

АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

И.А. Позднякова, канд. экон. наук, доцент

УО «Полоцкий государственный университет», г. Полоцк, Республика Беларусь

При оценке эффективности формирования и использования внебюджетных средств в бюджетных организациях необходимо провести анализ рентабельности. В настоящее время существует большое количество показателей рентабельности, которые используются в торговле, промышленности, строительстве и т.д., а применительно к бюджетным организациям таких показателей в работах современных авторов не представлено.

Рентабельность как относительный показатель финансового результата позволяет оценить эффективность деятельности организации, характеризует уровень отдачи затрат и степень использования средств. Методика проведения анализа рентабельности рассмотрена в работах многих отечественных и зарубежных авторов [1, с. 180 – 184; 2, с. 292 – 306; 33, с. 280 – 289 и др.]. Однако объектом исследований этих авторов, как уже отмечалось, являются коммерческие организации.

У исследователей нет единого мнения об оптимальном количестве показателей рентабельности. Применительно к бюджетным организациям нами предложено четыре основных показателя рентабельности осуществления внебюджетной деятельности:

- 1) рентабельность расходов на внебюджетную деятельность;
- 2) рентабельность продаж по внебюджетной деятельности;
- 3) рентабельность активов;
- 4) рентабельность собственных источников средств от внебюджетной деятельности.

Так как показатели рентабельности используются при анализе тенденций в соотношении прибыли с другими показателями за ряд периодов, то критериальных значений для них не существует.

Общим показателем, позволяющим определить размер прибыли на один рубль произведенных расходов при осуществлении внебюджетной деятельности, является рентабельность расходов на внебюджетную деятельность, рассчитываемая по формуле, которая универсальная и применима ко всем отраслям народного хозяйства. Интерпретируем ее для бюджетных организаций следующим образом:

$$P_p = \frac{П}{З_{об}} \cdot 100, \quad (1)$$

где P_p – рентабельность расходов на внебюджетную деятельность, %; $П$ – прибыль от внебюджетной деятельности, руб.; $З_{об}$ – расходы по внебюджетной деятельности, руб.

Рентабельность продаж характеризует, сколько прибыли получает организация с одного рубля продаж, и определяется отношением прибыли к выручке от реализации. Применительно к бюджетным учреждениям такой показатель будет характеризовать, сколько прибыли приходится на один рубль полученного дохода от внебюджетной деятельности. Он представляет собой отношение финансового результата к сумме полученных доходов за вычетом налогов, уплачиваемых из них, и рассчитывается по формуле:

$$P_n = \frac{\Pi}{D_{\text{вб}}} \cdot 100, \quad (2)$$

где P_n – рентабельность продаж по внебюджетной деятельности, %; $D_{\text{вб}}$ – доходы за вычетом налогов, уплачиваемых из них, от внебюджетной деятельности, руб.

Анализ показателей рентабельности расходов на внебюджетную деятельность и рентабельности продаж по внебюджетной деятельности целесообразно проводить ежеквартально, отслеживая изменения в динамике за ряд лет, и рассчитывать:

- 1) в целом по внебюджетной деятельности, как предложено выше;
- 2) по каждому направлению и виду внебюджетной деятельности.

Кроме рассмотренных, при анализе результатов финансово-хозяйственной деятельности организации используются и другие показатели рентабельности. Наиболее значимыми из них являются «рентабельность активов» и «рентабельность собственного капитала». Экономический смысл показателя «рентабельность активов» состоит в том, что он характеризует отдачу с каждого рубля, вложенного в активы предприятия [4, с. 264]. Во внебюджетной деятельности участвуют практически все активы: приобретенные за счет бюджетных и внебюджетных средств, переданные учреждению на правах оперативного управления (здания, сооружения и т.д.). Поэтому, изучив сложившуюся практику, в связи с невозможностью выделить долю имущества, приобретенного за счет бюджетных ассигнований, но участвующего в оказании платных услуг, считаем необходимым использовать для расчета этого показателя данные об общем размере активов, находящихся на балансе организации. На основании изложенного рентабельность активов организации, финансируемой из бюджета, предлагаем рассчитывать по формуле:

$$P_a = \frac{\Pi}{\bar{A}} \cdot 100, \quad (3)$$

где P_a – рентабельность активов, %; \bar{A} – средняя величина активов, руб.

В зависимости от целей, стоящих перед аналитиком, дополнительно рассчитываются следующие показатели:

- а) рентабельность долгосрочных активов:

$$P_{\text{ад}} = \frac{\Pi}{\overline{AD}} \cdot 100, \quad (4)$$

где $P_{\text{ад}}$ – рентабельность долгосрочных активов, %; \overline{AD} – средняя величина долгосрочных активов, руб.;

б) рентабельность текущих активов:

$$P_a = \frac{\Pi}{AT} \cdot 100, \quad (5)$$

где P_{am} – рентабельность текущих активов, %; \overline{AT} – средняя величина текущих активов, руб.

