

Второй аспект – это непосредственно учетная политика коммерческой организации как совокупность выбранных самой организацией способов ведения бухгалтерского учета. В зависимости от целей, поставленных организацией, величина финансового результата может изменяться с помощью целого ряда выбранных элементов учетной политики: способа начисления амортизации, порядка оценки расходуемых материалов, порядка оценки незавершенного производства, формирования резервов и других.

Каждый из этих аспектов имеет свои цели и задачи, но реализация второго аспекта во многих случаях возможна только в рамках первого.

Список использованных источников

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В. П. Астахов. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2011. – 960 с.
2. Бакаев, А. С. Учетная политика предприятия / А. С. Бакаев, Л. З. Шнейдман. – 2-е изд., перераб. – Москва: Бухгалтерский учет, 1995. – 112 с.
3. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова // Ростов на Дону: Феникс, 2015. – С. 513.
4. Брызгалин, А. В. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2009 год / А. В. Брызгалина. – Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2008. – С. 176.
5. Брызгалин, В. В. Учетная политика организаций на 2011 год / В. В. Брызгалин, О. А. Новикова. – Москва: Эксмо, 2011. – 192 с.
6. Горячих, С. П. Учетная политика организации на 2010 г. (рекомендации по составлению) // С. П. Горячих, А. В. Зонина. – Бухгалтер и закон. – 2010. – № 3. – С. 9–21.
7. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / В. Б. Ивашкевич. – Москва: Юристъ, 2011. – 576 с.
8. Ковалев, О. Б. Теоретические основы бухгалтерского учета / О. Б. Ковалев. – Москва: МАМИ, 2015. – 328 с.
9. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – Москва: «Финансы и статистика», 2003. – С. 752.
10. Кузьмина, М. С. Формирование управленческой учетной политики / М. С. Кузьмина // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 4. – С. 73–75.
11. Ладутько, Н. И. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: теория, документы, корреспонденция счетов, регистры, бухгалтерская и статистическая отчетность: практическое пособие / Н. И. Ладутько. – Минск, 2016. – 553 с.
12. Николаева, С. А. Учетная политика организации на 2002 год: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка / С. А. Николаева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Аналитика-Пресс, 2002. – 360 с.
13. Попова, Л. В. Бухгалтерский управленческий учет: нормативная база, тесты, понятийный аппарат: учеб.-метод. пособие / Л. В. Попова [и др.]. – Москва: Дело и сервис, 2008. – 351 с.

УДК 657.4

ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПО РПБУ И МСФО

Бирюкова О.А., к.э.н., доц., Свеклова А.В., маг.

*Чебоксарский кооперативный институт (филиал)
Российского университета кооперации,
г. Чебоксары, Российская Федерация*

Реферат. В статье рассмотрены материально-производственные запасы, которые необходимы для обеспечения производственного процесса на предприятии. При этом для эффективного производства необходимо, чтобы материально-производственных запасов было достаточно. Сегодня в российской системе бухгалтерского учета происходят коренные изменения, которые связаны непосредственно с введением

международных стандартов на территории РФ. Влияние международных стандартов сказалось и на учетном процессе материально-производственных запасов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, материально-производственные запасы, МСФО, РПБУ.

Важной и необходимой частью на предприятии являются оборотные активы. При этом в составе оборотных активов существенный удельный вес принадлежит материально-производственным запасам. Поэтому финансовое состояние предприятия напрямую зависит от состояния и учета материальных запасов. Сегодня для российского бухгалтерского учета особенно остро стоит вопрос совершенствования его согласно международным стандартам финансовой отчетности [1].

Основным нормативным документом, который регулирует учет, оценку и переоценку материально-производственных запасов в России, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. В международной практике используется регламент МСФО (IAS) 2 «Запасы». ПБУ 5/01 и МСФО (IAS) 2 «Запасы» имеют отличительные признаки. Сравнительная характеристика представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика ПБУ 5/01 и МСФО (IAS) 2 по учету материально-производственных запасов

