

3. Сложности с мотивацией пользователей на опрос, так как они очень ценят время и избегают тратить его непродуктивно.

4. Ограничения на темы исследований, которые сегодня можно проводить в интернете.

5. Проблемы с обеспечением безопасности данных, сообщаемых о себе респондентами.

6. Смещение выборки при интернет-опросах. Результаты любого опроса, не затрагивающего интернет-специфическую тематику, будут смещенными. Это означает, что в опросах могут принимать участие посетители, которые:

- могут отвечать на вопросы нечестно (в частности, неправильно указывать свой пол, возраст и доход);

- являются наиболее активными пользователями, имеющими лучшие возможности доступа к сети (лучшие каналы связи, более быстрые компьютеры, имеющие больше свободного времени и т. д.), т. е. заведомо обладающими некоторыми характеристиками, которые потенциально могут влиять на ответы на различные вопросы;

- могут быть случайными, «не целевыми» посетителями сайта [3].

Разумеется, у опросов в Сети есть и минусы – это, увы, не 100% проникновение интернета. Однако сегодня в подавляющем большинстве случаев интернета достаточно, для того, чтобы опросить практически любые целевые аудитории. В результате интернет стал мощным инструментом маркетингового анализа, который позволил решать трудоемкие задачи гораздо быстрее и дешевле.

#### **Список цитированных источников**

1. Портал независимых исследований в Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://thinktanks.by/> – Дата доступа: 19.03.2019.

2. Книга «Основы маркетинга» Филип Котлер [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://htbiblio.yolasite.com/resources/12.11.15/Kotler\\_kratkiy\\_2007.pdf](http://htbiblio.yolasite.com/resources/12.11.15/Kotler_kratkiy_2007.pdf) – Дата доступа: 03.04.2019.

3. Информационный портал «Маркетинг». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://mymonday.by/marketing?utm\\_source=yandex&utm\\_medium=context&\\_openstat=ZGlyZWN0LnIhbmRleC5ydTszODc1MzY2Njs2NjA1OTUxOTM5O3lhbmRleC5ieTpwcmVtaXVt&yclid=2829070255069618758](https://mymonday.by/marketing?utm_source=yandex&utm_medium=context&_openstat=ZGlyZWN0LnIhbmRleC5ydTszODc1MzY2Njs2NjA1OTUxOTM5O3lhbmRleC5ieTpwcmVtaXVt&yclid=2829070255069618758) – Дата доступа: 24.03.2019.

УДК 657.1

**Ярошевич Д. А.**

**Научный руководитель: доцент Сенокосова О. В.**

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО**

В период стабильной работы предприятию важно привлечь финансирование в инвестиционных целях. В то время как для организации-инвестора важно получить выгоду от вложений в данное предприятие. Поэтому инвестиции в уставный капитал – это то, что сможет удовлетворить потребности обеих сторон. Но для оценки финансового состояния организации-инвестора необходимо достоверно определить стоимость его инвестиций в уставный фонд другой организации, поскольку с течением времени реальная стоимость инвести-

ций может меняться в зависимости от эффективности работы другого предприятия. Этот вопрос приобретает особую актуальность в Республике Беларусь, поскольку отдельные предприятия наряду с национальной отчетностью обязаны составлять и отчетность согласно международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО). Поэтому целью данной работы является установление значимых расхождений в учете инвестиций в уставный капитал организаций, исходя из требований МСФО и национального учета (далее – НСБУ) с целью исключения ошибок или элементарного недопонимания.

Правила учета данного вида инвестиций согласно МСФО определяет стандарт IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (далее – IAS 28) [1], а в Республике Беларусь – Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденный Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 46 от 30 июня 2014 г. (далее – НСБУ № 46) [2].

Согласно п. 5 IAS 28, ассоциированной признается организация, на которую инвестор оказывает прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) значительное (существенное) влияние, то есть владеет более 20% голосующих акций, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Это позволяет инвестору участвовать в принятии решений, связанных с финансовой и операционной политикой организации, при этом сама же ассоциированная организация остаётся независимой, со своим собственным управлением и собственной годовой отчётностью, не превращаясь в дочернюю компанию или совместное предприятие. И наоборот, если предприятию прямо или косвенно принадлежит менее 20% прав голоса в отношении объекта инвестиций, то считается, что предприятие не имеет значительного влияния, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Также следует иметь в виду, что согласно стандарту IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность», если акционер владеет контрольным большинством голосов, то он имеет контроль над акционерным предприятием, а не оказывает значительное влияние. Однако наличие крупного или контрольного пакета акций, принадлежащего другому инвестору, не обязательно исключает наличие у предприятия значительного влияния.

Белорусское законодательство рассматривает ассоциированное предприятие как зависимое хозяйственное общество (п. 2 НСБУ № 46), а инвестиции приравниваются к понятию долгосрочных финансовых вложений (п. 14 НСБУ №46), однако оно не определяет такие понятия, как значительное влияние и контроль. Стоит отметить, что в соответствии со статьей 8 Закона Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» от 9 декабря 1992 г. №2020-XII хозяйственное общество признается зависимым, если другое хозяйственное общество имеет долю в уставном фонде (акции) этого общества в размере, соответствующем 20% и более голосов от общего количества голосов, которыми оно может пользоваться на общем собрании участников [3]. Таким образом, понятие зависимого хозяйственного общества сводится прежде всего к участию в уставном фонде, т. е. учитываются в первую очередь юридические признаки влияния.

В то время как МСФО требует более глубокого анализа отношений между инвестором и объектом инвестиций, чем просто подсчет доли участия в объекте инвестирования, т. е. рассматривает и экономическую связь за счет значительного влияния. Ведь на практике юридическая связь может не существ-

воват или быть завуалированной через большое количество подставных учредителей, однако экономическая связь двух юридических лиц обычно более чем очевидна, следовательно, значительное влияние будет налицо.

