

Таблица. Сравнительная характеристика методов отражения выручки в бухгалтерском учете

№	Хозяйственные операции	«По оплате»		«По отгрузке»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Передача готовой продукции на склад по фактической себестоимости	43	20	43	20
2	Списание фактической себестоимости отгруженной продукции	45	43	90	43
3	Предъявление расчетных документов покупателю за отгруженную продукцию по ценам реализации с учетом НДС	–	–	62	90
4	Начисление НДС при непоступлении выручки от реализации продукции в течение 60 дней со дня ее отгрузки	97	68	–	–
5	Оплата покупателем стоимости отгруженной продукции по ценам реализации с учетом НДС	51	90	51	62
6	Отражение суммы НДС за отгруженную продукцию при поступлении выручки	90	97	–	–
7	Списание фактической себестоимости реализованной продукции	90	45	–	–
7	Списание расходов, связанных с реализацией	90	44	90	44
8	Начисление задолженности перед бюджетом по следующим налогам: -НДС, причитающегося к оплате по реализованной продукции (если оплата поступила до истечения 60 дней со дня отгрузки); -целевой сбор в республиканский фонд поддержки сельскохозяйственных производителей; -акциз	90	68	90	68
		90	68	90	68
		90	68	90	68
		68	51	68	51
9	Уплата налогов и отчислений в бюджет	68	51	68	51
10	Определение финансового результата от реализации продукции: -прибыль -убыток	90	99	90	99
		99	90	99	90

В соответствии с МСФО №18 «Выручка» момент реализации считается «по степени готовности» или, говоря простым языком, «по отгрузке».

Перейти для целей учета на метод признания выручки от реализации по отгрузке позволит, во первых, формировать достоверный финансовый результат отчетного периода, и, во-вторых, исключить по сути двойной учет одного и того же актива у продавца (по фактической себестоимости отгруженного актива) и у покупателя (по фактической стоимости приобретения актива), что мы имеем сегодня при использовании предприятием-продавцом метода признания прибыли по оплате. Метод признания выручки «по отгрузке» отличается еще и простотой отражения учетных записей на счетах бухгалтерского учета.

#### Литература

1. Коротаев С.Л. Бухгалтерский учет в Беларуси и России: сопоставительный анализ методологических отличий // Бухгалтерский учет и анализ.-2008.-№2.
2. Панков Д, Жигалко А. Перспективы развития МСФО в Беларуси. Методы трансформации белорусской бухгалтерской отчетности в финансовую отчетность по международным стандартам // Главный бухгалтер.-2007.-№21.
3. Соколов Я.В. МСФО в России: их настоящее и будущее. // Бухгалтерский учет.-2007.-№8.

УДК 657

**Бондаренко Т.В.**

**Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л. Г.  
УО «Белорусский государственный университет транспорта» г. Гомель**

#### ПЕРЕХОД К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: НЕОБХОДИМОСТЬ И ВОЗМОЖНОСТЬ

Общепринятым инструментом в мировом масштабе являются сегодня МСФО (международные стандарты финансовой отчетности), регламентирующие учетные подходы, которые позволяют обеспечить достоверное представление информации о финансовом положении и результатах деятельности компании, движении денежных средств. Подготовка отчетности по Международным стандартам выгодна серьезной компании для успешного раз-

вития. В данном докладе рассмотрены необходимость перехода на МСФО, пути перехода, проблемы, с которыми сталкиваются организации при переходе на международные стандарты, дальнейшие предложения по улучшению ситуации.

The standard tool on a global scale are today IFRS (the international standards of the financial reporting), regulating registration approaches which allow to provide authentic representation of the information on a financial position and results of activity of the company, movement of money resources. Reporting preparation under the International standards is favourable the serious company to successful development. In the given report necessity of transition on IFRS, ways of transition, a problem which the organisations face at transition to the international standards, the further offers on situation improvement is described.

В течение последнего десятилетия в Республике Беларусь отмечено усиление внимания к проблеме международной унификации бухгалтерского учета. Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в разных странах принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогооблагаемой базы, условий инвестирования, капитализации заработанных средств и т.п. Многие западные инвесторы и банкиры полагают, что бухгалтерский учет в Беларуси не отвечает международным нормам, бухгалтерская отчетность белорусских организаций не отражает их реального имущественного и финансового положения и вообще «не прозрачна и не надежна». Давление международных валютно-банковских организаций привело к необходимости перехода Беларуси на международные нормы бухгалтерского учета, массового переучивания бухгалтеров и аудиторов.

