

Ю.А. Буришын, 4 курс

Научный руководитель – Т.А. Бучик, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Общемировая тенденция к созданию единого экономического пространства и целенаправленное развитие национальных экономик ведут к объективной необходимости унификации бухгалтерского учета и приведению основных принципов ведения бизнеса в соответствие с международными стандартами. Наиболее важно проводить сравнение с основными торговыми партнерами страны, так же входящими в состав СНГ, такими как: Российская Федерация, Украина, Туркменистан, которые занимают в общем товарообороте Республики Беларусь по 50%, 6,3%, и 0,1% соответственно (данные на 01.01.2018г.)[1].

Результаты изучения и обобщения мнений отечественных и зарубежных ученых о теоретической сущности понятия «запасы» свидетельствуют, что в настоящее время в экономической науке отсутствует единая позиция в понимании их сущности и состава как объекта бухгалтерского учёта. Такие же расхождения существуют в определении нормативно-правовыми актами разных стран в области состава запасов.

Рассмотрим основные расхождения в составе запасов в различных странах в таблице.

Таблица – Основные различия в составе запасов в странах СНГ

Элемент запасов	Нормативный документ (страна) «Инструкция по бухгалтерскому учёту запасов» № 133 от 12 ноября 2010 года (Беларусь)[2]	«Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01" от 09.06.2001 N 44н (Россия)[3]	Национальный стандарт финансовой отчётности для коммерческих предприятий 7 «Запасы» от 8-го февраля 2012 г. (Туркменистан)[4]	Положение(стандарте) бухгалтерского учета 9 «Запасы» (Украина)[5]
Сырьё и материалы, полуфабрикаты и комплектующие, предназначенные для продажи	+	+	+	+
Инвентарь, хоз. принадлежности, инструменты, предназначенные для продажи	+	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	+	-	-	-
Здания, оборудование и другое имущество, предназначенные для продажи	-	-	+	-
Затраты на оказание услуг	-	-	+	-
Незавершенное производство	+	-	+	+
Готовая продукция, предназначенные для продажи	+	+	+	+
Товары, предназначенные для продажи	+	+	+	+

Примечание – Источник: собственная разработка

Исходя из приведенных в таблице данных, можно сделать вывод, что по странам нет единой трактовки состава запасов. Однако следует отметить, что во всех странах признаются такие элементы как: сырьё и материалы, полуфабрикаты и комплектующие, готовая продукция и товары.

Отдельные страны признают в составе запасов инвентарь, хоз. принадлежности, инструменты, и т.д., здания, оборудование и другое имущество, затраты на оказание услуг.

В Республике Беларусь в качестве запасов признаются животные на выращивании и откорме. Мы считаем, что это не целесообразно потому что животные на выращивании и откорме можно рассматривать независимое производство отрасли животноводства. Так как молодняк может быть переведен в основное стадо, реализован и т.д., а такими свойствами не обладает ни один вид производственных запасов, животных на выращивании и откорме необходимо учитывать обособленно от производственных запасов.

Следует отметить, что еще в 2010 г. Туркменистан принял программу перехода на МСФО. На основе международных стандартов финансовой отчетности, в Туркменистане были разработаны национальные стандарты финансовой отчетности (НСФО) и начиная с 2014 г. переход на НСФО осуществили все предприятия Туркменистана независимо от форм собственности.

В отличие от Национального стандарта финансовой отчетности для коммерческих предприятий 7 «Запасы» Туркменистана[4], в Республике Беларусь здания, оборудование и другое имущество, предназначенные для перепродажи, не включаются в состав запасов и приводятся по отдельной строке 220 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» в разделе II бухгалтерского баланса «Краткосрочные активы». Согласно МСФО 2 «Запасы» в состав запасов так же включается имущество, предназначенное для перепродажи. Поэтому следует обратить на это внимание и в процессе перехода на МСФО так же включить долгосрочные активы, предназначенные для реализации в состав запасов.

Кроме того, в отличие от состава запасов, согласно Положению(стандарту) бухгалтерского учета 9 «Запасы»[5], применяемого в Украине, в Республике Беларусь к запасам также отнесены товары отгруженные. По МСФО 2 «запасы» в составе запасов отсутствует категория «товары отгруженные», которая предполагает применение метода признания выручки от реализации «по оплате». Выручка признается «по отгрузке», поэтому в МСФО категория «товары отгруженные» не упоминается, вместо этого в бухгалтерском балансе предусмотрено отражение дебиторской задолженности по отгруженным, но не оплаченным запасам.

Если рассмотреть различия в способах оценки запасов при поступлении, можно сделать вывод, что по странам нет хотя бы одного общепринятого метода оценки как при поступлении, так и при выбытии запасов. Наиболее общими методами являются следующие: себестоимости каждой единицы, средней себестоимости, ФИФО. Отдельные страны используют такие методы как: идентифицированной себестоимости соответствующей единицы, средневзвешенной себестоимости, нормативных расходов, цены продажи и чистой стоимости возможной реализации.

Однако Международные стандарты финансовой отчетности позволяют оценивать запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи. Та вариативность, которую предлагает стандарт, очень удобна для предприятий. Бывают разные ситуации, когда предприятиям наоборот более выгодно оценивать запасы по завышенной стоимости, либо противоположная ситуация, то есть оценка запасов по наименьшей стоимости. Во-вторых, отражение в финансовой отчетности с учетом МСФО, является наиболее полным.

Таким образом, наличие различных трактовок состава и применение разных методов оценки в нормативных правовых актах Республики Беларусь, Украины, Туркменистана, и Российской Федерации, отражает реально существующую сложность содержания категории «запасы». Из-за отсутствия единого мнения о содержании и экономической сущности понятия «запасы», нет единого порядка отражения запасов в бухгалтерском учёте и отчетности.

Список использованных источников

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/> Дата доступа: 15.03.2019

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту запасов и признании утратившим силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 12 нояб. 2010 г., № 133 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 27 апр. 2011 г. № 25 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 (Электронный ресурс) / ЮрСпектр. – Минск, 2019.

3. Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации, 9 июня 2001 г .,

№ 44н : в ред. от 25 окт. 2010 г. № 132н // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 (Электронный ресурс) / ЮрСпектр. – Минск, 2019.

4. Национальный стандарт финансовой отчётности для коммерческих предприятий 7 «Запасы» [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Туркменистана от 6 марта 2012 г., № 633 // Нац. стандарты финанс. Отчётности для коммерч. Предприятий. URL: <http://www.minfin.gov.tm/addhtml/buhnsfo.html> (дата обращения: 18.03.2019).

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Электронный ресурс] : наказ М-ва фінансів України від 20 жовтня 1999 р., № 246 // Положения по бухгалт. учёту. URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=293533 (дата обращения: 17.03.2019).