

УДК 657.1

АНАЛИЗ ПБУ 5/01 «УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ» И МСФО (IAS) 2 «ЗАПАСЫ»»

Валеева Ю.А., студентка гр. ЭУб-151, 4 курс,
Научный руководитель: Левина Е.И., старший преподаватель
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) считаются одними из наиболее значимых активов большинства компаний, относящихся к торговой и производственной области [1]. Учет МПЗ важен для всех уровней учета и его пользователей, так как они считаются главными элементами производственного цикла.

Положения по бухгалтерскому учету (далее ПБУ), в системе нормативного регулирования являются документами второго уровня и предназначены конкретизировать Закон «О бухгалтерском учете».

ПБУ включает в себя следующие элементы:

- наименование и номер ПБУ;
- общие положения (область использования, соответствующего ПБУ и требования признания соответственного объекта учета);
- анализ (различные виды используемых оценок согласно объекту);
- раскрытие данных (структура данных, подлежащая выявлению в составе данных по учетной политике и в бухгалтерской отчетности) [2].

Что касается рассматриваемого ПБУ, в его состав входят следующие разделы:

I. Общие положения. В этом разделе раскрывается структура активов, которые берутся в качестве МПЗ, приводится определение готовой продукции, характеризуется единица бухгалтерского учета МПЗ.

II. Оценка МПЗ. В данном разделе приводятся данные, касающиеся оценки МПЗ. В частности, рассказывается о том, что МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету согласно фактической себестоимости. Затем приводится раскрытие термина «фактическая первоначальная стоимость» и характерные черты ее определения.

III. Отпуск МПЗ. При отпуске МПЗ в их выбытии анализ выполняется любым из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО);

IV. Раскрытие данных в бухгалтерской отчетности. В этом разделе определены характерные черты выявления данных, относящихся к МПЗ в бухгалтерском учете [1].

Таким образом, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» определяет методологические основы формирования данных о материально-производственных запасах. ПБУ 5/01 регулирует вопросы отражения в бухгалтерском учете МПЗ всех организаций кроме кредитных и бюджетных учреждений. На международном уровне учет МПЗ регулируется МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО) – это система установленных в общественных интересах положений о режиме формирования и понятия экономической отчетности. Они устанавливают единый подход к составлению экономической отчетности и предлагают возможные варианты оценки и учета активов, обязанностей и процедуры согласно их изменению [8]. Любой стандарт состоит из: номера стандарта, его названия, цели, области применения, последовательности учета, основных установлений, выявления данных, числа вступления в силу.

Положение, принятое в Российской Федерации, имеет несколько отличий от международного стандарта, которые приведены в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика ПБУ и МСФО по учету материально-производственных запасов

Признак	ПБУ		МСФО
	A	1	
Определение материально-производственных запасов	В структуре материально-производственных запасов выделяются: сырье, товары для перепродажи, готовая продукция, материалы	В структуре запасов выделяются: товары для перепродажи, готовая продукция, материалы, незавершенное производство, сырье	
Оценка запасов при поступлении	Оценка по фактической себестоимости	Оценка по наименьшей из двух величин: по себестоимости приобретения; по чистой цене продажи	
Себестоимость запасов	Их себестоимость формируется из фактических затрат, связанных с приобретением, производством данных запасов и т.д.	Должна включать расходы на приобретение, переработку и другие расходы для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов	
Способы оценки МПЗ при выбытии	Оценка производится по: <ul style="list-style-type: none"> • себестоимости каждой единицы; • средней себестоимости; • себестоимости первых по времени приобретения МПЗ 	Методы: <ul style="list-style-type: none"> • специфическая идентификация затрат; • средневзвешенная стоимость; • «первое поступление – первый отпуск» 	

Продолжение табл.

A	1	2
Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<p>Подлежат выявлению сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о последствиях изменений методов оценки МПЗ; • о стоимости МПЗ, переданных в залог 	<p>Подлежат выявлению:</p> <ul style="list-style-type: none"> • условия, которые привели к восстановлению списанных запасов; • соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов на протяжении периода

По данным таблицы видно, что подходы к учету МПЗ в нашей и зарубежной практике схожи, но есть и различия.

Определение запасов в МСФО шире, чем в ПБУ, так как отталкиваясь от отечественных стандартов, НЗП не относится к МПЗ. В отечественной практике запасы оцениваются согласно фактической себестоимости, а в зарубежной – по минимальной из 2-х величин: согласно себестоимости получения, либо по чистой стоимости реализации [2].

В фактической себестоимости запасов, перечень затрат, включаемых в первоначальную стоимость запасов, согласно ПБУ и МСФО совпадает, но МСФО (IAS) 2 «Запасы» позволяет включение в фактическую себестоимость затрат по займам, в случаях, определенных МСФО 23 «Затраты по займам». Способы оценки МПЗ при выбытии, используемые в РФ, схожи с методами, используемыми в зарубежной практике.

В целом имеющиеся отличия в учете материально-производственных запасов в отечественных и международных стандартах поясняются особенностями законодательной и нормативной базы Российской Федерации. В России финансовая отчетность, составленная в соответствии с ПБУ, установлена множеством крупных отечественных компаний. Составление финансовой отчетности по МСФО происходит в сумме с составлением отчетности по ПБУ. Это происходит на консолидированной основе и предназначается для независимых инвесторов и больших кредиторов [7].

Проведенный анализ позволил выявить, что имеющиеся отличия в учете МПЗ в российских и международных стандартах поясняются отличительными чертами законодательной и нормативной базы Российской Федерации. В России финансовая отчетность, составленная в соответствии с ПБУ, установлена множеством больших отечественных фирм. Финансовая отчетность согласно МСФО, оформляется в добавок к отчетности, составляемой в соответствии с ПБУ, в консолидированной базе и служит для инвесторов и больших кредиторов.

Список литературы:

1. 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».

2. Проект стандарта бухучета «Запасы» [Электронный ресурс]: обзор / подготовлен специалистами АО «Консультант Плюс». – Консультант-Плюс, 2018 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 20.02.2019).
3. Васильев Ю.А. Как организовать бухгалтерский учет материалов в строительстве? // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2017. – № 5. – С. 23 – 31.
4. Годовой отчет 2018 / под ред. В.И. Мещерякова. – М.: Агентство бухгалтерской информации, 2017. – 629 с.
5. Кошкина Т.Ю. Обновленные ПБУ: оцениваем нововведения-упрощения // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. – № 8. – С. 16 – 27.
6. Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности – 2018 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 22.02.2019).
7. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2018 год / Федорова О.С., Харалгина О.Л., Катанаева Т.В., Аникеева О.Е., Брызгалин А.В. // Налоги и финансовое право. – 2018. – № 2.
8. Дружиловская Э.С. Совершенствование правил оценки запасов в бухгалтерском учете современных коммерческих и некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2018. – № 23.