

организации появляется возможность определять на основе расчета данного показателя величину возможного дохода от реализации санаторно-курортных услуг по таким путевкам. В результате управленческий персонал с помощью предложенных нами показателей имеет возможность определять наиболее доходные и востребованные виды санаторно-курортных услуг по путевкам.

Следует отметить, что частота проведения такого анализа зависит от особенностей финансово-хозяйственной деятельности санаторно-курортной организации, влияния внешних факторов, которые оказывают влияние на величину затрат, цены реализации санаторно-курортных услуг по путевкам за один койко-день. Поэтому анализ безубыточности, по нашему мнению, целесообразно проводить ежемесячно или один раз в квартал, когда изменяется количество отдыхающих и дней их пребывания по путевкам.

Заключение. Таким образом, предложенные нами показатели позволяют в оперативном порядке, исходя из прогнозных значений количества занятых койко-мест с учетом комфортности проживания, определять срок окупаемости затрат по санаторно-курортным услугам по путевкам и безубыточный объем их реализации, во-первых, с учетом структуры номеров по уровню комфорта; во-вторых, в разрезе номеров по уровню комфорта при условии полной или частичной загрузки номерного фонда; в-третьих, с учетом комфортности проживания в номерах и структуры видов санаторно-курортных путевок и на их основе своевременно принимать оптимальные управленческие решения в целях повышения эффективности функционирования и дальнейшего развития.

<http://edoc.bseu.by>

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СПОРТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Богаревич Наталия Олеговна,
аспирант кафедры налогов и налогообложения БГЭУ*

Система управления финансами спортивной организации – это совокупность инструментов и методов, с помощью которых менеджмент спортивной организации оперативно получает достоверную информацию о результатах спортивной, финансовой и коммерческой деятельности для разработки и реализации управленческих решений, связанных с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов и направленных на обеспечение финансовой устойчивости. [1]

Данный подход отражает особенности системы управления финансами спортивной организации, которая способствует достижению одновременно спортивных, коммерческих и финансовых целей, а также ориентирована на эффективное использование финансовых ресурсов.

Поскольку финансовое обеспечение как процесс включает в себя несколько этапов, а одним из основных, на наш взгляд, является формирование финансовых ресурсов, необходимо подробно изучить структуру доходов спортивных организаций.

Большинство современных спортивных организаций в Республике Беларусь финансируются из самых разных источников, – из бюджетов всех уровней, реализации спортивных лотерей, продажи билетов, рекламы, спонсорства, предпринимательской деятельности, сдачи собственности в аренду, депозитных операций и других видов деятельности. В свою очередь, спортивные организации расходуют полученные по различным каналам денежные средства на собственные нужды: выплачивают заработные платы и премиальные спортсменам и тренерам, рассчитываются по кредитам с коммерческими банками, осуществляют налоговые отчисления в государственный и местный бюджеты и т.д. Таким образом, финансы спортивной организации постоянно находятся в движении, циркулируя от одного плательщика к другому. Временно свободные денежные средства, на наш взгляд, также должны приносить спортивной организации максимально возможный доход.

В настоящее время согласно указу Президента Беларуси №191 «Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта», обязательным условием, дающим право спортивным клубам Беларуси по игровым видам спорта получать господдержку в 2014 году, является получение доходов

- СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ
1. Козырева, Т.В. Управленческий учет в туризме: моногр. / Т.В. Козырева. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 160с.
 2. Панков, Д.А. Управленческий учет и анализ : учеб. пособие / Д.А. Панков, Л.В. Пашковская. – Мн. : ГИУСТ БГУ, 2011. – 224 с.

не менее 20% от средств своего бюджета собственными силами в течение 2013 года. [2]

В связи с постепенным переходом к концу 2015 года на 50-процентную самоокупаемость перед спортивными организациями возникает проблема эффективного использования и экономии бюджетных средств. Особое значение приобретают возможности достижения данной цели, а также наиболее рациональное использование привлечённых внешних финансовых ресурсов.

В связи с вышеизложенным, считаем необходимым рассмотреть актуальные тенденции динамики изменения доходов спортивных организаций, скорректировав процентное соотношение источников доходов в соответствии с действующим законодательством (Указом № 191). Данный Указ направлен на создания необходимых условий для дальнейшего развития физической культуры и спорта в Республике Беларусь, оптимизации мер по поддержке игровых видов спорта.

