(cc) BY

Пардаева Сарвиноз Каракулова
студентка
Стрекалова Светлана Александровна
доцент, старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Сибирский государственный
индустриальный университет»
г. Новокузнецк, Кемеровская область

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация*: в статье сделан вывод, что основным отличием положений международных и отечественных стандартов бухгалтерского учета запасов является первоначальное признание материально-производственных запасов.*

Ключевые слова*: бухгалтерский учет, материально-производственные запасы.*

Неотъемлемой частью активов организации являются оборотные средства. В составе оборотных активов существенный удельный вес имеют материально-производственные запасы (МПЗ). В этой связи финансовое положение организации будет зависеть от состояния и учета запасов.

Одним из направлений совершенствования системы бухгалтерского учета в Российской Федерации является направленность его на Международные стандарты финансовой отчетности. Нормативной базой, регулирующей признание, бухгалтерский учет, оценку и переоценку материальных запасов в Российской Федерации, считается Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01. В международной практике данные вопросы регламентируются МСФО (IAS) 2 «Запасы». Принятое в России положение отличается от международного стандарта по нескольким признакам. Сравнительная характеристика российского и международного стандартов по учету запасов приведена в таблице 1.

Таблица 1

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Сравнительная характеристика ПБУ 5/01 и МСФО (IAS) 2

по учету материально-производственных запасов

№ п/п	Элемент сравнения	ПБУ 5/01	МСФО (IAS) 2
1	2	3	4
1	Ведение учета	регламентирует учет только материально-производственных запасов	регламентирует учет запасов в целом
2	Состав МПЗ	сырье, материалы, готовая продукция, товары для перепродажи	товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи; сырье и материалы; готовая продукция; незавершенное производство
3	Единица бухгалтерского учета МПЗ	номенклатурный номер, партия, однородная группа	не отмечено
4	Оценка МПЗ при поступлении	по фактической себестоимости	по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по возможной чистой цене реализации
5	Оценка МПЗ при выбытии и отпуске в производство	по стоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО)	по специфической идентификации затрат, по средневзвешенной себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО)
6	Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	информация о методах оценки МПЗ по их группам; о последствиях изменений методов оценки МПЗ, о стоимости, переданных в залог запасов; о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей	принципы учетной политики, в отношении оценки запасов; балансовая стоимость запасов; обстоятельства и сумма любого восстановления списания, которая была признана как уменьшение величины запасов; сумма любого списания стоимости запасов и величина запасов, признанная в качестве расхода;

Данные таблицы 1 показывают, что в подходах учета запасов в отечественной и зарубежной практике есть различия, но в основном они схожи.

В МСФО и ПБУ определения запасов идентичны, за исключением некоторых расхождений. Эти расхождения относятся, в первую очередь, к незавершенному производству. ПБУ 5/01 не используется в отношении незавершенно-

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

го производства, МСФО 2 не применяется к незавершенным работам, которые возникают в процессе выполнения строительных договоров. Следующим различием в МСФО и РСБУ является «широта кругозора». В соответствии с МСФО, если деятельность организации относится к сфере услуг, то запасы включают затраты на предоставление услуг, доходы от предоставления которых еще не признаны, несмотря на то, что эти затраты включают и заработную плату персонала. ПБУ 5/01, в свою очередь, рассматривает только материальные запасы.

Одной из основных задач учета материально – производственных запасов считается их первоначальная оценка. Материальные запасы согласно российским нормативным актам принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [1]. В случае если в течение года их рыночная стоимость понизилась, или запасы морально устарели или частично утратили свое качество, то на конец года проводят переоценку и отражают в учете по цене возможной продажи, с отнесением различия в ценах на финансовые результаты предприятия [2, с. 121]. В МСФО 2 в отличие от ПБУ 5/01 дается наиболее точное определение оценки запасов: «запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин – себестоимости или возможной чистой цене продаж» [3]. Такой порядок в международной практике соблюдают, потому что он позволяет лучше осветить состояние дел организации для ее руководства.

Возможная чистая цена продаж – это предполагаемая продажная стоимость в ходе нормальной деятельности за минусом возможных затрат на реализацию и на выполнение работ.

Методы оценки запасов при выбытии и отпуске в производство, используемые в РСБУ аналогичны способам применяемые в международной практике.

По методу стоимости каждой единицы оцениваются запасы, которые используются организацией в особом порядке (драгоценные камни, взрывчатые вещества и т. п.) и запасы, которые не могут взаимозаменять друг друга.

Метод средней себестоимости предполагает, что запасы оцениваются по средней стоимости товаров, которые имеются в наличии для продажи. Среднее

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

значение в зависимости от условий деятельности организации может рассчитываться через промежуток времени или по мере получения любой дополнительной поставки. Этот метод используется при применении организацией периодической системы учета запасов и если организация использует взаимозаменяемые запасы.

По методу ФИФО вначале списываются материалы, которые раньше поступили на склад. Из этого следует, что остаток будет оцениваться по себестоимости последних поступлений.

В случае если нецелесообразно применять другие методы оценки себестоимости запасов в соответствии с МСФО 2 возможно использовать: метод учета по розничным ценам.

В розничной торговле для оценки запасов применяется метод розничных цен, которая состоит из большого числа быстроменяющихся изделий, норма прибыли на которые одинакова.

Еще одним элементом сравнения учета запасов выступает обесценение. В ПБУ 5/01 механизм определения возможной чистой стоимости продаж для создания резерва под обесценение материальных запасов не определен. МСФО 2 же рекомендует для определения цены возможной продажи использовать цены на момент учета обесценения, а также учитывать существенные обстоятельства вероятного выбытия запасов.

Не менее значимым пунктом при сравнении ПБУ 5/01 и МСФО 2 считается раскрытие информации о запасах в бухгалтерской отчетности.

ПБУ 5/01 и МСФО 2 содержат примерно одинаковый объем требований к раскрытию в финансовой отчетности информации об операциях с запасами. В отчетности согласно обоим стандартам необходимо раскрывать: способы оценки запасов, их балансовую стоимость, последние изменения учетной политики, наличие запасов в залоге, а также информацию о резервах на снижение стоимости материальных ценностей.

Таким образом, из всего вышесказанного можно сделать вывод, что основным отличием положений международных и отечественных стандартов бухгал-

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

терского учета запасов является первоначальное признание материально-производственных запасов. Международные стандарты используют при оценке запасов наименьшую из величин: фактическую себестоимость или чистую продажную стоимость. В отечественных стандартах принимаемые на баланс материальные запасы оцениваются по фактической стоимости.

Список литературы

1. Фатихова Г.Н. Сравнительная характеристика ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» // Современные научные исследования и инновации. – 2017. – №3 [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://web.snauka.ru/issues/2017/03/79867 (дата обращения: 25.03.2019).

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)