

УДК: 336

Дубовая В.В., к.е.н., доцент; Кривогуз А.О., Калініченко Н.О., студентки  
Полтавський національний технічний університет імені Ю. Кондратюка  
(м. Полтава, Україна)

## ЗАРУБІЖНА ПРАКТИКА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗАПАСИ

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» зазначає, що Примітки до фінансової звітності мають включати:

– основу підготовки фінансової звітності та опис облікової політики, що застосовувалась;

– розкриття інформації, якої вимагають МСФЗ, що не була наведена в інших складових фінансової звітності;

– інформація, потрібна для кращого розуміння фінансової звітності.

Згідно МСБО 2 «Запаси» у фінансовій звітності підприємств слід розкривати:

1. Облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості.

2. Загальну балансову вартість запасів та балансову вартість згідно з класифікаціями, прийнятими для суб'єкта господарювання.

3. Балансову вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж.

4. Суму запасів, визнаних як витрати протягом періоду.

5. Суму будь-якого часткового списання запасів, визнану як витрати протягом періоду.

6. Суму будь-якого сторнування будь-якого часткового списання, визнану як зменшення суми запасів.

7. Обставини або події, що спричинили сторнування часткового списання запасів.

8. Балансову вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань.

Розглянемо подання інформації про запаси у фінансовій звітності на прикладі двох зарубіжних корпорацій: *Tesco PLC* та *Nestle S.A.*

У *Tesco PLC Group balance sheet* балансова вартість запасів відображається одним рядком (табл.1), основна інформація щодо запасів представлена у Notes to the Group financial statements у пункті 15 (табл. 2). У Примітках запаси розподіляються на товари для продажу та розробки. Вказується собівартість реалізованої продукції після продажу запасів та прибуток.

Таблиця 1

Подання інформації про запаси у балансі *Tesco PLC*

Current assets	Notes	27 February 2016 £m	28 February 2015 £m
Inventories	15	2, 430	2, 957

Таблиця 2

**Розкриття інформації про запаси у Примітках до фінансової звітності  
Tesco PLC**

Inventories	2016 £m	2015 £m
Goods held for resale	2, 390	2, 825
Development properties	40	132
	<b>2, 430</b>	<b>2,957</b>

У *Nestle S.A. Balance sheet as at 31 December 2016* балансова вартість запасів теж представлені одним рядком. Відображення більш точної інформації про запаси наведено у *Notes* (табл. 4). У Примітках *Nestle S.A.* запаси розподіляються на

- сировина, незавершене виробництво та інші запаси;
- готова продукція;
- списання чистої вартості.

Таблиця 3

**Подання інформації про запаси у балансі Nestle S.A.**

Current assets	Notes	2016	2015
Inventories	6	8 401	8 153

Таблиця 4

**Розкриття інформації про запаси у Примітках до фінансової звітності  
Nestle S.A.**

Inventories	2016	2015
Raw materials, work in progress and sundry supplies	3 619	3 387
Finished goods	5 008	5 014
Allowance for write-down to net realizable value	(226)	(248)
	<b>8 401</b>	<b>8 153</b>

У Примітках корпорації *Nestle S.A.* вказуються методи оцінки сировини, готової продукції, поставки і виробленої готової продукції, що є основною відмінністю від розкриття інформації в Примітках корпорації *Tesco PLC*, де цієї інформації немає.

Отже, на основі дослідження обліку запасів за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, можна сказати, що *Nestle S.A.* в Примітках наводять опис облікової політики щодо запасів та розкриття більш детальної інформації про цю статтю балансу. В свою чергу компанія *Tesco PLC* в Примітках до фінансової звітності показала тільки повну інформацію про склад запасів.

**Список використаних джерел**

1. *Annual Report and Financial Statements 2016* «Tesco PLC»  
<https://www.tescopl.com/media/264194/annual-report-2016.pdf>.
2. *Consolidated Financial Statements of the Nestle Group 2016*  
[http://www.nestle.com/assetlibrary/documents/library/documents/financial\\_statements/2016-financial-statements-en.pdf](http://www.nestle.com/assetlibrary/documents/library/documents/financial_statements/2016-financial-statements-en.pdf).