Методом экстраполяции ориентировочно определим общие доходы спортивных организаций на 2014-2015 г.г.

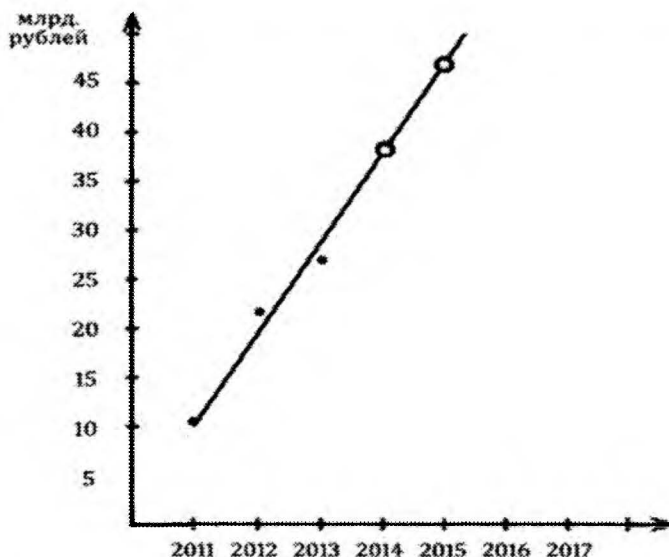


Рис. 1 Прогноз изменения доходов спортивных организации за 2011-2015 г.г.

Источник: Собственная разработка на основе [3]

Таким образом, доходы спортивных организаций ориентировочно должны составить в 2014 году – 207 млн. долл. США, а в 2015 году – 223 млн. долл. США.

Согласно указу Президента № 191 доходы от хозяйственной деятельности должны составить: в 2014 году – 20% от общих доходов организации (41,4 млн. долл. США), а в 2015 году – 50% (111,5 млн. долл. США).

На основании прогноза, просчитанного до 2015 г., источники доходов в 2014-2015 г.г. будут сформированы следующим образом. (Таблица 1)

Оценим реальность поставленной задачи при условии существующих тенденций развития хозяйственной деятельности спортивных организаций.

Из данных графика видно, что в 2014 году спортивные организации должны получить доходы в размере 45 млн. долл. США, что составит 108,7% к запланированному согласно Указу 41,4 млн. долл. США, а в 2015 году – 55 млн. долл. США, что составит 49,3% к запланированным 111,5 млн. долл. США.

Таким образом, математический анализ показывает реальность достижения поставленной цели увеличения доходов от хозяйственной деятельности до 20% в 2014 году. Вместе с тем, очевидно, что при существующих тенденциях развития хозяйственной деятельности спортивных организаций выход на запланированные 50% в общей структуре доходов является недостижимой задачей.

Вследствие этого спортивным организациям необходимо кардинально изменять политику хозяйственной деятельности, искать новые пути и возможности для решения данной экономической задачи.

Поскольку спортивные игры являются популярными видами спорта среди всех категорий населения стран, то они располагают наибольшим потенциалом для развития – коммерческим и финансовым. В связи с этим, проблемы управления финансами для таких спортивных организаций являются наиболее актуальными. Результаты, достигаемые в игровых видах спорта, позволяют сформировать при-

Источники доходов спортивных организаций за 2014-2015 год

Таблица 1

Показатели	2014 год		2015 год	
	млн. долл. США	%	млн. долл. США	%
Доходы	207	100	223	100
Спонсорская помощь	104,7	50,6	45,9	20,6
Госбюджет	32,5	15,7	34,1	15,7
Хозяйственная деятельность	41,4	20	111,5	50
Помощь международных организаций	19,5	9,4	20,9	9,4
Прочее	8,9	4,3	9,6	4,3

Источник: Собственная разработка на основе [3]

