DOI: 10.17117/na.2016.03.01.238

<http://ucom.ru/doc/na.2016.03.01.238.pdf>

Поступила (Received): 02.03.2016

Нуриева Р.И., Харисова Р.Р. **О вопросах учета материально-производственных** **запасов в системах отечественного и** **международного учета**

Nurieva R.I., Kharisova R.R.
The accounting of inventories in systems
with domestic and international accounting

В данной статье рассмотрены особенности признания в учете и определения себестоимости материально-производственных запасов в соответствии с российскими и международными стандартами учета и отчетности. Определены основные нормативные акты, регулирующие порядок организации учета на данном участке. Обоснованы базовые отличия отечественных и международных стандартов, применяемых в учете запасов

Ключевые слова: материально-производственные запасы, положение по бухгалтерскому учету, международный стандарт финансовой отчетности, себестоимость, затраты

This article describes the features of the recognition in accounting for determining the cost of inventories in accordance with Russian and international standards of accounting and reporting. Identifies the main normative acts regulating the organization of accounting in this area. It justifies the basic differences between domestic and international standards applied in accounting for inventories

Key words: inventories, accounting regulation, international financial reporting standard, costs, and expenses

Нуриева Регина Ирековна

Старший преподаватель
 Казанский государственный аграрный университет
 г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Nurieva Regina Irekovna

Senior lecturer
 Kazan state agrarian university
 Kazan, K. Marksa st., 65

Харисова Расима Расилевна

Бакалавр
 Казанский государственный аграрный университет
 г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Kharisova Rasima Rasilevna

Bachelor
 Kazan state agrarian university
 Kazan, K. Marksa st., 65

Одним из факторов получения допустимого размера прибыли является рациональное использование материально-производственных запасов, так как сущность производственного процесса обуславливается необходимостью создания материальных ресурсов, которое включает в себя условия для непре-

рывного производства продукции. Все компоненты материально-производственных запасов, актуальные для производства продукции, должны поступать непрерывно и бесперебойно.

Операции по приобретению, заготовлению и отпуску материалов обуславливают непрерывность производственного и торгового процессов организации и, следовательно, нуждаются в текущем учете. Ключевыми требованиями, которые предъявляются к бухгалтерскому учету материалов, являются: сплошное, постоянное и глубокое отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия материально-производственных запасов; учет количества и оценка материально-производственных запасов; оперативность учета материалов; достоверность данных; соответствие синтетического учета данным аналитического учета; соответствие учетных данных склада и оперативного учета движения материально-производственных запасов в отделах предприятия данным бухгалтерского учета.

Организация учета МПЗ важнейший участок учетной работы. Следовательно, формирование учетных данных и контроль над движением, сохранностью и употреблением материальных ценностей связано с огромными трудностями. Вместе с внешней, важное место в которой занимает бухгалтерская отчетность, создается большой объем внутренней информации, используемой для целей управления самой организацией. Отметим, что от рациональности организации учета материально-производственных запасов зависит эффективность их использования, что, в свою очередь, влияет на размер получаемой прибыли.

Порядок организации и ведение бухгалтерского учета МПЗ в России осуществляется в соответствии с нормативными документами. Основные требования к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1].

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, система установления которой зависит от способа устройства МПЗ на предприятии [3]. Фактической себестоимостью МПЗ, купленных за плату, определяется сумма расходов предприятия на покупку, за исключением суммы НДС и прочих компенсируемых налогов.

В соответствии с ПБУ 5/01 в качестве МПЗ принимаются активы: которые формируются в виде сырья, материалов и т.п. при производстве товаров; которые предназначены для продажи; которые используются для управленческих потребностей организации.

