

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2018

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой
Технический редактор А. Э. Цибульская.
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АСПЕКТ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ТУРКМЕНИСТАНА

*И.И. Сапего, канд. экон. наук, доц., Селби Кабаева, магистрант,
Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, Республика Беларусь*

В Республике Беларусь значительное внимание уделяется рациональному использованию запасов. Особое место в составе запасов занимают производственные запасы, в состав которых включаются материалы. Материалы - это предметы труда, предназначенные для обработки, переработки или использования в производстве либо хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав краткосрочных активов, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением).

В Республике Беларусь учет материалов ведется согласно Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утв. Постановлением Министерства финансов РБ от 12.11.2010 г. № 133. Поступающие материалы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения, в которую включают:

- стоимость материалов при приобретении;
- транспортно - заготовительные затраты (ТЗЗ);
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию.

К стоимости материалов при приобретении относят:

- стоимость материалов по ценам приобретения;
- таможенные пошлины и сборы;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материалы.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материалов торговые и другие аналогичные скидки.

К ТЗЗ относятся:

- затраты по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов;
- расходы по страхованию;
- вознаграждения за оказанные услуги, причитающиеся посредническим организациям;
- затраты на хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах;
- другие затраты.

Не включаются в фактическую себестоимость материалов, а относятся к расходам того периода, в котором они были осуществлены:

- проценты за пользование кредитами, займами, полученными для приобретения этих материалов, а также вознаграждения банкам за обслуживание этих кредитов;
- вознаграждения банкам по открытию и исполнению аккредитивов по расчетам за приобретенные материалы;
- затраты на содержание отделов снабжения и других служб организации с аналогичными функциями, а также на хранение материалов в организации;

- курсовые разницы по обязательствам в иностранной валюте перед поставщиками за приобретенные материалы;
- затраты, связанные с приобретением иностранной валюты для расчетов с поставщиками или погашения кредитов за приобретенные материалы;
- расходы на реализацию;
- другие затраты, непосредственно не связанные с приобретением и доставкой материалов и доведением их до состояния, пригодного для использования [1].

При отпуске материалов в производство или прочем выбытии они оцениваются одним из следующих способов:

- по способу ФИФО;
- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости.

Оценка способом ФИФО основана на том, что материалы используются в течение отчетного периода в последовательности их приобретения (поступления). Иными словами, первыми списываются в производство (реализацию) материалы, которые будут оценены по себестоимости первых в последовательности приобретений с учетом себестоимости материалов, числящихся на начало отчетного периода. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости реализованных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Применение способа *по каждой себестоимости единицы* включая стоимость материалов допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других затрат, связанных с приобретением материалов, на их себестоимость. В этом случае величина отклонения (разница между фактическими затратами по приобретению материала и его ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущенных) материалов по ценам приобретения.

Оценка *по средней себестоимости* производится по каждой группе (виду) материалов следующим образом:

$$C_c = O_n + Z_p \div K_n + K_p, \quad (1)$$

- где C_c – средняя себестоимость каждой группы материалов,
 O_n – остаток материалов по себестоимости на начало отчетного периода,
 Z_p – материалы, поступившие в течение этого отчетного периода,
 K_n – количество материалов на начало отчетного периода,
 K_p – количество материалов, поступивших в течение этого отчетного периода.

При оценке по средней себестоимости распространены два варианта списания: по взвешенной оценке и по скользящей оценке.

Вариант оценок материалов должен раскрываться в учетной политике предприятия. Также в учетной политике субъекты хозяйствования самостоятельно разрабатывают первичные учетные документы по движению материалов, кроме унифицированных (ТТН, ТН).

Синтетический учет материалов ведется на активном счете 10 «Материалы».

К счёту 10 открываются субсчета:

- 10-1 «Сырьё и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;
- 10-3 «Топливо»;

- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Временные сооружения»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
- 10-12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы».

Для учета материалов в Туркменистане руководствуются Национальным стандартом финансовой отчетности коммерческих предприятий 7 «Запасы» № 12 от 08.02. 2012 г., утв. приказом Министерства финансов Туркменистана (в ред. Приказа Министерства финансов Туркменистана № 34 от 19.03.2014 г.), Типовым планом счетов, утв. приказом Министерства финансов Туркменистана № 198 от 05.11.2012 г. (в ред. Приказа Министерства финансов Туркменистана № 35 от 19.03.2014 г. и № 115 от 16.09.2015 г.)[2].

Основной вопрос, который уделяется при учете запасов в этом стандарте - это вопрос оценки запасов, и материалов в частности. Согласно Стандарту материалы оцениваются в сумме «фактических затрат, которые признаются в качестве актива и переносятся на будущие периоды до момента признания соответствующей выручки, которую они принесут в будущем». Настоящий Стандарт содержит указания по определению фактических затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой стоимости возможной реализации (переоценки или уценки); способы расчета себестоимости, которые используются для отнесения суммы фактических затрат на запасы.

Материалы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- себестоимости,
- чистой стоимости возможной реализации.

