

УДК 657

СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

А.Г. Туцкая, 2 курс

Научный руководитель – И.П. Якубова, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Управленческий учет производственных запасов занимает центральное место в информационном обеспечении менеджмента организации. От того, насколько оперативно и точно учитываются поступление, движение и использование материалов, зависит достоверность расчета себестоимости выпускаемой продукции и своевременность выявления отклонений от установленных норм.

Анализ специальной литературы позволяет выделить различные подходы к определению сущности категории «производственные запасы», что представлено в таблице 1.

Таблица 1. – Содержание понятия «производственные запасы»

Автор / Источник	Содержание
Национальный стандарт «Запасы»	Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; либо находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.
Луцкая Т. С.	Производственные запасы – это предметы труда, которые полностью потребляются в одном производственном цикле и переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции одновременно.
Макарук К. А.	С позиции управленческого анализа, производственные запасы – это не просто активы, а иммобилизованные финансовые ресурсы, эффективность управления которыми напрямую влияет на ликвидность и платежеспособность организации.
Сузанский В.	В практической деятельности под производственными запасами понимаются различные вещественные элементы производства, используемые как предметы труда в производственном процессе.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]; [4]; [5].

Несмотря на вариативность формулировок, все подходы сходятся в понимании производственных запасов как важнейшего элемента оборотных средств, имеющего материально-вещественную форму и одновременно потребляемого в производственном цикле.

В Республике Беларусь классификация запасов (включая производственные) регулируется Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденным постановлением Минфина от 28.12.2022 № 64 [2].

Согласно пункту 3 Стандарта № 64, к запасам относятся активы, которые организация планирует использовать в течение периода не более 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла [2].

Детальный состав производственных запасов и иных категорий представлен в таблице 2.

Таблица 2. – Состав производственных запасов согласно стандарту №64

Категория	Описание
Сырье и материалы	Основные компоненты для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	Предметы, подвергшиеся обработке, но требующие дальнейшей сборки или доработки
Конструкции и детали, топливо, запасные части	Ресурсы для обеспечения производственного процесса и содержания оборудования
Тара и тарные материалы	Объекты, используемые для упаковки и транспортировки
Инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты и оснастка	Если они не признаны основными средствами согласно критериям учетной политики организации
Незавершенное производство	Затраты на продукцию, работы или услуги, процесс изготовления или выполнения которых не завершен
Готовая продукция	Активы, прошедшие все стадии обработки и предназначенные для продажи
Товары	Активы, приобретенные для перепродажи

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2].

Также в управленческом учете классификация дополняется группировками:

- по способу включения в себестоимость: прямые (непосредственно связаны с выпуском конкретного вида продукции) и косвенные (расходуются на обслуживание производства нескольких видов продукции и требуют распределения).
- по степени планирования: нормируемые (на которые устанавливаются лимиты отпуска) и ненормируемые.
- по характеру использования: запасы текущего хранения, страховые (гарантийные), сезонные, переходящие.

Учет наличия и движения всех видов производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» [3]. Аналитический учет в разрезе мест хранения (складов) и номенклатурных номеров является основой для оперативного контроля. Ключевым моментом управленческого учета является выбор метода оценки запасов при их отпуске в производство или ином выбытии. Как отмечает Т.С. Луцкая, в отечественной и зарубежной практике применяются различные методы (ФИФО, средневзвешенной стоимости, себестоимости каждой единицы), и выбор конкретного метода влияет на величину себестоимости и финансовый результат [4].

Национальный стандарт Республики Беларусь № 64 максимально приближен к международному стандарту МСФО (IAS) 2 «Запасы», однако сохраняет ряд процедурных отличий, характерных для белорусской системы учета [2].

Основные сходства: оба стандарта определяют запасы как активы, предназначенные для продажи, находящиеся в производстве или используемые в процессе производства/оказания услуг. Ключевое сходство – требование оценивать запасы на отчетную дату по наименьшей из двух величин: себестоимости (первоначальной стоимости) или чистой стоимости реализации. Методы оценки и состав включаемых затрат также в целом идентичны.

Ключевые различия:

- НСБУ №64 содержит более детализированную группировку, выделяя, в частности, категорию «отдельные предметы» (инструменты, спецоснастка, спецодежда). МСФО (IAS) 2 использует более обобщенные категории.

- Белорусский стандарт имеет четко оговоренные исключения (незавершенное строительство, животные на выращивании и т.д.) и не применяется бюджетными организациями, в то время как МСФО исключает финансовые инструменты и биологические активы.

- НСБУ №64 жестко привязан к национальному плану счетов и предполагает детализацию по конкретным субсчетам. МСФО ориентирован на принципы и требует раскрытия информации в пояснениях без строгой унификации учетных регистров.

Таким образом, НСБУ №64, базируясь на методологии МСФО, адаптирует ее под национальную систему учета и отчетности.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by>. – Дата доступа: 12.03.2026.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 № 64 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by>. – Дата доступа: 12.03.2026.

3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 № 50 (в ред. от 13.12.2019 № 74) // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by>. – Дата доступа: 12.03.2026.

4. Луцкая, Т. С. Методы оценки запасов при списании их в производство, принятые в учете Республики Беларусь и зарубежных стран / Т. С. Луцкая // Современные технологии сельскохозяйственного производства : сб. науч. ст. по материалам XX Междунар. науч.-практ. конф. – Гродно : ГГАУ, 2017. – С. 283–285.

5. Макарук, К. А. Методические подходы к оценке обеспеченности предприятия запасами и эффективности их использования в РБ / К. А. Макарук // Банковская система: устойчивость и перспективы развития : сб. науч. ст. XIII Междунар. науч.-практ. конф. – Пинск : ПолесГУ, 2022. – Ч. 1. – С. 343–347.