

собівартість певного виду продукції (робіт, послуг) за прямим призначенням. У свою чергу, їх можна розділити на пропорційні та непропорційні.

Фінансовим результатом господарської діяльності підприємства є прибуток (збиток), який в основному утворюється в результаті продажу (реалізації) готової продукції (послуг, товарів), реалізації інших матеріальних цінностей, послуг допоміжних виробництв і господарств та формується поступово протягом фінансово-господарського року [2, с. 16].

Більшу частину прибутку становить прибуток від реалізації продукції, одержаний у вигляді різниці між виручкою від реалізації продукції і витратами на її виробництво та збут. Доходи та втрати, які не пов'язані з реалізацією продукції, але збільшують або зменшують суму прибутку (збитку), відносять до фінансових результатів, отриманих від інвестиційної та фінансової діяльності.

Поняття фінансових результатів діяльності також трактується в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», відповідно до якого, прибутком прийнято вважати суму, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати, а перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійснені ці витрати називають збитками [3, с. 28].

Отже, визначення фінансового результату полягає у визначенні чистого прибутку (збитку) звітного періоду, шляхом послідовного зіставлення в бухгалтерському обліку доходів та витрат.

Список літератури

1. Іонін Є. Проблемні аспекти фінансового аналізу в умовах впровадження в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності і аудиту. *Аудитор України*. 2013. № 2. С. 17–22.
2. Рябенко Р. Подаемо річну фінансову звітність. *Баланс-Агро*. 2012. № 3. С. 3–5.
3. Солошенко Л. Спільна діяльність: облік та звітність. *Податки та бухгалтерський облік*. 2012. № 50. С. 24–33.

УДК 336.14

Шиманчук А. Д., студентка

*Научный руководитель: Ливенский В. М., доцент кафедры финансов
Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь*

ФИНАНСИРОВАНИЕ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Физическая культура и спорт (далее – ФКиС) представляют сферу деятельности, которой в Республике Беларусь уделяется значительное внимание. Одной из мер по реализации данной сферы является повсеместное возведение спортивных сооружений, учебных центров для подготовки профессиональных спортсменов. Особое внимание уделяется развитию спортивной инфраструктуры в малых и средних городах. Благодаря такому подходу белорусские школы, вузы, а также детские дошкольные учреждения прекрасно оснащены для занятий спортом.

Основы государственной политики в области физкультуры и спорта заложены в Законе Республики Беларусь о физической культуре и спорте. В настоящее время в стране функционирует более 23,3 тыс. физкультурно-спортивных сооружений, в том числе: 134 стадиона, 52 манежа, 4507 спортивных залов, 604 спортивных тира, 93 спортивные трассы, 38 ледовых арен, 1759 мини-футбольных площадок, 2012 баскетбольных, 2763 волейбольных, 1009 плавательных бассейнов. Из них в сельских населенных пунктах – около 8 тыс. физкультурно-спортивных сооружений.

Республика обладает рядом спортивных сооружений мирового класса. Финансирование таких грандиозных спортивных центров как «Минск-Арена», Спортивный центр «Раубичи» и т.п. актуально не только для граждан Беларуси, но и для формирования мирового имиджа республики.

Согласно Закону о физической культуре и спорте, финансирование ФКиС осуществляется за счет средств республиканского и местных бюджетов, доходов организаций физической культуры и спорта и иных источников, не запрещенных законодательством.

Далее рассмотрим расходы консолидированного бюджета Республики Беларусь на физическую культуру и спорт.

Таблица 1 – Расходы консолидированного бюджета Республики Беларусь на физическую культуру и спорт за 2016–2018 гг.

Расходы	2016 г.	2017 г.	2018 г.
млн. руб.	1 041,0	1 162,0	1 539,7
в % к общему объему ВВП	1,1	1,1	1,3
в % к общему объему расходов	3,8	4,0	4,7

*с учетом расходов на государственную и местные инвестиционные программы [1]

Таким образом, в период с 2016 по 2018 гг. можно наблюдать тенденцию роста расходов консолидированного бюджета. Так, в 2017 году данный показатель составил 1 162,0 млн рублей, что на 121 млн руб. или на 11% больше, чем в 2016 году. В 2018 рассматриваемое значение уже составило 1 539,7 млн рублей, тем самым увеличившись на 377,7 млн рублей или на 33% по сравнению с 2017 годом.

Также, следует обратить внимание, что в данный период доля расходов консолидированного бюджета на физкультуру и спорт по отношению к ВВП выросла незначительно, а в абсолютных показателях объем расходов увеличился существенно (табл. 1).

