

УДК 658.7.07

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В КОММЕРЧЕСКИХ
ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Иващенко М. Н.

Студент-магистр,

Кубанский государственный аграрный университет им. Трубилина И.Т.,

Краснодар, Россия

Аннотация: В статье исследованы основные особенности учета материально-производственных запасов по российским и международным стандартам. Автор обоснованы перспективы развития бухгалтерской финансовой отчетности и основные процедуры оценки запасов с учетом современных требований экономики.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, международные стандарты, учет, отчетность

***IMPROVEMENT OF ACCOUNTING OF MATERIAL AND PRODUCTION
RESERVES IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS***

Ivashchenko M. N.

Master's Degree student

Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin

Krasnodar, Russia

Abstract: The article examines the main features of accounting for inventories by Russian and international standards. The author substantiates the prospects for the development of the financial statements and the main procedures for assessing reserves, taking into account the modern requirements of the economy.

Keywords: Inventory, international standards, accounting, reporting

В современных условиях хозяйствования совершенствование вопросов учета и анализа деятельности организаций становится более актуальным. Несовершенство системы учета является одной из причин медленной адаптации российских производителей к жестким требованиям финансовых и товарных рынков.

В условиях применения МСФО одним из сложных участков учета является учет материально-производственных запасов, так как от их правильной оценки зависит себестоимость и чистая прибыль организации.

Отдельные аспекты учета МПЗ, применяемые в отечественной практике, аналогичны международным нормам, а некоторые – значительно отличаются.

В РСБУ учет запасов регламентируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», в соответствии с которым МПЗ представляют собой активы, используемые в качестве сырья и материалов; при производстве продукции, предназначенной для продажи; используемые для управленческих нужд.

На международном уровне учет МПЗ осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». В соответствии с данным стандартом активы признаются запасом, если отражаются в балансе; существует вероятность притока экономических выгод в организацию; актив может быть надежно оценен.

В МСФО (IAS) 2 запасы классифицируются следующим образом:

- товары, земля и другое имущество, приобретенное для перепродажи;
- произведенная готовая продукция;
- незавершенная продукция, в том числе сырье и материалы, предназначенные для использования в производственном процессе.

Данный стандарт имеет исключения. Запасы, связанные с незавершенным производством в процессе выполнения работ по договорам на строительство и предоставлением соответствующих услуг, учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: предоставление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», биологические активы, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности, и сельскохозяйственная продукция в период ее сбора – МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

В РСБУ и МСФО все еще есть дискуссионные вопросы, касающиеся первоначальной оценки запасов, по некоторым аспектам отсутствуют

регламентации, а существующие правила иногда приводят к разногласиям (таблица 1).

Таблица 1 – Формирование первоначальной оценки запасов в соответствии с РСБУ и МСФО

Способ поступления запасов	Первоначальная оценка запасов	
	ПБУ 5/01	МСФО (IAS) 2
Приобретение, создание за плату, создание собственными силами	Сумма затрат на приобретение и создание запасов за исключением возмещаемых сумм налогов и иных затрат, не связанных непосредственно с приобретением и созданием, плюс затраты по займам (если запасы являются инвестиционными активами)	Сумма затрат на приобретение и создание объекта плюс затраты по займам (если запасы являются квалифицируемыми активами)
Поступление по договору, предусматривающее исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами	Стоимость передаваемых активов (установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов), плюс затраты на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования; если невозможно определить вышеназванную стоимость, то используется цена, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные запасы	Не регламентируется
Поступление в счет вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная учредителями, плюс фактические затраты на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное к использованию	Не регламентируется
Получение по договору дарения (безвозмездно)	Рыночная стоимость на дату признания плюс затраты на доставку запасов и их приведение в состояние, пригодное к использованию	Не регламентируется
Выявление в результате инвентаризации	Рыночная стоимость на дату принятия к учету	Не регламентируется
Извлечение при ремонте, текущем содержании, реконструкции, модернизации и выбытии активов	Для запасов, поступивших в качестве остатка от выбытия основных средств и другого имущества, текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету и затраты на доставку	Не регламентируется

Информация, представленная в таблице, свидетельствует о существенных различиях в части отдельных требований по оценке запасов. По нашему мнению, они должны быть аналогичны требованиям формирования первоначальной стоимости других нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов), поступивших в тех же случаях.

