

получить любую информацию, необходимую для проведения бенчмаркинга. В настоящее время бенчмаркинг считается самым эффективным направлением консалтинга. Процесс эволюции бенчмаркинга аналогичен классической модели «перехода от искусства к науке». Ярким примером тому является опыт Японии в сфере практического его использования. Японцы подняли бенчмаркинг на новую высоту после Второй мировой войны, объездив весь мир и проводя бенчмаркинг наиболее успешных компаний. Впервые при этом обследовании упор делался не на продукт, а на процесс. Японцы называли это не бенчмаркингом, а «индустриальными турами». Но принцип был тот же. В отличие от Японии в странах Европейского Союза и США применение и популярность бенчмаркинга по-прежнему весьма умеренны. Это объясняется тем, что существуют значительные различия в понимании бизнес-процессов в разных странах, особенно из разных континентов. Это значительно замедляет внедрение бенчмаркинга в бизнес-процессы различных секторов экономики в странах ЕС, что дает дополнительный шанс и Беларуси.

Пока же по ряду причин бенчмаркинг в Беларуси не стал популярным и распространенным явлением в практике управления предприятиями. Его использование в Беларуси может стать государственной идеологией догоняющего развития в области производства конкурентоспособных (по цене и качеству) товаров, работ, услуг.

К сожалению, более широкому применению бенчмаркинга в Республике Беларусь, несмотря на все его преимущества, мешает, помимо всего прочего, излишняя закрытость организаций вследствие недобросовестного использования конфиденциальной информации. В белорусском бизнесе должна сформироваться определенная культура, предполагающая открытость, этичность, честность для наиболее эффективного использования данного инструмента в управлении бизнесом.

Таким образом, бенчмаркинг сегодня – это неотъемлемый элемент управления компанией. Особое значение он имеет в управлении качеством, позволяя постоянно контролировать уровень качества, отслеживать новейшие тенденции в производстве товаров и оказании услуг.

А. И. Панкратская

Научный руководитель - кандидат экономических наук С. О. Лебедева
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ УНИФИКАЦИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

GAAP (англ. Generally Accepted Accounting Principles) – принципы бухгалтерского учёта, разработанные и принятые в США и нашедшие распространение в странах, сотрудничающих с ними.

Однако для эффективного развития мирового рынка потребовалась единая система бухгалтерской отчетности, имеющая максимальное сходство со всеми существующими в мире системами. Она получила название «международные стандарты финансовой отчетности» (МСФО).

Специалисты выделяют более 200 довольно серьезных различий между двумя системами. В конце 90-х гг. XX в. Комитет по МСФО провозгласил идею конвергенции МСФО/IFRS и ГААП/US GAAP. Суть конвергенции заключается в устранении различий между существующими стандартами бухгалтерской отчетности с целью придания им одинакового облика. При этом процессе международные стандарты и интерпретации к ним постоянно изменяются и дополняются, утверждаются новые. Конвергенция в последние пять лет приобрела массовое и масштабное значение. Предполагалось, что она окончательно завершится к 2014 г., но на практике этот процесс оказался гораздо сложнее.

Совместная работа Совета по стандартам финансового учета США (FASB) и Совета по МСФО (IASB) является частью проекта по внесению «точечных» изменений в стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который был выпущен в ноябре 2009 г. и изменен в октябре 2010 г. В частности, Совет по МСФО согласовал в 2011 г. со своими американскими коллегами из FASB план совместной работы по устранению различий в моделях классификации и измерения финансовых инструментов. Параллельно международные разработчики работают над качественно новым стандартом по страховым контрактам. Также Совет по МСФО создает отдельные секции по некоторым странам, чтобы учесть их специфику.

Обе организации работают совместно, их главной задачей является устранение ключевых различий в подходах к классификации и измерению. Совместные обсуждения необходимы, чтобы решить, где именно вносить изменения – в МСФО, US GAAP или в обеих системах сразу.

Главным преимуществом МСФО для Беларуси является распространенность данных стандартов в европейских странах. В Республике Беларусь планировалось перейти на МСФО к 2008 г. в соответствии с Государственной программой перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета, принятой еще в мае 1998 г. Но перейти полностью на МСФО не удалось.

Тем не менее согласно подп. 2.1- iii ст. 5 приложения V к Соглашению о торговле услугами и инвестициях в государствах – участниках Единого экономического пространства от 9.12.2010 в рамках национального законодательства Стороны к 1.01.2020 обязались создать гармонизированные требования по регулированию и надзору кредитных организаций, в том числе в отношении правил бухгалтерского учета и осуществления аудиторских проверок, установленных в соответствии с МСФО для всех видов деятельности, включая банковский сектор, и требований по проведению аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита.

Таким образом, стандарты МСФО/IFRS и ГААП/ US GAAP постепенно унифицируются, приобретая все большее значение в мировой экономике. И Республике Беларусь необходимо перейти на современные варианты международных стандартов для привлечения инвестиций и повышения конкурентоспособности белорусской экономики.

А. П. Романюк

Научный руководитель - кандидат экономических наук Г. Г. Виногоров
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Действующие методики анализа платежеспособности субъектов хозяйствования имеют существенные недостатки: слабую информативность (ввиду производимого расчета в основном по данным бухгалтерского баланса), неоднозначность результатов анализа и др.

В зарубежных странах используются различные факторные модели для оценки платежеспособности и прогнозирования возможного банкротства. Предлагаемые модели зарубежных авторов трудно применимы в отечественной практике, поскольку создавались на основе анализа компаний в других макроэкономических условиях.

Автором для анализа платежеспособности промышленного предприятия Республики Беларусь предлагается следующая модель:

$$f = a_1 x_1 + a_2 x_2 + a_3 x_3 + a_4 x_4,$$

где x_1 – коэффициент платежеспособности по денежным потокам, рассчитанный как отношение суммы остатка денежных средств на начало периода и поступления денежных средств за период к величине краткосрочных обязательств предприятия; x_2 – коэффициент оборачиваемости средств, определяемый отношением чистой выручки от реализации к средним остаткам оборотных средств; x_3 – отношение текущих обязательств к валюте баланса; x_4 – отношение чистой прибыли к валюте баланса.

На основе анализа данных 40 промышленных предприятий Республики Беларусь рассчитаны следующие дискриминантные функции:

1) характеризующая абсолютную платежеспособность предприятия –
 $f_1 = -15,4359 + 3,7484x_1 + 5,6966x_2 + 5,1116x_3 + 1,1130x_4;$

2) характеризующая неустойчивую платежеспособность предприятия –
 $f_2 = -6,48805 + 2,8806x_1 + 3,42786x_2 + 4,46639x_3 + 1,68822x_4;$

3) характеризующая кризисную платежеспособность предприятия –
 $f_3 = -6,16985 + 1,76707x_1 + 2,03130x_2 + 7,70653x_3 - 1,59871x_4.$

Для отнесения предприятия к одному из указанных классов необходимо, рассчитав значения переменных, подставить их в каждую из дискриминантных функций. На основе системы полученных неравенств сделаем выводы:

□96□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□□□.
□□□□□□□□□□.
□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□
□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.