

В заключение подчеркнем важность и значимость приведенных методов для Республики Беларусь. Как было упомянуто вначале, конкурентные преимущества — это один из главных факторов, способных определить успех предприятия на рынке в условиях жесткой конкуренции. Поэтому для Республики Беларусь — страны с переходной экономикой — приоритетным направлением является поиск и завоевание новых рынков, формирование имиджа Республики Беларусь и производимой ею продукции в международном масштабе. В современных условиях данных целей можно добиться не столько путем уменьшения издержек производства и цены продукции, а путем улучшения качества продукции и формирования приверженности потребителя к той или иной торговой марке.

Таким образом, для достижения выдающихся рыночных результатов, позиционирования брендов белорусских предприятий за рубежом, а также улучшения своих позиций относительно конкурентов белорусским предприятиям необходимо концентрировать свои усилия на поиске, разработке и утверждении конкурентных преимуществ своих товаров и услуг.

Список литературы

1. *Лисицкая, О.* Маркетинговые инновации в конкурентной борьбе// Маркетинг: идеи и технологии. — 2014. — № 3. — С. 88.
2. *Рогожская, А.* Провести ребрендинг нельзя оставить// Маркетинг: идеи и технологии. — 2013. — №1. — С. 88.
3. Белорусские банки улучшили позиции в ТОП-1000 крупнейших банков мира [Электронный ресурс]. — Минск, 2011. — Режим доступа: <http://www.ekonomika.by/banki/belorusskie-banki-uluchshili-pozitsii-v-top-1000-krupneyshich-bankov-mira>. — Дата доступа: 15.03.2015.

М.Р. Ивашкевич

Научный руководитель — кандидат экономических наук Т.Н. Налецкая

НА ПУТИ ГАРМОНИЗАЦИИ С МСФО

Отчетность, составленная по разным правилам, препятствует проведению полного анализа и может привести к ошибочным и неоднозначным выводам о результатах деятельности и финансовом положении организаций. Поэтому одним из необходимых условий представления финансовой отчетности является ее составление по единой методике учета.

В результате широкого внедрения современных коммуникационных технологий инвестирование набирает обороты в режиме реального времени через всемирную электронную сеть, что является еще одним серьезным доводом в пользу унификации учетных стандартов. Таким образом, рост деловой активности невозможен без унификации бухгалтерского учета, которую

можно провести при помощи наиболее распространенных двух подходов: гармонизации и стандартизации.

Унифицированный комплекс документально оформленных правил ведения учета и отчетности, применимый к любой ситуации в любой стране, представлен Международными стандартами финансовой отчетности, которые носят рекомендательный характер, т.е. страны могут самостоятельно принимать решения об их использовании.

Начало сближения Республики Беларусь с МСФО связано с принятием Государственной программы перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета от 04.05.1998 г. № 694 [1].

Аналогичные программы были разработаны во всех без исключениях странах бывшего СССР: в России это Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.1998 г. № 283; в Украине — постановление от 28.10.1998 г. № 1706 об утверждении Программы реформирования системы бухгалтерского учета с применением Международных стандартов.

При принятии вышеуказанной Государственной программы отсутствовали какие-либо конечные временные рамки перехода, т.е. можно было говорить о рекомендательном характере документа. В дальнейшем, чтобы ускорить процесс перехода на Международные стандарты, постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.07.2003 г. № 922 в Государственную программу перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета были внесены существенные дополнения, коснувшиеся, в первую очередь, конечных сроков перехода белорусских организаций и даже индивидуальных предпринимателей на МСФО до 1 января 2008 г.

Внедрение МСФО в Республике Беларусь происходит постепенно, не без некоторых затруднений, но, тем не менее, уже большинство организаций составляют отчетность в соответствии с МСФО.

К сожалению, существуют ситуации, когда заимствования из МСФО происходят без предварительного критического анализа и научного обоснования. Ярким примером того является появление показателя «валовая прибыль» в Отчете о прибылях и убытках.

Появление данной категории в бухгалтерском учете связано с введением нового показателя в Отчет о прибылях и убытках на основе принятого постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 19 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности» (далее — Постановление № 19), где валовая прибыль определяется как разница между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг [2].

