

здесь более конкурентоспособными, чем собственно китайские, а путь морем в Беларусь оказывается более выгодным, чем через всю Евразию. Российское Зауралье и Среднюю Азию остается выгоднее «колонизировать», используя поставки с территории КНР. В этих условиях наша страна оказывается основным бенефициаром китайского присутствия в центральной Евразии, поскольку в Беларуси создаются новые рабочие места, сюда приходят прямые иностранные инвестиции, тогда как другие страны ЕЭС оказываются рынками сбыта для этих товаров, что точно не улучшит экономическую ситуацию в них. Поэтому Беларусь должна продолжать существующий курс на всемерное углубление сотрудничества с Китайской Народной Республикой, стремясь стать главным медиатором китайского экономического присутствия в Европейской России.

Литература

1. Дугин, А.Г. Многополярный мир и российская внешняя политика / А.Г. Дугин // Международная жизнь. — 2012. — № 9. — С. 74–78.
2. Михеев, В. Китай после Боао-2015 / В. Михеев, С. Луконин // Мировая экономика и международные отношения. — 2015. — № 8. — С. 61-70.
3. Liu Cigui. Reflections on Maritime Partnership: Building the 21st Century Maritime Silk Road / Liu Cigui // China Institute of International Affairs [Electronic resource]. — Mode of access: http://www.ciis.org.cn/english/2014-09/15/content_7231376.htm. — Date of access: 22.10.2015.

УДК 657.6.012.16

МСФО: СЛИЯНИЯ И ПОГЛОЩЕНИЯ ИНОСТРАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ-ИНВЕТОРАМИ В БЕЛОРУССКОМ РЫНКЕ – СОПРОВОЖДЕНИЕ СДЕЛОК АУДИТОРСКИМИ КОМПАНИЯМИ

Евдокимович А.А., АССА DipIFR, аудитор, директор по аудиту ООО «РСМ Бел Аудит», соискатель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях народного хозяйства», Белорусский государственный экономический университет
E-mail: alex.y@rsmby.by

Abstract. According to item 4 International Financial Reporting Standard (IFRS) 3 “Business Combinations” an entity-investor shall account for each business combination by applying the acquisition method. Applying the acquisition method requires identifying the acquirer; determining the acquisition date; recognising and measuring the identifiable assets acquired, the liabilities assumed and any noncontrolling interest in the acquiree; and recognising and measuring goodwill or a gain from a bargain purchase. In article the author in details consider the issue on support of transactions by audit firms in mergers and acquisitions (M & A).

Аннотация. Согласно пункту 4 МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» предприятие-инвестор должно учитывать каждое объединение бизнеса по методу приобретения. Применение метода приобретения требует идентифицировать покупателя; определить дату приобретения; признать и оценить идентифицируемые приобретенные активы, принятые обязательства и любую неконтролирующую долю в приобретаемом предприятии; и признать и оценить гудвил или доход от выгодной сделки. В статье автором подробно рассматривается вопрос сопровождения сделок аудиторскими компаниями при слияниях и поглощениях (M&A).

Введение

При выполнении требований МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», классификация и оценка идентифицируемых приобретенных активов и обязательств в обязательном порядке должна подтверждаться независимой аудиторской компанией. Такая необходимость в первую очередь связана с тем, что такой инструмент, как «слияния и поглощения» всегда связаны с передачей активов по справедливой (рыночной) стоимости и, как следствие, возможностью завышения чистых активов предприятия. Таким образом

всегда существует вероятность фальсификации отчетности, представляемой кредиторам и инвесторам, для цели привлечения кредитных ресурсов и инвестиций.

Во-вторых, процесс отражения результатов слияния и поглощения в финансовой отчетности предприятия всегда является сложной задачей. Вот почему в таких сделках необходима оценка хозяйственных операций со стороны опытных специалистов аудиторских компаний.

Для целей подтверждения оценки идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств и любой неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии с аудиторской организацией в соответствии с требованиями ст. 16 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56—3 "Об аудиторской деятельности" [3], Национальных правил аудиторской деятельности "Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию", утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 N 8 [4], может быть заключен отдельный договор на проведение аудита по специальному аудиторскому заданию.

