

ЗАПАСЫ ОРГАНИЗАЦИИ: ПОДХОДЫ К СУЩНОСТИ, КЛАССИФИКАЦИИ И ОЦЕНКЕ

А.А. Макаренко, 2 курс
Научный руководитель – М.Н. Галкина, ассистент
Полесский государственный университет

Запасы являются важным элементом организации и могут оказать значительное влияние на её финансовые показатели. Кроме того, правильный учет запасов помогает управлять производственными процессами, оптимизировать затраты на производство и снижать риски потерь и излишков. В связи с этим, вопросы учета запасов являются одними из наиболее важных в бухгалтерском учете и требуют постоянного внимания со стороны бухгалтеров и руководства организации.

Понятие запасов в научной литературе определено различными авторами по-разному (таблица 1).

Таблица 1. – Сущность категории «запасы»

| Авторы | Определение |
|---|--|
| П.Г. Пономаренко; Е.П. Пономаренко [1, с. 179] | Запасы – это краткосрочные материальные активы, которые приобретены и/или произведены для реализации, или задействованы в процессе производства продукции, выполнение работ, оказание услуг. |
| Кузнецова А.А. [2, с. 1-2] | Запасы – это материалы и продукция, составная часть оборотных фондов предприятия, отражаемые в активе баланса, не используемые в данный момент в производстве, хранимые на складах или в других местах и предназначенные для последующего использования. |
| НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [3, с. 6] | Запасы – активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь. |

Таким образом, можно сделать вывод, что все авторы считают, что запасы организации являются активами, которые хранятся на складах и используются для производства продукции или оказания услуг, а также для удовлетворения потребностей клиентов. Существуют множество и других трактовок понятия запасов. Большинство понятий возникали в процессе развития бухгалтерского учета и используется многими специалистами в данной области.

В целом, понятие запасов в бухгалтерском учете связано с оценкой стоимости материальных ценностей на складах организации, их учетом и отражением в бухгалтерской отчетности. В зависимости от типа организации и ее деятельности, запасы могут иметь различные характеристики и формы учета.

С точки зрения бухгалтерского учета (п 2.2 разд. 1 НСБУ №64) [3, с. 6-7] к запасам относятся следующие активы:

- сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, запасные части, тара (за исключением тары, используемой организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд);
- инвентарь (в том числе тара, используемая организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд), хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь;

- незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- товары;
- отгруженная продукция, отгруженные товары, выручка от реализации, которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

Классификация запасов относится к процессу классификации предметов, хранящихся в запасах, на основе различных критериев, таких как стоимость, спрос и использование. Это помогает организациям оптимизировать управление запасами, определяя, какие предметы являются наиболее важными и требуют более тщательного контроля. Запасы в научной литературе классифицированы по нескольким признакам (таблица 2).

Таблица 2. – Классификационные признаки запасов

| Автор | Группировка признаков |
|--|---|
| П.Г. Пономаренко; Е.П. Пономаренко [1, с. 180] | - По стадиям кругооборота ресурсов; - По степени обработки и технологическому назначению; - По значимости в создании продукции; - По месту нахождения; - По принадлежности организации. |
| П.Я. Папковская [4, с. 150] | - По назначению в процессе производства; - По способу приобретения; - По техническому содержанию. |
| З.И. Кругляк М.В. Калининская [5, с. 17] | - По принадлежности; - По степени оплаты; - По срокам хранения; - По применению норм естественной убыли; - По обременению; - По каналам поступления. |

Данные классификации имеют свои особенности и применяются в зависимости от конкретных условий деятельности организации. Классификация запасов помогает организации правильно управлять своими запасами, оптимизировать затраты на производство и минимизировать риски потерь и излишков.

Различные страны имеют свои собственные правила и стандарты бухгалтерского учета, включая оценку запасов. Ниже приведены некоторые примеры оценки запасов в разных странах.

В США используется метод FIFO (First-In, First-Out) для оценки запасов. Этот метод предполагает, что первые поступившие товары будут первыми проданы, а последние - последними. Это означает, что стоимость проданных товаров будет основываться на более высоких ценах закупки.

В Великобритании используется метод LIFO (Last-In, First-Out) для оценки запасов. Этот метод предполагает, что последние поступившие товары будут первыми проданы, а первые - последними. Это означает, что стоимость проданных товаров будет основываться на более низких ценах закупки.

В Германии используется метод средневзвешенной стоимости для оценки запасов. Этот метод предполагает, что стоимость запасов определяется путем деления общей стоимости запасов на общее количество единиц.

В Китае также используется метод средневзвешенной стоимости для оценки запасов. В отличие от Германии, Китай позволяет использовать метод LIFO для некоторых отраслей, таких как нефтепереработка и химическая промышленность.

Есть страны, в которых используются одинаковые методы оценки запасов. В Казахстане, в Украине и в Беларуси используется метод средневзвешенной стоимости для оценки запасов, который является наиболее распространенным и простым методом. Однако, в отраслях с большими колебаниями цен на сырье и материалы, таких как нефтепереработка и химическая промышленность, также допускается использование метода LIFO или FIFO.

В заключении, необходимо отметить, что у методов есть свои преимущества и недостатки, и выбор метода зависит от многих факторов. Страны могут иметь свои особенности в использовании методов оценки запасов в бухгалтерском учете, но в целом они все стремятся к максимальной точности и объективности в оценке стоимости запасов.

Список использованных источников

1. Пономаренко, П.Г. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / П.Г. Пономаренко, Е.П. Пономаренко. – Минск : Вышэйшая школа, 2021. – 487 с.
2. Кузнецова А.А. Теория управления запасами предприятия [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.erej.ru/upload/iblock/477/477ac222a80958099d0aa804fc497239.pdf> – Дата доступа: 07.03.2023.
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 г. № 64 «О бухгалтерском учете запасов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22339296&p1=1> – Дата доступа: 07.03.2023.
4. Папковская, П.Я. Бухгалтерский финансовый учет в АПК: учеб. пособие / П.Я. Папковская [и др.] ; под ред. П.Я. Папковской. – Минск: БГЭУ, 2022. – 505 с.
5. Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-suschnost-i-klassifikatsiya-zapasov-kak-obekta-buhgalterskogo-ucheta> – Дата доступа: 17.03.2023.