В Беларуси существует документ, определяющий направление реформы финансовой отчетности, – Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, принятая Советом Министров РБ в 1998 г. Национальный банк РБ принял решение о разработке на основе международных стандартов национальных стандартов финансовой отчетности и уже утвердил ряд Национальных стандартов финансовой отчетности, подготовленных на основе МСФО и обязательных для применения банками при составлении дополнительных форм отчетности.

Однако на практике выясняется, что этого недостаточно. Непосредственные составляющие финансовой отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении собственных средств, отчет о движении денежных средств) составляются белорусскими компаниями и банками в соответствии с белорусскими правилами бухгалтерского учета. И если у компании возникает необходимость представить инвестору либо другой заинтересованной стороне отчетность в соответствии с МСФО, она несет дополнительные затраты времени и денег на ее составление, обычно с помощью услуг внешних консультантов.

Международные стандарты финансовой отчетности изначально создавались с целью обеспечить всех заинтересованных пользователей (в т.ч. и инвесторов) нейтральной и объективной информацией о работе компании. Переход на МСФО предоставляет новые возможности как бизнесу, так и государству в целом.

В качестве микроэкономических стимулов можно выделить:

– рост рыночной капитализации (это преимущество, на первый взгляд, представляется для белорусских банков и компаний неактуальным, поскольку биржевого рынка акций в Беларуси как такового не существует, но его тем не менее можно рассматривать как фактор более достоверной оценки стоимости компании для инвесторов);

– выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала;

– возможность более эффективного использования информации для принятия управленческих решений.

Среди основных макроэкономических стимулов можно выделить следующие:

– приток иностранных инвестиций в экономику;

– большая прозрачность отечественных компаний и, как следствие, улучшение имиджа бизнеса за рубежом;

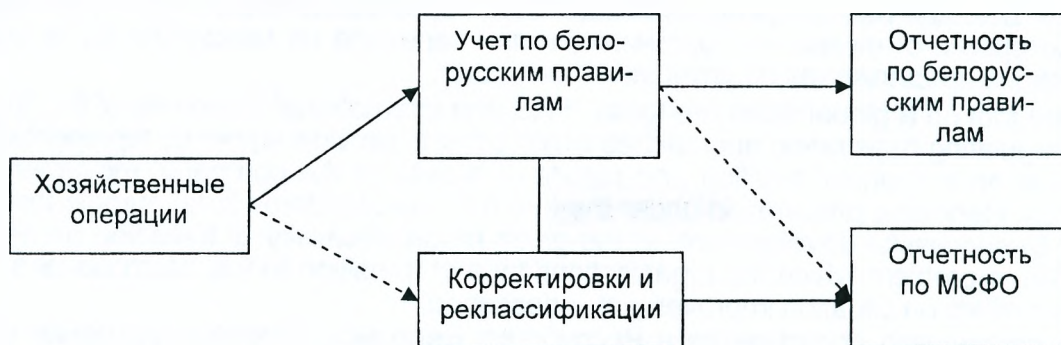
– более глубокая интеграция экономики страны в мировую хозяйственную систему;

– улучшение качества статистической информации и возможность ее сопоставления.

Основное преимущество от внедрения МСФО для белорусского бизнеса – выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала.

В настоящее время во многих странах используются два метода формирования отчетности по международным стандартам:

– путем трансформации существующей отчетности (рисунок 1);



**Рис. 1. Формирование отчетности по методу трансформации**

– путем параллельного ведения бухгалтерского учета (рисунок 2).



**Рис. 2. Формирование отчетности с помощью параллельного учета**

Каждый из представленных методов имеет свои плюсы и минусы. Преимущества трансформации заключаются в минимальных изменениях во внутренних технологиях и участие в процессе лишь узкого круга специалистов, которых можно привлечь со стороны. К плюсам второго метода следует отнести максимальную точность и высокую оперативность получаемой информации.

С момента принятия Государственной программы в Республике Беларусь работа по внедрению международных стандартов в различных секторах экономики была проведена с различным эффектом.

Лидерами и «первопроходцами» в данной области стали банки нашей страны. Национальный банк Республики Беларусь принял решение о разработке на основе международных стандартов Национальных стандартов финансовой отчетности (НСФО) для банковского и пробанковского секторов. Палатой представителей Национального собрания Республики Беларусь предложения Национального банка были закреплены в Банковском кодексе Республики Беларусь. На сегодняшний день приняты и практически применяются порядка 20 НСФО.

