

М.Ш.Алиева
*к.э.н., доцент, Азербайджанский Государственный
Экономический Университет, (UNEC)*
mehriban_aliyeva@unec.edu.az

Г.Э.Хатамова
*магистрант, Азербайджанский Государственный
Экономический Университет, (UNEC)*
hatamova.gunay.elman.2024@unec.edu.az

Məqalə redaksiyaya daxil olub 16.01.2026

The article was received by editorial board on 16.01.2026

Статья принята к печати 16.01.2026

РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЁТА ЗАПАСОВ И ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ СОГЛАСНО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (IFRS)

Резюме

Для коммерческих организаций, стремящихся получить конкурентное преимущество в мировой экономике, совершенствование систем учета материальных запасов с использованием современных технологий является важным фактором. В связи с этим тема имеет высокую теоретическую и практическую актуальность.

Цель статьи – исследовать пути организации и совершенствования учета материальных запасов в коммерческих организациях, показать преимущества применения прозрачных и цифровизированных систем учета в соответствии с международными стандартами. Для достижения цели в работе использовались методы анализа, сравнительного анализа, индукции и дедукции, анализа и синтеза. Исследование основывалось как на теоретических, так и на практических подходах.

Информационную базу исследования составили соответствующие законодательные акты, международные стандарты (МСФО/МСФО), актуальные научные труды, статьи и электронные ресурсы. Научная новизна исследования заключается в разработке практических рекомендаций по автоматизации учета материальных запасов на промышленных предприятиях с использованием современных технологий, включая ERP-системы и другие бухгалтерские программы, и гармонизации данного подхода с международными стандартами учета. В результате были предложены методические и технологические новшества, которые могут быть использованы в области организации и совершенствования учета материальных ресурсов на промышленных предприятиях, а также в таких дисциплинах, как бухгалтерский и финансовый учет.

Ключевые слова: *материальные ресурсы, прибыль, затраты, себестоимость.*

ВВЕДЕНИЕ

Международная практика в области учета материальных ресурсов регламентируется Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Эти стандарты устанавливают основные принципы оценки, учета и оценки ресурсов, обеспечивая прозрачность и сопоставимость финансовой отчетности предприятий. В связи с тесной интеграцией нашей

страны с зарубежной экономикой применение международных стандартов бухгалтерского учета имеет большое значение. В частности, поскольку развитие промышленных предприятий напрямую связано с правильным учетом и эффективным управлением материальными ресурсами, применение требований, критериев оценки и принципов международно признанных стандартов в этой области оказывает основополагающее влияние на развитие промышленного сектора.

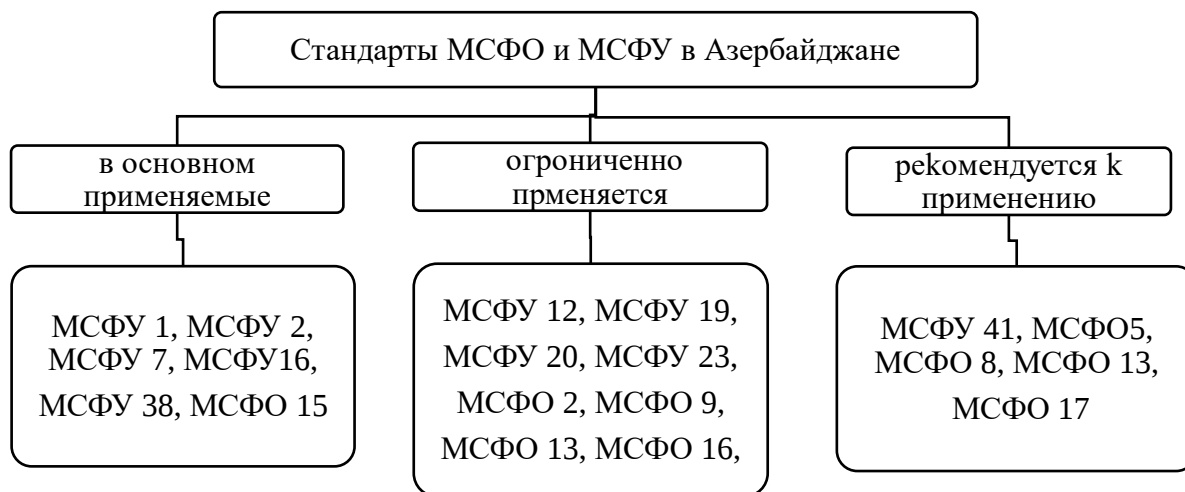
Цель исследования состоит в совершенствовании учета активов по МСФО является актуальным и стратегически важным, особенно для предприятий, работающих на международных финансовых рынках, в эпоху глобального экономического развития и повышения требований к прозрачности. Производственные затраты — это затраты, понесенные в процессе производства для доведения продукта до конечного состояния. Они включают в себя расходы, непосредственно относящиеся к единице продукции, а также постоянные и переменные производственные затраты, возникающие при переработке сырья и материалов. Постоянные затраты остаются постоянными независимо от объема производства, в то время как переменные затраты изменяются в прямой зависимости от объема производства. Все эти затраты корректно и систематически включаются в себестоимость продукта. (IAS 2, параграф. 12–14).