До 2008 г., а именно в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 7 марта 2007 г. № 41 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности», в Отчете о прибылях и убытках такая статья, как «валовая прибыль», отсутствует [3].

Согласно Приказу Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 48 «Об утверждении Методических рекомендаций о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий Международным стандартам финансовой отчетности, и перечня организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую Международным стандартам финансовой отчетности» (документ утратил силу в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 12 октября 2011 г. № 2510) (далее — Методические рекомендации), валовая прибыль в Отчете о прибылях и убытках рассчитывается как разность между выручкой от продаж и себестоимостью. Таким образом, понятие «валовая прибыль» появилось одновременно и в Методических рекомендациях, и в Отчете о прибылях и убытках.

До 2012 г. «валовая прибыль» согласно нормам Постановления № 19 формировалась расчетным путем непосредственно в Отчете о прибылях и убытках. После введения с 1 января 2012 г. Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности от 31.10.2011 г. №111 (далее — Постановление № 111) обозначенная проблема усугубилась [4]. Так, в противоположность рекомендациям Постановления № 19 по определению валовой прибыли расчетным путем в Отчете о прибылях и убытках с 2012 г. в Постановлении № 111 даже эти рекомендации отсутствуют.

Следует также отметить, что, согласно Международным стандартам, а именно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», Отчет о прибылях и убытках может быть сформирован двумя методами: «по функциональному назначению затрат (метод себестоимости продаж)» и «по видам затрат». И лишь при применении первого метода в Отчете о прибылях и убытках будет присутствовать статья «валовая прибыль».

Предусмотренный Методическими рекомендациями порядок определения валовой прибыли не полностью соответствовал аналогу в МСФО. Ведь по МСФО 2 «Запасы» общепроизводственные затраты делятся на переменные и постоянные. Переменные общепроизводственные расходы распределяются на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей, а постоянные распределяют на основе нормальной мощности производственного оборудования. В МСФО, где, исходя из структуры Отчета о прибылях и убытках, очевидно, что под понятием «себестоимость» понимается непосредственно усеченная себестоимость, т.е. рассчитанная на основе переменных расходов.

Принцип расчета валовой прибыли, отраженный в Постановлении № 19, не соответствовал подходу, представленному в МСФО. В настоящее время на территории РБ действует Инструкция № 111, в которой изложенный порядок определения валовой прибыли практически полностью соответствует принципам МСФО. Значительным разногласием является то, что Постановление № 111 не содержит методологию понятия нормальной мощности производственного оборудования и не разъясняет, как ее применять на практике.

Таким образом, можно отметить, что гармонизация с МСФО в Республике Беларусь происходит постепенно, но, тем не менее, проблемы адаптации бухучета и отчетности к нормам и принципам МСФО существуют.

Список литературы

1. О государственной Программе перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 04.05.1998 г., № 694 // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://pravo.kulichki.com/zak/year1998/doc30052.htm>. — Дата доступа: 03.10.2015.

2. Об утверждении форм бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 14.02.2008 г., № 19 //Эталон. — Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Респ. Беларусь. — Дата доступа: 03.10.2015.

3. Об утверждении форм бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 07.03.2007 г., № 41: в ред. постановления Минфина от 19.12.2007 г. № 191 // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

4. Об установлении форм бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 31.10.2011 г., № 111 (в ред. постановлений Минфина от 30.04.2012 № 25, от 06.05.2013 № 27) // Эталон. — Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Респ. Беларусь. — Дата доступа: 02.10.2015.

Ю.А. Игнатович

Научный руководитель — кандидат экономических наук З.А. Никифорович

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ ИСТОРИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ

В данной статье описывается исторический ход развития принципов бухгалтерского учета и основные аспекты их формирования. На основе изученных литературных источников выделены главные этапы становления принципов и различные их классификации. Также особое внимание уделяется современному разделению принципов на принципы-правила и принципы-допущения.

Финансовые отчеты должны составляться в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета, определяющими качество отчетной информации. Однако употребление словосочетания «общепринятые принципы бухгалтерского учета» является достаточно спорным между учеными-экономистами.

Первые попытки введения принципов бухгалтерского учета были приняты отдельными специалистами; позднее исследования в этой области стали приобретать коллективный характер [1, с. 44].