

РЕЗЕРВ КАК ИНСТРУМЕНТ ФОРМИРОВАНИЯ ОБЪЕКТИВНОЙ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ

Деятельность организаций в условиях рыночной экономики сопряжено с различными видами рисков. Объективные и субъективные причины, влияющие на принятие управленческих решений, не могут быть соизмеримыми с какой-то определенной степенью риска, и соответственно предприятия нуждаются в системе защитных мер. Защита финансовых интересов обусловлена не только наличием достаточного размера капитала у организации, оптимального соотношения собственных и заемных источников формирования активов, но и системой резервов, обеспечивающих возможность сокращения рисков и сохранения финансового состояния.

Международный стандарт финансовой отчетности 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» определяет «резервы как обязательства с неопределенными временем и суммой». Остальные резервы, традиционно применяемые в бухгалтерском учете, — это оценочные обязательства, которые являются результатом финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости; результатом подлежащих выполнению контрактов и пр. Резервы создаются для обеспечения исполнения будущих обязательств, характеризующихся неопределенностью.

В современных условиях вопрос формирования резервов является актуальным для большинства активов, что вызвано изменением их стоимости как в сторону уменьшения, так и в сторону роста.

Согласно действующему законодательству Республики Беларусь организации могут создавать резервы под обесценение стоимости и таких активов, как сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция и пр. Необходимость создания таких резервов диктуется правилами оценки ресурсов в обороте, представляемых в бухгалтерской отчетности. Однако согласно данному правилу оценка запасов и прочих краткосрочных активов подлежит отражению в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух оценок: фактической себестоимости приобретения (заготовления) или по цене возможной продажи (рыночной).

В сложившихся рыночных условиях запасы и иные краткосрочные активы должны иметь реальную возможность восполнения. Для того чтобы обеспечить эту возможность, необходимо формировать резервы и под восполнение запасов. Так, например, условно установим, что запас основного сырья на 01.03.2016 г. составит 10 т по цене 10 000 р. при действующем курсе 1 дол. 20 450 р. (условно). При этом:

- 15.02.2017 г. поступило 10 т по цене 16 000 р. при курсе доллара 20 840 р. (условно);
- 21.02.2017 г. поступило 15 т по цене 19 000 р. при курсе доллара 21 010 р. (условно).

09.03.2017 г. отпущено в производство 25 т. Общая стоимость по методу ФИФО составит $10 \cdot 10\,000 + 5 \cdot 19\,000 = 195\,000$ р. Учитывая норму рентабельности, равную, предположим, 30 %, стоимость реализации составляет 253 200 р. без НДС. Однако с учетом роста курса доллара для восполнения отпущенных и реализованных материалов необходимо будет (курс доллара 21 850 р.) $15 \cdot 21\,850 = 327\,750$ р., т.е. даже при условии реализации готовой продукции с учетом рентабельности организация теряет часть своих оборотных средств, которые на практике либо восполняются за счет иных элементов затрат (амортизация), либо за счет кредитных ресурсов, которые за счет принципа платности негативно отражаются на результатах деятельности организации в будущем.

Таким образом, следует отметить объективную необходимость наряду с использованием резерва под обесценение стоимости запасов, формировать резерв под ее увеличение, основной целью которого станет их объективная оценка и восполнение.