Метод исследования с использованием методов сравнения и обобщения будут проанализированы различные подходы и практики организации учета материальных ресурсов на предприятиях. Таким образом, примененные в исследовании методы – анализ, синтез, индукция, дедукция и эмпирическое наблюдение – взаимно дополняли друг друга и способствовали обоснованию организации и совершенствования учета материальных ресурсов как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Учет запасов и долгосрочных активов в международных (IFRS)

Организация бухгалтерского учета на основе международных стандартов дает предприятиям множество преимуществ/В настоящее время в Азербайджане широко применяются следующие основные стандарты МСФО и МСФУ

Схема 1. Внедрение стандартов МСФО в Азербайджане



Источник: Схема подготовлена автором на основе стандартов МСФО. (<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>).:

МСФО (IAS) 1 – Представление финансовой отчетности: устанавливает общие принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Основная цель стандарта – обеспечить прозрачность, понятность и сопоставимость финансовой отчетности. В Азербайджане МСФО (IAS) 1 официально принят наряду с другими международными стандартами и применяется всеми государственными организациями. Настоящий стандарт регулирует состав и представление

основных финансовых отчетов, таких как отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также отчет о движении денежных средств.

МСФУ 2 – Запасы: Он определяет правила учета и оценки запасов предприятия. Этот стандарт охватывает принципы первоначального признания запасов, расчета цены приобретения и определения балансовой стоимости. В Азербайджане МСФО (IAS) 2 официально принят в рамках МСФО и применяется предприятиями, осуществляющими деятельность в сфере торговли и производства.

МСФУ 7 – Отчет о движении денежных средств: отражает движение денежных средств, являясь неотъемлемой частью стандартной финансовой отчетности и одним из основных международных стандартов, применяемых в Азербайджане. Этот стандарт требует от предприятий группировать поступления и расходы денежных средств и их эквивалентов по видам операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. В Азербайджане этот стандарт применяется в основном государственными учреждениями и крупными предприятиями.

МСФО (IAS) 16 – Основные средства: регламентирует правила учета материальных внеоборотных активов и их представления в финансовой отчетности. Настоящий стандарт устанавливает основные принципы первоначального признания, определения их стоимости, амортизации и возможного обесценения активов. В Азербайджане МСФО (IFRS) принят в качестве части МСФО и применяется крупными предприятиями.

МСФО (IAS) 38 – Нематериальные активы: Он определяет правила учета патентов, лицензий, программного обеспечения, авторских прав и других нематериальных активов предприятий. Стандарт регламентирует принципы, связанные с признанием, первоначальной оценкой, амортизацией и учетом обесценения этих активов. В республике МСФО (IAS) 38 принят в законодательном порядке и применяется наряду с другими стандартами МСФО. Нематериальный актив может быть признан в финансовой отчетности только в том случае, если его стоимость может быть надежно оценена и ожидается, что он будет генерировать будущие экономические выгоды. <https://www.ade-solutions.com/msfo/standarty-i-razyasneniya/msfo-ias-38/>

МСФО (IFRS) 15 – Выручка по договорам с покупателями: устанавливает правила признания и отражения в отчетности выручки по договорам с покупателями. Этот стандарт предусматривает единую модель признания выручки, состоящую из пяти этапов: заключение договора, распределение обязательства, определение цены, распределение цены по обязательству и признание выручки. В Азербайджане МСФО (IFRS) 15 применяется организациями, представляющими общественный интерес, и крупными предприятиями, что обеспечивает более прозрачный и надежный учет выручки.

