

заметным своеобразием. Именно на этом и построена методика идентификации человека по аминокислотному составу его потожирового вещества. Более того, его биохимические исследования позволяют получить сведения о группе крови, половой принадлежности некоторых заболеваний организма, особенно связанные с иммунной системой, принимаемых лекарствах, наркотиках, привычной пище и др. Это значительно сужает круг подозреваемых лиц, среди которых необходимо проводить розыск преступника [1, с. 159—160].

Заключение. Необходимо отметить значимость дактилоскопии при проведении следственных действий. Именно благодаря свойству папиллярных узоров оставаться на различных предметах и своей неповторимости исследование отпечатков пальцев является наиболее точным методом идентификации личности.

Список цитируемых источников

1. *Ищенко, Е. П.* Криминалистика : учебник / Е. П. Ищенко. — 2-е изд., испр. и доп.; под ред. д-ра юрид. наук, проф. Е. П. Ищенко. — М. : Контракт : Инфра-М, 2006. — 748 с.
2. Криминалистика : учеб. пособие / А. В. Дулов [и др.]. — Минск : Экоперспектива, 1998. — 415 с.
3. Криминалистика : учебник / Н. П. Яблоков (отв. ред.). — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрист, 2005. — 781 с.
4. *Кудинова, Н. С.* Криминалистика: основы современной дактилоскопии : учеб. пособие / Н. С. Кудинова. — Саратов : Саратов. соц.-экон. ин-т (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2018. — 96 с.

УДК 657

Е. В. Редько

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

ПРОБЛЕМА ВЫБОРА МЕТОДА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ СОГЛАСНО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. В настоящее время актуальными являются вопросы составления отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности (далее — МСФО). Специалисты выделяют два основных метода подготовки отчетности в соответствии с МСФО: корректировка (трансформация) национальной бухгалтерской отчетности и ведение параллельного учета (конверсия) и составление отчетности на основе его данных. Трансформация бухгалтерской отчетности в формат МСФО осуществляется путем перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности, подготовленной по национальным правилам бухгалтерского учета. Метод параллельного учета предполагает либо формирование бухгалтерских данных в двух системах финансовой отчетности, либо применение такой конфигурации программного обеспечения, которая позволяет формировать два вида отчетности: в формате МСФО и по Национальным стандартам бухгалтерского учета и отчетности (далее — НСБУиО). Каждый из методов имеет свои преимущества и недостатки. В этой связи перед организациями встает выбор оптимального метода подготовки отчетности согласно МСФО.

Основная часть. Как показывают исследования независимо от способа трансформации, условно этот процесс можно поделить на следующие этапы: перегруппировка и реклассификация статей отчетности, составленной по НСБУиО, в статьи отчетности по МСФО; получение дополнительной информации, необходимой для трансформации; внесение поправок в отчетность по НСБУиО в соответствии с требованиями МСФО; подготовка баланса и отчета о прибылях и убытках (ОПУ); подготовка отчета о движении денежных средств и примечаний к финансовой отчетности.

Начать работу (обычно в электронных таблицах Excel) специалисты-практики рекомендуют с составления пробного баланса входящих остатков. Для этого необходимо перенести, а затем перегруппировать и реклассифицировать информацию из отчетности НСБУиО (бухгалтерский баланс, ОПУ) в таблицу входящих остатков. На практике во избежание недоразумений со знаками всех сумм они соответствуют логике бухгалтерских проводок: активы заносятся в трансформационную таблицу со знаком плюс, а обязательства и капитал со знаком минус. Перегруппировка означает, что заносить остатки нужно с учетом их будущей презентации в балансе по МСФО.

Трансформационную таблицу рекомендуют заполнять и по строкам, и столбцам: по строкам показываются наименования статей баланса и ОПУ по МСФО, а по столбцам — остатки по национальным данным. Затем заносятся все индивидуальные корректировки по МСФО и в результате — выводимые на их основе остатки отчетности по МСФО.

