (выводимые из эксплуатации) объекты основных средств.

В этой связи остаточная стоимость выводимых из эксплуатации флагов, отнесенных к основным средствам, включается для целей налогообложения в состав внереализационных расходов и учитывается при налогообложении прибыли.

Данные расходы учитываются при налогообложении прибыли на дату их признания в бухгалтерском учете (ч. 2 п. 2 ст. 175 НК).

Если приобретенные флаги приняты к бухгалтерскому учету в качестве инвентаря и хозяйственных принадлежностей, но они не выданы под ответственность должностному лицу или работнику (находятся на складе), это означает, что в эксплуатацию они не переданы и, соответственно, не используются. В этой связи оснований для списания их стоимости на счета учета затрат по производству и реализации не имеется. Соответственно стоимость флагов, находящихся на складе, не может быть учтена при налогообложении налогом на прибыль.

В таких случаях списание флагов со счетов учета запасов может осуществляться, когда они пришли в негодность по истечении сроков хранения, если запасы морально устарели, в случаях выявления недостатков, хищений или порчи и в прочих случаях их выбытия (п. 65 Инструкции № 133).

Если организация производит списание флагов, находящихся в эксплуатации, то стоимость этих флагов, списываемая, как отмечалось выше, на прочие расходы по текущей деятельности, может, по нашему мнению, учитываться при налогообложении прибыли.

Данный вывод следует из подп. 3.17 п. 3 ст. 175 НК, согласно которому **расходы на ликвидацию и (или) производимое в порядке, установленном законодательством, списание иного имущества (включая его стоимость)**, не указанного в подп. 3.16 п. 3 ст. 175 НК (расходы на

ликвидацию, списание основных средств, нематериальных активов, выводимых из эксплуатации), включаются в состав внереализационных расходов.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации организация, по мнению автора, имеет право отнести стоимость флагов, подлежащих списанию в связи с их выбытием из эксплуатации, на внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.

С учетом норм НК такие расходы (стоимость списываемых флагов) учитываются при налогообложении прибыли на дату их признания в бухгалтерском учете (ч. 2 п. 2 ст. 175 НК).

При списании флагов стоимость данных активов не является объектом обложения НДС (п. 1 ст. 115 НК).

Структурно-логическая схема осуществления коммерческой организацией операций, связанных с приобретением, эксплуатацией (использованием) и списанием флагов, представлена на рис. 1.

