

- построение оптимизационной модели на основе диаграмм Ганта с использованием программного продукта Microsoft Project, которая позволит выявлять резервы дополнительной возможной экономии трудо-часов и денежных средств при реализации стратегического плана.

В отечественной и зарубежной литературе встречается несколько подходов к анализу системы распределения готовой продукции на предприятии. Методически анализ рыночных возможностей распределения готовой продукции на предприятии в виду недостаточной систематизированности в литературе предлагается разбить на следующие этапы.

На первом этапе проводится детальный анализ существующей системы распределения готовой продукции предприятия, который можно разбить на два подэтапа:

1.1. Анализ организации системы распределения готовой продукции и результатов ее деятельности за наблюдаемый период времени (желательно 3–5 лет).

1.2. Анализ рыночных возможностей предприятия в системе распределения готовой продукции, для чего могут быть использованы следующие методы: ситуационный анализ; SWOT-анализ; анализ пяти сил Портера и др.

На втором этапе разрабатывается стратегический план по развитию выявленных рыночных возможностей предприятия на будущее, определяются его основные направления, назначаются ответственные лица по основным направлениям, разрабатывается план действий для каждого сотрудника.

На третьем этапе с использованием программного продукта Microsoft Project на основе диаграмм Ганта выявляются резервы дополнительной возможной экономии трудо-часов и денежных средств при реализации стратегического плана.

Предложенный подход к анализу системы распределения готовой продукции на предприятии позволяет изучить достигнутые результаты по распределению готовой продукции предприятия, выявить «узкие» и «широкие» места при движении товарных потоков на рынок и обоснованно определить необходимость разработки стратегического плана завоевания или удержания рынков сбыта в будущем. Для получения максимального эффекта от деятельности организации важно постоянно проводить работу по стратегическому развитию рыночных возможностей предприятия.

©ПГУ

## **РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА КРИПТОВАЛЮТЫ (ТОКЕНОВ) В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Е. В.МИХНЕВИЧ**

**НАУЧНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ – Е. Б. МАЛЕЙ КАНДИДАТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК, ДОЦЕНТ**

В статье научно обосновано экономическое содержание и выделены особенности признания криптовалюты как объектов бухгалтерского учета, предложена система субсчетов для организации аналитического учета криптовалюты (токенов) и их обесценения; научно обосновано применение в отношении криптовалюты (токенов), идентифицированных и отраженных в бухгалтерском учете в качестве финансовых вложений, модели учета по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка отчетного периода; разработана форма отчет по движению криптовалюты (токенов); разработан алгоритм аудиторской проверки операций с криптовалютой (токенами).

Ключевые слова: криптовалюта, токены, переоценка, обесценение, МСФО, аудит

В результате проведенного исследования теории и практиковедения бухгалтерского учета криптовалюты (токенов) нами были сделаны следующие выводы и рекомендации:

1. На основе изучения интернет источников, статей, нормативных документов Республики Беларусь и др. стран научно обосновано экономическое содержание понятия и выделены особенности признания «криптовалюты» в зависимости от цели использования и способов получения.

2. Рекомендовано применять в последующем учете метод обесценения только в отношении криптовалют (токенов), первоначально признанных в качестве товаров и(или) готовой продукции. Разработан реестр реестра учета обесценения криптовалют (токенов), позволяющий представлять информацию в разрезе конкретных видов цифровых знаков (токенов), отслеживать первоначальную стоимость криптовалют(токенов), изменение чистой цены реализации на отчетную дату по сравнению с датой, на которую производилось обесценение, что является необходимым условием для восстановления убытков от обесценения криптовалют(токенов);

3. Научно обосновано применение в отношении криптовалют(токенов), идентифицированных и отраженных в бухгалтерском учете в качестве финансовых вложений, модели учета по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка отчетного периода. В результате рекомендовано, в отличие от существующей в Республике Беларусь практики, первоначальную оценку криптовалют(токенов), признаваемых в качестве финансовых вложений, осуществлять

только по стоимости приобретения, а возникающие дополнительные операционные затраты относить на прочие расходы от текущей деятельности. В последующем учете рекомендуется не создавать резервы под обесценение, а осуществлять переоценку таких криптовалют до чистой стоимости реализации с отражением разницы в составе прочих доходов или расходов от текущей деятельности.

