

УЧЁТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО МСФО

Хлыщева Снежана Степановна, магистрант
Полесский государственный университет

Khlyshcheva Snezhana, Master's Student, Polesky State University, snezhana.khlyshcheva@mail.ru

Аннотация: Изучение учета материально-производственных запасов в Республике Беларусь и по МСФО и пути их сближения.

Ключевые слова: МСФО, готовая продукция, материально-производственные запасы

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения организации и результатов её хозяйственной деятельности. Одним из источников такой информации является бухгалтерская отчётность.

Актуальностью данной темы заключается в том, что бухгалтерская отчётность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, пока недостаточно полно обеспечивает пользователей своевременной, достоверной и полной информацией для изучения и оценки финансового положения организации и результатов её хозяйственной деятельности, что обуславливает необходимость её реформирования. Одной из основных закономерностей современного развития белорусской системы бухгалтерского учёта является её адаптация к западным системам, основанным на международных стандартах финансовой отчётности, которые определяют общие подходы к формированию показателей отчётности и предлагают варианты учёта отдельных средств и операций в организациях.

Целью данной работы состоит в том, чтобы изучить учёт материально-производственных запасов в Республике Беларусь и по МСФО и найти пути их сближения.

Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и экономики страны в целом. Отсутствие или частичное внедрение препятствует привлечению в страну инвестиций. Для инвесторов это свидетельствует об отсутствии прозрачности финансовой отчетности. А нет прозрачности – нет доверия, нет доверия – нет инвестиций, нет инвестиций – нет роста.

Для осуществления деятельности предприятию необходимы материальные производственные запасы (далее МПЗ). [3]

Сравнение учёта материально-производственных запасов в белорусской и международной практике позволяет сделать вывод о том, что они совпадают.

Постановлением Минфина Республики Беларусь от 12 ноября 2010 года № 133 утверждена Инструкция по бухгалтерскому учёту запасов (далее – Инструкция №133), которая содержит положения, регулирующие порядок учёта товаров, незавершенного производства, готовой продукции и тары. Инструкция №133 вступила в силу после официального опубликования – с 27 января 2011 года.

Остановимся на основных изменениях, произошедших в общем порядке оценки и списания запасов, связанных с вступлением в силу указанного документа.

К запасам для целей Инструкции № 133 относятся:

- сырьё, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара;
- инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления (отдельные предметы в составе средств в обороте);
- животные на выращивании и откорме;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары. [1]
- Международные правила, по которым ведется учёт МПЗ, сведены в единственном стандарте. Это МСФО IAS 2 «Запасы».

В состав запасов согласно МСФО IAS2 входят активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- незавершенное производство;
- сырьё и расходные материалы;
- объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи;
- объекты имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия. [2]

При этом МСФО IAS 2 не содержит в себе определения понятия «запасы». Однако в Принципах запасам дается такое определение: ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды. Под контролем же понимают возможность, во-первых, управлять активами по собственному усмотрению, а во-вторых, не позволять пользоваться ими другим организациям. Что же касается права собственности, то в МСФО на учёт запасов оно не влияет.

Организация должна применять один и тот же способ расчета себестоимости для всех запасов, сходных по основным свойствам и способам их использования. Для запасов с различными основными свойствами или отличающихся по способу их использования применение различных способов расчёта себестоимости может быть оправданным. Компания может изменить способ расчёта себестоимости запасов только в случае, если имеются серьезные основания, причём и причины, и последствия перехода на новый способ должны раскрываться в отчетности.

Применение одного из перечисленных способов списания материалов в РБ по группе (виду) запасов производится в течение отчетного года и определяется в учётной политике организации.

Сравним учет готовой продукции в Республике Беларусь и по МСФО в таблице.