№ п/п	Элемент сравнения	ПБУ 5/01	МСФО (IAS) 2
1	Введение бухгалтерского учета	Регламентация только материально-производственных запасов	Регламентация учета запасов в целом
2	Состав материально-производственных запасов	Сырье, материалы, готовая продукция, товары для перепродажи	Товары, которые закуплены для перепродажи, сырье и материалы, а также готовая продукция и незавершенное производство
3	Единица бухгалтерского учета МПЗ	Номер номенклатуры, партия, однородная группа	Не выделено
4	Оценка запасов при поступлении	По фактической себестоимости	По наименьшей из двух величин: по себестоимости или по возможной чистой цене реализации
5	Оценка запасов при выбытии и отпуске	По стоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО)	По специфической идентификации затрат, по средневзвешенной себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО)
6	Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<ul style="list-style-type: none"> – информация о методах оценки МПЗ по их группам; – о последствиях изменений методов оценки МПЗ; – о стоимости, переданных в залог запасов; – о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей 	<ul style="list-style-type: none"> – принципы учетной политики, в отношении оценки запасов; – балансовая стоимость запасов; – обстоятельства и сумма любого восстановления списания, которая была признана как уменьшение величины запасов; – сумма любого списания стоимости запасов и величина запасов, признанная в качестве расхода

Данные таблицы 1 показывают, что в отечественной и международной практике учета

материальных запасов есть различия, но по своей сути они схожи. Определения «запасы» как в ПБУ 5/01, так и в МСФО (IAS) 2, одинаковы, но имеются некоторые различия [4].

Отличие, в основном, связано с незавершенным производством. Так, согласно ПБУ 5/01 не используется в отношении незавершенного производства, а в МСФО (IAS) 2 не применяется к незавершенным работам, которые возникают в процессе выполнения строительных договоров.

Следующее отличие – это широта кругозора. Согласно МСФО (IAS) 2, если организация относится к сфере услуг, то материально-производственные запасы включают в себя затраты на предоставление услуг, доходы которых еще не признаны, но при этом данные затраты включают в себя заработную плату работникам. ПБУ 5/01 включает в себя только материальные запасы.

Если по истечении года рыночная стоимость запасов упала, то запасы морально устарели и утратили свои качества, поэтому в конце года проводят их переоценку и отражают данную переоценку в учете по цене возможной продажи. При этом разная цена запасов сказывается на финансовых результатах деятельности предприятия. Согласно же МСФО (IAS) 2 в нем более конкретно описывается оценка материально-производственных запасов. В МСФО (IAS) 2 говорится о том, что запасы оцениваются по наименьшей из двух величин – это по себестоимости или же возможной чистой цене продажи. Возможная чистая цена продажи – это стоимость в результате нормальной деятельности предприятия за минусом возможных затрат на реализацию продукции. Важно отметить, что методы оценки при выбытии и отпуске в производстве, которые используются в РСБУ и в международном стандарте, одинаковы. Метод стоимости запасов оценивается по каждой единице [4].

Метод средней себестоимости, по мнению Е. К. Наумовой, говорит о том, что материально-производственные запасы могут быть оценены по средней стоимости товара, которые находятся для продажи [6]. Средние показатели при этом зависят от деятельности предприятия и условий его функционирования. Средние показатели стоимости и их расчет зависят от промежутка времени. Данный метод, как правило, используется при применении предприятием периодической системы учета запасов и когда на предприятии есть взаимозаменяемые запасы.

Метод ФИФО означает, что при оценке запасов сначала списываются материалы, которые поступили на склад предприятия. Остаток стоимости оценивается по себестоимости последнего поступления. Если на предприятии невозможно применить другие методы оценки себестоимости запасов, то в МСФО (IAS) 2 можно применить метод учета по розничной цене. Метод учета по розничной цене, в основном, применяется на розничных предприятиях. Данный метод основан на применении розничных цен. Норма прибыли при этом одинаковая.

Следующее отличие состоит в том, что в России в системе учета в себестоимость запасов включаются затраты по оплате процента и займам, если они были связаны с приобретением запасов и произведены до оприходования их на складе предприятия [8]. В МСФО (IAS) 2 учет затрат по заемным средствам регулируется МСФО 23 «Затраты по займам». Согласно ПБУ 5/01 в себестоимость материальных запасов включены затраты, которые относятся к приобретению и изготовлению запасов за минусом общехозяйственных расходов и других затрат, которые не связаны с процессом производства. Необходимо рассмотреть еще одно различие – это обесценивание запасов.

