

В учете у стартапа на сумму поступившего от инвестора займа предлагаем произвести следующую запись:

- Д-т счета 51 «Расчетные счета» — К-т счета 67-4 «Расчеты с венчурными инвесторами».

Таким образом, можно сделать вывод, что конвертируемый заем является одним из механизмов венчурного инвестирования, который учитывает специфику данного вида деятельности. Однако у инвестирования посредством конвертируемого займа также есть свои недостатки, что говорит о том, что существует необходимость разработки на законодательном уровне более совершенного механизма.

*В. Н. Лемеш, канд. экон. наук, доцент
red55@mail.ru
БГЭУ (Минск)*

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРАВИЛАХ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ В 2021 Г.

Сегодня сложно представить управленца, который бы игнорировал информацию, формируемую в бухгалтерском учете и предоставляемую пользователям в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для повышения доверия к такой информации проводится аудит.

В сентябре 2021 г. отечественному аудиту исполнится тридцать лет. За это время было принято значительное количество нормативных правовых актов, в том числе Национальные правила аудиторской деятельности (далее — НПАД).

Изначально в Республике Беларусь НПАД разрабатывались на основе Международных стандартов аудиторской деятельности (далее — МСА), принимаемых Международной федерацией бухгалтеров, однако также были учтены отечественные особенности как национальной экономики, так и методик бухгалтерского учета.

Следует особо подчеркнуть, что на территории Республики Беларусь МСА и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принимаемый Международной федерацией бухгалтеров (далее — Кодекс), введены в качестве технических нормативных правовых актов только с 1 июля 2020 г. С 20 февраля 2021 г. вступили в силу изменения более чем в 30 постановлений Министерства финансов Республики Беларусь в области регулирования аудиторской деятельности, внесенные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.01.2021 г. № 6 «Об изменении постановлений Министерства финансов Республики Беларусь». Они коснулись 31 НПАД из 35 действующих. Условно изменения в НПАД можно сгруппировать следующим образом:

- 1) изменены названия НПАД (коснулось трех НПАД);
- 2) изменения, связанные с техническими правками в НПАД;
- 3) изменения, связанные с редакционными правками в НПАД;
- 4) изменения, связанные с адаптацией к МСА и Кодексу;
- 5) изменения, связанные с терминологией, используемой в НПАД.

Приведем лишь некоторые из них. Произведены замена и уточнение ранее использованного термина «оценочные значения»: вместо него используется термин «учетная оценка, требующая применения профессионального суждения при ее расчете в отсутствие точных способов их определения, полученных руководством аудируемого лица в ходе подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». По мнению автора, необходимо принимать НПАД, аналогичный МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации», что позволит избежать возможных разногласий при выполнении аудиторами аудиторских процедур в ча-

сти оценочных значений. Термин «аффилированные лица» заменен на термин «связанные стороны». В учетной же практике руководствуются термином «связанные стороны», под которыми понимаются аффилированные лица хозяйственного общества, унитарные предприятия, собственники имущества и (или) руководители которых являются одними и теми же физическими лицами или состоят в близком родстве или свойстве. Как видим, термин «связанная сторона» шире термина «аффилированные лица». Таким образом, для приведения к единообразию терминологии была произведена замена термина «аффилированные лица» на термин «связанная сторона» в пяти НПАД.

Приведенное выше свидетельствует о значительной унификации терминологии в области регулирования аудиторской деятельности, что, несомненно, благоприятно скажется на работе аудиторов и повысит доверие к отчетности, мнение о которой они выражают.

*Е. Е. Макаревич, канд. экон. наук
elenamakarevich@mail.ru
БГЭУ (Минск)*

СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА СЕЗОННОЙ ВОЛНЫ ОПТОВОГО ТОВАРООБОРОТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Измерение повторяющихся из года в год сезонных колебаний позволяет более точно оценивать динамику экономических показателей, прогнозировать их значения по месяцам и кварталам, принимать управленческие решения по сглаживанию неравномерности экономической активности. Кроме того, оценка сезонности позволяет определять экономические потери/выигрыши, вызванные непредсказуемыми обстоятельствами, такими как пандемия, резкое изменение мировых цен на ключевые товарные позиции и др., путем сравнения траекторий надежного прогнозного сценария и фактической динамики.

Объяснение динамики оптового товарооборота затрудняется промежуточным положением этой категории между производством товаров, их конечным потреблением и внешнеторговыми потоками. Все вышеперечисленные факторы влияют на объемы оптового товарооборота зачастую в противоположных направлениях, что осложняет интерпретацию его динамики.

На основе графического и корреляционного анализа данных об оптовом товарообороте Республики Беларусь по месяцам 2016–2020 гг. в сопоставимых ценах января 2016 г. установлено, что устойчивая сезонная волна (согласованная динамика по месяцам) наблюдалась в годы экономического роста (2017–2019). В годы рецессии (2016 и 2020) картина внутригодовой динамики не соответствовала картине более благополучных лет, что как раз может объясняться стрессовым воздействием внешних факторов в случайный момент времени.

Расчет индексов сезонности методом отклонения от тренда по данным за 2017–2019 гг. показал, что сезонный минимум оптового товарооборота приходится на январь (90,5 %), февраль (97,4 %), сезонный пик — на декабрь (108,8 %), что согласуется с сезонной волной экономической активности. Значительными объемами оптового товарооборота характеризуются март (106,7 %) и май (106,6 %).

В результате экстраполяции по уравнению тренда с последующей корректировкой выровненных значений на индекс сезонности были получены прогнозные значения объемов оптового товарооборота по месяцам 2020 г. Сравнение прогнозных и фактических значений оптового товарооборота в январе–декабре 2020 г. позволило определить периоды и масштабы наибольших экономических потерь.

Существенными были потери в объемах оптового товарооборота в начале года, что было связано прежде всего с нехваткой сырой нефти, импортируемой из России, и сокра-