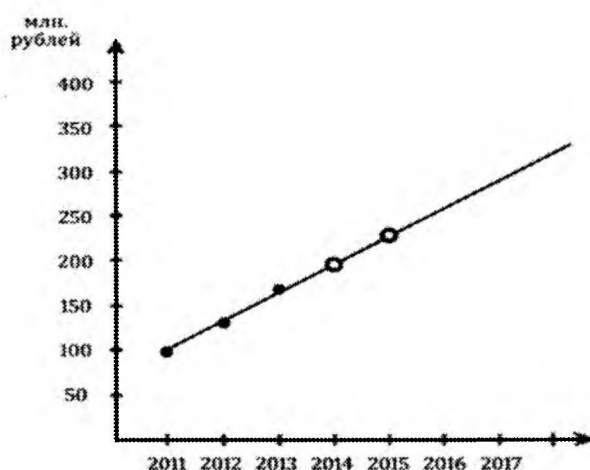


Рис.2 Прогноз изменения доходов спортивных организаций от хозяйственной деятельности на 2011-2015 год

Источник: Собственная разработка на основе [3]

влекательный образ нашей страны на международной арене и способствуют развитию международных отношений.

Необходимым условием для управления финансами спортивной организации являются привлечение крупных источников финансирования, создание эффективного механизма контроля их использования. От обеспеченности финансовыми ресурсами во многом зависит деятельность любой организации, в том числе и спортивной. Величина, а также возможность максимизации финансовых ресурсов для обеспечения результативной деятельности спортивной организации в значительной степени зависит от эффективной системы управления финансовыми ресурсами.

В целях создания необходимых условий для дальнейшего развития физической культуры и спорта в Республике Беларусь, оптимизации мер по поддержке игровых видов спорта в 2013 году расширен перечень видов предпринимательской деятельности, которые спортивные клубы и спортивные организации могут осуществлять без образования коммерческих организаций. Это предусмотрено указом Президента Беларуси №191 «Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта» от 15 апреля 2013 года.

На наш взгляд, в настоящее время механизмы обеспечения финансовыми ресурсами, действующие в большинстве организаций физической культуры и спорта, недостаточно эффективны. Зачастую происходит нерациональное их расходование по причине неэффективного использования рыночных инструментов.

В современных условиях грамотное управление финансами может позволить оптимизировать движение финансовых потоков, снизить потери финансовых ресурсов, что в свою очередь влияет на такие важнейшие показатели деятельности спортивной организации, как прибыль, рентабельность, различные расходы и затраты.

Правовые, организационные, экономические и социальные Основы деятельности физкультурно-оздоровительных организаций в Республике Беларусь в настоящее время установлены Законом Республики Беларусь от 09.11.2009 N 51-З «О физической культуре и спорте». В соответствии с этим законом «физкультурно-оздоровительные организации могут быть коммерческими организациями, некоммерческими организациями и создаваться в различных организационно-правовых формах, предусмотренных законодательством Республики Беларусь [4]. Здесь же понятие «профессиональный спорт» определено как «предпринимательская, трудовая и иная не запрещенная законодательством деятельность, направленная на достижение высоких спортивных результатов и получение доходов (вознаграждений) от организации спортивных мероприятий и (или) участия в них». Если коснуться вопросов формы собственности спортивных клубов, то можно заметить, что в настоящее время произошли перемены, которые связаны с постепенной утратой государственными структурами влияния на профессиональный спорт, также значительная часть спортивных в Республике Беларусь имеет организационно-правовую форму некоммерческой организации.

Средства, которые получают спортивные клубы и организации от государственных органов и неправительственных структур, не могут решить проблем их финансирования. Поскольку превратить национальные чемпионаты в красивое и яркое зрелище, которое привлечёт зрителей на трибуны и к экранам телевизоров, а также внимание спонсоров могут только устойчивые в финансовом отношении клубы. Состоятельные клубы имеют больше возможностей для достижения успехов и на международной арене. В настоящее время, в связи с сокращением бюджетных ассигнований, клубы оказались в сложном положении и вынуждены заниматься поиском внебюджетных источников финансирования – прежде всего привлечением акционеров, спонсоров, меценатов и ведение собственной предпринимательской деятельности.

Вследствие того, что игровые виды спорта имеют различную популярность и доходность, то и их финансирование в той или иной степени может отличаться. Наиболее популярные виды спорта могут выйти на самоокупаемость, однако существуют и такие виды, как волейбол, которые нуждаются в дополнительном государственном финансировании.

ВК «Минск» на сегодняшний день является бюджетной спортивной организацией и зависит от средств, которые поступают из бюджета. Изучив его спортивную и финансово-хозяйственную деятельность, мы попытаемся найти наиболее рациональные перспективные пути развития волейбольного клуба с целью осуществления постепенного его перехода на частичную самоокупаемость.

