

Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.

2. *Кинцак, И. М.* Бухгалтерский учет готовой продукции / И. М. Кинцак // Гл. экономист. — 2012. — № 8. — С. 55–57.

3. Об утверждении Положения о порядке выдачи сертификатов продукции (работ, услуг) собственного производства и Положения о порядке выдачи сертификатов услуг собственного производства банкам, небанковским кредитно-финансовым и страховым организациям: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 20 окт. 2010 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.

***В.А. Латушкина***

*БГУ (Минск)*

*Научный руководитель — Н.И. Анищенко*

## **ЗАПАСЫ: СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

В процессе производственно-хозяйственной деятельности наряду со средствами труда участвуют предметы труда, которые обслуживают один производственный цикл, и их стоимость полностью включается в себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

В бухгалтерском учете термин «запасы» широко востребован, и его значимость подтверждена Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 (с изм. и доп.).

В качестве запасов рассматриваются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации [1, с. 3].

К запасам, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету № 133, относятся: сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара, инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные (негитутельные) сооружения и приспособления (далее — отдельные предметы в составе средств в обороте), животные на выращивании и откорме, незавершенное производство, готовая продукция, товары.

Закрепленная наполняемость термина «запасы» вызывает необходимость его дополнительного рассмотрения, классификаций, пос-

кольку его составные части не всегда соответствуют закрепленным критериям.

Многие ученые заинтересованы в определении сущности и классификационных групп запасов. В связи с этим мы провели аналитическую работу. Обобщая мнения авторов по данному вопросу, мы выяснили, что существуют следующие классификационные группы: по функциональной роли и назначению в процессе производства (55,56 %; 10 из 18), по техническим свойствам (27,78 %; 5 из 18), по характеру владения ТМЦ (5,56 %; 1 из 18), по порядку использования ТМЦ (5,56 %; 1 из 18), по способу хранения (5,56 %; 1 из 18), по физико-химическому составу (5,56 %; 1 из 18), по экономическому содержанию (5,56 %; 1 из 18).

Папковская П.Я. [2, с. 229], Бычкова С.М. и Бадмаева Д.Г. [3, с. 175] включают в классификационную группу запасов «По функциональной роли и назначению в процессе производства» животных на выращивании и откорме. В инструкции №133 животные на выращивании и откорме также относятся к запасам. Мы же придерживаемся мнения, что животные на выращивании и откорме, учитываемые на отдельном счете 11 «Животные на выращивании и откорме», нельзя объединять со всеми запасами.

В данном решении мы основывались на том, что метод оценки животных на выращивании и откорме отличается от метода оценки запасов. В основе оценки средств лежит фактическая себестоимость их производства или приобретения.

### **Литература**

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 12.11.10 : текст по состоянию на 30.04.2012. — Минск : Дикта, 2012. — 16 с.
2. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / П. Я. Папковская [и др.] ; под ред. П. Я. Папковской. — Минск : РИПО, 2013. — 379 с.
3. *Бычкова, С. М.* Бухгалтерский учет и анализ. Стандарт третьего поколения : учеб. пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. — СПб. : Питер, 2015. — 512 с.

**Н.А. Лосев**

*БГЭУ (Минск)*

*Научный руководитель — кандидат экономических наук В.Б. Гурко*

## **СИСТЕМА ВОЗВРАТА НДС TAXFREE: ПОРЯДОК РАСЧЕТА И МЕТОДИКА УЧЕТА**

TaxFree — система возврата суммы НДС, при которой НДС возвращается за покупки, сделанные иностранными гражданами, при