Один из основных недостатков трансформации состоит в отсутствии возможности ведения параллельного учета и представления руководству компании и другим заинтересованным лицам необходимой информации на

оперативной основе, т. е. в промежутке между отчетными датами. В целом финансовая отчетность, полученная в результате трансформации, менее точна, и общий риск ошибок выше, чем при ведении параллельного учета. Погрешность составляет от 10 до 50 %. Поскольку трансформация представляет собой упрощенный процесс, то при составлении отчетности в соответствии с МСФО используется много оценочных суждений [1].

Так, если отчетность составляется в иностранной валюте, то при отсутствии параллельного учета невозможно точно определить подход к формированию исторической стоимости запасов. Определенная степень оценки должна применяться при элиминировании национальной амортизации и других общепроизводственных затрат из себестоимости готовой и реализованной продукции и распределении амортизации и общепроизводственных затрат, начисленных по МСФО. Трансформация затрагивает исключительно статьи бухгалтерской отчетности, а параллельное ведение бухгалтерского учета обеспечивает формирование финансовой отчетности по МСФО на основе соответствующих бухгалтерских записей, сделанных в течение всего отчетного периода. Следовательно, трансформация предусматривает преобразование национальной бухгалтерской отчетности в финансовую по МСФО только по состоянию на отчетную дату (конец отчетного года, квартала) [2].

Для целей определения наиболее оптимального варианта подготовки отчетности в формате МСФО нами проведен сравнительный анализ методов параллельного учета и трансформации отчетности МСФО.

В таблице 1 нами представлены результаты сравнительного анализа двух рассматриваемых нами технологий подготовки отчетности по МСФО по трем основным критериям: особенности формирования учетной политики, суть технологии подготовки отчетности, уровень трудоемкости технологии.

Существенным достоинством внедрения параллельного учета является потенциально более низкий уровень риска неточной информации, отражаемой в финансовой отчетности, поскольку за каждой отчетной суммой стоит хозяйственная операция, отраженная по МСФО. Однако организация параллельного учета по МСФО требует дополнительных затрат от компаний (расходы на квалифицированный в области МСФО персонал, программное обеспечение, реорганизацию подразделений компании). Помимо этого, данный процесс требует продолжительного периода времени, так как затрагивает многие области финансово-хозяйственной деятельности организации. Тем не менее, при подобном подходе к организации составления отчетности согласно МСФО, организация имеет возможность получать отчетность по МСФО на любой момент времени и, что немаловажно, независимо от регламента учета документов НСБУиО.

К основным преимуществам трансформации отчетности по сравнению с параллельным учетом можно отнести невысокие финансовые и временные затраты. Вместе с тем отчетность, полученная в результате трансформации, имеет высокий информационный риск, поскольку при ее осуществлении неизбежны субъективные оценки. Однако величина этого риска напрямую зависит от квалификации исполнителей. Таким образом, одним из ключевых факторов качества услуг по трансформации отчетности является выбор специалиста в области МСФО, профессиональное суждение которого позволит избежать недостоверности отчетности [1].

Основными недостатками параллельного учета, по нашему мнению, являются: высокая стоимость подготовки отчетности в формате МСФО; необходимость иметь штат специалистов для ведения полноценного учета МСФО; практическая сложность применения для компаний с холдинговой структурой, поскольку требуется вести параллельный учет для всех юридических лиц холдинга.

Т а б л и ц а 1 — Сравнительный анализ технологий подготовки отчетности по МСФО

Критерии сравнения	Трансформация отчетности по белорусским стандартам в отчетность по МСФО	Параллельное ведение учета операций организации по НСБУиО и МСФО
Учетная политика	Проводится анализ счетов для составления бухгалтерского баланса, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и др., а также анализ состояния бухгалтерского учета компании, в первую очередь учетной политики	Этот метод предполагает формирование учетной политики в двух вариантах: в соответствии с НСБУиО и согласно учетной политике, отражающей требования всех МСФО и интерпретаций, действующих на дату составления финансовой отчетности по МСФО
Суть технологии подготовки отчетности по МСФО	Адаптация и конверсия отчетности по белорусским стандартам путем переклассификации счетов и операций и учета корректировок данных белорусского учета в соответствии с требованиями МСФО	Все операции организации отражаются в учете как по белорусским стандартам учета, так и по МСФО. Параллельно ведутся: Главная книга по НСБУиО и Главная книга по МСФО
Трудоемкость технологии подготовки отчетности по МСФО	В результате сближения национальных и международных стандартов состав и трудоемкость корректировок могут быть существенно уменьшены	Подготовка отчетности по МСФО путем параллельного ведения учета оказывает воздействие на весь процесс бухгалтерского учета и отчетности кредитной организации, в связи с чем потребуются пересмотреть и внести коррективы в учетную политику организации

Примечание. Источник: [2—5].

