



## ЗАПАСЫ ТРАКТУЮТСЯ ПО-РАЗНОМУ

**РАЗЛИЧИЯ** в отражении запасов в белорусской бухгалтерской отчетности и финансовой отчетности, составленной по международным стандартам, начинаются практически с фундаментальных основ – определения актива. Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» активы – это имущество, в том числе имущественные права, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые организацией в результате хозяйственных операций. В то же время в соответствии с Концептуальными основами составления и представления финансовой отчетности актив представляет собой ресурс, контролируемый предприятием в результате прошлых событий, от которого предприятие ожидает получение будущих экономических выгод. Соответственно в МСФО любое имущество, от которого в будущем не ожидается получение экономических выгод, активом являться не может.

*Например, организация приобрела подарочные наборы конфет для поздравления персонала. В соответствии с белорусским законодательством данные наборы приходятся и учитываются в составе материалов до момента их выдачи сотруднику. Согласно МСФО эти наборы в состав запасов включены быть не могут, поскольку не соответствуют определению актива (не ожидается экономических выгод в будущем).*

Значительные отличия имеют место и при определении состава запасов, отражаемых в отчетности. В соответствии с п. 29 Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов РБ от 14.02.2008 г. №19, по статье «Запасы и затраты» (строка 210 бухгалтерского баланса) приводится информация об остатках активов, приобретенных и (или) произведенных организацией, незавершенных производством полуфабрикатах, работах и услугах, суммах издержек обращения, приходящихся на остатки нерезализованных товаров, предназначенных для продажи. Данная статья включает в себя: сырье, материалы и другие аналогичные активы; животных на выращивании и откорме; затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты; расходы на реализацию; готовую продукцию и товары для реализации; товары отгруженные; выполненные этапы по незавершенным работам;

расходы будущих периодов; прочие запасы и затраты.

А вот в соответствии с п. 14 МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» животные на выращивании и откорме относятся к биологическим активам. При этом п. 68 МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требует отдельного отражения биологических активов и запасов. Таким образом, стоимость животных на выращивании и откорме должна быть отражена по отдельной балансовой статье «Биологические активы».

Что касается сумм издержек обращения, приходящихся на остатки товаров, то здесь нужно отметить следующее. Согласно п. 16 МСБУ (IAS) 2 «Запасы» расходы на реализацию исключаются из себестоимости запасов и признаются в качестве расходов в период их возникновения. Следовательно, МСФО требует списания всех расходов на реализацию и не допускает их включение в состав активов.

Товары отгруженные представляют собой себестоимость отгруженных покупателям товаров и продукции в случае, если организация использует метод определения выручки «по оплате». Пункт 14 МСБУ (IAS) 18 «Выручка» устанавливает, что выручка от продажи товаров должна признаваться, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия: компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами; компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары; сумма выручки может быть надежно измерена; существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию, а понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

**В БОЛЬШИНСТВЕ** случаев передача рисков и вознаграждений, связанных с владением, совпадает с передачей юридических прав собственности или передачей владения покупателю. Вышеприведенные условия определения выручки соответствуют определению выручки «по отгрузке». Следовательно, в МСФО отсутствует понятие «товары отгруженные», и вместо них в балансе отражается дебиторская задолженность по отгруженным, но неоплаченным продукции и товарам.

Как сказано в п. 2 МСБУ (IAS) 2 «Запасы», данный стандарт не применяется для незавершен-