

## **ОСНОВНЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО**

Отчетность, составленная по принципам Международных стандартов финансовой отчетности, становится все более востребованной для многих компаний. Учет по МСФО дает возможность выхода на рынки международного капитала и привлечения заемных средств на более выгодных условиях. Часто отчетность по МСФО подготавливается путем трансформации отчетности, подготовленной в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Беларусь.

Трансформация – это проведение анализа финансовой отчетности предприятия и внесение корректировок, необходимых для подготовки полного финансового отчета, который в целом соответствовал бы МСФО. Отчет включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале, а также все раскрытия, которые требуются по МСФО для подготовки пояснительной записки.

Для проведения трансформации отчетности в формат МСФО необходимо [1]:

- раскрыть различия между форматами и содержанием бухгалтерских отчетов, используемых у нас и в системе МСФО;
- рассмотреть различия в расчете показателей отчетности между белорусскими стандартами и МСФО (оценка статей, момент признания и др.);
- рассмотреть подходы к трансформации показателей белорусской бухгалтерской отчетности в формат МСФО.

Белорусские предприятия, использующие существующую систему бухгалтерского учета, значительно проигрывают на международном рынке, так как действующая отчетность в основном имеет налоговую ориентированность. Если компания желает привлечь иностранные инвестиции или получить банковское финансирование, ей необходимо переложить информацию на язык, официально при-

знанный на международном уровне, т.е. провести трансформацию бухгалтерской отчетности в формат МСФО. Как было упомянуто ранее, что трансформация это не только проведение анализа финансовой отчетности предприятия, но и внесение корректировок. А при трансформации белорусской отчетности требуется большое число корректировок, т.к. многие требования белорусских и международных стандартов сходятся, однако есть различия, часть из которых является типичными для большинства компаний. Поэтому о некоторых таких корректировках пойдет речь в таблице.

**Таблица – Сравнительная характеристика порядка составления и представления бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь и согласно МСФО**

МСФО	Нормативные правовые акты Республики Беларусь (НПА РБ)
1	2
<i>Корректировка 1 – Обесценение основных средств</i>	
Признается обесценение отдельных категорий основных средств	Не признается
<i>Корректировка 2 – Снижение стоимости запасов до чистой продажной стоимости</i>	
Организации должны признавать запасы по наименьшей величине из двух значений: первоначальной стоимости и чистой продажной стоимости	Запасы оцениваются по себестоимости
<i>Корректировка 3 – Исключение резервов, выделенных в соответствии с НПА РБ</i>	
Резерв должен признаваться в случаях, когда: у предприятия есть существующее обязательство, возникшее в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства	Резервы создаются по сомнительным долгам – дебиторская задолженность, возникшая в результате реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, которая не погашена в срок, установленный договором или законодательством, и не обеспечена соответствующими гарантиями
<i>Корректировка 4 – Переоценка инвестиционной собственности</i>	
Переоценка инвестиционной собственности признается в отчете о прибылях и убытках	Переоценка всех основных средств признается путем корректировки счета добавочного фонда

## Продолжение таблицы

1	2
<i>Корректировка 5 – Распределение накладных расходов</i>	
В затраты на производство включаются затраты, непосредственно связанные с производственными подразделениями организации. В состав затрат на производство также включаются производственные накладные расходы, связанные с переработкой сырья и материалов в готовую продукцию, но не включаются общехозяйственные расходы	Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»), за исключением случаев, установленных законодательством
<i>Корректировка 6 – Списание недостач и потерь от порчи ценностей</i>	
Необходимо списать с баланса, если от их использования или выбытия не ожидается получения каких-либо экономических выгод в будущем	Отражаются в активе баланса до тех пор, пока не будет принято решение о способе их списания
<i>Корректировка 7 – Применение метода долевого участия</i>	
Инвестиции в ассоциированные компании подлежат учету с использованием метода долевого участия	Организация не применяла метод долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные компании
<i>Корректировка 8 – Амортизация служебных квартир</i>	
Если служебные квартиры отвечают критериям признания актива, изложенным в МСФО 16, они должны амортизироваться	Износ служебных квартир учитывается на забалансовом счете
<i>Корректировка 9 – Расходы и доходы будущих периодов</i>	
Отсутствует понятие расходов будущих периодов. В зависимости от характера расходов суммы переносятся на счета затрат, авансов выданных, запасов	Присутствует понятие
<i>Корректировка 10 – Денежные документы</i>	
Эти объекты учета (например, авиабилеты и путевки) необходимо отнести на расходы текущего периода или на предварительно оплаченные расходы	Учитываются на счете 10 «Материалы»

Подводя итог, нужно отметить, что исследование подобных вопросов, а именно особенностей сходства и различия корректировок

отчетности при переходе на МСФО, является актуальным, т.к. внесение корректировок это часть трансформации. А проведение трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО дает возможность выхода на рынки международного капитала и привлечения заемных средств на более выгодных условиях.

Литература:

1 Солдатова, М. Обучение МСФО / М. Солдатова // GAAP.RU [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: <http://gaap.ru/articles/48835>. – Дата доступа: 12.05.2016.

2 Бухгалтерский учет. МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin>. – Дата доступа: 12.05.2016.

*Д.О. Хариневич-Яворская*

*Черновицкий национальный университет имени Ю. Федьковича  
(Украина, Черновцы)*

## **КОНКУРЕНТНАЯ СТРАТЕГИЯ КАК ВАЖНЫЙ АСПЕКТ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

Важным направлением развития и удержания конкурентных преимуществ становится разработка предприятием эффективной стратегии развития, которая будет основываться на результатах интеллектуальной деятельности и базироваться на позиционировании предприятия и ориентации на уникальные виды деятельности. В современных условиях развитие предприятия требует от руководства принятия такой конкурентной стратегии, которая лучше соответствовала бы интересам бизнеса и его заинтересованных сторон, укрепляла капитал (финансовый, человеческий) и ресурсную базу для обеспечения его жизнедеятельности и всестороннего сбалансированного роста.

Под конкурентной стратегией следует понимать совокупность долгосрочных приоритетов конкурентного поведения предприятия и рациональных действий, обеспечивающих достижение или поддержание устойчивых конкурентных преимуществ на основе комплексного анализа изменения состояния конкурентного поля, действий конкурентов и поведения потребителей. В отличие от