Рентабельность собственного капитала для коммерческого предприятия рассчитывается как отношение чистой прибыли к средней сумме собственного капитала [5, с. 62]. В структуре пассива бюджетной организации проблематично выделение статей, относящихся к собственному капиталу. Поэтому применительно к этой категории субъектов хозяйствования предлагаем рассматриваемую экономическую категорию интерпретировать как «собственные источники средств от внебюджетной деятельности», к которым отнесем: нераспределенную прибыль; фонд производственного и социального развития; фонд материального поощрения; фонд в основных средствах и фонд отдельных предметов в составе оборотных средств, образованные по активам, приобретенным за счет внебюджетных источников. Тогда рентабельность собственных источников средств от внебюджетной деятельности предлагаем рассчитывать по формуле:

$$P_{cu} = \frac{ЧП}{СИ} \cdot 100, \quad (6)$$

где P_{cu} – рентабельность собственных источников средств от внебюджетной деятельности, %; $ЧП$ – прибыль, остающаяся в распоряжении организации, руб.; $\overline{СИ}$ – средняя величина собственных источников средств от внебюджетной деятельности, руб.

Таким образом, используя разработанную нами методику анализа рентабельности и учитывая направления внебюджетной деятельности, присущие анализируемой организации, специалист может оценить эффективность внебюджетной деятельности любой бюджетной организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Л.Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Минск: Современ. шк., 2006. – 736 с.
2. Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л.И. Кравченко. – 7-е изд., перераб. – Минск: Новое знание, 2004. – 544 с.
3. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 12-е изд., перераб. и доп. – М.: Новое знание, 2006. – 679 с.
4. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / О.В. Ефимова [и др.]; под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2004. – 408 с.
5. Бланк, И.А. Управление прибылью / И.А. Бланк. – Киев: Ника-Центр, 1998. – 544 с.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
АССОЦИАЦИЯ СЕРТИФИЦИРОВАННЫХ БУХГАЛТЕРОВ
И АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ
КАК МЕХАНИЗМОВ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

**Материалы
международной научно-практической конференции**

(Полоцк, 2 – 3 июня 2011 года)

В двух частях

Часть 1

**Под общей редакцией
д-ра экон. наук, проф. Д.А. Панкова
канд. экон. наук, доц. С.Г. Вегера**

Новополоцк

ПГУ

2011

УДК 657.01.001.895(063)
ББК 65.052.2я431
С56

Редакционная коллегия:

Е.Б. Малей, канд. экон. наук, доцент (*ответственный за выпуск*)
Д.А. Панков, д-р экон. наук, профессор
С.Г. Вегера, канд. экон. наук, доцент
А.Р. Лавриненко, канд. экон. наук, доцент
И.И. Сапего, канд. экон. наук, доцент
Н.А. Ходикова канд. экон. наук, доцент

С56 Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики : материалы междунар. науч.-практ. конф. : в 2-х ч. Ч. 1 / под общ. ред. Д.А. Панкова, С.Г. Вегера. – Новополоцк : ПГУ, 2011. – 240 с.

ISBN 978-985-531-216-2.

В сборнике материалов конференции изложены исторические аспекты развития бухгалтерского учета и их влияние на современные учетные теории, подходы к внедрению принципов междисциплинарного синтеза в научные исследования по учету, анализу и контролю, современные проблемы развития информационно-аналитической базы обеспечения устойчивого развития инновационной экономики.

Предназначены для научных работников, аспирантов, магистрантов и студентов экономических специальностей вузов, руководителей коммерческих организаций и специалистов.

УДК 657.01.001.895(063)
ББК 65.052.2я431

ISBN 978-985-531-216-2 (Ч. 1) © Учреждение образования
ISBN 978-985-531-215-5 «Полоцкий государственный университет», 2011

Научное издание

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ
КАК МЕХАНИЗМОВ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Материалы
международной научно-практической конференции
(Полоцк, 2 – 3 июня 2011 года)

В двух частях
Часть 1

Текст печатается в авторской редакции

Компьютерная верстка
и техническое редактирование *Р.Н. Авласенок*
Дизайн обложки *А.Н. Парфеновой*

Подписано в печать 20.05.2011. Формат 60 × 84 1/16. Бумага офсетная.
Ризография. Усл. печ. л. 13,9. Уч.-изд. л. 13,86.
Тираж 70 экз. Заказ 924.

Издатель и полиграфическое исполнение :
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Лицензия ЛИ № 02330/0548568 от 26.06.2009.

Лицензия ЛП № 02330/0494256 от 27.05.2009.

211440, г. Новополоцк, ул. Блохина, 29.