Очевидно, что национальная система физической культуры и спорта сегодня опирается на государственную поддержку в виде бюджетного финансирования. Однако в перспективе акцент должен быть сделан на внебюджетные источники.

Далее мы рассмотрим соотношение объема финансовых затрат на развитие физической культуры и спорта в европейских странах. Согласно данным Совета Европы в таблице 2 представлены показатели, которые правительство выделяет на развитие спорта.

Таблица 2 – Соотношение объема финансовых затрат на развитие физической культуры и спорта в европейских странах [2]

Страна	Доля правительства (%)	Местные органы власти (%)
Германия	2	98
Великобритания	5	95
Швейцария	8	92
Швеция	10	90
Финляндия	15	85
Франция	23	77
Испания	24	76

Исходя из представленных показателей, можно сделать вывод, что финансирование физической культуры и спорта в европейских странах осуществляется в основном за счет средств местных органов власти. Их средства используются в основном на массовый и детский спорт, что наглядно демонстрирует данная таблица государственных субсидий на развитие спорта.

Также необходимо заметить, что в зарубежных странах продажа билетов клубов – основной источник доходов, что нетипично для белорусского спорта. Вторым источником по значимости для команд являются средства, полученные от продажи прав на телетрансляцию. Отметим, что не команды, а лиги заключают договоры с телевидением и распределяют полученные доходы между ними. Но команды оставляют за собой право на контракт с региональными телеканалами. В Республике Беларусь этот источник финансирования находится в стадии становления.

Таким образом, для решения проблемы финансирования спорта и физической культуры в Республике Беларусь необходимо пересмотреть порядок бюджетного финансирования спортивных сооружений, а также уделить внимание привлечению частного капитала.

Пути решения данной проблемы: во-первых, значительная часть средств государственного бюджета должна расходоваться на подготовку молодых спортсменов.

Во-вторых, профессиональный спорт в подавляющей своей части необходимо организовывать на коммерческой основе.

В-третьих, для того чтобы финансово поддержать спортивные клубы и обеспечить эффективное администрирование, предлагается создать специализированное кредитное агентство для осуществления всех финансовых процедур по трансферам игроков как внутри страны, так и за рубеж. Деятельность данного агентства должна носить коммерческий характер, осуществляя финансовую поддержку игроков и спортивных клубов посредством выдачи кредитов, необходимых для организации деятельности спортивной организации.

Список литературы

1. Бюллетень об исполнении консолидированного и республиканского бюджета // Министерство финансов Республики Беларусь : сайт. URL: http://www.minfin.gov.by/upload/bp/bulletin_cons/2018/2018.pdf (дата обращения: 20.03.2020).

2. Намазов А. К., Газиева И. С. Массовый спорт за рубежом. *Здоровье – основа человеческого потенциала: проблемы и пути их решения*. 2016. № 11 (1). С. 433–437.

УДК 657

Shkornik Y. A., Klentak C. A., students

Science tutor: Lemesh V. N., PhD in Economics, Docent of the Department of accounting analysis and audit in the sectors of the national economy Belarusian State Economic University, city Minsk, Republic of Belarus

MANAGEMENT AUDIT: THEORETICAL ASPECTS AND DEVELOPMENT TRENDS

In the conditions of the formation of market relations in our country, with the development of entrepreneurial activity, the problem of maximum effective business management increases significantly, regardless of the type of economic activity and the form of ownership of the organization. In this regard, the importance of the accounting and analysis system as the main information base for monitoring and making management decisions increases immeasurably. From this point of view, the system of management accounting and management analysis is becoming more and more developed in our country, using the world experience. In general, in the field of audit theory in Belarus, there are certain developments of some authors [4,5], but there are still a number of unresolved problems, which should include research in the field of management audit.

At present, there are many types of audit: medical, sports, personnel, environmental, etc. We have made a bet on management audit.

It is revealed that the concept of "management audit" is not legally fixed in any country in the world, and there is no common understanding of the content of management audit. There is no exact meaning either in the business community or in the scientific community, so the term "management audit" has many interpretations [1].

In this research paper, we will consider this economic phenomenon from the point of view of the scientist I. A. Rabenko, who considers that management audit implies control of accounting and tax accounting [2, p. 6-10]. We agree with the scientist's position, but we guess that although management audit is based on accounting, it also affects the necessary adjustments in the management process.

In a broader sense, management audit is closely related to the analysis of the organization's management system, identifies problems and determines ways to solve them, and affects the effectiveness and efficiency of management decisions. Therefore, there is a growing trend among large organizations to create their own management audit services and departments, i.e. multi-profile specialists who will be qualified in accounting and tax accounting, finance, as well as in the social sphere as management. The results of management audit are necessary for owners of organizations and their founders; managers, including the lower and middle levels;