Таким образом экспортная пошлина является важным инструментом в развитии экспорта. Основное влияние экспортных таможенных пошлин на развитие экспорта продукции обуславливается тем, что таможенные пошлины по своей экономической природе являются издержками участников ВЭД, тем самым они делают продукцию дороже, а в случае экспорта не создают дополнительных затрат, что влияет вместе с другими факторами на конкурентоспособность продукции и рентабельность ее производства.

1. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] - Режим доступа – URL: // <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 03.04.2020);
2. Новости в России и мире- ТАСС [Электронный ресурс] - Режим доступа – URL: // <https://tass.ru/> (дата обращения: 04.04.2020);
3. Российский экспортный центр [Электронный ресурс] - Режим доступа – URL: // <https://www.exportcenter.ru/export/> (дата обращения 04.04.2020);
4. Экономическое обозрение: экспорт и импорт России в 2019 году [Электронный ресурс] - Режим доступа –URL: // <https://expert.ru/> (дата обращения: 05.04.2020);
5. Официальный сайт ФТС России [Электронный ресурс] - Режим доступа – URL: www.customs.ru (дата обращения 05.04.2020);
6. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации [Электронный ресурс] - Режим доступа – URL: // <http://mcx.ru/> (дата обращения: 05.04.2020);
7. Давиденко Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие / Л.Г. Давиденко. - СПб: ИЦ Интермедия, 2017. - 199 с. (дата обращения 06.04.2020).

Иманалиева А.А.

Сравнение основных положений МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

*ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
(Россия, Махачкала)*

doi: 10.18411/lj-05-2020-109

idsp: ljjournal-05-2020-109

Аннотация

В данной статье автором рассмотрены основные сходства и различия основных положений МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Приведена краткая характеристика данных стандартов. Определены отличительные особенности, выявленные при сравнении трактовок, определений, методов оценки, критериев признания. Результаты представлены в табличной форме. Установлено, что в целом значительных отличий не наблюдается.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, материалы, стандарты, активы, критерии, оценка.

Abstract

In this article, the author considers the main similarities and differences between the main provisions of IFRS 2 "Inventory" and PBU 5/01 "Inventory accounting". A brief description of these standards is given. Distinctive features identified when comparing interpretations, definitions, evaluation methods, and recognition criteria are identified. The results are presented in tabular form. It was found that in General, there are no significant differences.

Key words: inventory, materials, standards, assets, criteria, evaluation.

В настоящее время отечественные организации стремятся сотрудничать с иностранными организациями, тем самым привлекая иностранных инвесторов.

Следовательно, российским организациям необходимо изучить ведение учета и составление отчетности в зарубежных странах, во избежание ошибок и недопонимания. Для этого проведем сравнительный анализ основных положений между МСФО 2 и ПБУ 5/01.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой набор документов, которые регламентируют основные правила, допущения, принципы формирования бухгалтерской финансовой отчетности, методы оценки объектов учета принятые и используемые в мировой практике[1].

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) – это отечественные стандарты по бухгалтерскому учету, которые регламентируют порядок ведения и организацию бухгалтерского учета.

В нашей стране учет материально-производственных запасов регулируют нормативные документы:

1. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
2. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

В международной практике применяется стандарт регулирующий вопросы определения, признания и оценки материально –производственных запасов МСФО (IAS) 2 «Запасы» [2].

Для того, чтобы актив был признан в качестве запаса необходимо выполнение ряда условий, которые, обычно, называются критериями признания актива. В таблице 1 представлены критерии признания активов в качестве запасов, установленные МСФО И ПБУ. Как видим, особых отличий не наблюдается, в целом критерии признания схожи.

В МСФО 2 «Запасы» не установлена единица бухгалтерского учета материальных запасов. Согласно ПБУ 5/01 единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, партия, однородная группа [3]. Приводится пояснение значимости номенклатурного номера, в частности, установлена важность, связанная с обеспечением достоверной информации о запасах, а также облегчает осуществление контроля за их наличием, поступлением и списанием на различные нужды.

Таблица 1

Критерии признания активов

Критерии признания активов	МСФО 2	ПБУ 5/01
Критерии признания товаров	Активы, которые предназначены для продажи в процессе осуществления деятельности организации	Активы, которые предназначены для продажи
Критерии признания сырья и материалов	Активы в форме сырья или материалов, которые предназначены для использования в производственной деятельности	Активы, которые используются в качестве сырья, материалов и т.д. в ходе производства продукции, которые предназначены для продажи, а также для выполнения работ и оказания услуг
Специальные критерии признания	отсутствует	Активы, которые используются для управленческих нужд организации

В МСФО 2 «Запасы» понятие «товары» определено как активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности. Иногда организации принимают решения о продаже основных средства или других видов активов, торговля которыми не является обычным для них видом деятельности, то есть прочая

деятельность [4]. При таких намерениях в соответствии с международными стандартами организация должна использовать правила, указанные в МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращающаяся деятельность».

При буквальном толковании определения товаров согласно ПБУ 5/01, если в отношении ОС принято решение о продаже, они подпадают под такое определение, хотя на практике, обычно, этого не происходит [5].

МСФО (IAS) 2 допускает учет в качестве товаров любых активов, приобретенных с целью продажи, в том числе земельных участков и прочее [6]. Такая же практика существует и в российском учете.