Применение этих стандартов наиболее распространено в банковском секторе, крупных производственных предприятиях и организациях, сотрудничающих с международными аудиторскими компаниями. Однако переход к этим стандартам затруднен в малых и средних предприятиях, что обусловлено как недостатком технических знаний, так и ограниченными финансовыми ресурсами.

Несмотря на достигнутый прогресс в приведении бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами в Азербайджане, некоторые стандарты МСФО и МСФО внедрены либо не полностью, либо не внедрены вовсе. Это обусловлено, главным образом, пробелами в нормативно-правовой базе, нехваткой опытного персонала и ограниченными технологическими возможностями. В этом отношении следует особо отметить следующие стандарты:

МСФО (IAS) 12 – Налог на прибыль: Требования данного стандарта применяются многими организациями не в полном объеме. В частности, существуют недостатки в правильном признании и оценке отложенных налоговых обязательств.

МСФО (IAS) 19 – Вознаграждения работникам: Большинство организаций в Азербайджане не соблюдают основные принципы данного стандарта. Долгосрочные вознаграждения

работникам, пенсионные планы и обязательства по компенсациям часто не учитываются в финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 20 – Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи: Настоящий стандарт применяется только к организациям, получающим государственные субсидии или помощь. В Азербайджане государственные субсидии предоставляются ограниченному числу секторов, в основном сельскому хозяйству, образованию и т. д., поэтому они применимы только к организациям, работающим в определенных секторах.

МСФО (IAS) 23 – Затраты по заимствованиям: Настоящий стандарт может использоваться для более точного регулирования капитализации затрат по заимствованиям для организаций, реализующих крупные инвестиционные проекты.

МСФО (IFRS) 2 – Выплаты на основе акций: Применение данного стандарта крайне ограничено, особенно в закрытых акционерных обществах. Это связано с тем, что программы стимулирования на основе акций не получили широкого распространения в стране, а также с отсутствием соответствующей учетной инфраструктуры.

МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты – в основном ограничен банковским сектором и может быть признан частично или неприменим к другим секторам.

МСФО (IFRS) 13 – Оценка справедливой стоимости: Отсутствие или недостаточность рыночных данных, необходимых для определения справедливой стоимости, затрудняет применение данного стандарта.

МСФО (IFRS) 16 – Аренда: Компании часто признают операции по аренде расходами и трепетно относятся к их учету в качестве активов и обязательств. Требования стандарта требуют сложных методов оценивания и расчетов, что делает его внедрение особенно сложным для малых и средних предприятий.

Неточное или неправильное использование этих стандартов может снизить международную сопоставимость финансовой отчетности компании и понизить доверие инвесторов.

Несмотря на проведенные мероприятия, предпринятые в системе бухгалтерского учета Азербайджана в области перехода к международным стандартам составления финансовой отчетности, практика в этой области так-же во многом определяется требованиями налогового законодательства. Определенные принципы и подходы бухгалтерского учета, требуемые для подготовки финансовой отчетности, не совсем соответствуют нормативно-правовой базе сегодняшней налоговой системы. В связи с этим компании зачастую реализуют учетную политику в соответствии с требованиями налогового законодательства, а не международными стандартами бухгалтерского учета.

Использование международных стандартов упрекает предприятия сотрудничество с иностранными инвесторами.

Кроме того, “Правила ведения бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности”, утвержденные Постановлением Коллегии Министерства финансов Азербайджанской Республики от 30 января 2017 года № Q-01 являются одним из основных законов, определяющих составление отчетности на основе международных стандартов и организацию бухгалтерского учета в соответствии с требованиями этих стандартов.

Бухгалтерский учет — сложный процесс, имеющий стратегическое значение для каждого предприятия и являющийся основой финансового менеджмента. Основная его задача — сбор, учет и предоставление пользователям реальной и достоверной информации о финансовом положении, деятельности и результатах деятельности предприятия.

