

объема продаж на изменение прибыли. Аналогичная ситуация возникает при факторном анализе рентабельности реализованной продукции предприятия.

Расчеты приведены в табл. 2.

Таблица 2

Факторный анализ рентабельности ОАО «Красный пищевик»

Отечественный метод		Маржинальный метод	
$P_0$	16,86 %	$P_0$	16,86 %
$P_{\text{ysel1}}$	16,86 %	$P_{\text{ysel1}}$	17,16 %
$P_{\text{ysel2}}$	16,36 %	$P_{\text{ysel2}}$	17,44 %
$P_{\text{ysel3}}$	22,39 %	$P_{\text{ysel3}}$	23,52 %
$P_{\text{ysel4}}$	—	$P_{\text{ysel4}}$	14,33 %
$P_1$	9,83 %	$P_1$	9,83 %
$\Delta P_{\text{vpp}}$	0,00 %	$\Delta P_{\text{vpp}}$	0,30 %
$\Delta P_{\text{стр. продаж}}$	-0,50 %	$\Delta P_{\text{стр. продаж}}$	0,28 %
$\Delta P_{\text{p}}$	6,03 %	$\Delta P_{\text{p}}$	6,08 %
$\Delta P_{\text{e}}$	-12,56 %	$\Delta P_{\text{b}}$	-9,20 %
—	—	$\Delta P_{\text{a}}$	-4,50 %
$\Delta P_{\text{общ}}$	-7,03 %	$\Delta P_{\text{общ}}$	-7,03 %

Преимущество рассмотренной методики анализа рентабельности состоит в том, что при ее использовании учитывается взаимосвязь элементов модели, в частности объема продаж и себестоимости продукции. Это обеспечивает более точное исчисление влияния факторов и, как следствие, более высокий уровень планирования и прогнозирования финансовых результатов.

<http://edoc.bseu.by>

Л.И. Зубок  
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

### ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в разных странах принципов ведения бухгалтерского учета.

Без использования МСФО невозможно привлечение серьезных иностранных инвестиций и формирование открытой рыночной экономики. Кроме того, декларируемая цель создания союзного с Россией государства, единого экономического пространства, перехода на единую валюту, а в перспективе и вступление в Европейское сообщество потребуют от белорусских субъектов хозяйствования применения единых и понятных для всего международного сообщества правил ведения бухгалтерского учета.

В современном мире МСФО постепенно становятся своеобразным ключом к международному рынку капитала. Так, для выхода на американские рынки

капитала требуется отчетность, соответствующая US GAAP. Для выхода на европейские рынки капитала требуется отчетность, соответствующая МСФО.

Различия между МСФО и американскими SFAS не настолько значимы, чтобы служить препятствием для привлечения капитала: американские инвесторы могут работать с отчетностью, составленной по МСФО, равно как европейские инвесторы – с отчетностью, составленной по американским стандартам. Но западные финансовые институты – ни американские, ни европейские – не в состоянии оценить финансовое положение заемщиков, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и изменение финансового состояния на основе информации, подготовленной по белорусским стандартам.

Аналогичные требования предъявляют также МВФ и Всемирный банк. Большинство европейских фондовых бирж и регулирующих органов обязывают компании предоставлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

В странах Европейского Союза с 2005 г. МСФО стали обязательными для 7000 компаний, котируемых на биржах ЕС, а так же для всех компаний, выпускающих проспекты эмиссии ценных бумаг.

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО дает более достоверную картину финансового состояния предприятия. Поэтому переход белорусских компаний на правила МСФО позволит снизить цену привлекаемого капитала, что повысит их конкурентоспособность по сравнению с западными.

В настоящее время в Беларуси осуществляется постепенный переход на МСФО. Разработана государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Следует отметить что, переход на МСФО можно осуществлять двумя основными методами:

- конверсией;
- трансформацией.

Конверсия предполагает параллельное ведение учета в соответствии с требованиями как национального законодательства, так и МСФО.

При трансформации вносятся корректировочные бухгалтерские записи, позволяющие устранить различия между МСФО и действующими национальными нормативными актами. Метод трансформации представляется более предпочтительным, поскольку не требует больших дополнительных затрат по ведению параллельного учета.

Внедрение МСФО не подразумевает одномоментного изменения всей системы учета в Беларуси. Переход к их использованию, несомненно, должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Смысл такого процесса заключается в том, чтобы недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета устранялись последовательно в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения целостности этой системы.

Понимание основополагающих идей и смысла международных стандартов обеспечит в дальнейшем корректный подход к применению в белорусской бухгалтерии решений, традиционных для лучшей западной практики.