

УДК 657.22

*Бабына В. Ф., кандидат экономических наук, профессор
Профессор кафедры экономической информатики, учета и коммерции
Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины
Республика Беларусь, город Гомель*

**ОЦЕНКА ЗАПАСОВ В МЕЖДУНАРОДНЫХ И НАЦИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРСКИХ СТАНДАРТАХ: АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ
ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ**

Аннотация. В данной статье на примере развития современной системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь, в частности производственных запасов и их оценки, рассматриваются подходы ее адаптации к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), что способствует привлечению иностранного капитала, повышению прозрачности компаний и улучшению имиджа белорусского бизнеса.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, производственные запасы, международные стандарты, финансовая отчетность, себестоимость, оценка запасов.

*V.F. Babyna, PhD in Economics, Professor
Professor of the Department of Economic Informatics, Accounting, and
Commerce
Francisk Skorina Gomel State University
Republic of Belarus, Gomel*

**INVENTORY VALUATION UNDER THE INTERNATIONAL AND
NATIONAL ACCOUNTING STANDARDS: ASPECTS OF INITIAL
VALUE FORMATION AND VALUATION METHODS**

Abstract. This article, using the development of the modern accounting system in the Republic of Belarus, specifically inventories and their valuation, as an example, examines approaches to adapting it to the International Financial

Reporting Standards (IFRS). This approach facilitates the attraction of foreign capital, increases corporate transparency, and improves the image of Belarusian businesses.

Keywords: accounting, inventories, international standards, financial reporting, cost, inventory valuation.

Одной из основных тенденций развития национальной системы бухгалтерского учета является ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Эти стандарты основаны на международных принципах и определяют общие подходы к формированию показателей отчетности, рекомендуя варианты учета различных средств и операций в организациях. Актуальной проблемой является то, что бухгалтерская отчетность, разработанная в соответствии с законодательством Республики Беларусь, недостаточно обеспечивает пользователей своевременной, достоверной и полной информацией на том уровне, который требуется согласно МСФО. Это подчеркивает необходимость приближения национальной практики к этим стандартам.

Одним из ключевых стандартов, принятых еще в 1995 году, является МСФО (IAS) 2 «Запасы»¹. Этот стандарт полностью посвящен вопросам учета запасов, и его цель заключается в установлении порядка учета запасов по фактической стоимости приобретения. Основным нормативным правовым актом, регулирующим учет материалов на предприятиях Беларуси, является Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 №64 (далее – НСБУ №64)², который в свою очередь имеет ряд отличий от МСФО (IAS) 2 «Запасы».

¹ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы». – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_2.pdf. – Дата доступа: 23.11.2025.

² О бухгалтерском учете запасов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 года № 64. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22339296>. – Дата доступа: 23.11.2025.

Сравнение системы учета запасов по НСБУ №64 и МСФО (IAS) 2 «Запасы» требует более детального анализа состава затрат, включаемых в себестоимость, и методов оценки. Различия в подходах к учету могут существенно влиять на отражение стоимости запасов и, следовательно, на финансовую отчетность предприятий. Рассмотрим основные различия в национальной оценке запасов и их оценке согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» (таблица 1).

Таблица 1 – Оценка запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» и НСБУ №64

Критерий сравнения	МСФО (IAS) 2 «Запасы»	НСБУ №64
Оценка запасов	<p>Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или возможной чистой цене продажи.</p> <p>Фактическая себестоимость запасов представляет собой сумму:</p> <ul style="list-style-type: none"> -затрат на их приобретение; -затрат на производство или переработку; -прочих затрат, понесенных в связи с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. <p>Под чистой ценой продажи, согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», следует принимать расчетную продажную цену в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.</p>	<p>Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>К фактическим затратам на приобретение запасов относится:</p> <ul style="list-style-type: none"> -стоимость запасов по ценам приобретения; -таможенные сборы и пошлины; -вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы; -затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования; -затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях; -транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

При анализе приведенных данных в таблице можно выделить сходство в методах оценки запасов при их поступлении. МСФО предполагает, что изначально запасы подлежат учету по себестоимости, которая определяется в порядке, в целом аналогичном принятому в белорусском законодательстве. Однако, если рыночная стоимость запасов снижается, то запасы должны учитываться уже по чистой цене продажи, что и должно обеспечить достоверность бухгалтерской отчетности организации. Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», себестоимость запасов может быть невозмещаемой в случае повреждения, устаревания или снижения цены продажи, а также при увеличении расходов на завершение производства или на продажу. Практика списания запасов ниже себестоимости до уровня чистой возможной цены продажи согласуется с принципом, предусматривающим, что активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая может быть получена от их продажи и использования. Следует отметить, что в соответствии с законодательством Республики Беларусь запасы, устаревшие, поврежденные или снизившиеся в цене при реализации, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода с вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Как по МСФО (IAS) 2 «Запасы», так и по НСБУ №64 для оценки запасов используются схожие методы оценки: по себестоимости каждой единицы, метод ФИФО, метод средневзвешенной стоимости. Различия заключаются в том, какие методы являются основными и какие дополнительными, а также в том, что в НСБУ №64 уточняются дополнительные подходы к использованию определенных методов в зависимости от вида запасов. Эти различия могут влиять на финансовую отчетность организации в контексте разных правил и стандартов.

В статье рассмотрены значительные различия в составе себестоимости и методах оценки запасов, предусмотренных МСФО и

национальными стандартами Республики Беларусь. Несмотря на сходство в методах учета, при поступлении запасов, выявленные различия в учете при изменении рыночной стоимости, списании запасов и оценке их стоимости могут существенно влиять на финансовую отчетность предприятий.

Основная проблема заключается в том, что белорусская бухгалтерская отчетность, созданная в соответствии с национальными стандартами, не всегда обеспечивает достоверность и актуальность информации на уровне, требуемом международными стандартами. Это создает необходимость пересмотра и совершенствования подходов к учету и оценке запасов.

В этой связи предлагается провести более активную работу по гармонизации национальных стандартов с МСФО, выявив ключевые различия и разработав механизмы их сближения. Это позволит сократить противоречия в учете запасов и обеспечит более согласованную и сопоставимую финансовую отчетность.

Важным шагом для сближения национальных стандартов с МСФО является обучение бухгалтеров и финансовых специалистов новым подходам и методам, предусмотренным МСФО. Предоставление поддержки и обучения поможет персоналу лучше понять и применять международные стандарты в практике.

Необходимо разработать и внедрить более детальные методологии оценки запасов, учитывая как особенности местного рынка, так и требования международных стандартов. Это позволит учесть специфику национальных предприятий и одновременно соответствовать мировым требованиям.

Внедрение этих предложений может способствовать более гармоничному сочетанию национальных и международных стандартов в

оценке запасов, обеспечивая тем самым более надежную и сопоставимую финансовую отчетность предприятий в контексте глобальных стандартов.