

1	2	3
2. Коэффициенты прироста собственного капитала по принадлежности к источнику формирования		
Коэффициент прироста собственного капитала за счет вложенного собственником капитала	Отношение величины прироста вложенного собственником капитала к остатку собственного капитала на конец периода	Характеризует долю прироста собственного капитала за счет изменения вложенного собственником капитала
Коэффициент прироста собственного капитала за счет заработанного капитала	Отношение величины прироста заработанного капитала к остатку собственного капитала на конец периода	Характеризует долю прироста собственного капитала за счет изменения заработанного капитала
3. Коэффициенты прироста собственного капитала за счет условно-переменной и условно-постоянной частей		
Коэффициент прироста собственного капитала за счет условно-переменной части	Отношение величины условно-переменной части собственного капитала к остатку собственного капитала на конец периода	Характеризует долю прироста собственного капитала за счет изменения его условно-переменной части
Коэффициент прироста собственного капитала за счет условно-постоянной части	Отношение величины прироста условно-постоянной части собственного капитала к остатку собственного капитала на конец периода	Характеризует долю прироста собственного капитала за счет изменения условно-постоянной части

Источник: собственная разработка на основании изучения экономической литературы.

Применение данных показателей в ходе оценки источников формирования собственного капитала организации позволяет оценить вклад каждого источника, определить наиболее проблемные элементы собственного капитала и выявить резервы его приращения, что в свою очередь будет способствовать расширению аналитических возможностей и качества проводимой финансовой политики.

Ю.Г. Малыхин, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

1. Общегосударственный классификатор видов экономической деятельности (далее — ОКЭД) Республики Беларусь предназначен, как сказано в его основной части, для классификации юридических лиц, их структурных подразделений и индивидуальных предпринимателей по выполняемым ими видам хозяйственной деятельности и создания основы для подготовки статистических данных о результатах производства,

затратах на производство, формировании капитала, финансовых операциях и т.п.

2. В хозяйственной деятельности можно выделить три аспекта: административно-управленческий, технико-технологический и финансово-хозяйственный. Финансово-хозяйственный аспект (финансово-хозяйственная деятельность) — это хозяйственная деятельность в стоимостном выражении, состоящая из финансово-хозяйственных (хозяйственных) операций. Хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета на основании первичного учетного документа. С точки зрения бухгалтерского учета она должна всегда документально отражаться в стоимостном выражении и, следовательно, ее можно назвать финансово-хозяйственной операцией. Именно данная операция является объектом бухгалтерского учета.

3. Финансово-хозяйственную деятельность следует отличать от финансовой деятельности как более узкого понятия. Финансовая деятельность, согласно ОКЭД, включает финансовое посредничество как деятельность, связанную с получением и перераспределением финансовых средств, а также страхование, пенсионное обеспечение и некоторые другие вспомогательные виды финансового посредничества и страхования. В бухгалтерском учете финансовая деятельность рассматривается как деятельность организаций (за исключением банковских, страховых и бюджетных), приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если согласно учетной политике указанная деятельность не относится к текущей. Таким образом, хотя в учете и статистике финансовая деятельность рассматривается в узком плане, ее определения отличаются.

4. Хозяйственный контроль — это контроль за деятельностью субъектов хозяйствования, который включает три вида контроля: административно-управленческий (вертикальный), технико-технологический и финансово-хозяйственный (горизонтальный). Административно-управленческий (административный) контроль — это контроль за выполнением административных параметров, установленных вышестоящими звеньями управления. Технико-технологический (технический) контроль — это контроль за соблюдением технических параметров производства и стандартов качества производимой продукции (выполняемых работ, услуг). Финансово-хозяйственный контроль — это проверка финансово-хозяйственных операций субъектов хозяйствования. Объектом финансово-хозяйственного контроля является финансово-хозяйственная операция, которая должна быть документально оформлена.

5. Аудиторская деятельность в законодательстве Республики Беларусь рассматривается только с позиции финансово-хозяйственного кон-

троля, хотя фактически на практике встречаются такие виды аудита, как экологический, санитарно-эпидемиологический и другие виды, не относящиеся к финансово-хозяйственному контролю. Поэтому следовало бы законодательно закрепить за аудиторской деятельностью в качестве объекта не только финансово-хозяйственный, но также административно-управленческий и технико-технологический аспекты. Это позволит законодательно расширить сферу аудиторской деятельности в Республике Беларусь и создать дополнительные условия для развития аутсорсинга, а следовательно — экономического развития.

*Л.В. Масько, ст. преподаватель
ПГУ (Новополоцк)*

УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ И БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПОМОЩИ В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В современных условиях хозяйствования источниками финансирования экологических обязательств организации могут быть как собственные средства организации, так и заемные. Учитывая важность решения экологических проблем, организациям может оказываться государственная поддержка и безвозмездная помощь на экологические цели. Однако в системе бухгалтерского учета не осуществляется формирование детализированной информации по целям получения государственной поддержки и безвозмездной помощи. Это приводит к отсутствию достоверной и полной информации, необходимой для принятия своевременных управленческих решений в контексте устойчивого развития Республики Беларусь.

Следует отметить, что порядок бухгалтерского учета государственной поддержки и полученной из республиканского бюджета финансовой помощи, иностранной безвозмездной и безвозмездной (спонсорской) помощи организациям Республики Беларусь необходимо осуществлять в соответствии с требованиями Инструкции от 31 октября 2011 г. № 112 «Бухгалтерский учет государственной поддержки. Бухгалтерский учет безвозмездной помощи».

Согласно положениям Международных стандартов финансовой отчетности, при подготовке отчетности, учете и раскрытии информации о государственных субсидиях и раскрытии информации о других формах государственной помощи применяется стандарт № 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Из проведенного сравнения основных положений Международного стандарта финансовой отчетности № 20 и Инструкции от 31 октября