

УДК 657.4(476)

## **К ВОПРОСУ ОБ ОБЩЕЙ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Метечко Т. О., Пешко Н. Н., Пискунова А. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Всестороннее изучение и правильное понимание сущности материально-производственных запасов справедливо относится к ряду важнейших проблем теории бухгалтерского учета, обусловленных высокой практической необходимостью их рационального использования хозяйствующими субъектами.

В Республике Беларусь в соответствии с Инструкцией по учету запасов [1] производственные 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. Следует отметить, что трактовку понятия «материально-производственные запасы» данное постановление не содержит.

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции [2], также не определено понятие материально-производственных запасов.

В Украине Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» [3] определяет запасы как активы, которые: содержатся для дальнейшей продажи при условии обычной хозяйственной деятельности; находятся в процессе производства с целью дальнейшей продажи продукта производства; содержатся для потребления при производстве продукции, выполнении работ и предоставлении услуг, а также управлении предприятием.

К сравнению в России в Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» 5/01 [4] под материально-производственными запасами понимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг, ак-

тивы, используемые для продажи, а также активы, используемые для управленческих нужд организации.

Из вышеизложенного следует, что запасы на предприятии могут быть использованы в процессе производства продукции, в процессе ее реализации, а также в процессе управления предприятием, что дает основание полагать, что не все виды запасов следует считать производственными. На наш взгляд, товары и готовая продукция являются скорее самостоятельной категорией среди множества запасов хозяйствующего субъекта, так как в первом случае минуют процесс производства в целом, а во втором – уже из него вышли и предназначены для сбыта. Внесенные уточнения позволяют сделать вывод о том, что данные объекты учета можно охарактеризовать, как материальные запасы коммерческого характера.

Исходя из этого, общую классификацию запасов предприятия можно представить следующим образом (рис.):

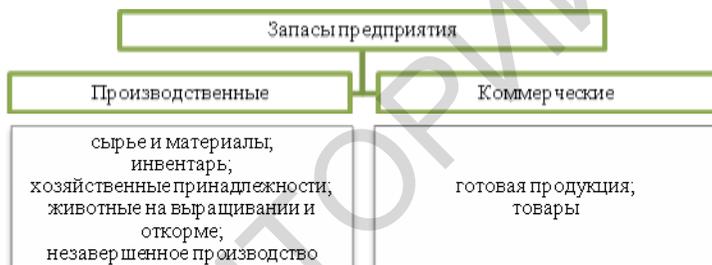


Рисунок – Общая классификация запасов предприятия

*Примечание – Источник: собственная разработка.*

Исследование норм законодательства РБ показало, что термин «материально-производственные запасы» не имеет установленного значения. В нормативной практике РБ и Украины принято в данном случае употреблять термин «запасы», который по своему значению соответствует термину «материально-производственные запасы», используемому в российской практике.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133 // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [Электронный ресурс]. / – Минск, 2017.
2. Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции: утв. Приказом М-ва сельск. хоз-ва и прод. Респ. Беларусь от 14 августа 2007 г. № 363 // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» Версия [Электронный ресурс]. / Минск, 2017.

3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы»: утв. Приказом М-ва финансов Украины от 11 декабря 2006 г. № 1176 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. / – Минск, 2017.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»: Приказ М-ва финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. / – Минск, 2017.

УДК 336.67

## **ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**Мисаревич Н. В.**

Частное учреждение образования «БИП-Институт правоведения»  
Гродненский филиал  
г. Гродно, Республика Беларусь

Исследование теоретических положений и практических подходов показало, что к настоящему времени так и не сложилось единого мнения относительно определения экономического содержания финансовых результатов организации. В зарубежной практике выделяют три основных подхода. Во-первых, финансовый результат рассматривают как изменение величины чистых активов организации в течение отчетного периода. Во-вторых, финансовый результат выступает как разница между величиной доходов и расходов деятельности организации. В-третьих, финансовый результат трактуется как изменение величины собственного капитала организации в течение отчетного периода. Исходным моментом при определении финансового результата в указанных подходах является расчёт эффективности использования вложенного собственником капитала. При этом прибыль трактуется как составляющая собственного капитала, то есть его прирост в течение определённого времени [1]. Для отражения финансовых результатов деятельности организаций в зарубежной практике составляется форма бухгалтерской (финансовой) отчетности – «Отчет о финансовых результатах» или «Отчет о прибылях и убытках». Так как финансовый результат является понятием комплексным, его величина зависит от варианта учета, принятого в отдельно взятой стране или группе стран.

В Германии, например, отчет о прибылях и убытках имеет вертикальную форму, а составляется он в затратном и функциональном форматах [3].

Во Франции для представления отчета о прибылях и убытках используют две формы – вертикальную и горизонтальную, а основным подходом при его формировании является концепция производства,