

## ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ В ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

*Касьянчик В. А., Шлыкова Д. Л.*

*Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ*

*Научный руководитель: Сенокосова О. В., доцент кафедры БУАиА*

Одной из основных закономерностей современного развития белорусской учетной системы является ее адаптация к западным системам, основанным на международных стандартах финансовой отчетности, которые определяют общие подходы к формированию показателей отчетности и предлагают варианты учета отдельных средств и операций в организациях.

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.

Актуальным вопросом является то, что бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, недостаточно полно обеспечивает пользователей своевременной, достоверной и полной информацией в той мере, в которой этого требуют международные стандарты финансовой отчетности, что обуславливает необходимость её сближения. Отдельной проблемой является учет и оценка производственных запасов.

Запасы представляют собой наличие на предприятии определенных видов материальных ценностей, которые используются для производства работ, услуг или реализации на сторону.

В бухгалтерском учете запасы отражаются в активе баланса организации и являются активами средней ликвидности. В себестоимости, как правило, запасы занимают наибольший удельный вес, поэтому их качественный учет благоприятно влияет на эффективность деятельности предприятия. Запасов может не быть вообще, если организация реализует продукт интеллектуальной деятельности.

Порядок бухгалтерского учета запасов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности установлен МСФО 2 Запасы (IAS 2 Inventories). Учет производственных запасов в Республике Беларусь регламентируется Инструкцией о бухгалтерском учете запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 133 от 12.11.2010г. (далее – инструкция № 133). Рассмотрим основные сходства и расхождения инструкции № 133 с IAS 2 «Запасы» (Таблица 1)

*Таблица 1 – Сравнительная характеристика учета запасов по законодательству Республики Беларусь и МСФО*

| Элементы сравнения | Республика Беларусь  | МСФО  |
|--------------------|--|---|
| 1                  | 2  | 3   |
| Цель стандарта     | Определяет методологические основы и порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах в коммерческих и некоммерческих организациях  | Определение порядка оценки и учета запасов. Расчет себестоимости, которая используется для отнесения затрат на запасы   |
| Термин «Запасы»    | Запасы – это активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции (работ, услуг) или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, (работ, услуг) или используемые для управленческих нужд организации | Запасы – активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства, в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг |

Продолжение таблицы 1

| 1                               | 2   | 3  |
|---------------------------------|---|--|
| <p>Оценка запасов</p>           | <p>Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение.</p> <p>К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость запасов по ценам приобретения;</li> <li>• таможенные сборы и пошлины;</li> <li>• вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;</li> <li>• затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;</li> <li>• затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях;</li> </ul> <p>транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов</p> | <p>Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или возможной чистой цене продажи.</p> <p><u>Фактическая себестоимость запасов</u> представляет собой сумму:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затрат на их приобретение;</li> <li>• затрат на производство или переработку;</li> <li>• а также прочих затрат, понесенных в связи с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.</li> </ul> <p><u>Чистая цена продажи</u> представляет собой предполагаемую (расчетную) продажную цену объекта запасов за вычетом расчётных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.</p> <p><u>Справедливая стоимость МСФО (IFRS) 13</u> представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Методы оценки СС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Рыночный – цена сделки с аналогичными объектами.</li> <li>• Доходный – дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от использования возможной продажи.</li> <li>• Затратный – текущая стоимость строительства или покупки аналогичного объекта</li> </ul> |
| <p>Способы списания запасов</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• по себестоимости каждой единицы;</li> <li>• по средней себестоимости;</li> </ul> <p>по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Метод сплошной идентификации. Его используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми.</li> <li>• Метод ФИФО заключается в оценке материальных ценностей по их первичной стоимости, что означает «первая партия на приход и она же первая в расход»</li> <li>• Метод средней стоимости – когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде</li> </ul>  |

Окончание таблицы 1

| 1                     | 2   | 3   |
|-----------------------|---|---|
| Финансовая отчетность | <p>В примечании к финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• о стоимости запасов банка по используемым видам;</li> <li>• о методах оценки запасов по их видам при их выбытии;</li> <li>• о стоимости запасов, по которым создан резерв под снижение стоимости запасов в отчетном периоде</li> </ul> | <p>Финансовая отчетность должна раскрывать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общую балансовую стоимость запасов;</li> <li>• балансовую стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;</li> <li>• балансовую стоимость запасов, переданных в залог</li> </ul> |

Источник: собственная разработка

Таким образом, можно сделать вывод о том, что учет запасов в Республики Беларусь в основном соответствует требованиям МСФО. Однако проблемным остается вопрос реальности отражения стоимости запасов в отчетности. Стоимость запасов в отчетности по белорусскому законодательству часто не соответствует стоимости запасов в отчетности по МСФО, так как в ней отражаются все имеющиеся у организации запасы (в т. ч. и неликвиды) по их фактической стоимости на дату приобретения, а не по справедливой стоимости на дату составления отчетности.

Внедрение МСФО в отечественную практику бухгалтерского учета приведет к необходимости усиления государственного надзора за их соблюдением. Это потребует принятия изменений и дополнений в Закон «Об аудиторской деятельности», предусмотрев проведение аудиторских проверок в соответствии с Международными стандартами аудита, и создания по примеру других государств специального контролирующего органа. Следовательно, переход национальной системы бухгалтерского учета на МСФО повлечет значительные расходы как на уровне государства (на официальный перевод стандартов, создание инфраструктуры применения МСФО, преобразование системы регулирования и контроля бухгалтерского учета и отчетности, подготовку и повышение квалификации кадров), так и в отдельных организациях (на замену или модернизацию программного обеспечения, обучение персонала, аудиторские и консалтинговые услуги).

**Список литературы:**

1. Инструкция по бухгалтерскому учёту запасов, утверждённая Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133.
2. МСФО IAS 2 «Запасы».

УДК 657

**ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АСПЕКТ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Сапрунова А. С.*

*Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь, РФ*

*Научный руководитель: Белоусов А. И., д.э.н., профессор*

Развитие корпоративной отчетности произошло вследствие появления необходимости предоставления информационных данных о создании стоимости, что послужило основой для разработки глобальной коалиции, состоящей из регулирующих органов, компаний, бухгалтеров и инвесторов, международного стандарта «Интегрированная отчетность».

Следовательно, интегрированная отчетность в системе корпоративной отчетности поставила перед собой ориентиры на следующие направления: на улучшение качества доступ-