

*Омарова О. Ф., к.э.н, профессор,
Якубова Д.А., студентка кафедры
«Бухгалтерский учёт»
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный
университет»
e-mail: din.yakubova@mail.ru
Россия, г. Махачкала*

На сегодняшний день в России одним из направлений развития учётной системы является нацеленность на Международные стандарты финансовой отчетности. Поэтому, разбирая вопросы учёта материально-производственных запасов, помимо Положения по бухгалтерскому учёту 5/01 «Учёт материально- производственных запасов», необходимо выделить Международный стандарт финансовой отчетности 2, определяющий порядок учёта запасов.

Определенные аспекты в российской учётной системе и в международной практике совпадают, но есть и некоторые отличия, которые стоит выделить.

Как нам известно, согласно ПБУ 5/01, материально- производственные запасы – это активы, используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, предназначенные для продажи и используемые для управленческих нужд организации. [2]

При этом организация имеет право принять производственные запасы на баланс, если они принадлежат ей на праве собственности, в противном случае, запасы будут учитываться за балансом.

В МСФО же запасы определяются как активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находятся в процессе производства для продажи;
- находятся в виде материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг. [1]

Важно отметить, что в данном случае запасы учитываются на балансе, даже если у предприятия нет на них права собственности.

МСФО 2 относит к запасам:

- товары, купленные и предназначенные для перепродажи;
- готовая продукция;
- незавершенное производство;
- сырье и материалы для производства продукции.

Однако, ПБУ 5/01 к незавершенному производству не применяется. Также, МСФО 2 регламентируют учёт запасов в целом, и в отдельных случаях к запасам могут относиться затраты на предоставление услуг, доход от которых еще не признан, а ПБУ 5/ 01 ограничивается лишь материальными запасами.

Нельзя упустить, что в российском учёте материально- производственные запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости, когда как запасы, описываемые МСФО 2, должны оцениваться по наименьшей из двух величин :

- по себестоимости;
- по возможной чистой цене продаж; [4, с.66]

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. [1]

Таблица 1

Состав себестоимости запасов

Затраты на приобретение:	Затраты на переработку:
Стоимость покупки	Затраты на оплату труда, связанные с производством продукции
Импортные пошлины	Амортизация производственных зданий
Затраты на транспортировку, погрузку, выгрузку и так далее	Затраты, связанные с сортировкой запасов

Прочие затраты должны включаться в себестоимость запасов только в том объёме, в котором они были осуществлены для обеспечения местонахождения запасов.

Данная последовательность в международной практике наиболее выгодна для руководителя, поскольку он может получить подробную информацию о состоянии дел в организации.

Что касается способов оценки себестоимости, то ПБУ 5/01 и МСФО 2 содержат аналогичные методы.

Таблица 2

Методы оценки себестоимости запасов

Метод	Характеристика
ФИФО	При этом методе применяется правило: «Первая партия на приход — первая в расход», то есть расход материальных ценностей оценивается по стоимости их приобретения в определенной последовательности: сначала списывается в расход стоимость материала по цене первой закупленной партии, затем второй, третьей и так в порядке очередности до исчерпания общего количества материала.

По себестоимости каждой единицы	МСФО-2 устанавливает, что себестоимость тех запасов, которые не могут рассматриваться как взаимозаменяемые, а также товаров и услуг, произведенных для применения в специальных проектах, определяется индивидуально для каждого такого запаса.
По средней себестоимости	Оценка производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Таким образом, можно сделать вывод, что в целом МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных ценностей» содержат одинаковые принципы учета материально-производственных запасов. Преимущественно они раскрывают понятие «запасов», устанавливают правила оценки материально-производственных запасов при приеме и выбытии. Но вместе с тем, главным отличием является то, что в отечественных стандартах, принимаемые на баланс материальные запасы, оцениваются по фактической стоимости, а в международных стандартах – по наименьшей из двух величин : по себестоимости или по возможной чистой цене продаж.

Список литературы:

1. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // СПС КонсультантПлюс.
2. Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // СПС «КонсультантПлюс».
3. Н. Г. Сапожникова. Бухгалтерский учёт : учебник. – М. : КНОРУС, 2013. – 456 с.
4. О.С. Штурмина. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учебное пособие для студентов. – Ульяновск, 2010 – 248 с.