

Литература

1. Богомолова, Е. В. SWOT-анализ : теория и практика / Е. В. Богомолова // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 2. – С. 17–19.

Составление консолидированной отчетности организациями Республики Беларусь

*Бердыева Д. А., Таранова Е. М., студ. IV к. БГЭУ,
науч. рук. Романенок Т. Н.*

Расширение участия Республики Беларусь в мировой экономической интеграции и активное развитие деятельности организаций, создаваемых на основе различных форм объединения бизнеса, выдвигают новые задачи перед национальным бухгалтерским учетом. Принятие мер, направленных на обеспечение высокого уровня сопоставимости, надежности и достоверности финансовой информации в различных секторах экономики страны приводит к переходу на применение МСФО (Международных стандартов финансовой отчетности). Стратегия дальнейшего применения МСФО определена в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 (далее — Закон), вступающем в силу с 01.01.2014 [1]. Актуальным аспектом Закона явилось введение обязанности составления консолидированной отчетности в соответствии с МСФО, общественно значимыми организациями, имеющими группу организаций. При этом в основу методик составления консолидированной отчетности в Республике Беларусь положено применение МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (далее — МСФО (IFRS) 10), который заменяет ранее действовавший стандарт МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (далее — МСФО (IAS) 27).

Таблица 1. Основные отличия между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 27

Показатели	МСФО (IAS) 27	МСФО (IFRS) 10
Контроль лежит в основе консолидации	Определяет контроль как основу консолидации и фокусируется на власти управлять финансовой и учетной политикой для оценки контроля дочерних организаций.	Определяет контроль как единственную основу для консолидации всех типов организаций. Стандарт содержит инструкцию единой консолидированной модели. Изменяет подход к определению того, следует ли консолидировать ту или иную компанию — объект инвестиций.

Продолжение таблицы 1

<i>Показатели</i>	<i>МСФО (IAS) 27</i>	<i>МСФО (IFRS) 10</i>
Контроль без большинства прав голоса	Нечетко отражена идея о том, что инвестор может контролировать дочерние компании, имея менее 50 % прав голоса.	Четко определено, что инвестор может контролировать дочернюю фирму с менее 50 % прав голоса и преподносит специальные инструкции для оценки контроля в таких случаях.
Потенциальное право голоса	Только реально исполненное потенциальное право голоса рассматривается при оценке контроля.	Потенциальное право голоса нужно рассматривать при оценке контроля, но только если оно содержательно. Потенциальное право голоса должно оцениваться, даже если оно не исполняется в текущий период.
Агентские отношения	Не содержит специальной инструкции относительно ситуаций, когда власть передается от принципала к агенту.	Содержит специальную инструкцию для агентских отношений. Когда власть по принятию решений передается от принципала к агенту, то агент в таких отношениях не контролирует компанию. Принципал, который передал власть, должен консолидировать компанию.
Раскрытие информации	Содержит ограниченные требования по раскрытию информации для компаний с неконсолидированной структурой.	Расширяет требования по раскрытию информации для консолидированных компаний и компаний с неконсолидированной структурой. Раскрытие информации в МСФО (IFRS) 10 дает исполнителям отчетности гибкость в адаптации отдельных раскрытий к соответствующим требованиям. МСФО (IFRS) 10 представляет стандарт единого раскрытия информации для отчитывающихся компаний со специальными отношениями с другими компаниями, включая дочерние, совместные, ассоциированные, и компаниями с неконсолидированной структурой.

Примечание: Источник — собственная разработка на основе [2].

Таким образом, изложенное выше позволяет сделать вывод, что в отношении бухгалтерской отчетности отечественных организаций использование МСФО (IFRS) 10 будет способствовать более удобному и качественно-му составлению консолидированной отчетности и ускорению интеграции

страны в мировое экономическое сообщество. Составление отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 10 необходимо организациям республики для выхода на первичный публичный рынок акций, получения кредитов в зарубежных банках, а также для объективной оценки их финансового состояния со стороны потенциальных инвесторов. Это, в свою очередь, позволит организациям привлечь иностранный капитал, что является предпосылкой активизации их экономического развития.

Литература

1. Рыбак, Т. Применение МСФО в Республике Беларусь / Т. Рыбак // Журнал МСФО [Электронный ресурс]. – 2012. – № 04. – Режим доступа : <http://www.profmedia.by/pub/msfo/art/69502/>. – Дата доступа : 15.11.2013.
2. Consolidated Financial Statements and Disclosure [Electronic resource] / International Accounting Standards Board (IASB). – Publications Department, 2012. – Mode of access : <http://www.ifrs.org/Current-Projects>. – Date of access : 15.11.2013.

Отраслевые особенности этапов формирования стратегии устойчивого лесопользования и лесопользования

*Босая В. В., магистрант БГЭУ,
науч. рук. Лопачук О. Н., канд. эк. наук, доц.*

Для обоснования эффективного ответа на постоянно возникающие экологические шансы и риски в лесной отрасли должна разрабатываться и использоваться продуманная система стратегических целей и соответствующий механизм по управлению их достижением. Одним из таких механизмов выступает стратегия устойчивого лесопользования и лесопользования, которая подразумевает достижение устойчивого, экономически рентабельного, экологически ответственного и социально ориентированного управления лесами.

Разработка стратегии требует выделения ключевых моментов и этапов ее формирования, что представляет собой непрерывный творческий процесс, обусловленный постоянно существующей неопределенностью будущего, а также постоянными изменениями экологических целей на основе стратегического контроля. Данный процесс можно рассматривать как динамическую совокупность 7 взаимосвязанных управленческих процессов:

- анализа среды;
- определения целей и приоритетов;