

УДК 657.002

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Гаджиева Р. ст.ЭФ

Научный руководитель:

к.э.н., доцент Рабаданова Ж.Б.

ФГБОУ ВПО

Дагестанский Государственный Университет

Россия, Махачкала

Jariuat77@mail.ru

В производстве часто именно материально-производственные запасы являются наиболее важной и крупной статьей актива, к тому же не слишком ликвидной.

Как актив материально-производственные запасы оказывают большое влияние на достижение окупаемости компании в балансе. Как фактор в определении стоимости проданных товаров материально-производственные запасы влияют на прибыльность компании и ее отражение в отчете о прибылях и убытках.

Учет производственных запасов в международных стандартах финансовой отчетности регламентируется МСФО 2 «Запасы», а в российской системе бухгалтерского учета ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов».

Для достижения цели надо решить следующие задачи:

- рассмотреть цели создания МСФО 2 и ПБУ 5/01;
- изучить сферу применения МСФО 2 и ПБУ 5/01;
- раскрыть ключевые положения и порядок учета согласно МСФО 2 и ПБУ 5/01;
- показать раскрытие информации в финансовой отчетности согласно МСФО 2 и ПБУ 5/01.

Цель МСФО 2 «Запасы» – установить порядок учета запасов. Стандарт раскрывает вопросы расчета стоимости запасов, признанных в качестве актива,

определение стоимости запасов, признанных в качестве расхода и любые списания до чистой стоимости реализации.

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах.

Проводя параллель между этими стандартами можно заметить общие черты, но имеются определенные различия.

В соответствии с МСФО 2 запасы относятся к краткосрочным активам предприятия, от которых ожидается получение экономической выгоды.

Наиболее важные моменты в учете запасов:

- определение величины затрат, подлежащих признанию в качестве актива;
- стоимостная оценка запасов, по которой они будут отражаться на конец отчетного периода и переноситься в следующий учетный период.

Предприятие может иметь запасы трех видов:

- запасы, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;
- запасы, которые находятся в процессе производства;
- запасы, которые хранятся в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в следующих циклах производственного процесса.

В состав запасов входят товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи, в том числе:

- земля и оборудования (если она приобретается для продажи);
- прочие товары;
- сырье и материалы, предназначенные для потребления в процессе производства;
- незавершенное производство;
- готовая продукция.

Если деятельность компании относится к сфере услуг, в запасы включаются затраты на услуги, выручка от предоставления которых еще не

признана (например, незавершенная деятельность аудиторов, архитекторов и юристов).

МСФО 2 «Запасы» не применяется к оценке запасов, удерживаемых производителями сельскохозяйственной и лесной продукции; в сельскохозяйственном производстве после получения урожая, минеральному сырью и товарам на его основе в той степени, в которой чистая стоимость их реализации оценивается в соответствии с твердо установившейся практикой в данных отраслях промышленности.

В положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с МСФО 2 оценка запасов производится по наименьшей из двух величин – себестоимости и возможной чистой цене реализации.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для доставки до их настоящего местонахождения и текущего состояния.

Возможная чистая цена реализации представляет расчетную цену реализации за вычетом оценочных затрат на доработку и реализацию.

При продаже запасов понесенные расходы признаются в качестве расходов в том же периоде, когда признан связанный с ними доход.

В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Согласно МСФО 2 «Запасы» в финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- учетная политика, принятая для оценки запасов, включая формулы расчета затрат;
- общая балансовая стоимость запасов и по категориям;
- величина запасов, учтенных по справедливой стоимости, за вычетом затрат на реализацию;
- величина любого списания стоимости и восстановления списанной стоимости;
- обстоятельства или события, приведшие к восстановлению списанной стоимости;
- запасы, заложенные под обеспечение обязательств;
- величина запасов, признанных в качестве расхода.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как

минимум, следующая информация:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Сложности учета при применении МСФО 2 связаны со способами наиболее адекватной оценки запасов для получения достоверной картины финансовой отчетности: первоначальной – по себестоимости; балансовой – в конце года; для включения в отчет о прибылях и убытках. В ПБУ 5/01 проблемы такие же, но к ним добавляется проблема – сложности определения оценок в условиях неопределенности, меняющихся цен или ожидания инфляции.

Список литературы:

- 1) Рабаданова Ж.Б., Ильясова А.А. Подходы к оценке запасов в условиях МСФО\ Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право, №1, 2014г.
- 2) Рабаданова Ж.Б., Ибашева П. Введение международных стандартов финансовой отчетности в России// Экономика и социум, №3, 2013г.