

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ОТРАЖЕНИЯ ЗАПАСОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ¹

Рациональное использование материально-производственных запасов во многом определяется постановкой бухгалтерского учета и организации аналитических работ, что в условиях становления рыночной экономики требует особого осмысления. Запасы материальных ресурсов на предприятии занимают значительный удельный вес в структуре актива баланса, в связи с чем их рационализация и усиление контроля над эффективностью их использованием оказывает существенное влияние на показатели эффективности хозяйственной деятельности организаций.

Прежде чем приступить к рассмотрению вопросов развития методик бухгалтерского учета краткосрочных материальных запасов, необходимо раскрыть основные методологические аспекты терминологии и идентификации данного вида активов организаций.

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 133 от 12.11.2010 г. (в редакции от 30.04.2012 г.) запасы – это 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].

Действующий состав краткосрочных материальных запасов организации продиктован во многом требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В структуре МСФО

¹Подготовлено при финансовой поддержке Белорусского республиканского фонда фундаментальных исследований

вопросам признания, их оценки и отражения информации в бухгалтерской отчетности краткосрочных материальных запасов посвящен стандарт IAS 2 «Запасы». Согласно последнему под запасами понимаются активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг [2].

Отнесение в состав «запасов» организации не только товароматериальных ценностей, находящихся на складах организации (сырье, материалы, готовая продукция, товары и тому подобное), но и ценностей, находящихся в процессе обработки (незавершенное производство), является спорным. Согласно Большой экономической энциклопедии, запасы – все то, что запасено, приготовлено, собрано для чего-либо, то, что имеется для использования. При этом различают следующие виды запасов: производственные – материальные ресурсы, предметы труда, находящиеся на предприятии с целью обеспечения непрерывного производственного процесса; запасы товарные – резервы готовой к реализации продукции производственно-технического и иного назначения; запасы текущие – запасы, предназначенные для реализации в самое ближайшее время; запасы различных производственных материалов, которые в непредвиденных обстоятельствах (просроченных поставок) [3, с. 231].

В Большой российской энциклопедии запасы понимаются как товарно-материальные ценности, заготовленные впрок, собранные, сохраненные и предназначенные для дальнейшего потребления [4, с. 257].

В противовес приведённым определениям, в частности, согласно Новой экономической энциклопедии под ред. Румянцевой Е.Е. «...незавершенное производство – продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания в производстве» [5, с. 345].

Из Советского энциклопедического словаря видно, что незавершенное производство – стоимость продукции, находящейся на промежуточных стадиях производства, процесса – от запуска в производство до выпуска готовой продукции, приемки ОТК (отдел технического контроля) и включения ее в состав товарного выпуска [6, с. 874].

Интерес представляет опыт Российской Федерации. Основным нормативно-правовым актом, используемым при учете запасов организаций в названной стране, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (в редакции от 25.10.2010 г.) (далее – ПБУ 5/01). Согласно данному положению материально-производственные запасы – активы, используемые в качестве сырья, материалов и тому подобные при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) (краткосрочные материальные запасы); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации [7]. Отличительным моментом практики Российской Федерации является то, что ПБУ 5/01 не включает в состав материально-производственных запасов незавершенное производство, в отличие от рассмотренных нормативных актов Республики Беларусь.

Из приведенных определений и опыта нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации можно сделать вывод, что запасы организации не должны включать незавершенное производство. Это вполне обоснованно в связи с принадлежностью названного объекта учета к исключительно сфере производства, в то время как все остальные, рассматриваемые виды активов, функционируют как в сфере производства, так и в сфере обращения. В связи с этим целесообразным является выделения незавершенного производства в отдельный объект учета, применение к нему специфических методических подходов и обособленное отражение названного элемента в составе активов организации.

Литература:

1 Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 12 нояб. 2010 г., № 133. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

2 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 Запасы [Электронный ресурс] // Совет по МСФО. – Режим доступа: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/bnstandards/ru/2009/ias2.pdf>. – Дата доступа: 10.12.2015.

3 Запасы // Большая экономическая энциклопедия. – М. : ЭКСМО, 2007.

4 Запасы // Большая российская энциклопедия. – М. : БРЭ, 2014.

5 Запасы // Новая экономическая энциклопедия / Е.Е. Румянцев. – 4-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2005.

6 Запасы // Советский энциклопедический словарь. – 4-е изд. – М. : Советская энциклопедия, 1988.

7 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации, 09 июня 2001 г., № 44н. : в ред. от 16.05.2016 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – М., 2014.

Т.Н. Налецкая

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ КОМПЛЕКСНЫХ МЕТОДИК ОЦЕНКИ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ²

Заемный капитал – это наиболее распространенный источник финансирования текущей и инвестиционной деятельности практически любой организации. От уровня и динамики показателей кредитоспособности организации зависят такие важные аспекты, как доступ к кредитным ресурсам и условия кредитования (сроки, процентные ставки, способы обеспечения исполнения обязательств), а значит, возможность развития и расширения производства.

В связи со сказанным особую актуальность на сегодняшний день приобретают вопросы организации учета кредитов банков и займов, а также оценки кредитоспособности субъектов хозяйствования. Существующее в настоящее время множество методик

²Подготовлено при финансовой поддержке Белорусского республиканского фонда фундаментальных исследований