Для учета данного вида инвестиций в консолидированной финансовой отчетности в международном и отечественном бухгалтерском учете основным признается метод долевого участия, однако суть данного метода раскрывается только в МСФО.

Как было сказано ранее, в НСБУ №46 отсутствует четкое определение метода долевого участия, однако, как и в МСФО, указаны критерии, по которым изменяется балансовая стоимость инвестиций. Так, в соответствии с п. 14 НСБУ № 46 чистая прибыль (убыток) и прочая совокупная прибыль (убыток) ассоциированного предприятия корректируются на выраженную в процентах долю собственного капитала ассоциированного предприятия, принадлежащую материнскому предприятию. При этом, скорректированная сумма чистой прибыли (убытка) отражается отдельной статьей в составе доходов (расходов) по инвестиционной деятельности за вычетом суммы дивидендов, причитающихся материнскому предприятию. Скорректированная сумма совокупной прибыли (убытка) отражается отдельной статьей в составе доходов (расходов) от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) [2].

НСБУ № 46 не рассматривает порядок учета инвестиций в ассоциированное предприятие в случае, если убытки ассоциированного предприятия превышают балансовую стоимость инвестиций, однако на практике такое возможно. Поэтому для целей учета, если в результате убытков ассоциированного предприятия балансовая стоимость доли инвестора равна нулю, последующие убытки рекомендуется учитывать на забалансовом счете «Непризнанная доля в убытках ассоциированных компаний». Как только ассоциированное предприятие снова начнет получать и отражать в отчетности прибыль, доля компании-инвестора в этой прибыли будет отражаться на забалансовом счете в уменьшение ранее признанного убытка. После того, как на забалансовом счете по учету доли инвестора в убытке ассоциированной компании остаток будет равен нулю, компания-инвестор начнет увеличивать балансовую стоимость инвестиции на сумму приходящейся на ее долю прибыли ассоциированной компании.

В белорусском законодательстве отсутствуют нормы, которые более подробно описывают метод долевого участия. Также нет норм, которые бы предписывали правильное отражение инвестиций в ассоциированное предприятия в индивидуальной бухгалтерской отчетности, в то время как п. 10 IAS 27 «Отдельная финансовая отчетность» говорит о том, что инвестиции в ассоциированную организацию должны отражаться в отдельной финансовой отчетности предприятия либо по первоначальной стоимости, либо в соответствии с IFRS 9 «Финансовые инструменты», либо с использованием метода долевого участия, как описано в IAS 28.

Рассмотрев основные понятия и метод учета инвестиций в ассоциированные предприятия согласно МСФО, можно сделать вывод, что необходимо внести некоторые дополнения в нормативную базу Республики Беларусь, регулиующую методику бухгалтерского учета данного вида инвестиций:

1. Определить понятие «существенного влияния».
2. Уточнить сущность метода долевого участия.

3. Ввести нормы, которые бы регулировали порядок бухгалтерского учета инвестиций в ассоциированные предприятия и их отражения в индивидуальной финансовой отчетности.

Внесение изменений в нормативную базу, регулиующую национальный бухгалтерский учет, позволит эффективно решить поставленные задачи проведения отечественной методологии учета инвестиций в ассоциированные организации в соответствии с международными требованиями и приведет к повышению информационной ценности бухгалтерской отчетности для ее потенциальных пользователей.

#### **Список цитированных источников**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://docviewer.yandex.by/view/0/?\\*=pJq16N9OwNi%2](https://docviewer.yandex.by/view/0/?*=pJq16N9OwNi%2)– Дата доступа: 10.04.2019.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденный Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 46 от 30 июня 2014 г.[Электронный ресурс]. – Режим доступа:[https://kodeksy-by.com/norm\\_akt/source-Минфин%20РБ/type-Постановление/46-30.06.2014.htm](https://kodeksy-by.com/norm_akt/source-Минфин%20РБ/type-Постановление/46-30.06.2014.htm) – Дата доступа: 11.04.2019.

3. Закон Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII [Электронный ресурс]. – Режим доступа:[https://kodeksy-by.com/zakon\\_rb\\_-\\_o\\_hozyajstvennyh\\_obwestvah.htm](https://kodeksy-by.com/zakon_rb_-_o_hozyajstvennyh_obwestvah.htm)– Дата доступа: 12.04.2019.

УДК 657.1

*Ярошевич Д. А.*

*Научный руководитель: доцент Сенокосова О. В.*

### **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО**

Вопросы подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в настоящее время представляют особый интерес и являются актуальными как для белорусских, так и для зарубежных компаний. В связи с этим важно проанализировать зарубежный опыт составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО, ведь это может помочь белорусским предприятиям избежать ряда проблем при первой или дальнейшей ее подготовке.

Одним из проблемных вопросов, которые возникают при подготовке консолидированной финансовой отчетности, является вопрос о том, как правильно отразить инвестиции одной компании в другую компанию. Стандарты МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (далее – IFRS 3) и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (далее – IFRS 10) посвящены различным аспектам контроля над данным видом инвестиций, т. е. как определить и учесть эти инвестиции, а также как их консолидировать в отчетности. Однако международные стандарты требуют от составителя финансовой отчетности, чтобы в отчете о прибылях и убытках была представлена доля прибылей и убытков ассоциированных организаций и совместной деятельности [1].

Правила учета таких инвестиций определяются стандартом МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (далее – IAS 28). Целью стандарта является определение требований к учету инвестиций в ассоциированные компании, а также применение метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия (п. 1 IAS 28).

В соответствии с п. 5 IAS 28 ассоциированной признается та организация, на которую инвестор оказывает прямо или косвенно (например, через дочер-