

УДК 657

Бохон І. І., студент

Научный руководитель: Галкина М. Н., ассистент кафедры финансового менеджмента

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

## ЗАПАСЫ: СУЩНОСТЬ, СОСТАВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ МСФО

Развитие отечественной учетной системы постепенно адаптируется к международным системам, основанным на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), 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 на сегодняшний момент в учете запасов является применение Международных стандартов Финансовой отчетности к национальному бухгалтерскому учету. Проведем сравнительную характеристику отражения в учете запасов в контексте МСФО, Российской Федерации и Республики Беларусь.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика отражения в учете запасов в контексте МСФО и законодательств Российской Федерации и Республики Беларусь

Республика Беларусь (Инструкция по бухгалтерскому учету №133 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов»)	Российская Федерация (ФСБУ 5/2019 «Запасы»)	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО IAS 2 «Запасы»)
1	2	3
Сущность категории		
Активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и предназначенные для реализации; находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ,	Активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи; предназначенные для продажи; используемые	Активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут

Продолжение таблицы 1

1	2	3
оказания услуг; находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; используемые для управленческих нужд организации	для управленческих нужд организации	потребляться в процессе производства или предоставления услуг
Состав запасов		
сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, ГСМ, запасные части, тара, инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь,	материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи	запасы предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; незавершенное производство; сырье и расходные материалы; объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи;
Оценка запасов		
– по фактической себестоимости; – по себестоимости каждой единицы	– по стоимости приобретения	- по себестоимости (по сумме фактических затрат, по нормативным затратам или розничным ценам); - по чистой цене продажи
Способы списание запасов		
– по себестоимости каждой единицы(оцениваются запасы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.), а также запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга.); – по средней себестоимости	– по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ЛИФО); – по средней себестоимости; – по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)	– метод сплошной идентификации(По методу сплошной идентификациистоимость товаров, полученных на основе разных контрактов, регистрируется отдельно; – по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)

Проведя сравнительную характеристику, можно отметить, что принципы учёта запасов в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учёте Республики Беларусь, Российской Федерации и МСФО достаточно близки, однако имеются некоторые отличия. Согласно Инструкции № 133«Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» оценка запасов производится по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за оплату, определяется в сумме

фактических затрат организации на приобретение. Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении в организации определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов. В соответствии с МСФО, запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и проч. затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи[2]. Кроме того, в сравнении с МСФО, в Беларуси не используется метод сплошной идентификации, который означает, что конкретные затраты относятся на идентифицированные статьи запасов. В целом, на взгляд автора, законодательство в области бухгалтерского учета производственных запасов в Республике Беларусь близко к требованиям МСФО.

#### Список литературы

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : Постановление М-ва финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133. URL: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_121110\\_133.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_121110_133.pdf) (дата обращения: 24.04.2020).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS 2) «Запасы» // Методология : сайт. URL: <https://finotchet.ru/articles/133/> (дата обращения: 24.04.2020).
3. ФСБУ 5/2019 «Запасы». Национальный Центр правовой информации Республики Беларусь «БизнесИнфо».

#### УДК 338.2

*Брежнева-Єрмоленко О. В., к.е.н., доцент*

*Бігун І. О., здобувач першого (бакалаврського) рівня*

*Дніпровський державний технічний університет, м. Кам'янське, Україна*

### **БЮДЖЕТНЕ ФІНАНСУВАННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ ЯК ІНСТРУМЕНТ РЕАЛІЗАЦІЇ СОЦІАЛЬНОЇ ФУНКЦІЇ ДЕРЖАВИ**

Метою розвитку соціальної сфери країни є підвищення якості життя населення, що включає не лише споживання матеріальних благ та послуг, а й задоволення духовних потреб, стан здоров'я, тривалість життя, морально-психологічний клімат. Досягнення цієї мети потребує значних затрат фінансових ресурсів, акумулювання яких повинно відбуватись як на рівні держави, так і на рівні суб'єктів господарювання.

За час розбудови незалежної України відбулися суттєві зміни у бюджетних пріоритетах держави. До трійки визначальних напрямків бюджетного