Заключение. Трансформация является самым удобным и простым способом, предполагает минимальные изменения во внутренних технологиях, не требует большого штата квалифицированных сотрудников, знающих МСФО, и обходится значительно дешевле, чем использование метода параллельного учета, так как проводится обычно при помощи менее дорогостоящих программных продуктов. В то же время трансформация является наиболее ненадежным механизмом подготовки международной отчетности, не дает возможности получать оперативную информацию за промежуточные между отчетными датами периоды и проводится только после того, как составлена национальная отчетность, что увеличивает время, необходимое для получения отчетности по МСФО.

Выбор организацией оптимального метода подготовки отчетности в формате МСФО позволит повысить ее конкурентоспособность за счет повышения надежности, достоверности и прозрачности отчетной информации для всех заинтересованных пользователей.

Список цитируемых источников

1. Проблема выбора метода подготовки отчетности согласно МСФО [Электронный ресурс] // БКГ «Информационный сервис». — Режим доступа: http://www.ias.ru/blog/competition_page/problemi_vibora_metoda_soglasno_msfo.html. — Дата доступа: 15.05.2020.
2. Формирование учетной политики компании согласно МСФО // МСФО. — 2016. — № 2. — С. 20—24.
3. Заборовская, А. Практические аспекты первого применения МСФО / А. Заборовская // МСФО. — 2014. — № 1. — С. 50—55.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [Электронный ресурс] / Тексты МСФО на русском языке. — Режим доступа: http://dipifr.info/lib_files/standards/rus2012/ias8.pdf. — Дата доступа: 15.05.2020.
5. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 10.12.2013 г., № 80 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2014. — №8/28368.

УДК 339.138

В. Э. Русый, В. И. Полханова

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

SWOT-АНАЛИЗ КАК ИНСТРУМЕНТ МАРКЕТИНГОВОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

Введение. Существует множество инструментов маркетинговых исследований, помогающих собирать и анализировать необходимую информацию, но одним из наиболее действенных инструментов, используемых в условиях сопоставления альтернатив, является метод SWOT-анализа (англ. strengths сильные стороны, weaknesses слабые стороны, opportunities возможности, threats угрозы). Его суть заключается, с одной стороны, в выявлении и, по возможности, устранении слабых сторон фирмы или продукта по сравнению с конкурентами, а с другой — в еще более целенаправленном использовании и развитии выявленных сильных сторон.

Основная часть. Основная цель исследования окружающей бизнес среды заключается в осознании новых маркетинговых возможностей. Однако успех компании зависит не только от соответствия ее деловых возможностей основным требованиям целевого рынка, но и от того, превосходят ли они потенциал конкурентов. Наиболее эффективно функционирует та компания, которая способна создать и постоянно воспроизводить максимальную ценность товара для потребителя.

За последние 10 лет среда, в которой функционируют белорусские предприятия, радикально изменилась, в связи с чем наиболее остро стали вопросы управления внешней и внутренней средой, а также стратегического управления в компании.

В целом, проведение SWOT-анализа сводится к заполнению матрицы, изображенной на рисунке 1, так называемой матрицы SWOT-анализа. В соответствующие ячейки матрицы необходимо занести сильные и слабые стороны предприятия, а также рыночные возможности и угрозы.

Сильные стороны предприятия — то, в чем оно преуспело или какая-то особенность, предоставляющая дополнительные возможности.

Слабые стороны предприятия — это отсутствие чего-то важного для функционирования предприятия или то, что предприятию пока не удается по сравнению с другими компаниями и ставит его в неблагоприятное положение.

Рыночные возможности — это благоприятные обстоятельства, которые предприятие может использовать для получения преимущества. Следует отметить, что возможностями с точки зрения SWOT-анализа являются не все возможности, которые существуют на рынке, а только те, которые может использовать предприятие.