

идентифицировать себя. Рекламу можно рассматривать как зону современной мифологии. Часто рекламные сообщения используют мифологические образы, или мифологемы, и архетипы, что позволяет более эффективно воздействовать на аудиторию. Проведенное исследование показало, что в рекламных текстах наиболее часто встречаются мифологемы имени, мифологемы горы и дома, мифологемы животного и растительного мира, мифологемы моста, антропоморфные (связанные с частями тела) и соляные мифологемы. С давних времен имя носит сакральную функцию, поэтому если товару присваивается какое-либо имя или «фамилия», это служит созданию доверительных отношений между продавцом и покупателем, тот уверен, что если продавец назвал имя товара, значит, он уверен в его качестве. Гора – это символ величия, основательности, масштабности, а также древности и могущества. Образ горы в рекламе традиционно символизирует высокий уровень и лидерство компании или товара. Мифы о животных и природе являются наиболее архаичными, наиболее близкими к биологической сущности человека, к его биологическим инстинктам. Любое животное – само по себе уже имеет для нас открытый смысл, является символом, значение которого и используется в рекламных сообщениях. Практически любое рекламное сообщение апеллирует к мифологемам, и можно попытаться их выделить. Автор может обращаться к этим образам сознательно или же невольно, так как находится в культурном поле, где данная мифологема существует. Архаические пласты есть в сознании любого человека и являются практически идентичными у разных народов мира. Проявляющиеся в культуре – в мифах, эпосе, сказках и т. п., – эти образы считаются мифологемами. Вся наша культура состоит из данных образов; автор может их использовать невольно и добиться большей или меньшей эффективности рекламного обращения, это будет зависеть от уместности использования конкретной мифологемы в рекламе данного продукта и насколько удачно мифологема будет обыграна.

Заренкий В.О.

Бобруйский филиал УО «Белорусский государственный экономический университет»

## **ВЛИЯНИЕ МЕТОДИКИ ОТРАЖЕНИЯ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ОЦЕНКУ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

В настоящее время, в условиях существования различных форм собственности в Республике Беларусь, особенно актуальным становится изучение вопросов формирования, функционирования и воспроизводства собственного капитала.

Капитал – это всеохватывающая, универсальная и многоаспектная категория. Само слово «капитал» произошло от латинского «capita», что есть в буквальном переводе – голова крупного рогатого скота, олицетворяющая в

определенный период особое расчетное средство. Современные словари связывают этимологию термина «капитал» с латинским словом «capitalis», что означает «главный». Однако на протяжении всей истории развития экономической мысли существует полемика по поводу определения сущности данного понятия.

В бухгалтерской практике Республики Беларусь категория «капитал» вновь появилась после принятия Стандарта бухгалтерской отчетности «Объединение организаций». Однако на законодательном уровне данная учетная категория оформилась в конце 2006 года, когда она нашла свое отражение в новой редакции Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» от 29.12.2006г. №188-З. Согласно ей «капитал – активы организации за вычетом всех ее обязательств». Структура собственного капитала организаций была утверждена постановлением Министерства финансов №41 от 07.03.2007. Согласно ему капитал имеет следующую структуру: Уставный фонд; Резервный фонд; Добавочный фонд; Прибыль (убыток) отчетного периода; Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); Целевое финансирование; Доходы будущих периодов. Аналогичная структура собственного капитала сохранилась после утверждения постановления Министерства финансов №19 от 14.02.2008.

Несмотря на то, что категория «капитал» оформилась на уровне Закона, тем не менее, отдельные структурные элементы собственного капитала сохранили свое прежнее название – фонды. По нашему мнению, такая ситуация является не совсем корректной. Одним из признаков капитала является то, что капитал – это стоимость, которая приносит прибавочную стоимость, т.е. он обладает качеством самовозрастать. По нашему мнению фонды таким признаком не обладают, так как данная экономическая категория – понятие более узкое уже потому, что они характеризуют то, какими расходами полученный субъектом хозяйствования доход будет зачтен, а капитал характеризует то, в результате какой финансово-хозяйственной деятельности доход образовался.

Также можно констатировать, что на современном этапе в отечественной учетной практике состав собственного капитала, а также содержание его отдельных элементов и порядок их раскрытия в бухгалтерской отчетности – не до конца сформировавшаяся система. Ведь Типовым планом счетов бухгалтерского учета в состав собственного капитала (источников собственных средств) входят уставный, резервный, добавочный фонды, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и целевое финансирование, а согласно постановлению № 19 к вышеуказанным элементам добавился элемент «Доходы будущих периодов». Остается также спорным вопрос об отражении в отчетности некоторых структурных элементов собственного капитала. Так в бухгалтерской отчетности организаций Республики Беларусь целевое финансирование и доходы будущих периодов присутствуют в разделе III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы», а в ф. № 3 «Отчет об изменении капитала» целевое финансирование показывается в справке, а доходы будущих периодов не отражаются вовсе.