Источником финансирования для осуществления финансово-хозяйственной деятельности белорусского волейбольного клуба «Минск» являются: бюджетное и внебюджетное финансирование. (Рисунок 3).

В настоящее время ВК «Минск» вынужден заниматься поиском внебюджетных источников финансирования, а именно привлечением спонсоров и ведением собственной предпринимательской деятельности.

В составе источников финансирования исследуемой спортивной организации значительную долю занимает бюджетное финансирование.

В течение исследуемого периода структура источников финансирования волейбольного клуба изменилась незначительно. В общем объеме доходов, как и в предыдущих периодах, поступления от спонсоров занимают значительную часть – 55,6%.

Бюджетные поступления остаются практически на одном и том же уровне, что свидетельствует выполнении Указа Президента Республики Беларусь «О государственной поддержке клубов» от 07.07.2003 г. №290 и 291, 05.11.2006 г. №600, 16.11.2006 г. №680, 05.04.2007 г. №166 [5,6,7,8,9].

В настоящее время, согласно Указу Президента РБ: № 191, прежде всего, необходимо оценить величину конечного финансового результата деятельности волейбольного клуба выявить, что послужило причиной её образования. Также необходимо рассмотреть изменения по отдельным статьям доходов волейбольного клуба.

На конец анализируемого периода доля капитала, предоставленного спонсорами, возросла. Это положительно влияет на финансовое состояние клуба, однако, незначительный рост доли собственного капитала, лишает клуб возможности самостоятельно принимать финансовые решения, связанные с организацией коммерческой деятельности. Структура источников финансирования волейбольного



Рис. 3 Структура источников финансирования волейбольного клуба за 2011-2013 г.г.

Источник: Собственная разработка на основе [3]

Структура доходов волейбольного клуба «Минск» (млн. руб.)

Таблица 2

Показатели	На 01.01.2012	На 01.01.2013	На 01.01.2014	Прирост в % за 2012 год	Прирост в % за 2013 год
Доходы всего	10445,7	21597,9	26809,2	106,8	124,1
В том числе:	5891,9	11910,9	14894,1	102,2	125,0
- спонсорские средства	98,8	131,2	166,0	32,8	126,5
- собственные средства	4455,0	9462,6	11656,8	112,4	123,2
- бюджетные средства	-	93,2	92,3	-	99,0
- прочие средства	-	-	-	-	-

Источник: собственная разработка на основе [3]

клуба, признанных в бухгалтерском учете доходами, свидетельствует о значительной зависимости от бюджетных и спонсорских средств. В таких условиях управление деятельностью спортивной организации нуждается в хорошо организованной системе управления финансовой деятельностью организации.

Приняв Указ №191 «Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта» от 15 апреля 2013 года за основу исследования, методом экстраполяции определим сумму общих доходов ВК «Минск» на 2014 и 2015 годы.

Таким образом, в 2014 году при сохранении темпов развития сумма общих доходов ВК «Минск» должна достигнуть 38000 млн. руб., а в 2015 году – 47000 млн. руб. Согласно Указу №191 доходы от хозяйственной деятельности в общей структуре обязаны составить в 2014 году 20% (7600 млн. руб.), в 2015 году – 50% (23500 млн. руб.)

Оценим реальность поставленной задачи при условии существующих тенденций развития хозяйственной деятельности волейбольного клуба.

В настоящее время структура собственных средств волейбольного клуба «Минск» имеет следующий вид:

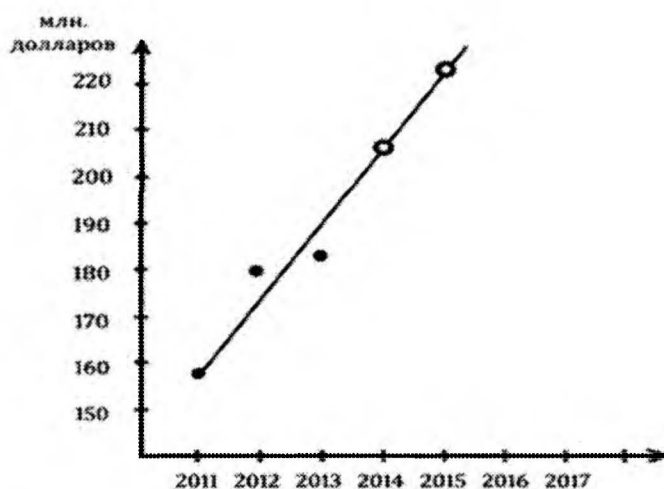


Рис. 4 Прогноз изменения доходов ВК «Минск» на 2011-2015 г.г.

