

## **РАЗВИТИЕ УЧЕТА ЗАПАСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Емцова А.В.**

**Научный руководитель – Сушко Т.И., к.э.н., доцент  
Могилевский государственный университет продовольствия  
г. Могилев, Республика Беларусь**

В последнее время в области бухгалтерского учета нашей страны весьма актуальным становится вопрос о переходе к международным стандартам бухгалтерского учета. Внедрение международных стандартов обусловлено экономической необходимостью в связи с развитием внешнеэкономической деятельности, привлечением иностранных инвестиций. Прозрачность финансовой отчетности является неотъемлемым условием развития финансового рынка, реального сектора экономики и международного сотрудничества.

Способы оценки производственных запасов в Республике Беларусь приближены к способам, применяемым МСФО. Порядок учета производственных запасов регулируется МСФО 2 «Запасы». В Беларуси действует стандарт «Инструкция по бухгалтерскому учету запасов №133» от 12 ноября 2010 г.

Согласно действующему законодательству Республики Беларусь поступившие материалы оцениваются по фактической себестоимости, по МСФО 2 - по наименьшей из двух величин: себестоимости приобретения и возможной чистой стоимости реализации. На практике возможны ситуации, когда стоимость запасов может стать меньше их себестоимости из-за физического повреждения или морального старения запасов, падения рыночных цен на них. Такие запасы могут отражаться в отечественном бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Таким образом, в бухгалтерском балансе материалы также оцениваются по минимально возможной стоимости: сравнивается фактическая себестоимость с рыночными ценами на момент составления отчетного баланса.

То есть, оценка материалов по чистой стоимости реализации регламентирована в белорусском стандарте по запасам и для более реальной оценки запасов предусмотрено создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Однако отечественная практика большинства белорусских предприятий по учету материалов ориентирована на фактическую, а не текущую стоимость запасов и данные резервы практически не создаются.

МСФО 2 предусматривает определение себестоимости запасов двумя методами: ФИФО или средневзвешенной стоимости. В белорусском стандарте предусмотрено еще два метода: по фактической себестоимости и по учетным ценам с учетом отклонений.

МСФО 2 не допускает использование метода определения стоимости запасов - метод ЛИФО. В отечественной практике применялся метод ЛИФО, в настоящее время отменен. При этом методе величина запасов, показанная в балансе, основана на устаревших ценах. В практике считается, что применение метода ЛИФО в условиях инфляции не приемлемо. Однако цены на материалы в условиях инфляции могут колебаться как в одну, так и в другую сторону. В этом случае целесообразно предоставлять организациям свободу выбора методов оценки запасов.

Можно сделать вывод, что Инструкция по бухгалтерскому учету запасов явилась одним из шагов по совершенствованию нормативных правовых актов в контексте сближения с МСФО, однако требуется дальнейшее совершенствование белорусских стандартов.