Обобщая все усовершенствованные методики по бухгалтерскому учету каждого структурного элемента собственного капитала организации, воплотивших в себе международный опыт, исследования различных экономистов, а также специфику национального учета, нами разработана классификация собственного капитала, в которой выделены следующие его составляющие: уставный капитал, неоплаченный капитал, изъятый капитал, добавочный капитал, результат переоценки долгосрочных активов, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), дивиденды начисленные, безвозмездные поступления. Разработанная классификация собственного капитала предприятия явилась основой для построения системы счетов учета собственного капитала. Применение предложенных счетов и субсчетов позволит агрегировать непротиворечивую с точки зрения ее экономического содержания информацию о структурных элементах собственного капитала, что способствует более экономически грамотно вести учет в условиях рыночной экономики и обеспечит пользователей необходимой информацией в целях анализа финансового состояния предприятия. Предложенная система субсчетов бухгалтерского учета построена таким образом, чтобы остатки по ним могли быть перенесены непосредственно в бухгалтерский баланс, третий раздел которого «Капитал и резервы» отражен в таблице 1. На основе проведенного анализа собственного капитала были получены результаты, характеризующие финансовое состояние и финансово-хозяйственную деятельность ОАО «Красный пищевик» за 2005-2007гг.

Таблица 1. Раздел III «Капитал и резервы» предложенной формы баланса

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Уставный капитал	410		
Изъятый капитал	411	( )	( )
Неоплаченный капитал	420		
Резервный капитал	430		
Добавочный капитал	440		
в том числе:			
инвестированный капитал	441		
накопленный капитал	442		
Накопленная прибыль (непокрытый убыток)	450		
В том числе:			
чистая прибыль (убыток) отчетного периода	451		
накопленная прибыль предыдущих лет	452		
непокрытый убыток предыдущих лет	453	( )	( )
Дивиденды начисленные	459	( )	( )
Результат переоценки долгосрочных активов	460		
Безвозмездные поступления	470		
<b>ИТОГО ЧИСТЫЙ СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>	480		
Целевое финансирование	490		
<b>ИТОГО по разделу III (480 + 490)</b>	500		

При анализе динамики, состава и структуры собственного капитала была применена традиционная методика анализа. В то же время данный вид анализа был применен к данным бухгалтерского баланса, форма которого утверждена Министерством финансов, и к разработанной форме баланса, построенной на основании усовершенствованной классификации собственного капитала.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о том, что в рассматриваемые периоды времени шло наращивание собственных средств. Однако основным источником пополнения капитала организации являлась переоценка активов, т.е. рост собственного капитала во многом зависел не от эффективного функционирования самой организации, а был во многом обусловлен макроэкономическими факторами. Итоговые значения коэффициентов, характеризующие структуру совокупного капитала, показали, что большая часть имущества компании формируется за счет собственного капитала, так как у анализируемой организации удельный вес заемного капитала составляло менее трети в общей сумме совокупного капитала на протяжении всего анализируемого периода, что свидетельствует о финансовой независимости анализируемой организации. По результатам проведенного анализа на основе данных, отраженных в предложенной форме баланса, прослеживается аналогичная ситуация. Это во многом обусловлено тем, что структура собственного капитала, определенная по существующей и предложенной классификации, существенно не различается для анализируемой организации.

При расчете коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость, были получены результаты, свидетельствующие об устойчивой финансовой ситуации. Аналогичные значения показателей, рассчитанных по предложенной форме баланса, отразили более низкий уровень. Хотя отмеченные различия не оказали определяющего влияния на уровень финансовой устойчивости в целом, тем не менее, это свидетельствует о том, что размер собственного капитала, отраженный в бухгалтерской отчетности, составляемой по действующему законодательству, завышен, а заемных средств – занижен, что сказывается впоследствии на более высоких уровнях показателей финансовой устойчивости.

Зеленцова Е.В., Кивачук В.С.

УО «Брестский государственный технический университет»

## **ФОНД ВОЗРОЖДЕНИЯ НАЦИИ И ДЕМОГРАФИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Главной целью устойчивого экономического роста государства является развитие и преумножение человеческого капитала. Человеческий капитал является важнейшей составляющей национального богатства. Поэтому правительства разных стран проводят ряд мероприятий в области социальной политики, в том числе и демографическую политику для развития и улучшения