Критерии признания сырья и материалов в МСФО тождественны нормам ПБУ 5/01. Можно также обратить внимание на наличие в ПБУ 5/01 специального критерия для офисного инвентаря и расходных материалов, тогда как по МСФО 2 данные активы подпадают под общие критерии признания сырья и материалов в качестве запасов.

Следует отметить, что по своему содержанию ПБУ максимально приближен к МСФО, но, несмотря на это, все же существуют определенные отличия между ними. В таблице 2 представлен сравнительный анализ МСФО 2 и ПБУ 5/01.

Таблица 2

Сравнительный анализ основных положений МСФО 2 и ПБУ 5/01

№	Отличие	МСФО 2	ПБУ 5/01
1	По трактовке		
2	По способу оценки запасов	По чистой возможной цене продажи или по себестоимости	По фактической себестоимости
3	В структуре запасов	Все запасы за исключением: незавершенного производства по договорам на строительство	Сырье и материалы, товары для продажи, готовая продукция.
4	По учету в себестоимости запасов скидок и надбавок	Скидки и надбавки вычитаются из себестоимости товаров, учитываются отдельно.	В себестоимость МПЗ включают все суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу).
5	В отражении запасов в финансовой отчетности	Запасы должны быть учтены на балансе организации.	МПЗ учитываются на балансе организации
6	По способу оценки запасов при выбытии	По себестоимости каждой единицы запасов, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).	По себестоимости каждой единицы запасов, по средней себестоимости, по методу ФИФО.
7	Исключение из сферы применения	Биологические активы Сельскохозяйственная продукция в момент ее сбора Финансовые инструменты	Незавершенное производство
8	Затраты, не включаемые в себестоимость запасов	Сверхнормативные потери сырья, труда и прочих производственных затрат Затраты на хранение, не являющиеся необходимым условием производственного процесса Административные расходы Затраты на продажу	Общехозяйственные и иные аналогичные расходы, не связанные с приобретением запасов

Таким образом, международные и российские подходы к учету производственных запасов имеют, как сходство, так и различия.

Сходство заключается в аналогичных способах оценки при отпуске в производство, подходах к формированию фактической себестоимости запасов, приобретенных за плату и созданных организацией самостоятельно.

Существующие же различия в учете материально-производственных запасов в российских и международных стандартах объясняются особенностями законодательной и нормативной базы России. В России финансовая отчетность, составленная в соответствии с ПБУ, принята большинством крупных российских компаний. Финансовая отчетность по МСФО составляется в дополнение к отчетности, составляемой в соответствии с ПБУ, на консолидированной основе и предназначается для инвесторов и крупных кредиторов. Самым важным отличительным признаком МСФО от ПБУ является их ориентированность на различных пользователей. Отчетность, составленная с соблюдением норм ПБУ ориентирована исключительно на государство, а сформированная в соответствии с правилами МСФО – на инвесторов.

1. Алиева Н.М. Особенности проведения инвентаризации материальных запасов и отражение результатов в учете казенных учреждений // Актуальные вопросы современной экономики. - 2014. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.vaael.ru/> (дата обращения: 01.04.2020).
2. Ахметова Ю.С. Сравнительный анализ МСФО и ПБУ по учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://jurnal.org/articles/2010/ekon34.htm> (дата обращения: 05.04.2020).
3. Бровкина Н. Сходства и различия в учете запасов по МСФО и РСБУ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.msfo-soft.ru/> (дата обращения: 03.04.2020).
4. Долгова Ю. В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО № 2 по учету материально-производственных запасов // Молодой ученый. — 2016. — №30. — С. 188-191. — URL <https://moluch.ru/archive/134/37465/> (дата обращения: 23.03.2020).
5. Кирия Е. Г. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» // Academy. 2016. №12 (15). URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.03.2020).
6. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 370 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения: 29.03.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-01245-7. – Текст : электронный.

Холбан О.**Цифровая маркировка товара как защита от контрафакта**

*Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и
Николая Григорьевича Столетовых
(Россия, Владимир)*

*doi: 10.18411/lj-05-2020-110**idsp: ljjournal-05-2020-110***Аннотация**

В статье рассматривается такой проект, как внедрение цифровой маркировки на всей территории России. Уникальный цифровой код будет присваиваться каждому товару, благодаря криптографии он будет устойчив к фальсификации. В статье приведено понятие Data Matrix кода, который присваивается каждому товару. При производстве код будет наноситься один раз. Представлены основные отличия цифровой маркировки в России и за рубежом. Также в статье приведены этапы в системе цифровой маркировки. В статье приведены списки товаров, которые в обязательном порядке подлежат цифровой маркировке. Производители будут маркировать только новую продукцию. Нанесение кодов идентификации на остатки товара ляжет на плечи розницы. Данная система маркировки благоприятно отразится на всех. Государство увеличивает прозрачность рынков и повышает собираемость налогов, из-за роста доли рынка легальные производители получают более высокую выручку, эффективность бизнес-процессов повысится, потребитель же, приобретая товар, не будет сомневаться в его качестве.

Ключевые слова: цифровая маркировка, Data Matrix код, система «Честный знак», фальсификация, подлинность товара.