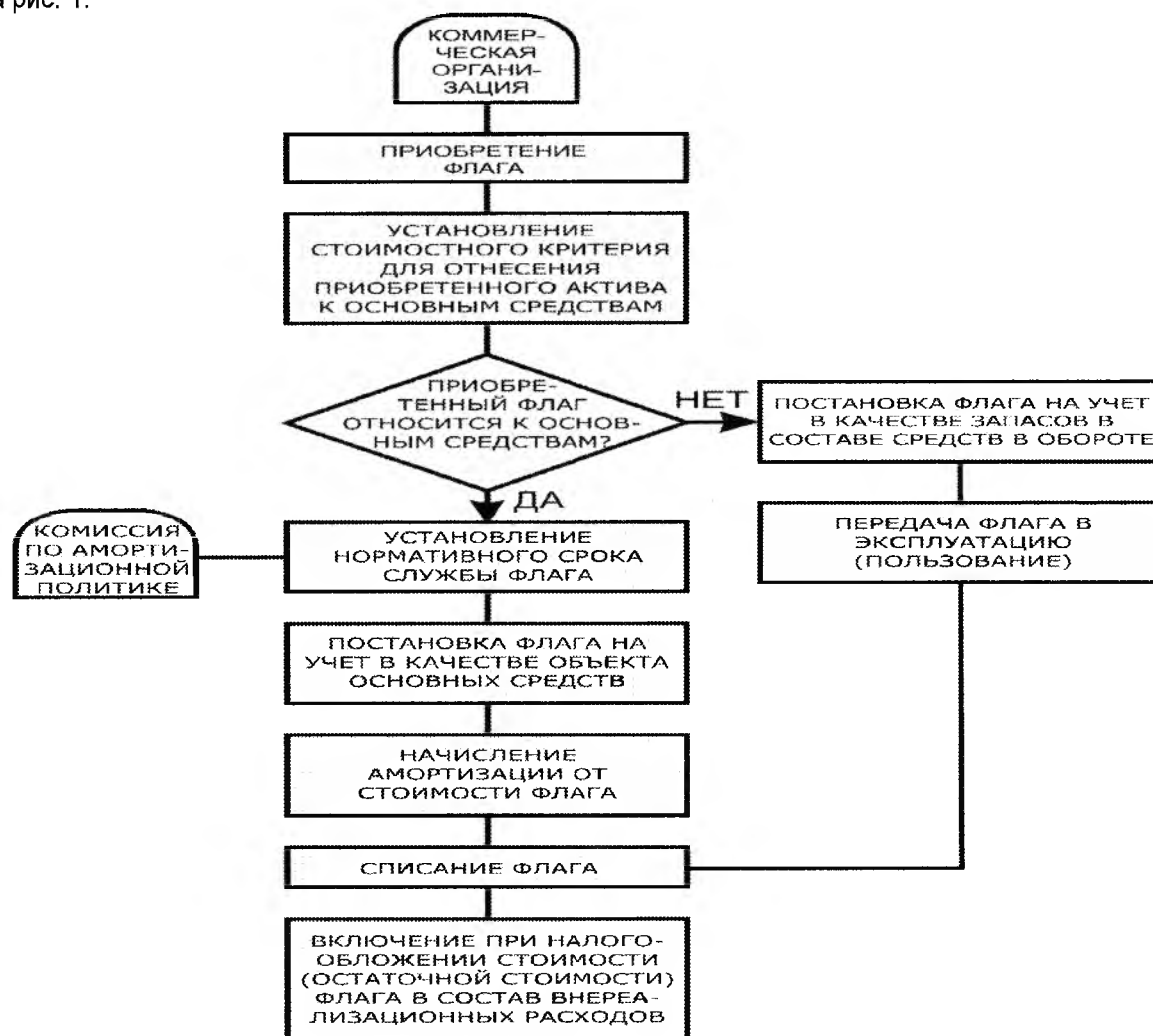


Рисунок 1. – Структурно-логическая схема осуществления коммерческой организацией операций, связанных с приобретением, эксплуатацией (использованием) и списанием флагов

Заключение. С учетом проведенного выше исследования считаем возможным сделать следующие выводы:

1. Учет операций, связанных с приобретением флагов, зависит от того, к каким объектам бухгалтерского учета их следует относить: к запасам, в частности, к отдельным предметам в составе средств в обороте, или к объектам основных средств.

2. Отнесение флагов к соответствующим объектам учета следует оговорить в учетной политике организации, установив конкретную стоимость таких объектов, при превышении которой они будут относиться к основным средствам, а при не превышении – к инвентарю и хозяйственным принадлежностям в составе запасов организации.

3. Если флаг относится к объектам основных средств, то полагаем возможным относить его к основным средствам по категории «Инвентарь и принадлежности прочие» (шифр 705, без указания нормативного срока службы).

4. Нормативный срок службы флагов, отнесенных к объектам основных средств, не включенным в классификацию амортизируемых основных средств, устанавливается решением создаваемой в организации комиссии по установлению амортизационной политики.

5. В бухгалтерском учете флаг, отнесенный к объектам основных средств, следует учитывать на счете 01 «Основные средства».

6. Амортизационные отчисления от стоимости не используемых в предпринимательской деятельности коммерческих организаций объектов основных средств, в частности флагов, включаются в состав прочих расходов по текущей деятельности организации с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

7. Списание флага, учитываемого в качестве объекта основных средств, следует отражать в бухгалтерском учете организации по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 01 «Основные средства» - на остаточную стоимость выбывающего объекта.

8. Если флаг с учетом установленного в учетной политике стоимостного критерия отнесен к запасам, его следует учитывать на счете 10 «Материалы» (субсчет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты»).

9. При передаче флагов в эксплуатацию (пользование) на стоимость флагов, отнесенных к запасам, которые переданы в эксплуатацию, в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 10 «Материалы» субсчет второго порядка 10-9-2 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты в эксплуатации» и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты».

10. При выбытии флагов, отнесенным к запасам и переданным в эксплуатацию, их стоимость следует отражать по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 10 «Материалы» (субсчет 10-9-2 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты в эксплуатации»).

11. Если приобретенные флаги отнесены к объектам основных средств и по ним начисляется амортизация, то суммы амортизации по флагам при налогообложении прибыли не учитываются.