В соответствии с нормами МСФО (IAS) 2 для всех запасов, сходных по характеру их использования, должны применяться одинаковые методы оценки. Для запасов различного характера допустимо использование разных методов.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется одним из указанных способов (таблица 2).

Таблица 2 – Соответствие методов оценки себестоимости материально-производственных запасов

МСФО (IAS) 2	ПБУ 5/01
Метод специфической идентификации индивидуальных затрат	Метод оценки по себестоимости каждой единицы
Метод средневзвешенной стоимости	Метод средней себестоимости
Метод ФИФО	Метод ФИФО

Расчеты стоимости запасов в российской и международной практике аналогичны. При этом основными являются методы средневзвешенной себестоимости и ФИФО.

Согласно МСФО в розничной торговле может также применяться метод учета по розничным ценам для оценки товарных запасов, для которых нецелесообразно использовать другие методы. При этом себестоимость проданных запасов определяется путем уменьшения общей стоимости проданного запаса на соответствующий процент торговой наценки.

Согласно концепции финансовой отчетности ее основной целью является полезность для различных категорий пользователей. Эта информация должна быть доступной к восприятию лицами, компетентными в области производственной деятельности, государственного управления, кредитно-финансового бизнеса. В современных условиях их называют стратегическими или институциональными инвесторами. Перспективы развития и совершенствования отчетности организаций направлены на изменение ее

целевого назначения и смещением приоритетов от инвестора к институциональному инвестору, от бухгалтера к профессиональному финансовому аналитику.

Таблица 3 содержит информацию о подходах к раскрытию информации о материально-производственных запасах в отчетности хозяйствующих субъектов согласно ПБУ 5/01 и МСФО (IAS) 2.

Таблица 3 – Раскрытие информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской финансовой отчетности организации

Элемент раскрытия	МСФО (IAS) 2	ПБУ 5/01
Способ оценки	Учетная политика, принятая для оценки запасов, в том числе использованный способ расчета их себестоимости	Способы оценки запасов по видам
Балансовая стоимость запасов	Общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость по статьям классификации, принятой в организации	Указанного требования нет, информация раскрывается в балансе
Стоимость запасов за минусом расходов на продажу	Балансовая стоимость запасов, учтенная по справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу	Указанного требования нет
Последствия изменения в учетной политике	Указанного требования нет, но информация подлежит раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 8	Раскрываются в пояснительной записке
Запасы, находящиеся в залоге	Балансовая стоимость запасов, заложенная в качестве обеспечения обязательств	Стоимость запасов, переданных в залог
Запасы, признанные в качестве расхода	Стоимость запасов, признанных в качестве расходов в течение периода	Указанного требования нет
Резервы под снижение стоимости запасов	Сумма уценки стоимости запасов, признанная в качестве расходов в текущем периоде; сумма восстановления ранее списанной стоимости запасов; обстоятельства или события, которые привели к восстановлению	Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей

Таким образом, при формировании бухгалтерской финансовой отчетности по требованиям МСФО на основе данных российского бухгалтерского учета необходимы существенные корректировки стоимости остатков запасов на конец отчетного периода и запасов, списанных в производство.

Библиографический список:

1. Акопян Л. Ю., Говдя В. В. Учет материально-производственных запасов в инновационном развитии экономических процессов хозяйствующих субъектов АПК. В сборнике: Социально-экономические проблемы и перспективы развития АПК Сборник научных статей по итогам III Международной студенческой научно-практической конференции. Ответственный за выпуск С. А. Шулепина. 2015. С. 9-13.

2. Жминько С.И. Оценка материально-производственных запасов организации// Международный бухгалтерский учет. 2007. № 6 (102). С. 26-31.