Источник: Собственная разработка на основе [3]

Структура собственных средств волейбольного клуба «Минск» за 2011-2014 г.г. (млн. рублей)

Таблица 3

Показатели	На 01.01.2012	На 01.01.2013	На 01.01.2014	Изменение за 2012г. млрд р.	Прирост за 2012г., %	Изменение за 2013г. млрд р.	Прирост за 2013г., %
- за переход игрока ВК	62,5	56,2	78,6	-6,3	89,9	22,4	139,9
- выручка от оказания транспортных услуг	0	19,3	14,6	19,3	-	-4,7	75,6
- положительная отрицательная курсовая разница валюты	0,4	0,3	0,2	-0,1	75	-0,1	66,7
- страховое возмещение	0	0,6	-	0,6	-	-0,6	-
- % банка	0,1	0,1	0,8	0	100	0,7	800
- % депозитный	11,6	31,2	16,2	19,6	268,9	-15	51,9
-выручка от реализации билетов	24,2	22,5	28,1	-1,7	92,9	5,6	124,9
-лом от сдачи аккумулятора	0	1,1	-	1,1	-	-1,1	-
-оптовая торговля	-	-	20,7	-	-	20,7	-
- доходы от рекламы	-	-	6,8	-	-	6,8	-
ИТОГО:	98,8	131,2	166,0	32,4	132,8	34,8	126,5

Источник: собственная разработка на основе [3]

Как видно из таблицы, доля собственных средств в данном волейбольном клубе ничтожно мала, в связи с этим клубу очень сложно конкурировать на рынке. Собственный капитал формируется в основном за счёт нераспределённой прибыли, заработанной учреждением в результате эффективной деятельности и остающейся в его распоряжении, которая включает: трансфертные доходы, выручку от оказания транспортных услуг, депозитный процент, выручку от реализации билетов.

Определим доходы от хозяйственной деятельности ВК «Минск» и оценим достижимость поставленных задач, ориентируясь на данные за 2011-2013 годы.

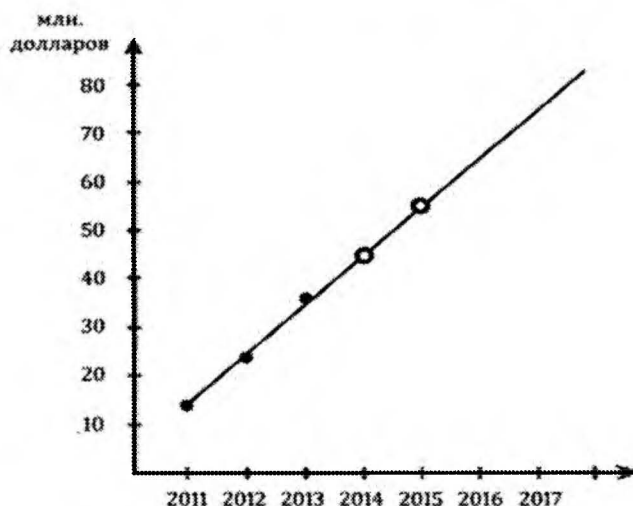


Рис. 5 Прогноз изменения доходов ВК «Минск» от хозяйственной деятельности на 2011-2015 г.г.

Источник: Собственная разработка на основе [3]

Как видно из графика, в 2014 году доходы от хозяйственной деятельности достигнут 190 млн. руб., что составит 2,5% от запланированных 7600 млн. руб., а в 2015 году – 225 млн. руб. (1% от запланированных 23500 млн. руб.).

Таким образом, данный анализ показывает, что при современных тенденциях развития хозяйственной деятельности ВК «Минск» выход на запланированные 20% (не говоря уже о 50%) в общей структуре доходов, является неосуществимой задачей.