Международные аудиторские сети в Республике Беларусь

В настоящее время на рынке Республики Беларусь представлены практически все крупнейшие аудиторские международные сети. Такие компании могут обеспечить защиту китайских предприятий-инвесторов путем применения единых высококачественных методологий, соответствующих требованиям Международных стандартов аудита ISAs. В таблице №1 приводится сводная информация о деятельности крупнейшей десятки международных аудиторских сетей.

Таблица 1. Сводная информация о деятельности крупнейшей десятки международных аудиторских сетей (данные в 2015 году)

Наименование	Рейтинг International Accounting Bulletin	Членство в Forum of Firms (FoF) IFAC	Реестр Министерства финансов Республики Беларусь	Рейтинг Министерства финансов Республики Беларусь
Deloitte	1	+	+	(-)
PwC	2	+	+	(-)
EY	3	+	+	1
KPMG	4	+	+	2
BDO	5	+	+	3
Grant Thornton International	6	+	+	4
RSM International	7	+	+	8
Baker Tilly International	8	+	+	6
Crowe Horwath International	9	+	(-)	(-)
Nexia International	10	+	(-)	(-)

Таким образом, современный рынок аудиторских услуг в Республике Беларусь характеризуется высоким уровнем присутствия международных аудиторских сетей, что обеспечивает высокий уровень поддержки иностранных предприятий-инвесторов при осуществлении сделок слияния и поглощения (M&A).

Библиографический список

1. The Business Combinations and Noncontrolling Interests, global edition guide - PricewaterhouseCoopers LLP, 2014.
2. International Financial Reporting Standard 3 "Business Combinations" (IFRS 3) - IASB material included in this work is Copyright © of the IFRS Foundation.
3. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56—3 (ред. от 04.06.2015) "Об аудиторской деятельности" / Национальный правовой Интернет—портал Республики Беларусь, 23.07.2013, 2/2054.

4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 N 8 (ред. от 30.12.2013) "Национальными правилами аудиторской деятельности "Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию" / В данном виде документ опубликован не был. Первоначальный текст документа опубликован "Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь", 22.02.2002, N 22, 8/7750.

УДК 366.722.145:728(047)476

ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ ЖИЛИЩНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ СБЕРЕЖЕНИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Еременко М.М.

Государственной предприятие «Институт жилища – НИПТИС им. Атаева С.С.»

E-mail: myaromenka@tut.by

***Abstract.** The article considers the essence of the system of housing construction savings, the prospects for its introduction into the economy of the Republic of Belarus, as an instrument of extra-budgetary funding of housing construction. The study showed that in the current economic environment the implementation of this system in the Republic is impractical because such a system is not viable at high levels of inflation and refinancing rate, malodostupen the purchase of housing for the population, and without government support in the form of prizes for the participants.*

В настоящее время жилищная политика Республики Беларусь находится в стадии либерализации. Система льготного кредитования строительства жилья гражданами, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, которая получила широкое развитие с середины 90-х гг., в настоящее время является непосильной нагрузкой на государственный бюджет, поэтому одним из приоритетных направлений современной жилищной политики является разработка и внедрение внебюджетных механизмов государственной поддержки строительства жилой недвижимости, причем, практически всегда упоминается о том, что одним из них должна стать **система жилищных строительных сбережений (ЖСС)**.

Жилищные (строительные) сбережения являются одним из наиболее характерных элементов так называемой «европейской модели ипотечного кредитования». В наибольшей степени они получили распространение в Германии, Австрии, Франции, а в последнее десятилетие — в Чехии, Венгрии и Словакии.

История жилищных, или строительных, сберегательных касс, где аккумулируются средства ЖСС, берет свое начало со времени создания первых строительных обществ (Building Societies) в Англии и стройсберкасс (Bausparkasse) в Германии в конце XVIII — начале XIX века. После Первой мировой войны в Германии такие кассы получили дополнительный стимул к развитию как попытка решить сложные жилищные проблемы. В начале 1950-х гг. система строительных сберегательных накоплений была возрождена в Германии и Австрии как один из механизмов привлечения финансовых средств граждан в жилищный сектор, и активно стимулировалась государством с помощью бюджетных субсидий и налоговых льгот.

Во Франции также стала развиваться система целевых жилищных сбережений населения (с 1965 г.), которая получила активную поддержку со стороны государства в форме различных программ, помогающих гражданам со средними и низкими доходами накапливать необходимые для приобретения жилья денежные средства и получать льготные кредиты.

В самом общем виде, жилищные сберегательные контракты содержат обязательство гражданина накопить определенную сумму за установленный в контракте период и