Нужно отметить ряд факторов, определяющих направления и особенности международного учета активов, а также локальной системы финансовой отчетности. В особенности к ним нужно отнести, главным образом, нижеперечисленные факторы;

- уровень предоставления финансовой информации;
- влияние соответствующего законодательства на бухгалтерский учет предприятий;
- влияние налогового администрирования и законодательства;
- соблюдение необходимых принципов и правил бухгалтерского учета;
- достоверность информации, отраженной в отчетности, для пользователей рынка капитала;
- изменение уровня инфляции в экономике.

Каждый элемент финансового учета, в том числе активы имеют номера счетов для группировки и учета в зависимости от объектов и целей учета. Эти номера счетов указаны в Плане счетов бухгалтерского учета. Номера счетов некоторых активов приведены в таблице 1.

Таблица 1

Активы и номера счетов

Наименование счета	Номер счета
Стоимость нематериальных активов	101
Накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения по нематериальным активам	102
Капитализация затрат по нематериальным активам	103
Стоимость земли, строения и оборудования	111
Накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения земли, строения и оборудования	112
Капитализация затрат по земле, строениям и оборудованям	113
Стоимость биологических активов	131
Накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения биологических активов	132
Долгосрочные дебиторские задолженности покупателей и заказчиков	171
Долгосрочные дебиторские задолженности по процентам	176
Прочие долгосрочные дебиторские задолженности	177
Материальные запасы	201
Затраты на производство (выполнение работ и оказание услуг)	202
Готовая продукция	204
Товары	205
Краткосрочные дебиторские задолженности покупателей и заказчиков	211
Краткосрочные дебиторские задолженности по процентам	216
Прочие краткосрочные дебиторские задолженности	217
Касса	221
Расчетные счета в банке	223
Эквиваленты денежных средств	225
Краткосрочные займы, выданные	233
Краткосрочные авансы, выданные	243
Прочие краткосрочные активы	245

Источник: Таблица подготовлена автором на основе “нового плана счетов”, размещенного на сайте muhasib.az. (https://muhasib.az/Muhasibat/teshkili/hesablar_plani_yeni.php)

Счет No 206 «Прочие активы, удерживаемые для продажи» является одним из восьми счетов, которые могут быть открыты в субъектах бухгалтерского учета в соответствии со статьей 20 Плана счетов, именуемой «Резервы», в соответствии с «Правилами ведения бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности» МСФО Коллегии Министерства финансов Азербайджанской Республики No Q-01.

МСФО (IAS) 2 «Запасы» применяется для регулирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами. Основной целью данного стандарта является определение принципов учета запасов, установление требований по признанию в качестве активов затрат, понесенных при их приобретении или производстве, и сохранение надлежащей стоимости этих активов до стадии продажи, а также обеспечение эффективного управления ресурсами предприятий и точности финансовой отчетности. <https://www.muhasibat.az/satish-meqsedile-saxlanilan-diger-aktivler/>

Наряду с международными стандартами и законами, принятыми в области бухгалтерского учета, Налоговый кодекс Азербайджанской Республики также устанавливает важные правила учета товарно-материальных запасов предприятий.

Статья 139 Налогового кодекса регламентирует основные принципы правильной классификации, оценки и учета товарно-материальных запасов. Эти правила повышают прозрачность хозяйственной деятельности предприятий, обеспечивая точный учет стоимости, использования и амортизации товарно-материальных запасов для целей налогообложения. (<https://www.taxes.gov.az/az/page/ar-vergi-mecellesi>).

При корректировке необоротных активов, удерживаемых для продажи, применяется МСФО (IFRS) 5. Актив классифицируется как предназначенный для продажи, когда ожидается, что балансовая стоимость актива будет возмещена в первую очередь за счет сделки по его продаже, а не за счет дальнейшего использования. Для этого актив должен быть доступен для немедленной продажи; продажа должна быть высоковероятной.

В современной системе бухгалтерского учета правильное признание и оценка активов предприятий является одним из главных условий достоверности финансовой отчетности. Активы, имеющиеся в наличии для продажи, — это внеоборотные активы, которые предприятие выставляет на рынок с намерением продать их в ближайшем будущем. Эти активы классифицируются отдельно в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и ожидается, что они принесут экономические выгоды от продажи, а не от использования. Характер и критерии признания активов, предназначенных для продажи:

Согласно МСФО (IFRS) 5, определение актива, имеющегося в наличии для продажи, относится к активам, которые предприятие намеревается продать в ходе обычной деятельности, для которых существует активный рынок для продажи и ожидается, что продажа будет завершена в течение 12 месяцев.

