

– установление для каждого отдельного контрагента лимитов дебиторской задолженности [2].

Небольшой объем текущей дебиторской задолженности, как правило, способствует росту продаж, и ее увеличение может быть связано с увеличением реализации, однако следует контролировать риски возникновения просроченной или безнадежной дебиторской задолженности, сомнительных и неоплаченных долгов, что может привести к финансовому краху организации, снижению рентабельности, недополучению выручки.

Таким образом, работа с дебиторской задолженностью является составной частью обеспечения финансовой деятельности любого субъекта хозяйствования. Финансовый директор может и должен влиять на увеличение объемов продаж и уменьшение дебиторской задолженности. Для этого необходимо разработать систему идентификации рисков, связанных с управлением дебиторской задолженности и разработать программу их минимизации. В целом в компании должна быть налажена работа по соблюдению регламента по работе с дебиторской задолженностью, выполнению системы управления долгами и производиться регулярный контроль и анализ показателей эффективной работы компании, чтобы вовремя принять необходимые управленческие решения.

Список цитированных источников

1. Мельникова, Л. А. Учет и анализ дебиторской задолженности /Л. А. Мельникова, Ю. В. Рубцова // Современный бухучет. – 2015. – № 5. – С.176–180.
2. Луцевич, Р. Финансовый директор и дебиторская задолженность / Р. Луцевич // Экономика. Финансы. Управление. – Май 2020. – С. 31–33.

УДК 657

Касьянчик В. А., Шлыкова Д. Л.

Научный руководитель: доцент Сенокосова О.В.

ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ И ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

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

Актуальным вопросом сегодня 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 сближения указанных требований по составлению отчетности.

Это связано с тем, что один из наиболее известных принципов МСФО определяет приоритет содержания над формой (*substance over form*) и звучит как «приоритет экономического содержания события над его юридической фор-

мой». Отчётность должна реально показывать сущность происходящих в бизнесе событий.

Ряд проблем в этой части связаны с отражением производственных запасов в бухгалтерском учете и отчетности, т. е. с их классификацией и оценкой.

В процессе работы по усовершенствованию национального бухгалтерского учёта и его сближения с МСФО следует произвести анализ и выявить сходство систем учета производственных запасов, а также актуальность предлагаемых в МСФО методов для Республики Беларусь.

Производственные запасы (сырье, материалы, топливо и т. д.) являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готовой продукции.

Бухгалтерский учет запасов в международных стандартах регламентируется МСФО (IAS) 2 «Запасы», в Республике Беларусь – Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 (далее – Инструкция № 133).

МСФО (IAS) 2 определяет запасы как активы [1]:

- предназначенные для продажи в процессе нормальной деятельности;
- изготовленные в процессе производства для продажи;
- используемые в форме сырья или материалов в производственном процессе или предоставлении услуг.

В соответствии с МСФО (IAS) 2 запасы включают:

- готовую продукцию;
- незавершенное производство;
- сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе,
- товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;
- земля и другое имущество для перепродажи.

Данный стандарт не применяется к оценке запасов, которыми владеют: производители сельскохозяйственной продукции и продукции лесного хозяйства, сельскохозяйственной продукции после ее сбора, а также полезных ископаемых и продуктов переработки полезных ископаемых при условии, что они оцениваются по чистой возможной цене продажи в соответствии с принятой практикой учета в этих отраслях.

В тоже время, согласно Инструкции № 133, в Республике Беларусь к запасам относятся [2]:

- сырье;
- основные и вспомогательные материалы;
- полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- горюче-смазочные материалы;
- запасные части;
- тара;
- предметы в обороте – инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления;

- животные на выращивании и откорме;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары.

В бухгалтерском балансе организаций Республики Беларусь запасы представлены в разрезе следующих групп:

- материалы;
- животные на выращивании и откорме;
- незавершенное производство;
- готовая продукция и товары;
- товары отгруженные;
- прочие запасы.

Таким образом, раздел бухгалтерского баланса «Запасы» в отчетности Республики Беларусь отличается от МСФО в следующих аспектах:

– в этом разделе отражаются некоторые биологические активы, например, молодняк животных;

– в разделе не предусмотрено отражение информации в отношении запасов, имеющих у организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной и лесной продукции или добычей полезных ископаемых и т. д.

В тоже время данная информация зачастую является очень важной для оценки предприятий, занимающимися отдельными видами деятельности.

Кроме того, согласно МСФО в состав запасов могут включаться объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи, например, программное обеспечение для компьютеров.

В качестве запасов также отражаются объекты недвижимого имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, считаем необходимым представлять информацию о запасах предприятия в бухгалтерском балансе в разрезе следующих групп:

- материалы;
- животные на выращивании и откорме;
- биологические активы неживой природы;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары;
- объекты интеллектуальной собственности для продажи;
- прочие запасы.

Это повысит аналитичность информации о производственных запасах в бухгалтерском учете и позволит квалифицированным пользователям правильно оценить перспективы развития предприятия. При этом считаем необходимым в примечании к бухгалтерской отчетности раскрывать более подробную информацию о состоянии и видах производственных запасов в отдельных случаях.

Еще одной проблемой составления отчетности в соответствии с требованиями МСФО является оценка запасов.

МСФО (IAS) 2 «Запасы» предусматривает оценивать запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи.

Оценка запасов по чистой цене продажи позволяет отражать в учете запасы в адекватной оценке и не искажает результаты финансового анализа. Законодательство Республики Беларусь по бухгалтерскому учету такой возможности не предусматривает. Частично сгладить данную ситуацию поможет применение счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов».

Кроме того, при составлении отчетности по МСФО бухгалтеры не должны отражать в балансе запасы, которые не представляют «ценности» для собственника или инвестора (а только приводят к искусственному приукрашиванию показателей платежеспособности и ликвидности).

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.

Список цитированных источников

1. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. — 2021. — Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/133/>.

2. Инструкция по бухгалтерскому учёту запасов [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Республики Беларусь 12 нояб. 2010г., №133 // Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2010 – № 8/23181.

УДК 334.7

Кептюха Е. Д.

Научный руководитель: ст. преподаватель Кочурко О. А.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЛОГИСТИЧЕСКОГО АУТСОРСИНГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В сегодняшней быстро меняющейся логистической среде однозначно требуется снижение затрат, более быстрая доставка и операционная гибкость. Аутсорсинг логистики часто «продается» на деньги и часы, которые он экономит для бизнеса. Логистический аутсорсинг за счет его профилизации оказываемых услуг позволяет достичь более высокого качества их выполнения, а также более полного понимания запросов потребителей. Вместе с тем это дает компании дополнительный ряд преимуществ:

1. Получение результата от провайдеров без управления ими.
2. Привлечение умелых специалистов, которые могут выполнить узкоспециализированную работу.
3. Экономия на кадровых ресурсах, за счет отсутствия необходимости в содержании собственных сотрудников для ведения бизнес-процессов.
4. Снижение расходов на создание и поддержку рабочих мест.