

5. *Пышкина, Т.В.* Макроэкономика. Основные аспекты рыночной и переходной экономики / Т.В. Пышкина. — Кишинев: Эврика, 2001.
6. *Пышкина, Т.В.* Структурные приоритеты экономики в условиях глобализации: (методология, принципы, опыт): дис. ... д-ра экон. наук / Т.В. Пышкина. — Кишинев, 2007.
7. *Пышкина, Т.В.* Структурные приоритеты экономики в условиях глобализации (методология, принципы, опыт): моногр. / Т.В. Пышкина. — Кишинев: ASEM, 2006.
8. *Pyshkina, T.B.* Structural Changes of the GDP in Moldova: Future Priorities / T.B. Pyshkina // Revista Economica. — 1999. — № 2.
9. *Rodrik, D.* Industrial Policy for the Twenty-First Century / D. Rodrik. — Harvard: Harvard University, 2004.
10. Экономические политики для роста, занятости и сокращения бедности // Респ. Молдова. — 2005. — № 2. — С. 186.
11. *Stiglitz, J.* О молдавской экономике / J. Stiglitz // Логос-пресс. — 2002. — № 26.
12. www.fundmymutualfund.com/2009/11/international. — International Monetary Fund, 2009.
13. <http://www.cia.gov>. — Central Intelligence Agency.

*Т.Н. Романёнок, аспирант
БГЭУ (Минск)*

ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

За годы, прошедшие после распада Советского Союза, учетно-аналитические системы как Республики Беларусь, так и Республики Молдова претерпели значительные изменения. Различия, сложившиеся в учетных практиках этих двух стран, обусловлены геополитическими и экономическими особенностями их развития и имеют объективный характер.

Так, в области оценки готовой продукции в отечественной системе бухгалтерского учета во многом сохранились подходы, сформировавшиеся в бухгалтерском учете в советское время. Отражение произведенной продукции на синтетических счетах, а также в формах бухгалтерской отчетности предполагается производить по фактической себестоимости, при этом в текущем аналитическом учете допускается применение учетных цен (плановой себестоимости, отпускных цен, плановых цен) с выделением в регистрах отклонений фактической себестоимости произведенной продукции от ее стоимости по учетным ценам. Для учетной же практики Республики Молдова характерно максимальное сближение с Международными стандартами финансовой отчетности. Национальный стандарт бухгалтерского учета № 2 «Товарно-материальные запасы» этой страны разработан на основе Международного стан-

дарта бухгалтерского учета 2 «Товарно-материальные запасы». Товарно-материальные запасы и в их составе готовая продукция отражаются в финансовых отчетах по наименьшей сумме из себестоимости и чистой стоимости реализации, а для текущей оценки произведенной продукции могут использоваться методы нормативной себестоимости и розничных продаж.

Как видно, несмотря на некоторые различия в учетно-аналитических практиках этих двух стран, превалирует оценка произведенной продукции по фактической себестоимости. Вместе с тем применение данного подхода приводит к отражению в отчетности лишь затрат на производство готовой продукции без предоставления информации об ожидаемых притоках денежных средств от использования данного вида активов.

В настоящее время деятельность Совета по МСФО направлена на изменение принципа оценки активов с целью отражения их на балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется как «сумма, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами» [1, с. 67]. Оценка готовой продукции по ее продажной цене будет при этом частью полноценной системы справедливой стоимости. Несмотря на дискуссионность данного вопроса, даже самые ярые противники использования справедливой стоимости при оценке активов (и обязательств) соглашались с тем, что она представляет «наиболее полезную информацию в отношении активов» [2, с. 172]. Кроме того, данный способ оценки в наибольшей мере верен в связи с предназначением активов приносить экономическую выгоду. В первую очередь это относится к запасам готовой продукции, которые по мере реализации обеспечат приток денежных средств в организацию. Что позволяет рекомендовать переход как в МСФО, так и в учетно-аналитической практике Республики Беларусь и Республики Молдова на оценку готовой продукции по справедливой стоимости.

Таким образом, в отношении готовой продукции наиболее полную и адекватную оценку в отчетности мог бы обеспечить переход к применению справедливой стоимости, определяемой по ценам реализации, в соответствии с заключенными договорами. Это позволит увеличить информативность учетно-аналитической системы, а также повысит эффективность управленческих решений, принимаемых в процессе деятельности субъектов хозяйствования.

Литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: Аскери, 2008. — 761 с.
2. Применение МСФО / М. Бонэм [и др.]. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2008. — 720 с.