12. Остаточная стоимость выводимых из эксплуатации флагов, отнесенных к основным средствам, включается для целей налогообложения в состав внереализационных расходов организации и учитывается при налогообложении прибыли.

13. Стоимость флагов, отнесенных к запасам, находящимся в эксплуатации, при их списании включается для целей налогообложения в состав внереализационных расходов и учитывается при налогообложении прибыли.

14. При списании флагов их стоимость не является объектом обложения НДС.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Республики Беларусь 1994 года.
2. О государственных символах Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 05 июля 2004 г., № 301-3.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 12.11.2010 г., № 133.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30.04.2012 г., № 26.
5. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50.
6. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением Мин-ва экономики Респ. Беларусь, Мин-ва финансов Респ. Беларусь и Мин-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27.02.2009 г., № 37/18/6 (в ред. от 19.12.2019 г.).
7. Гражданский кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-3 (в ред. от 18.12.2018 г.).
8. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь : постановление Мин-ва экономики Респ. Беларусь, 30.09.2011 г., № 161.

9. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30.09.2011 г., № 102.
 10. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3 (в ред. от 30.12.2018 г.).

NATIONAL FLAG: CURRENT ISSUES OF ACCOUNTING AND TAXATION IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Korotaev S.L., Partner of JSC «AuditConsult», doctor of Economics, Professor, Auditor

Annotation. *Current issues of accounting for operations related to the use and write-off of state symbols, in particular state flags purchased by commercial organizations of the Republic of Belarus, are considered. The review is carried out taking into account the fact that these assets are not used in business activities, the legislation does not define what objects of accounting they should be referred to, and in respect of flags assigned to fixed assets, there is no standard period of their service. Special attention is paid to issues of taxation in the write-off of flags.*

Key words: *state flag, object of accounting, acquisition, use and write-off of flags, accounting, taxation.*

УДК 69:005.52

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Бутько М.Э., ассистент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях народного хозяйства», УО «БГЭУ»

Воробьева Т.В., ассистент кафедры «Экономики промышленных предприятий», УО «БГЭУ»

Тарловская И.Н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях народного хозяйства», УО «БГЭУ»

Аннотация. *В статье названы объекты экономического анализа в строительстве, службы, в обязанности которых входит аналитическая работа и принятие управленческих решений, источники информации для анализа хозяйственной деятельности и его периодичность, хозяйственные резервы по различным признакам, направления повышения эффективности работы.*

Ключевые слова: *экономический анализ, объекты анализа, показатели, факторы, резервы, субъекты анализа, повышение эффективности работы.*

Введение. Согласно информации статистического сборника «Инвестиции и строительство в Республике Беларусь», изданного Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь в 2019г., в 2018 году было введено в эксплуатацию 10767 зданий, в том числе жилого назначения – 10146, нежилого – 621. Общая площадь зданий, введенных в эксплуатацию в 2018 году составила 5332,6 тыс. м², в том числе жилого назначения - 3966,8 тыс. м² и нежилого назначения – 1365,8 тыс. м², что составило к 2012 году соответственно 72,6%, 88,5% и 47,8%. По сравнению с 2017 годом в 2018 году общая площадь введенных в эксплуатацию зданий увеличилась на 213,8 тыс. м² или на 4,2%.

Число объектов, находящихся в незавершенном строительстве на конец 2018г. составило 6851 единицу, из них строительство которых приостановлено или законсервировано – 1939 (15,2%), с превышением норм продолжительности строительства в количестве – 3649 единиц (53,3%). Жилые дома на конец 2018 года находились в незавершенном строительстве в количестве 865 единиц, из них с превышением норм продолжительности строительства - 321 единица (37,1%).

Число организаций строительства на конец 2018 года составило 8514 единиц, в том числе государственной формы собственности – 342 (4%), частной – 7913 (93%), иностранной – 259 (3%). Численность занятых в строительстве в 2018 году составила 276,2 тыс. человек (в 2012г. – 360,9 тыс. чел., в 2017г. – 280,7 тыс. чел.).

В 2018 году рентабельность продаж организаций строительства Республики Беларусь составила 6,1% (в 2012г. – 8%, в 2017г. – 6,3%). Удельный вес убыточных организаций в общем количестве организаций строительства в 2018 году составил 20,9% (в 2012г. – 14,6%, в 2017г. – 23,4%).