Международный стандарт финансовой отчетности IAS 2 «Запасы» включает нормы, которые относятся к формированию порядка учета затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции. Положения стандарта регулируют правила выбора технологий калькулирования, которые оказывают влияние на величину прибыли текущего периода. В этом периоде также формируются рекомендации по направлению косвенных накладных расходов затрат

производственного характера; по распределению услуг совокупных производств и по размежеванию затрат между капитализируемыми и не капитализируемыми в балансе [2].

В настоящее время российская теория и практика производственного учета описывает несколько способов калькулирования себестоимости продукции, например, метод полной себестоимости, директ-костинг, нормативный, по-заказный, попередельный методы. Эти методы описываются в учетных политиках организаций. Отечественные положения по бухгалтерскому учету указаний на этот счет не имеет.

В отечественном законодательстве отсутствуют нормы, которые регулируют введение в создаваемую в финансовом учете производственную себестоимость продукции косвенных переменных и постоянных производственных расходов. В международном стандарте подобные нормы описываются достаточно четко [2].

Соответственно, п. 11 МФСО (IAS) 2 «Запасы» постоянные накладные производственные расходы содержатся в себестоимости продукции соразмерно прогнозируемому объему производства продукции при осуществлении работы при традиционных условиях. То есть основанием разделения этих затрат является показатель «стандартная производственная мощность». Нормативом так же возможен альтернативный вариант – использование в особенности основы разделения фактического объема производства в том случае, если он приближается к традиционной мощности.

Сопоставляя положения МФСО (IAS) 2 «Запасы» с ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов» возможно, отметить следующие базовые различия в системе международного учета МПЗ:

- возможен нормативный метод оценки запасов;
- фиксируется система учета затрат на производство для создания способа учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;
- классификация затрат (прямые, косвенные, переменные и постоянные);
- отображается специализированный порядок распределения переменных и общепроизводственных косвенных затрат;
- передаются рекомендации по распределению косвенных расходов сырья и материалов, а также по оценке смежной продукции в комплексных производствах,
- разнится группа расходов, которые в назначенном порядке списываются на уменьшение прибыли текущего периода;
- аннулирован способ оценки запасов – ЛИФО [2].

Для совершенствования организации проведения инвентаризации материально – производственных запасов необходимо регламентировать порядок списания сумм недостач на счет финансовых результатов при отсутствии виновных лиц [5, с. 197].

Для повышения эффективности учета материально-производственных запасов необходимо описать порядок контроля остатков материальных ценностей складах до норматива; порядок реализации неликвидных материалов. Кроме того каждому предприятию необходимо использовать опыт в области

эффективного учета и контроля производственных ресурсов лучших предприятий отрасли.

Список используемых источников:

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014).
2. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ Приказ Минфина РФ от 25.11.11 №160н (в ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 №106н).
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (ред. от 25.10.2010).
4. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами // Бухгалтерский учет в бюджетных и коммерческих организациях. 2015. №18(378). С. 30-40.
5. Матвеева К.А., Хакимова Л.Ш. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета // Экономическое развитие России: тенденции, перспективы. Нижегородский государственный педагогический университет им. Козмы Минина, 2015. С. 196-199.
6. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета // Взаимодействие науки и общества: проблемы и перспективы. Уфа, 2016. С. 123-125.
7. Нуриева Р.И., Салихова Э.Г. Особенности организации внутреннего контроля готовой продукции // Научные исследования и разработки в эпоху глобализации. Уфа. 2016. С. 147-149.
8. Нуриева Р.И., Хакимова А.А. Внутренняя управленческая отчетность по центрам ответственности аграрных организаций // Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе. Уфа. 2015. С. 30-32.
9. Нуриева Р.И., Харисова Р.Р. Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы» // Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем. Уфа. 2015. С. 30-32.
10. Фахретдинова Э.Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. №3(33). С. 55-60.

© 2016, Нуриева Р.И., Харисова Р.Р.

О вопросах учета материально-производственных запасов в системах отечественного и международного учета

© 2016, Nurieva R.I., Kharisova R.R.

The accounting of inventories in systems with domestic and international accounting