

ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В настоящее время национальная учетная система в Республике Беларусь направлена на сближение с Международными стандартами финансовой отчетности. С появлением национальных стандартов изменилась техника проведения учетно-аналитических процедур. Прежде всего, главное внимание акцентируется на уяснении экономической сущности учетных категорий, и лишь затем – разработка учетной политики организации. Однако в действующих нормативных актах на территории Республики Беларусь отсутствует четкое определение и рекомендации об использовании в учетно-аналитической практике некоторых понятий. В частности, существуют несоответствия в этимологии понятий «запасы», «производственные запасы». В настоящее время дискутируется вопрос о тождественности этих понятий, так как в действующих нормативных документах используются разные понятия.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS 2 «Запасы») в бухгалтерском учете применяется понятие «запасы».

В отечественной практике производственные запасы – это активы в виде запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, строительных материалов, незавершенного производства, готовой продукции.

Проведем сравнительный анализ положений Инструкции № 133 и МСФО IAS 2 в учете производственных запасов (таблица).

**Сравнительная характеристика производственных запасов в соответствии
 с Инструкцией № 133 и МСФО IAS 2**

Критерии сравнения	Инструкция № 133	МСФО IAS 2
Учетная стоимость запасов	Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости	Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин – себестоимости или возможной чистой цене реализации
Способы оценки запасов при их списании	по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)	1) метод сплошной идентификации (по запасам, которые не являются взаимозаменяемыми); 2) метод ФИФО (по себестоимости первых по времени закупок); 3) метод средней стоимости (все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде)
Состав запасов	Сырье и материалы; покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; прочие материалы; материалы, переданные в переработку на сторону; строительные материалы; инвентарь и хозяйственные принадлежности; специальная оснастка и специальная одежда на складе; специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации; животные на выращивании и откорме; незавершенная производство; готовая продукция; товары	Активы, предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; незавершенное производство; 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 предприятия

На основании вышеприведенной таблицы можно сделать вывод о том, что методы оценки запасов товарно-материальных ценностей в Республике Беларусь соответствуют международным стандартам бухгалтерского учета. Вместе с тем имеются различия в подходах к классификации отдельных видов запасов товарно-материальных ценностей. Поэтому необходимо

привести классификацию запасов в соответствии с международными стандартами с целью обеспечения сопоставимости показателей отчетности и пояснения к ней по национальным и международным стандартам.

Следовательно, для целей бухгалтерского учета и отчетности необходимо использовать единое понятие «запасы». По нашему мнению, под запасами следует понимать – активы организации, учтенные в составе краткосрочных активов, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также используемые для управленческих нужд организации или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов в запасе.