Критерии признания:

- Актив должен быть в состоянии, позволяющем его немедленно продать.
- Продажа произойдет с большой вероятностью.
- Цена продажи должна соответствовать справедливой рыночной стоимости актива.
- План продаж должен быть утвержден руководством предприятия.
- Переговорный процесс по продаже актива должен был начаться.

Согласно МСФО (IFRS) 5 активы, предназначенные для реализации, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Если балансовая стоимость актива превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, разница называется убытком от обесценения и отражается в периодическом отчете о прибылях и убытках.

Активы, выставленные на продажу, могут принимать различные формы с точки зрения структуры активов предприятия: основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения или недвижимость.

Как только актив признается доступным для продажи, его амортизация прекращается. Это обеспечивает стабилизацию остаточной стоимости актива и правильное распределение прибылей и убытков в течение отчетного периода. После продажи актива его признание в балансе организации прекращается, выручка отражается в бухгалтерском учете, а разница признается в составе прибыли или убытка. Если продажа не состоялась, и организация отменяет продажу актива, актив восстанавливается до своей прежней балансовой стоимости как актив, предназначенный для повторного использования.

В международной практике и аналитические подходы различаются, так, например в США применяется стандарт FASB ASC 360, а в Европейском союзе — МСФО (IFRS) 5. В рамках этих подходов важно отдельно отражать активы, предназначенные для продажи, с точки зрения прозрачности и доверия инвесторов. Аналитические показатели: доля активов, предназначенных для продажи, в общей сумме активов, период оборачиваемости активов, динамика прибыли от продаж.

Если актив предназначенный для продажи включает в себя целое подразделение, МСФО (IFRS) 5 требует, чтобы это подразделение было представлено отдельно в разделе «Прекращенная деятельность» (discontinued operations). Следовательно, доходы и расходы, относящиеся к этому подразделению, должны быть составлены отдельно в отчете о прибылях и убытках.

Главные изменения данной сфере в настоящее время связаны с развитием технологий, использованием цифровых систем бухгалтерского учета и расширением применения МСФО. В особенности, искусственный интеллект и различные автоматизированные программы бухгалтерского учета способствуют более эффективное и точное составление бухгалтерских операций. Это, в свою очередь, совершенствует процессы признания, оценки и отражения в отчетности активов. (Гусейнов С., «Цифровая экономическая экосистема: проблемы человеческой и институциональной инфраструктуры» Международная научно-практическая конференция «Экономика нового поколения: вызовы и перспективы» (2024) Баку, с. 74-77. (<https://orcid.org/0000-0002-9531-5632>))

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведенного исследования было определено, что для эффективного развития применения МСФО является важным направлением. Приведенные стандарты направлены для оценки концепций активов в соответствии с их экономическим содержанием и обеспечением глобальной сопоставимости. Необходимые подходы не только гармонизируют финансовую отчетность, но и увеличивают доверие к коммерческим организациям. Финансовая отчетность, составленная на основе международных стандартов, принимается на международной арене, тем самым создавая более прозрачную и надежную экономическую среду для зарубежных инвесторов.

В целом, система бухгалтерского учета, основанная на международных стандартах, и финансовая отчетность, подготовленная на основе международных стандартов, способствует увеличению конкурентоспособности промышленности страны на мировом уровне и его развитию в международном масштабе, что положительно влияет на привлечение зарубежных инвестиций в республику.

Список использованной литературы:

1. Аббасов Г.А. (2017). «Бухгалтерский учет» учебник и методическое пособие, Баку, издательство «Текнур», 361 с.

2. Гусейнов С. (2024). «Цифровая экономическая экосистема: проблемы человеческой и институциональной инфраструктуры» Международная научно-практическая конференция «Экономика нового поколения: вызовы и перспективы». Баку, с. 74-77. (<https://orcid.org/0000-0002-9531-5632>)
3. IFRS Foundation. International Financial Reporting Standards, (2023) Consolidated Edition.
4. International Federation of Accountants (IFAC). (2020). Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements. New York: IFAC. p.952.
5. Kaplan Publishing. (2017). ACCA F3 Financial Accounting – Study Text.
6. О.В.Соловьева. (2002). МСФО и ГААП: учет и отчетность. М.
7. О.В.Рожнова. (2003). Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
8. <https://www.taxes.gov.az/az/page/ar-vergi-mecellesi>
9. <https://www.muhasibat.az/satish-meqsedile-saxlanilan-diger-aktivler/>
10. https://muhasib.az/Muhasibat/teshkili/hesablar_plani_yeni.php
11. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>
12. <https://www.ade-solutions.com/msfo/standarty-i-razyasneniya/msfo-ias-38/>

