

## **ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО (IAS) 2 И ПБУ 5/01** **Губайдуллина Г.А.<sup>1</sup>, Никитина Н.Н.<sup>2</sup>**

<sup>1</sup>Губайдуллина Гузель Анисовна – студент;

<sup>2</sup>Никитина Наталья Николаевна – кандидат экономических наук, доцент,  
кафедра бухгалтерского учета и аудита,  
Стерлитамакский филиал  
Башкирский государственный университет,  
г. Стерлитамак

**Аннотация:** в статье рассмотрен порядок ведения учета материально-производственных запасов согласно международной и российской практике, а также расхождение между МСФО (IAS) 2 и ПБУ 5/01.

**Ключевые слова:** запасы, материально-производственные запасы, учет, международные стандарты финансовой отчетности, положение по бухгалтерскому учету.

Одним из направлений улучшения ведения бухгалтерского учета в РФ считается его адаптация к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), то есть постепенное совершенствование российской системы учета и отчетности, нацеленное на предоставление более качественной полезной экономической информации и соответствие наилучшим международным практикам.

В РФ учет материально-производственных запасов регламентируется двумя основополагающими нормативными документами:

– ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001г. № 44н [1];

– Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

Международные критерии и определения, по которым ведется учет запасов, сведены в МСФО(IAS) 2 «Запасы» (с изменениями от 27 июня 2016г.), а также содержатся в Концептуальных основах финансовой отчетности.

В МСФО 2 и ПБУ 5/01 даны определения запасов, перечислены критерии оценки материально-производственных запасов, требования, которые предъявляются к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.

В методологию ПБУ 5/01 уже внесены определенные положения с целью интеграции с международными учетными и отчетными принципами, тем не менее, МСФО 2 и ПБУ 5/01 содержат большое количество принципиальных различий в подходах и оценках, в использующейся терминологии и т. д.

Можно отметить, что МСФО (IAS) 2 в большей мере регулирует формирование себестоимости готовой продукции, чем аналогичный национальный стандарт, который практически не затрагивает данный вопрос.

Основное отличие МСФО (IAS) 2 от российского стандарта заключается в том, что ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» предписывает оценивать материально-производственные запасы следующим образом: материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Данное требование не разъясняет, как должны оцениваться запасы, цена возможной реализации которых в одном отчетном периоде была ниже фактической себестоимости, а в следующем отчетном периоде выросла выше фактической себестоимости. Кроме того, еще одно существенное отличие российских положений и международных стандартов заключается в том, что МСФО 2 «Запасы» предусматривает оценку запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж. При этом в соответствии с МСФО 2 возможная цена продаж рассчитывается за вычетом расходов на продажу, что не предусмотрено ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Отечественные бухгалтеры отображают в отчетности запасы по фактической себестоимости. Здесь необходимо выделить, что пока запасы не приняты к учету, п.6 ПБУ 5/01 позволяет наращивать их себестоимость на необходимую сумму процентов по заемным средствам. МСФО (IAS) 2 еще допускает это, но лишь только на условиях, которые учтены в МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям». А именно, когда подготовка запасов к применению или же для реализации занимает большое количество времени. В случае, если оформлять отчетность по МСФО, основываясь на данных российского бухгалтерского учета, это различие может привести к возможному завышению балансовой стоимости запасов [3].

Кроме того, балансовая стоимость МПЗ может быть завышена, в случае если не принимать во внимание, что по международным стандартам скидки, возвраты платежей и т.д. из расходов на покупку вычитаются. В то же время пункт 12 ПБУ 5/01 такого изменения в себестоимости запасов не подразумевает.

В целом имеющие место различия в учете материально-производственных запасов в российских и международных стандартах объясняются особенностями законодательной и нормативной базы РФ. В РФ финансовая отчетность, составленная в соответствии с ПБУ, принята в обязательном порядке для российских предприятий. Финансовая отчетность по МСФО оформляется в дополнение к отчетности, составляемой в согласовании с ПБУ, на консолидированной основе и предназначается для инвесторов и крупных кредиторов. Ключевой проблемой на пути применения МСФО в РФ, является недостаток денежных и кадровых ресурсов.

Составление отчетности по МСФО для большинства отечественных предприятий достаточно трудоемкая задача, тем более, когда фирмам приходится в одно и то же время одновременно оформлять следующие виды отчетности: налоговую, бухгалтерскую отчетность в соответствии с ПБУ и параллельно финансовую отчетность в соответствии с МСФО (преимущественно способом трансформации).

Применение МСФО диктуется финансовой потребностью, вследствие этого идет активное внедрение международных стандартов в отечественную систему бухгалтерского учета в том или ином виде и расширение сферы их действия. Скорость этого внедрения зависит от эффективного взаимодействия между предприятиями и государством, а еще профессиональным бухгалтерским и аудиторским сообществами. Последующее улучшение системы бухгалтерского учета в РФ нацелено на активизацию применения международных стандартов методом построения эффективного учетного процесса в организациях.

#### *Список литературы*

1. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: введ. в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов России от 28.12.2015 № 217н.
3. Букреева Ю.В. Методика учета материально-производственных запасов на производственных предприятиях // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». [Электронный ресурс]: URL: <http://www.scienceforum.ru/2015/1165/13559> (дата обращения: 15.01.2018).
4. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для академического бакалавриата / Дмитриева И.М. М.: Юрайт, 2016. 323 с.