

УДК 658.783.014.1(063)

Юрчик М. М., студент

Научный руководитель: Галкина М. Н., ассистент

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

Следует заметить, что для осуществления бесперебойного процесса производства организации требуется иметь в достаточном количестве различные и качественные производственные запасы. Они, как и другие оборотные средства, при потреблении полностью переносят свою материальную стоимость на создаваемую организацией продукцию, что обуславливает необходимость их достоверной и качественной оценки при поступлении, использовании и дальнейшем выбытии. В этой связи было проведено исследование различных способов оценки производственных запасов в Республике Беларусь, Российской Федерации и согласно рекомендациям МСФО, как основного ориентира реформирования национального бухгалтерского учета. Результаты проведенного исследования были указаны в ниже представленной таблице 1.

Таблица 1– Способы оценки запасов

Сравнительные параметры	Республика Беларусь	Российская Федерация	МСФО
1	2	3	4
Запасы, приобретенные за определенную плату	Оцениваются по фактической себестоимости, складывающейся из фактических затрат на их приобретение	Оцениваются по фактической себестоимости, складывающейся из фактических затрат на их приобретение	Оцениваются по наименьшей из двух представленных величин: себестоимость и возможная чистая цена продажи
Запасы, полученные безвозмездно	Оцениваются, ориентируясь на цены таких же или аналогичных запасов, или исходя из их возможной рыночной стоимости	Оцениваются исходя из их текущей рыночной стоимости	—
Запасы, произведенные организацией	Стоимость формируется как сумма фактических затрат, связанных с производством представленных запасов	Стоимость формируется как сумма фактических затрат, связанных с производством представленных запасов	Оцениваются по справедливой стоимости на момент получения за вычетом затрат на дальнейшую продажу

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
Оценка запасов при отпуске	Оцениваются по: – себестоимости каждой единицы; – средней себестоимости; – себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ FIFO)	Оцениваются по: – себестоимости каждой единицы; – средней себестоимости; – себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ FIFO)	Оцениваются в соответствии с одним из методов: – метод сплошной идентификации; – метод FIFO; – метод средней стоимости

Примечание – Источник: собственная разработка

Анализ данных, представленных в таблице, показывает, что порядок оценки производственных запасов в Республике Беларусь и Российской Федерации не отличается или же отличается незначительно, что уравнивает страны-контрагенты в оценке производственных запасов и дальнейшем формировании производственных затрат на текущем этапе. Однако Международные стандарты финансовой отчетности предлагают нам другие варианты оценки производственных запасов в организации. Таким образом, в соответствии с МСФО, при покупке производственные запасы должны быть оценены по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости производственных запасов или же по возможной чистой цене продажи. Возможная чистая цена продажи относится к чистой сумме, на которую может рассчитывать организация при продаже производственных запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности за исключение расчетных затрат на завершение текущего производства, а также расчетных затрат, которые необходимо понести для соответствующей продажи.

При отпуске производственных запасов, то есть их использовании, Международные стандарты финансовой отчетности за вычетом способов FIFO, который заключается в том, что стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений, и метода средней стоимости, который подразумевает, что все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде, предлагает проводить оценку с использованием метода сплошной идентификации, который используется в отношении производственных запасов, что не относятся к взаимозаменяемым, то есть когда точно известно, какие материально-производственные запасы еще остались на складе, а какие уже были переданы в производство или же реализованы.

Также отличается и порядок оценки запасов, которые были получены из собственного производства: справедливая стоимость, которая представляется ценой, полученной при продаже актива, за минусом затрат на продажу. В РБ эта стоимость практически соответствует производственной себестоимости, если вычесть соответствующие управленческие расходы.

Порядок оценки производственных запасов в случае безвозмездного получения МСФО не предусматривает, следовательно, следует использовать

один из предложенных способов оценки при приобретении.

Сравнивая способы оценки производственных запасов, можно сделать вывод, что РБ и РФ значительно приблизились к рекомендациям МСФО в данном вопросе, а большинство используемых видов оценок не противоречат рекомендациям международной практики.

Список литературы

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : постановление М-ва финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133. URL: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_121110_133.pdf.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» // Методология : сайт. URL: <https://finotchet.ru/articles/133/> (дата звернения: 13.04.2020).

УДК 657

Юрчик М. М., студент

Научный руководитель: Галкина М. Н., ассистент

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ

Глобализация экономики обуславливает необходимость унификации бухгалтерского учёта на основе использования международных стандартов финансовой отчетности, что носит рекомендательный характер. Руководствуясь документом, изданным комитетом по МСФО в 1989 году: «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности» – каждая страна разрабатывает свою собственную концепцию учёта и отчетности.

Совет по МСФО не требует повсеместного и обязательного использования международных стандартов, поэтому только небольшое количество стран используют их в качестве национальных.

В Республике Беларусь ориентация на МСФО обусловлена как тенденцией глобализации и унификации учетных систем с соседствующими странами, так и необходимостью полноценной интеграции в мировое экономическое пространство. Данной государство использует международные стандарты как основу для разработки национальных стандартов. Также и учет в России претерпел значительные изменения за последние десятилетия, которые связаны с переходом на международные учетные стандарты [1].

Ниже представлен обзор ключевых изменений, которые принесли МСФО на примере двух государств: Республики Беларусь и Российской Федерации (табл. 1).

Отчетность, составленная в соответствии МСФО, обладает следующими преимуществами: позволяет получить упрощенный доступ к иностранным рынкам капитала; повышает степень доверия со стороны иностранных