M.Ş.Aliyeva

i.e.n., dosent, Azərbaycan Dövlət İqtisad Universiteti (UNEC)

G.E.Hətəmov

magistrant, Azərbaycan Dövlət İqtisad Universiteti (UNEC)

Beynəlxalq maliyyə hesabatları standartlarında (BMHS) ehtiyatların və uzunmüddətli aktivlərin uçotunun tənzimlənməsi

Xülasə

Qlobal iqtisadiyyatda rəqabət üstünlüyü əldə etmək istəyən kommersiya təşkilatları üçün materialların uçotu sistemlərinin müasir texnologiyalarla təkmilləşdirilməsi vacib amillərdəndir. Bu baxımdan mövzu həm nəzəri, həm də praktiki cəhətdən yüksək aktuallıq daşıyır.

Məqalənin məqsədi kommersiya təşkilatlarda material ehtiyatlarının uçotunun təşkili və təkmilləşdirilməsi yollarını araşdırmaq, beynəlxalq standartlara uyğun, şəffaf və rəqəmsallaşdırılmış uçot sistemlərinin tətbiqinin üstünlüklərini göstərməkdir. Məqsədə çatmaq üçün işdə təhlil, müqayisəli təhlil, induksiya və deduksiya, analiz və sintez metodlarından istifadə olunmuşdur. Araştırmalar həm nəzəri, həm də praktiki yanaşmalar əsas götürülmüşdür.

Tədqiqatının informasiya bazasını müvafiq qanunvericilik aktları, beynəlxalq standartlar (MHBS/MUBS), müvafiq elmi əsərlər, məqalələr və elektron resurslar təşkil edir. Tədqiqatın elmi yeniliyi sənaye müəssisələrində material ehtiyatlarının uçotunun müasir texnologiyalar – o cümlədən ERP sistemləri və digər mühasibat proqramları vasitəsilə avtomatlaşdırılması və bu yanaşmanın beynəlxalq mühasibat uçotu standartları ilə uzlaşdırılmasına dair praktiki tövsiyələrin hazırlanmasından ibarətdir.

Nəticədə sənaye müəssisələrində material ehtiyatlarının uçotunun təşkili və təkmilləşdirilməsi sahəsində və həmçinin mühasibat və maliyyə uçotu kimi fənlərdə tətbiq oluna biləcək metodoloji və texnoloji yeniliklər təklif olunmuşdur.

Açar sözlər: maddi resurslar, mənfəət, xərclər, maya dəyəri.

M.Sh.Aliyeva

*PhD in Economics, Associate Professor, Department of Applied Economics,
Azerbaijan State University of Economics (UNEC)*

**Regulation of accounting for inventories and long-term assets
in accordance with international financial reporting standards (IFRS)**

Abstract

For commercial organizations seeking to gain a competitive advantage in the global economy, the modernization of material accounting systems through advanced technologies is one of the key factors. From this perspective, the topic is of high relevance both theoretically and practically. The purpose of the article is to examine the organization and improvement of material inventory accounting in commercial organizations and to demonstrate the advantages of implementing transparent, digitalized accounting systems in compliance with international standards.

To achieve this objective, the study employs methods such as analysis, comparative analysis, induction and deduction, as well as synthesis. The research is based on both theoretical and practical approaches. The information base of the study consists of relevant legislative acts, international standards (IFRS/IAS), appropriate scientific works, academic articles, and electronic resources.

The scientific novelty of the research lies in the development of practical recommendations for automating material inventory accounting in industrial enterprises through modern technologies, including ERP systems and other accounting software, and aligning this approach with international accounting standards. As a result, methodological and technological innovations have been proposed that can be applied in the field of organizing and improving material inventory accounting in industrial enterprises, as well as in academic disciplines such as accounting and financial reporting.

Keywords: material resources, profit, expenses, cost of production.