



«Евразийский национальный  
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский  
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,  
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:  
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ  
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической**

**On-line конференции**

**18 февраля 2022 года**

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом  
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

**Рецензент** – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

**Научные редакторы:**

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*  
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук, доцент *М.В. Петровская*

**П78** «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции, 18 февраля 2022 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2022. – 575 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 18 февраля 2022 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте [www.enu.kz](http://www.enu.kz)

*Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.*

© Коллектив авторов, 2022  
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2022  
© Российский университет дружбы народов, 2022

ISBN 978 601 337 121 4

## Зарубежный опыт учета и оценки запасов

**Яшина Надежда Сергеевна**

студентка 3 курса, направление «Учёт и аудит»  
ЕНУ имени Л. Н. Гумилева

**Акимова Бибигуль**

кандидат экономических наук, доцент  
ЕНУ имени Л. Н. Гумилева, г. Нур-Султан

**Аннотация.** Данная статья описывает организацию учета запасов в зарубежных странах. Проведен анализ организации учета и оценки запасов в международной практике на примере европейских стран (Германия, Польша, Португалия) и США. Изучена классификация запасов, методы учета и их оценка в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Бухгалтерские технологии экспортируются и импортируются, что показывает схожесть бухгалтерских систем, имеющихся в разных странах.

**Ключевые слова:** МСФО, запасы, бухгалтерский учет, оценка, классификация.

### Foreign experience in accounting and valuation of reserves

**Yashina N. S.** 3rd year student, direction "Accounting and audit"  
ENU named after L. N. Gumilyov

**Akimova B. Zh.** Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
ENU named after L. N. Gumilyov Nur-Sultan

**Annotation.** This article describes the organization of inventory accounting in foreign countries. The analysis of the organization of accounting and evaluation of reserves in international practice is carried out on the example of European countries (Germany, Poland, and Portugal) and the USA. Studied the classification of reserves, accounting methods and their evaluation in accordance with international financial reporting standards. Accounting technologies are exported and imported, which shows the similarity of accounting systems available in different countries.

**Key words:** IFRS, reserves, accounting, valuation, classification.

Бухгалтерский учет ведется компаниями по всему миру. Его основная функция заключается в сборе финансовой информации. Однако бухгалтерская информация может служить нескольким целям. В некоторых странах, как США, такая информация создается для удовлетворения потребностей инвесторов и кредиторов. В большинстве стран Южной Америки предоставление достоверной информации государственным органам, отвечающим за соблюдение нормативных требований, является приоритетом. В некоторых странах бухгалтерский учет основывается на макроэкономических целях.

Одной из основных и важнейших составляющих компании являются оборотные активы, они нужны для стабильного производства и для обеспечения устойчивости финансового положения. Одну из составляющих частей оборотных активов представляют материально-производственные запасы. Проблема модификации системы бухгалтерского учета актуальна в современной экономике Казахстана. Это связано с расширением и углублением взаимоотношений между странами, а также с изменением потребностей пользователей отчетности и других причин. Наиболее соответствующим современным запросам пользователей информации финансовой отчетности являются международные стандарты финансовой отчетности [1]. Международные стандарты финансовой отчетности обеспечивают единый подход к идентификации, оценке и ведению учета элементов бухгалтерского учета и сопоставимость отчётных данных экономических субъектов. В международной практике учет запасов регламентируется IAS 2 «Запасы» (Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы»), в котором дана общепризнанная классификация запасов [2].

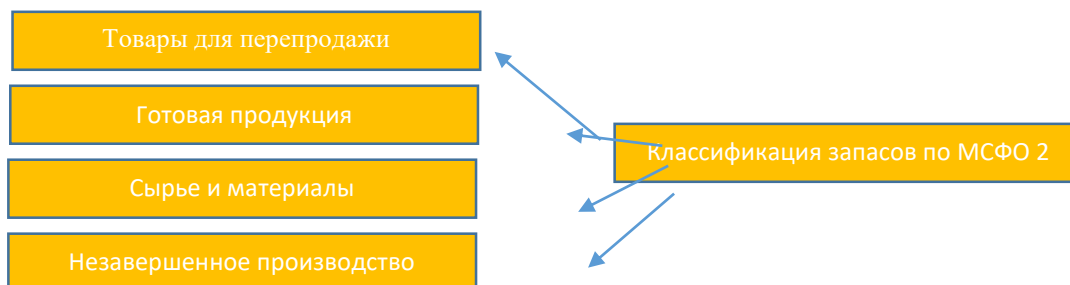


Рис.1 Классификация запасов по МСФО 2

В зарубежной практике учета товарно-материальных запасов применяются две системы:

- постоянного учета;
- периодического учета.

Система постоянного учета запасов обеспечивает данными о состоянии каждого вида запасов на каждый день учетного периода. Система периодического учета запасов нашла признание благодаря своей небольшой трудоемкости и удобства. По этой системе записи движения запасов в течение отчетного периода не ведутся.

Основу обеих систем учета запасов составляет формула учёта движения запасов:

$$Z_{\text{нач}} + \text{Об}_{\text{деб}} - \text{Об}_{\text{кред}} = Z_{\text{кон}} \quad (1)$$

где,

$Z_{\text{нач}}$  - стоимость остатков запасов на начало учётного периода;

$\text{Об}_{\text{деб}}$  - дебетовый оборот (поступления, приобретения, закупки) по счетам запасов за учётный период;

$\text{Об}_{\text{кред}}$  - кредитовый оборот (расход, продажи, выбытие) по счетам запасов за учётный период, или стоимость реализованных (израсходованных) ресурсов, подлежащая списанию на затраты отчётного периода (на себестоимость и финансовые результаты);

$Z_{\text{кон}}$  - стоимость остатков запасов на конец учётного периода.

Различие систем постоянного и периодического учета запасов на затраты стоимости реализованных (израсходованных) запасов заключается в последовательности расчёта. При системе постоянного учета запасов вначале определяется величина кредитового оборота, а затем конечных остатков материалов. Алгоритм расчётов при этой системе полностью совпадает с формулой (1).

При использовании системы периодического учета запасов, зная остатки на начало периода и поступления за период, вначале методом инвентаризации рассчитывают величину конечных остатков и лишь затем показатель кредитового оборота запасов, т.е. сумму, подлежащую списанию на затраты. При этом формула (1) приобретает следующий вид [4]:

$$Z_{\text{нач}} + \text{Об}_{\text{деб}} - Z_{\text{кон}} = \text{Об}_{\text{кред}} \quad (2)$$

Бухгалтерский учет имеет давние и уникальные традиции в Германии. Немцы и немецкий опыт когда-то оказали решающее влияние на структуру нашей бухгалтерской отчетности. В отличие от англо-американских стран, аудиторы в Германии и Казахстане обеспечивают строгое соблюдение законодательства, особенно налогового.

Запасы (сырье, расходные материалы и материалы, текущие работы, товары и готовая продукция) должны учитываться в балансе по затратам на приобретение, которые ниже затрат на приобретение или рыночной стоимости. В настоящее время наиболее распространены методы оценки затрат по средней стоимости и FIFO. Метод оценки LIFO использовался для налоговых целей с 1990 года, ожидается, что его роль не будет возрастать и на данный момент, этот метод используется только для целей управленческого учета.

Немецкие компании имеют широкий выбор в оценке незавершенного производства. Напомним, что счета главной бухгалтерской книги делятся на налоговые и коммерческие. Так, прямые затраты, в том числе материалы, обязательно включаются в себестоимость продукции во всех случаях. В налоговом (но некоммерческом) учете из накладных расходов на счет «Основное производство» включается только заработная плата, материалы и амортизация основных средств, тогда как, общие расходы предприятия и различные социальные отчисления могут на его усмотрение включаться в себестоимость незавершенного производства. Если рыночная цена ниже цены себестоимости, запасы подлежат переоценке. За закупочную (приобретенную) цену обычно принимают рыночную цену сырья и потенциальную цену продажи готовой продукции. Особенностью немецкой бухгалтерской практики является то, что если закупочная стоимость ниже себестоимости, то запасы должны рассчитываться по закупочной цене, даже если чистая стоимость реализации превышает фактическую стоимость. Кроме того, немецкие компании имеют возможность создавать резервы на будущее повышение цен. Таким образом, методы оценки запасов, используемые в Германии, открывают различные возможности для занижения стоимости запасов и, как правило, уменьшения базы подоходного налога.