В данном исследовании проведен анализ и разработана методика оценки эффективности финансово-

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Чувальская А. И. Финансовый контроллинг как фактор эффективного развития спортивной организации [Текст] / А. И. Чувальская // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2011. - N 21 (63). - С. 33-39.
2. Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта Указ Президента РБ, от 15.04.2013 № 191 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск.
3. Финансовая отчетность ВК «Минск» за 2011-2013г.г.
4. О физической культуре и спорте: Закон Респ. Беларусь, от 09.11.2009 N 51-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2006.
5. О дополнительных мерах государственной поддержки хоккейных клубов: Указ Президента Республики Беларусь от 07.07.2003 г. № 290 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск.
6. О дополнительных мерах государственной поддержки футбольных клубов: Указ Президента Республики Беларусь от 07.07.2003 г. № 291 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск.
7. О дополнительных мерах государственной поддержки волейбольных клубов: Указ Президента Республики Беларусь от 05.11.2006 г. № 600 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск.
8. О дополнительных мерах государственной поддержки гандбольных клубов: Указ Президента Республики Беларусь от 16.11.2006 г. № 680 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск.
9. О дополнительных мерах по развитию игровых видов спорта: Указ Президента Республики Беларусь от 05.04.2007 г. № 166 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск.

вого обеспечения спортивной организации на основе метода экстраполяции, новизна которой заключается в распространении прошлых и настоящих тенденций, закономерностей на будущее развитие объекта прогнозирования.

Рекомендованная методика позволяет ориентировочно определить общие доходы спортивной организации в будущем, если ее развитие будет осуществляться с той же скоростью, что и ранее.

РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ В ИНТЕГРИРОВАННЫХ АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ФОРМИРОВАНИЯХ, ВКЛЮЧАЮЩИХ СВИНОВОДЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Е.Н. Ракутина, аспирантка УО «БГСХА»

Резюме. В статье предложена методика учета затрат в интегрированных агропромышленных формированиях, включающих свиноводческие организации, с выделением совокупности счетов управленческого учета, общей схемы формирования типовых бухгалтерских проводок и составлением внутренней отчетности.

Summary. In article the technique of cost accounting in an integrated agro-industrial establishment-quirements, including pig organization, with the allocation of the aggregate accounts of management accounting, the General scheme of the formation of typical accounting transactions and compiling internal reporting.

Введение. В современных условиях разрозненным организациям и отдельным производителям трудно сохранить высокий уровень эффективного хозяйствования. Поэтому создание и рентабельное функционирование крупных интегрированных агропромышленных формирований позволяет значительно активизировать интеграционные процессы в отечественном АПК, реализовать экономические механизмы деятельности таких структур и на этой основе обеспечить работу субъектов интеграции на условиях самокупаемости и самофинансирования [1].

В настоящее время особенно это важно для свиноводческих организаций, у которых существуют проблемы по обеспеченности поголовья кормами, воспроизводства стада, рынков сбыта продукции. Проблема нехватки кормов в свиноводстве может быть решена путем кооперативно-интеграционных отношений с комбинатами хлебопродуктов, комбикормовыми заводами. Развитие кооперативно-интеграционных отношений между свинокомплексными, репродукторскими, племенными заводами по разведению пород свиней, откормочными свиноводческими организациями позволит повысить уровень воспроизводства стада свиней. Для гарантированного сбыта свиней, ускоренного продвижения продукции к потребителю, снижения транзакционных издержек наиболее оптимальным является интеграция с мясокомбинатами. На наш взгляд, в рыночных условиях важнейшей организационной формой эффективного и конкурентного развития свиноводства является продовольственная кооперация, своевременное использование основных принципов которой способно существенно повысить конкурентоспособность отечественных производителей продукции свиноводства не только на внутреннем, но и на внешних рынках.

В данных условиях, когда аграрная политика направлена на интеграционные процессы, организация системного консолидированного учета в агропромышленных формированиях необходима для качественной обработки учетной информации и принятия на ее основе эффективных управленческих решений. Сложность реализации данной процедуры на практике заключается, с одной стороны, в отсутствии методологически закреплённого подхода к ее осуществлению, с другой – в разнообразии состава затрат сельскохозяйственных и перерабатывающих организаций.

Основная часть. Перестройка отрасли свиноводства базируется на сохранении целостности единой системы производства, проявляемой в процессе консолидации экономически обособленных сельскохозяйственных и перерабатывающих организаций в интегрированные структуры. Это предъявляет высокие требования к формированию единого внутрикорпоративного пространства, основанного