Таблица – Сравнение учета готовой продукции в Республике Беларусь и по МСФО

Учет готовой продукции в соответствии с МСФО	Учет готовой продукции в Республике Беларусь
<p>Согласно МСФО 2 к запасам относятся: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи. МСФО 2 не содержит в себе определения понятия «запасы», однако в Принципах запасам дается определение, такое как ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды. Под контролем же понимают возможность управлять активами по собственному усмотрению и не позволять пользоваться ими другим организациям. Что же касается права собственности, то в МСФО на учет запасов оно не влияет.</p>	<p>В РБ материально-производственными запасами признаются: сырье, материалы и готовая продукция, товары для перепродажи. Принять материально-производственные запасы на баланс можно, только если у организации есть на них право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Если же такого права у компании нет, то МПЗ должны быть учтены за балансом.</p>
<p>Основное отличие в финансовой отчетности, составленной на основании МСФО, от белорусской финансовой отчетности это отражение стоимости всех готовых и незавершенных товаров, т.е. вне зависимости от права собственности активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации.</p>	<p>В белорусском законодательстве право собственности является обязательным условием для учета на балансе.</p>
<p>В соответствии с МСФО 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин — себестоимости или возможной чистой цене реализации. В международной практике данный порядок соблюдают, так как он позволяет лучше осветить положение дел компании для ее руководства. В МСФО 2 предусмотрены следующие способы, которыми можно списывать материально-производственные запасы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Метод сплошной идентификации. Его используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми. То есть когда точно известно, какие МПЗ остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы. 2. Метод ФИФО. Проданным запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок. То есть стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений. 3. Метод средней стоимости — когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде. 	<p>В Республике Беларусь запасы можно списывать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. списание по себестоимости единицы запасов; 2. списание по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО); 3. списание по средней себестоимости.
<p>Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) № 2 “Запасы” дано более широкое толкование термина “готовая продукция”. Он рассматривается в составе категорий товарно-материальные запасы — реальное имущество, которое:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. предназначено для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности; 2. находится в процессе производства с 	<p>В соответствии с белорусским учетом - готовая продукция производственной организации, представляет собой МПЗ, предназначенные для продажи.</p>

целью такой продажи; 3. должно быть потреблено в ходе производства товаров или услуг, предназначенных для продажи.	
Международная практика признает оценку готовой продукции в балансе по рыночной стоимости.	Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства соответствующих ресурсов, либо по прямым статьям.

Организация должна применять один и тот же способ расчета себестоимости для всех запасов, сходных по основным свойствам и способам их использования. Для запасов с различными основными свойствами или отличающихся по способу их использования применение различных способов расчёта себестоимости может быть оправданным. Компания может изменить способ расчёта себестоимости запасов только в случае, если имеются серьезные основания, причём и причины, и последствия перехода на новый способ должны раскрываться в отчетности.

Применение одного из перечисленных способов списания материалов в РБ по группе (виду) запасов производится в течение отчетного года и определяется в учётной политике организации.

Из сказанного выше можно сделать следующий вывод: принципы учёта материально-производственных запасов в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учёте Республики Беларусь и МСФО достаточно близки.

Кроме того, необходимо понимать, что процесс реформирования бухгалтерского учёта длительный и сложный. Следует приложить немало усилий для сближения белорусских и международных стандартов бухгалтерского учёта. Для адаптации текущего белорусского бухгалтерского учёта к МСФО потребуются перестройка системы формирования бухгалтерской отчётности, нацеленная на обеспечение таких изменений, как:

- отражение операции в бухгалтерском учете производить в соответствии с экономической сущностью (признается приоритет содержания над формой);
- использовать субъективное, но обоснованное суждение (профессиональное суждение);
- использовать подробные расшифровки и комментарии в примечаниях к финансовой отчетности.

Процесс сближения национального учёта материально-производственных запасов с МСФО в ходе глобализации мирового хозяйства реально способствует стандартизации учёта на мировом уровне.

Список использованных источников:

1. Инструкция по бухгалтерскому учёту запасов, утверждённая Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. N 133.
2. МСФО IAS 2 «Запасы».
3. Учёт по международным стандартам: Учебное пособие. - 3-е изд. / Под ред. Л.В. Горбатовой - М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учёта, Изд. Дом "Бухгалтерский учёт", 2007 г. – 504 с.
4. Закон Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности от 12 июля 2013 г. № 57-3.