Чистая стоимость возможной реализации – это реальная сумма, которую предприятие может получить от продажи конкретного вида материалов, т. е. расчетная продажная цена за минусом расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи.

Аналогичные общие принципы учета запасов предусмотрены МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Необходимо отметить, что в Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утв. Постановлением Министерства финансов РБ от 12.11.2010 г. № 133 в случае снижения текущей (рыночной) стоимости материалов на отчетную дату по отношению к фактической себестоимости приобретения этих ценностей на момент принятия их к бухгалтерскому учету *также* учитывается чистая стоимость реализации и создаются резервы на основании данных о величине и состоянии материалов. Резервы под снижение стоимости материалов образуются на величину разницы между фактической себестоимостью приобретенных материалов и текущей (рыночной) себестоимостью, так как имеется вероятность уменьшения экономических выгод организации. Цена возможной реализации материалов определяется с учетом информации о конъюнктуре рынка.

Резерв под снижение стоимости материалов образуется за счет финансовых результатов организации и определяется:

$$P_c = Ч_{ср} - Ф_{сз}, \quad (2)$$

где P_c – резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

$Ч_{ср}$ – чистая стоимость реализации;

Фсз – фактическая себестоимость запасов, если она выше чистой стоимости реализации.
Чистая стоимость реализации по каждой единице или группе материалов определяется:

$$Ч_{ср} = Оцр - Оор, \quad (3)$$

где Оцр – ожидаемая цена реализации;

Оор – ожидаемые расходы на завершение производства и (или) реализацию.

При определении чистой стоимости реализации учитываются изменения цены или себестоимости материалов, непосредственно относящиеся к событиям, произошедшим после окончания отчетного периода, если эти события подтверждают условия, существовавшие на конец данного периода.

В каждом последующем периоде пересматривается чистая стоимость реализации. Если чистая стоимость реализации материалов, которые ранее были уценены и числятся в запасах на конец отчетного периода, в дальнейшем увеличивается, списанная ранее сумма сторнируется (в пределах суммы первоначальной уценки) таким образом, чтобы новая фактическая себестоимость материалов соответствовала наименьшей из двух значений фактической себестоимости или пересмотренной возможной чистой стоимости реализации.

По Типовому плану счетов Туркменистана к материалам могут относиться только материалы, предназначенные для использования в процессе производства; затраты на оказание услуг (у поставщиков услуг), в отношении которых предприятие еще не признало связанные с ним доходы (выручку). Материалы относят к нефинансовым краткосрочным активам подкатегория 612 «Запасы материальных и оборотных средств» группа 6122 «Запасы для производства готовой продукции» и группа 6124 «Запасы, предназначенные для собственного использования».

К запасам для производства готовой продукции относят основное сырье и материалы, вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие, прочее сырье и материалы, резерв на обесценение сырья и материалов, возврат приобретенного сырья и материалов.

К запасам, предназначенным для собственного использования, относят следующие счета:

- сч. 612441 - канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд;
- сч. 612442 - запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах (медицинских, электронно-вычислительных и других частей), оборудовании, тракторах, комбайнах, транспортных средствах (моторы, автомобильные шины, включающие покрышки, камеры, ободные ленты);
- сч. 612443 - тара возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, бутылки и другая тара) как свободная (порожня), так и находящаяся под запасами;
- сч. 612444 - строительные материалы учитываются строительные материалы, приобретаемые за счет средств, предназначенных на капитальное строительство и используемые в процессе строительства и монтажных работ. К строительным материалам относятся силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия), санитарно - технические материалы (краны, муфты, тройники), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы), химико - мокательные (краска, олифа, толь) и другие аналогичные материалы;
- сч. 612445 - хозяйственные материалы, учитываются хозяйственные материалы и принадлежности, используемые для текущих нужд;

- сч.612446- горюче - смазочные материалы, учитываются все виды топлива, горючих и смазочных материалов, находящихся на складах или кладовых (дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и другие горюче - смазочные материалы), а также непосредственно у материально - ответственных лиц;

- сч.612447 - продукты питания;

- сч.612448 – медикаменты, учитываются медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства в лечебно - профилактических и лечебно – ветеринарных;

- сч. 612449 – прочие. Также относят резерв на обесценение запасов, предназначенных для собственного использования и Возврат приобретенных запасов, предназначенных для собственного использования.

Проведенное исследование позволило сделать вывод, что общие принципы учета материалов двух стран совпадают, однако в Туркменистане более направлены на международные стандарты, что способствует формированию современной рыночной экономики в условиях усиления международной экономической интеграции.

Список использованных источников

1. Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 (<https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/obutverzhdenii-instruktsii-po-bukhgalte>).

2. Типовой план счетов, утв. приказом Министерства финансов Туркменистана № 198 от 05.11.2012 г. (в ред. Приказа Министерства финансов Туркменистана № 35 от 19.03.2014 г. и № 115 от 16.09.2015г.) (<http://www.minfin.gov.tm/ru/node/30>).