

**ВЛИЯНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ НАЦИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ «ЗАПАСЫ» НА СОДЕРЖАНИЕ  
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Банцевич Е.Е.**

**Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий  
г. Могилев, Республика Беларусь**

Совершенствование национальной системы бухгалтерского учета и отчетности в нефинансовом секторе экономики Республики Беларусь последовательно осуществляется в направлении сближения с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В настоящее время в нашей стране действуют Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности (НСБУиО), которые приближены к международным стандартам финансовой отчетности, но при этом включают дополнительные положения, соответствующие законодательству Республики Беларусь.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденный Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 64 от 28.12.2022 г., (НСБУиО «Запасы») устанавливает порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах на предприятиях и разработан на основе принципов МСФО (IAS) 2 «Запасы», поэтому важное значение при формировании профессионального суждения и учетной политики в части учета запасов имеет сравнение норм НСБУиО «Запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы».

МСФО (IAS) 2 «Запасы» определяет запасы как активы, которые: предназначены для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия (готовая продукция); находятся в процессе производства для последующей продажи (незавершенное производство); находятся в форме сырья и материалов, которые будут использованы в процессе производства продукции или оказания услуг (сырье и расходные материалы) [1, с. 870].

НСБУиО «Запасы» определяет запасы как активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь. [2] НСБУиО «Запасы» относит к запасам: 1) сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, запасные части, тару (в основном соответствует сырью и расходным материалам по МСФО); 2) инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь (определены как «отдельные предметы»); 3) незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства (в основном соответствует незавершенному производству по МСФО); 4) готовая продукция; 5) товары; 6) отгруженная продукция, отгруженные товары, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерскому учете (группы 4,5,6 соответствуют готовой продукции по МСФО).

Таким образом, установление продолжительности обычного операционного цикла имеет принципиальное важное значение с учетом наличия в перечне запасов «отдельных предметов». Обычный операционный цикл – это установленный Положением об учетной политике предприятия период времени с момента поступления

запасов для использования (реализации) до момента их реализации или реализации новых запасов (выполнения работ, оказания услуг), для производства которых (выполнения работ, оказания услуг) они были использованы. К основным средствам относятся активы, от использования которых предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью более 12 месяцев, а к запасам – активы, от использования (реализации) которых предприятием предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью не более 12 месяцев либо обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь.

Таким образом, обоснование и установление продолжительности обычного операционного цикла для предприятий, осуществляющих производство продукции, в Положении об учетной политике является одним из важнейших методических аспектов бухгалтерского учета. Если обычный операционный цикл превышает 12 месяцев, то он имеет важное значение для классификации активов на запасы и основные средства. Предприятиям, у которых обычный операционный цикл превышает 12 месяцев, необходимо его обязательно установить в учетной политике для классификации активов на запасы и основные средства.

НСБУиО «Запасы» устанавливает, что порядок определения даты принятия к бухгалтерскому учету запасов устанавливается Положением об учетной политике предприятия исходя из специфики осуществляемой деятельности и условий заключенных договоров. При этом дата не может быть ранее даты получения рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы. [2]

МСФО 2 (IAS) 2 «Запасы» исходит из того, что предприятие получает контроль над запасами, когда имеет возможность определять способ использования этих запасов и получать практически все оставшиеся в них выгоды. Переход контроля может состояться в определенный момент времени, либо осуществляться на протяжении времени. Признаками того, что предприятие получило контроль, является, в частности, следующее: в текущий момент времени предприятие имеет обязанность произвести оплату; предприятие физически владеет активом; предприятие имеет право собственности; предприятие имеет риски и выгоды, связанные с правом собственности; предприятие приняло соответствующий актив. Признаки перехода контроля являются теми факторами, которые зачастую присутствуют, если предприятие имеет контроль над запасами. Однако они являются определяющими по отдельности, как и не представляют собой перечень обязательных условий. [1, с. 876-877] Таким образом, предприятию необходимо оценить всю имеющуюся информацию при решении вопроса о том, получило ли оно контроль над запасами. Исходя из норм НСБУиО «Запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» предприятию необходимо сформулировать конкретный порядок определения даты принятия к бухгалтерскому учету запасов, поскольку традиционный подход определения даты на основании первичного документа о приемке запаса нельзя признать единственно верным.

#### **Список использованных источников**

1 МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по Международным стандартам финансовой отчетности. 2019/2020: в 4 ч. Ч. 1 / Пер. с англ. – 16-е изд. – М.: ИПЦ «Маска», 2020. – 1328 с.

2 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь № 64 от 28.12.2022 // Бизнес инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы» Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.