Немного отстают в методологической работе в части сближения белорусских стандартов бухгалтерского учета и отчетности к международным стандартам и другие государственные исполнительные институты страны. С момента принятия Государственной программы был разработан ряд законопроектов, в какой-то степени «соответствующих» нормам МСФО.

Практически все принятые стандарты бухгалтерской отчетности по существу во многом не схожи, либо противоречат принципам Международных стандартов финансовой отчетности. А причина этого несоответствия вполне объяснима.

На сегодняшний день действуют и применяются в практике 38 Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденных КМСФО, и 22 Интерпретации к ним (ПКИ/SIC/IFRIC), принятые Комитетом по интерпретации финансовой отчетности, входящим в состав КМСФО. При этом сами международные стандарты и Интерпретации к ним постоянно изменяются и дополняются, утверждаются новые.

В настоящее время Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Республики Беларусь, ввиду отсутствия достаточного количества сотрудников, кроме основной работы по подготовки методологии бухгалтерского учета и отчетности загружены значительным объемом работы по консультиро-

ванию субъектов хозяйствования. Управление физически не в состоянии в полной мере охватить все аспекты даже национальных норм бухгалтерского учета и отчетности, не говоря уже о международных стандартах.

Реальной помощью могло бы стать создание в Республике Беларусь на государственном уровне специализированного органа – ответственного координатора процесса перехода на МСФО, а также формирование на базе государственных органов исполнительной власти специализированных департаментов (управлений), в обязанности которых должно быть вменено изучение и анализ опыта внедрения МСФО, разработка проектов положений по бухгалтерскому, финансовому и управленческому учетам в соответствии с мировым практическим опытом, а также выполнение некоторых функций контроля за ведением финансового учета и формированием финансовой отчетности в рамках МСФО.

#### Литература

1. Постановление Совета Министров от 4 мая 1998г. №694 «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» (с измен. и доп. от 9 июля 2003г. №922)
2. Бабук, А.И. Необходимость и пути переподготовки специалистов по международным стандартам бухгалтерской отчетности / А.И. Бабук // Институт Бизнес-Технологий. – 2008г.
3. Бартошевич, С. Заколдованный круг? / С. Бартошевич // Советская Белоруссия. – 2008г. – №213(23113) от 13 ноября 2008г.
4. Говорень, М. Международные стандарты финансовой отчетности: ответ на требование времени / М. Говорень // РЭСПУБЛІКА. – 2007. – №98(4276) от 30 мая 2007г.
5. Коротаев, С.Л. Бухгалтерский учет в Беларуси: состояние, особенности, проблемы, перспективы развития / С.Л. Коротаев // АудитКонсульт.
6. Лебедев, П. Применение МСФО – новый уровень национальной бизнес –культуры / П. Лебедев // Финансовый директор. – 2004г. – №11. – с. 47-50.

УДК 338.242

*Трифорова Е. И.*

*Научный руководитель: к.э.н, доцент Липатова О. В.*

*УО “Белорусский государственный университет транспорта” г. Гомель*

### **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОЦЕНКИ РЫНОЧНОЙ ПОЗИЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Оценка рыночной позиции организации в настоящее время является одним из важнейших этапов анализа ее деятельности, определяющим направления стратегии дальнейшей ее деятельности и позволяющим выявить факторы, оказывающее влияние на позицию организации на рынке и выработать соответствующую стратегию дальнейшего поведения организации.**

В настоящее время для любой организации важна не только оценка ее внутренней финансово-хозяйственной деятельности, но также и оценка ее положения на рынке. Однако в нашей стране пока еще не уделяется особого внимания оценке рыночной позиции организации, а весь анализ практически всегда сводится лишь к характеристике финансово-хозяйственной деятельности.

Оценка финансово-хозяйственной деятельности любой организации не может сводиться только к анализу его бухгалтерской отчетности, которая отражает лишь сложившееся на определённые моменты состояние имущества и источников финансирования организации, а также его финансовые результаты за ряд периодов, предшествующих моменту анализа. К сожалению, результаты анализа отчетности не позволяют охарактеризовать будущее состояние и будущие финансовые результаты организации. Для того чтобы охарактеризовать возможные успехи организации в будущем, необходимо изучить влияние на организацию и ее рыночное окружение внешних и внутренних факторов.

Упомянутые факторы формируют бизнес-среду организации, которая фактически определяет ее положение на рынке, а, следовательно, и финансовое благополучие организации. Поэтому при проведении комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации нужно обязательно охарактеризовать ее *бизнес-среду*.

Участниками внешней среды являются *потребители, покупатели, клиенты, поставщики, подрядчики, партнёры по бизнесу, социальное окружение*. Для всех этих