

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛОВ С УЧЕТОМ МСФО

Кальчевская Е.Л.

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

В настоящее время, как и раньше, все также актуальным является вопрос оценки материалов в организации, так как материалы, например в пищевой промышленности, могут составлять 70-80% себестоимости продукции, тем самым влияя на выручку, прибыль, налоги – основные показатели деятельности организации и расчеты.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету запасов (Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 №133) и согласно МСБУ 2 «Запасы» материалы, как в белорусском, так и в международном учете входят в состав запасов.

Существуют существенные различия оценки материалов при их поступлении. Согласно п.6 Инструкции № 133 запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В основном материалы приобретаются за плату и их себестоимость определяется в сумме фактических затрат, куда также включаются затраты на доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, в то время, как по МСБУ 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цены продаж.

Различие состоит в том, что по МСБУ организация принимает материалы к учету по наименьшей стоимости, тем самым показывая более реальное состояние организации на рынке и сумму чистых активов, а в белорусском стандарте аспект делается на затраченные средства организации и отражение их в учете, ориентируясь на выручку, прибыль и налоги, тем самым, в некоторой степени, игнорируя состояние на рынке этих активов.

Также существуют некоторые различия оценки расходуемых запасов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка согласно Инструкции производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

В МСФО также предусмотрено 3 способа: по покупным ценам; по средней фактической себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Однако в зарубежной практике акцент делается на оценке запасов, а затем расходуемых материалов, то есть, вначале оценивается стоимость активов, показываемых в бухгалтерском балансе, ориентируясь на интересы собственника организации.

В целом можно сделать вывод, что в области бухгалтерского учета запасов белорусские стандарты в настоящее время принципиально не противоречат МСФО, но имеются различия, поэтому необходимо принимать во внимание национальные традиции нашей страны, накопленный положительный опыт организации и ведения бухгалтерского учета запасов и требования МСФО, что возможно на основе конвергенции белорусских стандартов с МСФО.