

УДК 631.162 (476)

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА  
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ  
БЕЛАРУСЬ И СОГЛАСНО МСФО**

**Луцкая Т.С.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Современная стадия развития отношений между субъектами хозяйствования во многом определяется происходящими процессами

интернационализации экономик различных стран, увеличением мобильности финансовых, сырьевых и товарных потоков. Хозяйственное сближение стран требует унификации правил ведения бухгалтерского учета и состава бухгалтерской отчетности для обеспечения заинтересованных лиц учетно-аналитической информацией. В соответствии с основными направлениями развития учета на национальном уровне за основу разработки отечественных учетных стандартов принимаются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [3].

Целью исследования явилось рассмотрение и сравнение порядка учета производственных запасов согласно законодательству Республики Беларусь с положениями международных стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет производственных запасов в международных стандартах регламентируется МСФО 2 «Запасы» [2].

Различия в отражении запасов в отечественной бухгалтерской отчетности и финансовой отчетности, составленной по международным стандартам, начинаются с определения запасов. Так, согласно МСФО, запасы – это активы: предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

В Республике Беларусь законодательно не закреплено определение запасов. Учет производственных запасов регулируется Инструкцией о порядке бухгалтерского учета материалов № 114 от 17.07.2007 г., которая устанавливает порядок бухгалтерского учета сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды организаций [1].

В соответствии с международными стандартами, запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продаж.

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Чистая цена продаж представляет собой разницу между возможной ценой продаж и возможными затратами на продажу.

В соответствии с законодательством РБ материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Согласно МСФО, оценка запасов отпущенных в производство определяется с использованием метода «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

В Республике Беларусь, согласно Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по способу ЛИФО (по себестоимости последних по времени приобретения материалов). С 01.01.2005 г. в рамках проекта СМСФО по улучшению качества стандартов указанный метод использовать запрещено.

При списании запасов МСФО 2 «Запасы» предусматривают следующие методы: путем идентификации затрат; по средневзвешенной стоимости; «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО). Согласно законодательству РБ: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по ценам первого приобретения (ФИФО); по себестоимости последних по времени приобретения материалов (ЛИФО).

Таким образом, данный сравнительный анализ показал, что преодоление данных несоответствий позволит усовершенствовать бухгалтерский учет производственных запасов в Республике Беларусь и приблизить его к МСФО 2 «Запасы».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов утвержденная постановлением Минфина РБ 17.07.07 г. № 114.
2. МСФО 2 «Запасы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gsu.by/biglib/gsu/Экономический> - Дата доступа: 15.12.12.
3. Федоркевич, А.В. Совершенствование учета запасов в соответствии с МСФО// Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. - №6. – С. 47-51