Самой признанной бухгалтерской организацией в Германии является Wirtschaftsprüfer Kamer, официальный контрольный орган, подчиненный Министерству экономики в 1961 году. Кроме того, с 1931 года существует добровольное объединение - Институт аудиторов. Перед

бухгалтерами была поставлена задача разработать рекомендации по бухгалтерскому учету и отчетности. Однако существенного эффекта это не дало: в Германии бухгалтеры придерживаются старых законов, не разрабатывают никаких новых правовых норм. На практике последнее слово по спорным методологическим вопросам часто остается за Верховным налоговым судом [5]. Таким образом, для Германии практический бухгалтерский учёт – это инструмент, беспристрастно действующий вне зависимости от исторических и национальных условий. В этой стране главной задачей бухгалтерского учёта является исчисление государственных налогов и контроль за своевременностью и полнотой их оплаты.

Немецкая модель учета запасов типична для тех, кто в первую очередь будет осознавать интересы кредитора. В таких случаях принцип предосторожности отменяется. Надежность немецкой модели зависит от бюджетной системы. Правило достоверности здесь действует несколько иначе, в результате чего возникают большое количество разных факторов, обуславливающих уменьшение налога на прибыль. Кроме того, особенностью немецких организаций является возможность создания резервов для будущего роста цен на запасы.

Общепринятые принципы бухгалтерского учета США не рекомендуют включать затраты в стоимость запасов, которые клиенты не могут возместить. Цена должна включать только те виды расходов, которые покупатель считает неотъемлемой частью их стоимости на момент покупки. Само по себе наличие затрат не является основанием для их включения в стоимость запасов.

В Польше запасы оцениваются по ценам покупателей, если стоимость запасов не может быть определена или они переданы безвозмездно, по ценам аналогичных или подобных товарно-материальных запасов.

В Германии, Люксембурге и Франции запасы оцениваются по наименьшей величине – себестоимости или рыночной стоимости [6].

В Португалии и Испании запасы оцениваются по цене приобретения или себестоимости. В Испании покупная цена включает сумму, указанную в счете-фактуре поставщика, а также дополнительные расходы на хранение, включая налог с продаж, если они не покрываются бюджетом. Следует отметить, что если себестоимость запасов или затраты на их производство выше рыночной цены, то запасы учитываются по рыночным ценам.

В Швейцарии и Италии запасы оцениваются по себестоимости (расходы на приобретение или производство) или по чистой стоимости реализации.

Таким образом, бухгалтерский учет запасов организуется в соответствии с МСФО, принятые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) в целях интеграции бизнес-систем для понимания всеми участниками, правил, по которым будут составляться документы, необходимые для делового общения. Анализ организации учета и оценки запасов в международной практике показывает, что в мире не существует и двух стран с идентичными системами учёта, но в странах с похожими социально-экономическими условиями системы учёта запасов имеют много общего.

#### Список литературы:

1. Спешилова Н. В. Проблемы учёта материально-производственных запасов и пути их решения / Н. В. Спешилова, О. О. Сладкова // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – № 10–1. – С. 171–178.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»
3. В. А. Салтыкова, О. В. Жердева. Международный опыт учета запасов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №5-2 (63). С. 151–157
4. Панков Д. А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. - Минск, ЦП «Экоперспектива», 1998. <https://sngllib.org/book/3172209/befcb8>
5. Л. А. Жарикова, Н. В. Наумова Бухгалтерский учёт в зарубежных странах: учебное пособие / Тамбов: изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. – 160 с. // <http://www.aup.ru/books/m948/>
6. Международный Стандарт Финансовой Отчетности (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=31318725](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31318725)