В соответствии с ПБУ 5/01 определение чистой стоимости продажи для создания резерва при обесценивании запасов не определено. В то время как в МСФО 2 есть рекомендации насчет обесценивания запасов [2].

В МСФО (IAS) 2 говорится о том, что для определения цены продажи можно использовать цену на момент обесценивания и при этом учитывать обстоятельства выбытия запасов. Также можно отметить и еще одно отличие между ПБУ 5/01 и МСФО 2, которое касается непосредственно процесса раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности. Согласно российским и международным стандартам и в ПБУ 5/01 и МСФО (IAS) 2 есть одинаковые требования к предоставлению информации об операциях с запасами и его раскрытию в бухгалтерской отчетности. В обоих стандартах говорится о том, что важно при раскрытии информации использовать способы оценки запасов и их балансовую стоимость, а также изменения в учетной политике [1].

В обоих стандартах говорится о том, что при раскрытии информации в отчетности нужно знать наличие запасов, которые находятся в залоге, а также информацию о резервах на

снижение стоимости запасов. Основное отличие в учете материально-производственных запасов заключается в первоначальном признании запасов. Согласно МСФО (IAS) 2 при оценке материально-производственных запасов, как правило, используют наименьшую из величин: в данном случае либо фактическую себестоимость, либо чистую продажную стоимость. Согласно же ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются и оцениваются на балансе согласно фактической стоимости.

Список использованных источников

1. Кнурова, К. А. Учет поступления материально-производственных запасов / К. А. Кнурова // Молодой ученый. – 2017. – № 12. – С. 311–313.
2. Кузнецова, Н. В. К вопросу об автоматизации бухгалтерского учета материально-производственных запасов / Н.В. Кузнецова // Вестник ВГУИТ. – 2017. – № 3 (73). – С. 107–109.
3. Кулякина, Е. Л. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ / Е. Л. Кулякина // Молодой ученый. – 2017. – № 17. – С. 359–362.
4. Михайлова, К. О. Учет и аудит материально – производственных запасов / К. О. Михайлова // Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет». – 2018. – С. 266–268.
5. Нагаева, М. Р. Учет материально – производственных запасов: российский и зарубежные аспекты / М. Р. Нагаев // Мировая наука. – № 1(22). – 2019. – С. 85–89.
6. Наумова, Е. К. Уровень товарно-материальных запасов как показатель эффективности производственной деятельности организации / Е. К. Наумова // XVIII Международный научно-исследовательский конкурс: МЦНС «Наука и просвещение». – 2018. – С. 318–322.
7. Османова, Л. С. Материально–производственные запасы / Л. С. Османова // Национальные экономические системы. – 2019. – № 3. – С. 356–358.
8. Шестаков Д. Н. Состав и структура материально-производственных запасов / Д. Н. Шестаков // Международный научный журнал «Инновационное развитие». – № 8 (24). – 2017. – С. 69–70.

УДК 630*662.1:657.471.1

ТЕРМОЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ

Боровская М.Е., ст. преп.

*Белорусский государственный технологический университет,
г. Минск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье рассматривается возможность применения нового метода управления затратами организации – термозкономического анализа, основанного на использовании принципов термодинамики.

Ключевые слова: затраты, себестоимость, управление, контроллинг, анализ, термозэкономика, энтропия, экономическая система.

Проблема управления затратами в лесном хозяйстве относится к одной из наиболее сложных и важных. В экономической литературе широко рассматриваются проблемы управления затратами и себестоимостью продукции.

Принято разделять методы учета и управления затратами на две большие группы – методы управленческого учета и методы стратегического управления затратами, так как в отличие от стратегического управления «...современный управленческий учет часто сосредотачивает внимание, в основном, на процессах, происходящих внутри фирмы – ее закупках, функциях, изделиях и заказчиках [1]». Стратегическое управление отличается взглядом во вне организации, отслеживанием и адаптацией к изменениям в ее окружении.

К системе стратегического управления можно отнести систему контроллинга. В целом, контроллинг – это система управления достижением конечных целей предприятия. Служба контроллинга стремится так управлять процессами анализа и регулирования плановых и фактических показателей, чтобы исключить или минимизировать ошибки, отклонения и просчеты как в настоящем, так и в будущем. Термин «контроллинг» приближен к