4. Рекомендовано отражать информацию о принадлежащих организации криптовалюте (токенах) в агрегированном виде в составе примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. С этой целью разработана форма отчета по движению криптовалюты (токенов), который представляет информацию о криптовалютах (токенах), принадлежащих организации, в количественно-суммовом разрезе к в разрезе видов криптовалют (токенов), так и в зависимости от способа их получения и предполагаемого назначения.

5. Разработан алгоритм аудиторской проверки операций с криптовалютой (токенами), представляющий собой последовательную совокупность контрольных действий, разделенных на 9 этапов. Соблюдение проверки в разрезе указанных этапов обеспечит достаточное количество доказательств для установления достоверности отчетных данных о криптовалюте (токенах) проверяемой организации.

©БрГТУ

## **КАРШЕРИНГ КАК ПЕРСПЕКТИВНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ ГОРОДСКОЙ ЛОГИСТИКИ БРЕСТА. БИЗНЕС-ПЛАН СОЗДАНИЯ КАРШЕРИНГОВОЙ КОМПАНИИ**

**Т. С. МУХА, Т. С. КАЛИНОВСКАЯ**

**НАУЧНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ – Л. О. КУЛАКОВА, СТАРШИЙ ПРЕПОДАВАТЕЛЬ**

В данной работе проводится исследование экономической обоснованности внедрения инвестиционного проекта сервиса каршеринга.

Ключевые слова: каршеринг, мобильность, рынок, бизнес-план, автомобиль.

Каршеринг – вид пользования автомобилем, когда одна из сторон не является его собственником. Это вариант аренды автомобиля у профильных компаний (чаще всего для внутригородских и/или коротких поездок) или частных лиц (на любой срок и расстояние поездки – по договоренности). Такая модель аренды автомобилей удобна для периодического пользования автотранспортным средством или в случае, когда необходим автомобиль, отличный от марки, типа кузова и грузоподъемности от обычно используемого [1].

На данный момент рынок каршеринга делится следующим образом: глобальные провайдеры вроде DriveNow и car2go предлагают свои услуги не только в крупных европейских городах, но и во всей Европе, США и Азии. В это же время небольшие страны и города, в основном, обслуживаются местными компаниями (например, Anytime, Westgroup, Везуха, Hello в Республике Беларусь), имеется значительный потенциал к дальнейшему росту. Некоторые эксперты прогнозируют снижение количества используемых автомобилей в мире более чем на полмиллиона единиц к 2021 году, что связано с активным ростом рынка каршеринга [2].

Рынок каршеринга в Республике Беларусь зародился около двух лет назад и на данный момент представлен, в основном, в Минске. Функционируют 4 сервиса - Anytime, Westgroup, Везуха, Hello. Совокупный автопарк насчитывает около 600 автомобилей, количество зарегистрированных клиентов исчисляется десятками тысяч. Фактор нераспространения сервисов каршеринга в регионах объясняется малой численностью населения в городах, что влечет за собой низкую загруженность автомобильных дорог.

Данный бизнес-план представляет собой проект по созданию ООО «Каршеринг». ООО «Каршеринг» ориентируется на местный потребительский рынок (г. Брест). После внедрения данного бизнес-плана планируется создание парка легковых автомобилей в количестве 10 штук посредством договора финансового лизинга, оформление страховки КАСКО на каждый автомобиль, оснащение автомобилей системой удаленного контроля транспортных средств и GPS-навигации, разработка собственного сайта и мультиплатформенного мобильного приложения, аренда офисного помещения и автомобильной стоянки на 10 машино-мест.

Проведенное на основе имеющихся данных прогнозирование и экономическое моделирование проекта ООО «Каршеринг» позволяет сделать вывод об экономической целесообразности реализации проекта.

### **Библиографические ссылки**

1. Каршеринг [Электронный ресурс]. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%B0%D1%80%D1%88%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B3> (дата обращения: 21.05.2020).
2. Car Sharing In Europe [Электронный ресурс]. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/de/Documents/consumer-industrial-products/CIP-Automotive-Car-Sharing-in-Europe.pdf> (дата обращения: 21.05.2020).