

связано с высокой долей использования давальческого сырья в производстве, что снижает стоимость объема произведенной продукции, а соответственно, завышает показатели емкости и снижает показатели отдачи. Следовательно, при расчете производственной эффективности целесообразно использовать в качестве объемного показателя добавленную стоимость, что позволяет более точно оценить производственную эффективность.

#### Список использованных источников

1. Касаева, Т.В. Методологические аспекты оценки эффективности бизнеса: монография / Т.В. Касаева, Е.Ю. Дулебо, Я.И. Муратова. – Витебск: УО «ВГТУ», 2010. – 139 с.
2. Касаева Т.В. Комплексная оценка производственной эффективности бизнеса / Т.В. Касаева, Ю.В. Вишневская // Экономика: материалы докладов XLIX международной научно-технической конференции преподавателей и студентов, Витебск, 27 апреля 2016 г. / Витебский гос. технолог. ун-т. – Витебск, 2016. – 387 с.

УДК 657.22:339.37

### НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ IFRS 2 и IFRS 13

*Лукьянович И.С., студ., Бугаев А.В., проф.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

IFRS 2, *Share-based Payment*, применяется, когда компания приобретает или получает товары и услуги в обмен на собственные долевые инструменты. Такие товары могут включать в себя производственные запасы, недвижимое имущество, основные средства, нематериальные активы и другие нефинансовые активы. Примерами некоторых инструментов, которые будут учитываться в соответствии с IFRS 2, являются опционы, права на доли, схемы владения акциями, а также платежи за услуги внешним консультантам за счет собственного капитала компании.

IFRS 2 требует признание затрат за товары или услуги, полученные компанией. В процессе исследования установлено, что соответствующая запись в бухгалтерском учете будет проводиться либо как увеличение обязательства, или как увеличение собственного капитала компании, в зависимости от того, была ли сделка оплачена денежными средствами или долевыми инструментами. Товары или услуги, приобретенные на основе оплаты долевыми инструментами, должны быть признаны, когда они получены. В случае товаров, это, очевидно, дата, когда происходит такое получение. Однако довольно часто бывает трудно определить, когда будут оказаны услуги. Если долевые инструменты выпущены и переданы права на них, то можно предположить, что это произошло в счет оплаты прошлых услуг. В результате, расход должен быть немедленно признан.

В качестве альтернативы, если опционы на долевые инструменты предполагают передачу прав на них в будущем, то предполагается, что долевые инструменты относятся к будущим услугам, поэтому и признание расходов будет относиться к этим периодам.

IFRS 13 установил с целью оценки имущества и обязательств по справедливой стоимости три уровня ее иерархии. В результате этого возникла необходимость классификация неденежных активов и обязательств по 1, 2 и 3 уровням иерархии справедливой стоимости, с соответствующим раскрытием информации о справедливой стоимости в примечаниях к финансовой отчетности. На практике часто возникают проблемы об отнесении подхода к определению справедливой стоимости к тому или иному уровню иерархии.

В течение многих лет финансовая отчетность составлялась с использованием

Уровня 3 оценки по справедливой стоимости (примерами являются, например, нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса, некотируемые долевые инструменты и инвестиции в недвижимость).

На наш взгляд, классификация в пределах самого низкого уровня иерархии справедливой стоимости не предполагает, что качество оценки справедливой стоимости является плохим, т.е. оставляет желать лучшего. Просто иерархия справедливой стоимости предоставляет пользователям полезную информацию о характере данных, используемых для проведения оценки справедливой стоимости.

В результате исследования установлено, что оба уровня - 1 и 2 - иерархии справедливой стоимости, предполагают использование наблюдаемых исходных данных, в то время как все ненаблюдаемые данные будут относиться к уровню 3. Вследствие специфики модели экономики Беларуси, для организаций Беларуси характерным будет применение именно Уровня 3 оценки справедливой стоимости.

УДК 334

## **СОЦИАЛЬНОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ**

*Марков В.С., студ., Краенкова К.И., асс.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

В настоящее время в законодательных актах Республики Беларусь выделяют 2 типа организаций: коммерческие организации и некоммерческие организации. Однако с ростом и масштабом стоящих перед человечеством проблем, таких как рост населения, нищета, глобализация экономики и экономических кризисов, изменение климата и исчезновение природных ресурсов, начали выделять отдельно такой сектор деятельности как социальное предпринимательство.

Социальное предпринимательство – это такая предпринимательская деятельность, которая направлена на решение или смягчение актуальных социальных проблем, и находится на пересечении бизнеса и благотворительности [1, с. 36].

В таблице приведены результаты сравнения цели и принципов функционирования субъектов хозяйствования по способу ведения деятельности.

Таблица – Сравнительная характеристика цели, задач и принципов функционирования субъектов социального предпринимательства, коммерческих и некоммерческих организаций

Признак	Некоммерческая организация	Социальное предпринимательство	Коммерческая организация
Цель организации	Социальные цели	Социальные цели	Получение прибыли
Принципы планирования	—	Составляется с уклоном на социальное воздействие при условии экономическое состоятельности бизнеса	Составляется с уклоном на экономическое развитие
Принципы создания	Организация фандрайзинговой кампании, пожертвования	Организация фандрайзинговой и краудфантинговой кампании, с помощью учредителей (спонсоров)	Учредительство
Принципы формирования команды	Волонтеры	Сотрудники, волонтеры	Сотрудники
Принципы окупаемости	—	Замедляется при решении социальных проблем	Быстрый срок окупаемости
Принципы финансирования	Взносы и пожертвования	Самофинансирование	Самофинансирование