**УДК 657**

**Учет материально-производственных запасов по РСБУ и МСФО: сходства и различия**

*Мухудадаева П.И., студентка 4 курса*

*кафедры «Бухгалтерский учет»*

*ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»*

*E-mail: myxapatya00@mail.ru*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Раджабова М.Г.*

*e-mail:* [*radman@mail.ru*](mailto:radman@mail.ru)

*Россия, Махачкала*

Для осуществления нормального процесса производства любого предприятия необходимы материально-производственные запасы, составляющие значительную часть себестоимости продукции, работ, услуг, оказывающие влияние на величину финансовых результатов, тем самым на показатели эффективность деятельности.

Основными нормативными документами, регулирующими учет материально-производственных запасов, являются ПБУ 5/01 и Методические указания по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов. Предприятия, формирующие отчётность по МСФО, консолидированную отчётность, руководствуются МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Состав и характеристика запасов, предусмотренных российскими и международными стандартами различаются. Согласно российским стандартам бухгалтерского учета (ПБУ 5/01 и ПБУ 4/99) к запасам относятся сырье, материалы, готовая продукция, товары для перепродажи, товары отгруженные, затраты незавершенного производства, расходы будущих периодов. Согласно МСФО (IAS) 2 в перечень запасов включены: незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи.

Как видно перечень запасов с точки зрения российского законодательства представлен большим количеством активов по сравнению с тем же показателем, предусмотренным международными стандартами.

Во-первых, следует отметить, что в состав запасов российским законодательством предусмотрено включение расходов будущих периодов. К таким расходам относятся:

- расходы на лицензии;

-расходы, связанные с горно-подготовительными работами и подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;

- расходы на освоение новых производств, установок и агрегатов;

-расходы по рекультивации земель и осуществлению иных природоохранных мероприятий и др.

Во-вторых, запасы включают товары отгруженные, выбывшие со склада организации на основании договора, предусматривающего отличный от общего порядка момент перехода права владения, пользования и распоряжения имуществом и риска его случайной потери. В соответствии с МСФО при отражении подобных хозяйственных операций следуют принципу преобладания экономического содержания над правовой формой. Так, если организация утратила контроль над отгруженными товарами и вероятность получения экономических выгод от их выбытия велика, в отчете о совокупном доходе следует признать выручку от продажи, а также списать себестоимость товаров на расходы. Если организация на момент формирования финансовой отчетности контролирует товары, т.е. несет все риски и выгоды от их использования, они должны быть признаны в отчете о финансовом положении как запасы.

Порядок принятия к учету активов как материально-производственных запасов согласно РСБУ и МСФО также отличается.

Принять МПЗ на баланс в российском учете можно, только если у организации есть на них право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Если же такого права у компании нет, то МПЗ должны быть учтены на забалансовых счетах.

В финансовой отчетности, составленной на основании МСФО, отражается стоимость всех готовых и незавершенных товаров вне зависимости от права собственности, т.е. право собственности не оказывает никакого влияния на порядок учета МПЗ.

Существуют также различия в оценке материально- производственных запасов согласно отечественным и международным стандартам. В соответствии с МСФО оценка запасов производится по наименьшей из двух величин:

- по себестоимости;

- по чистой цене продажи (п. 9 МСФО 2).

В российской практике учета справедливая стоимость активов не применяется, оценка запасов производится по фактической стоимости приобретения (изготовления).

В отличие от РСБУ стоимость запасов согласно МСФО, может периодически меняться в зависимости от ситуации на рынке. Стоимость запасов согласно МСФО (IAS) 2 не должна превышать сумму, которая может быть получена от продажи или иного использования данных активов, поэтому возникает необходимость определения расчетной продажной цены в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи (п. 6 МСФО 2). После приобретения запасы согласно международным стандартам должны быть переоценены на каждую отчетную дату. При превышении себестоимости чистой цены продаж производится уценка, запасов до размера данной цены.

В РСБУ не предусмотрена необходимость переоценки запасов, определена лишь возможность (право, а не обязанность) создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, что приводит зачастую к неоправданному завышению их стоимости.

В российском учете оценка запасов зависит от способа поступления, согласно МСФО же способ поступления запасов на их оценку влияния не оказывает.

Таким образом, мы можем видеть, что международные и российские правила учета МПЗ существенно разнятся. При идентичных условиях хозяйственной деятельности отчетность и показатели эффективности использования запасов в рамках МСФО, выглядят более привлекательными для пользователей данной информацией, чем с точки зрения российского учета. Это связано с ориентацией международных стандартов на формирование финансовой отчетности и на ее представление собственникам, инвесторам, кредитным организациях, заинтересованным именно в результативности деятельности организации. Российская система направлена на ведение бухгалтерского учета, а бухгалтерская отчетность формируется преимущественно для представления в фискальные органы, контролирующие, прежде всего, исполнение обязательств перед бюджетом. Кроме того, российское законодательство позволяет отдельным экономическим субъектам формировать только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах без составления пояснения к ним. Разумеется, такая отчетность не дает исчерпывающей информации о показателях эффективности использования запасов.

**Список литературы:**

1. Лычагина Л.Л Сравнительный анализ основных положений учета материально-производственных запасов в российских стандартах бухгалтерского учета и МСФО // Экономика и предпринимательство. 2014. № 2. С.125 -132.
2. Рабаданова Ж.Б., Ильясова А.А. Подходы к оценке запасов в условиях МСФО // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2014. №1. С. 98-100.
3. Сравнительная характеристика российской и международной практики учета материально-производственных запасов / [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://www.applied-research.ru/ru/article/view?id=7012>