

*Панфиленко О. С.  
студент БУ-41*

*Научный руководитель: Панова Т.И., к.э.н.  
доцент*

*Гомельский государственный университет имени Ф.Скорины  
Беларусь, Гомель*

## **ОТРАЖЕНИЕ ЗАПАСОВ В УЧЁТЕ: СРАВНЕНИЕ МЕТОДИКИ БЕЛАРУСИ С МСФО**

*Аннотация: В данной статье рассматриваются основные особенности учета запасов по международным стандартам финансового учета и отчетности (МСФО) и сравниваются с методикой бухгалтерского учета запасов в Республике Беларусь.*

*Ключевые слова: запасы, оценка запасов, международные стандарты финансовой отчетности.*

*Panfilenko O. S.*

*Student 4-th year*

*Panova, T. I., PhD, Associate Professor*

*Francisk Scorina Gomel state university*

*Belarus, Gomel*

## **REFLECTION OF STOCKS IN THE ACCOUNT OF THE REPUBLIC OF BELARUS WITH IFRS**

*Annotation: In this article the basic features of stocks accounting would be viewed according to International Financial Reporting Standards and compared with standards of accounting the Republic of Belarus.*

*Key words: stocks, valuation of stocks, International Financial Reporting Standards.*

Одним из основных направлений современного развития белорусской учетной системы является ее приближение к западным системам, основанным на международных стандартах финансовой отчетности, которые определяют общие подходы к формированию показателей отчетности.

Существует мнение, что бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с законодательством Республики Беларусь, недостаточно полно обеспечивает пользователей достоверной и полной информацией в той мере, в которой этого требуют международные стандарты финансовой отчетности, что обуславливает необходимость сближения нашей системы учёта с международными стандартами.

Вопросам учета запасов посвящен IAS № 2 «Запасы». В состав запасов согласно МСФО IAS 2 входят активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- незавершенное производство (НЗП);
- сырье 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 организации [1].

Учёт производственных запасов в Республике Беларусь регламентируется Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь №133 (далее - инструкция №133) [2].

Рассмотрим основные сходства и расхождения в методике учета запасов согласно инструкции №133 и IAS 2 «Запасы». Сравнение основных положений представим в таблице 1.

Таблица 1  
Сравнение требований, предусмотренных Инструкцией № 133 и МСФО IAS 2 «Запасы»

Сравниваемый критерий	Республика Беларусь	МСФО IAS 2 «Запасы»
Виды запасов	<p>Виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– материалы (сырьё, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара);</li> <li>– отдельные предметы в составе средств в обороте (инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные сооружения и приспособления);</li> <li>– животные на выращивании и откорме;</li> <li>– незавершенное производство;</li> <li>– готовая продукция (ГП);</li> <li>– товары.</li> </ul>	<p>Виды запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– активы, предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;</li> <li>– активы, находящиеся в процессе производства для такой продажи;</li> <li>– активы, находящиеся в виде сырья и материалов, которые будут употребляться в процессе производства или предоставления услуг.</li> </ul>
Оценка запасов	<p>Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение.</p>	<p>Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: — фактической себестоимости или возможной чистой цене продажи.</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 и экспедированию;</li> <li>–затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях;</li> <li>–транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.</li> </ul>	<p>Фактическая себестоимость запасов представляет собой сумму:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>–затрат на их приобретение;</li> <li>–затрат на производство или переработку;</li> <li>–прочих затрат, понесенных в связи с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.</li> </ul>
Способы оценки при списании запасов	<ul style="list-style-type: none"> <li>–по себестоимости каждой единицы;</li> <li>–по средней себестоимости;</li> <li>–по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>–метод сплошной идентификации;</li> <li>–метод средней стоимости;</li> <li>– метод ФИФО;</li> </ul>

Сделав сравнение, можно увидеть, что принципы учёта материально-производственных запасов в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и МСФО достаточно близки. Наиболее значимое различие – в требовании МСФО отражать запасы в отчетности по наименьшей из двух величин - себестоимости или рыночной стоимости. У нас на реализацию данного требования направлено создание резерва под снижение стоимости запасов, однако на практике данный резерв почти не применяется.

Для перехода от современного белорусского бухгалтерского учёта к МСФО потребуется перестройка системы формирования бухгалтерской отчётности, нацеленная на обеспечение таких изменений, как:

- отражение в бухгалтерском учете производить в соответствии с экономической сущностью производственных запасов (признается приоритет содержания над формой);

- результаты операций по производственным запасам признавать по факту их возникновения (метод начисления);

- использовать субъективное, но обоснованное суждение производственных запасов (профессиональное суждение);
- применять дисконтированную стоимость активов и обязательств;
- использовать подробные расшифровки и комментарии в примечаниях производственных запасов к финансовой отчетности.

Процесс доведения национального учёта материально-производственных запасов до стандартов МСФО действительно будет способствовать стандартизации учёта на мировом уровне.

#### **Использованные источники:**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы". – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_147859/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147859/) . – Дата доступа : 27.11.2018.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановл. М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 : с изменениями и дополнениями // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2015. – № 12, 8/24697.

**УДК 351.778.53**

*Парамзин Д.С.*

*Студент факультета финансовых рынков, 3 курс*

*Макарова А.С.*

*Студентка факультета финансовых рынков, 3 курс*

*Шахназарян Ю.А.*

*Студент факультета финансовых рынков, 3 курс*

*Научный руководитель: Шаталова Е. П., к.э.н*

*доцент*

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации*

*Россия, Москва*

### **ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНЕ О ДОЛЕВОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ:**

#### **ПРИЧИНЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ**

*Аннотация: Сегодня, тысячи людей решают свои жилищные вопросы путем заключения договоров долевого строительства с застройщиками. Однако, некоторые из них становятся обманутыми в ходе осуществления строительной деятельности, теряя при этом свои сбережения. Правительство всеми силами старается решить данную проблему, всеми возможными способами стараясь улучшить № 214 Федеральный Закон, который является ключевым в данной сфере.*

*Ключевые слова: долевое строительство, застройщик, счета Эскроу.*

*Makarova A.S.*

*Student of financial markets, 3 year*

*Paramzin D.S.*

*Student of financial markets, 3 year*

*Shahnazaryan Y.A.*