

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ И П(С)БУ И ОТРАЖЕНИЕ ИХ В ОТЧЕТНОСТИ

Сафонова В.И., д.э.н., доцент

Аблитарова Э.Ф., магистрант

ЮФ НУБиП Украины «Крымский агротехнологический университет»

В статье рассмотрены особенности учета затрат с использованием МСФО. МСБУ 2 «Запасы» содержит руководство по определению себестоимости и последующего признания расходов, включая любое частичное списание до чистой стоимости реализации, а также за использование формул себестоимости, которые применяются к определению себестоимости». Но применение МСФО сопряжено с определенными трудностями, которые бухгалтерам, консультантам и аудиторам, придется преодолевать.

Ключевые слова: расходы, МСФО, П(С)БУ.

Постановка проблемы. Недавние изменения, внесенные в национальные П(С)БУ, дают общее представление о том, как специалисты украинского Минфина видят процедуру составления украинскими предприятиями отчетов по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). По их мнению, предприятия, составляющие финансовую отчетность по МСФО, должны представлять украинские формы отчетов. Знакомство с МСФО следует начинать с наиболее близких к П(С)БУ. В настоящем материале будем говорить о подходах к учету затрат изложенных в МСБУ 2 «Запасы».

Анализ последних исследований. Проблемам ведения учета затрат на производство готовой продукции и составления финансовой отчетности посвящено много различных статей, таких как Чалый И., Головащенко Е.М., Алфимова А.И., Мельник М., Котляров Е., Корнилова В., Харламова Е.. Они посвящают свои исследования вопросам внедрения МСФО в национальный бухгалтерский учет, их перспективам и проблемам внедрения.

Цель работы. Рассмотреть вопросы особенностей учета затрат на производство готовой продукции связанных с проблемами внедряемых П(С)БУ на основе МСФО.

Изложение основного материала. Одной из важных факторов успешного развития бизнеса есть информационное взаимопонимание, поэтому переход национальной системы бухгалтерского учета и составления отчетности на международные стандарты становится требованием времени. За последние годы система учета и отчетности на Украине сильно

изменилась. На сегодня принято 31 П(С)БУ, в основу которых легли международные стандарты финансовой отчетности. В Украине задекларировано, что П(С)БУ непосредственно основываются на МСБУ, а точнее, "не противоречат международным стандартам" (см. ст. 1 Закона Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине) [7]. В целом, введение в Украине Закона "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" максимально приближено к МСБУ, однако национальные Положения (стандарты) бухгалтерского учета (П(С)БУ) требуют значительных корректировок в сторону сближения с международными (порядка десяти МСФО не нашли отражения в украинских стандартах бухгалтерского учета). Недавние изменения, внесенные в национальные П(С)БУ, дают общее представление о том, как специалисты украинского Минфина видят процедуру составления украинскими предприятиями отчетов по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). По их мнению, предприятия, составляющие финансовую отчетность по МСФО, должны представлять украинские формы отчетов и с помощью специальной отметки, указанной в отчетности, сообщать о том, что соответствующая форма составлена по МСФО [6].

Поэтому изучение МСФО становится актуальным, сегодня в широком кругу бухгалтеров. Применение МСФО сопряжено с определенными трудностями, которые бухгалтерам, консультантам и аудиторам, придется преодолевать. Знакомство с МСФО следует начинать с наиболее близких к П(С)БУ. В настоящем материале будем говорить о подходах к учету затрат изложенных в МСБУ 2 «Запасы».

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО; IFRS англ. International Financial Reporting Standards) — набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

Согласно П(С)БУ 1 и 3 «затраты» – это уменьшение экономической выгоды в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приведут к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками) [1, 2].

МСБУ 2 «Запасы» содержит руководство по определению себестоимости и дальнейшему признанию затрат, включая любое частичное списание до чистой стоимости реализации, а также по использованию формул себестоимости, которые применяются к определению себестоимости, но не дает понятийного определения «затраты».

Относительно сферы применения МСФО 2 и П(С)БУ 9 следует отметить различия, которые состоят в следующем. Так, П(С)БУ 9 применяется предприятиями, организациями и другими юридическими лицами независимо от форм собственности (кроме бюджетных учреждений). Таким образом, ограничения по применению П(С)БУ 9 касаются только

бюджетных учреждений. При этом положения МСФО 2 не применяются производителями продукции сельского хозяйства и лесничества после сбора урожая, полезных ископаемых и минеральных продуктов, если они оцениваются по чистой стоимости реализации согласно сложившейся практике в этих отраслях промышленности. Указанные запасы оценивают по чистой стоимости реализации на определенных этапах производства. Это происходит, например, когда урожай сельскохозяйственных культур уже собран или полезные ископаемые уже добыты и их продажа гарантирована по условиям форвардного контракта или государственной гарантии или если существует активный рынок и есть незначительный риск того, что продажа не состоится. На такие запасы не распространяются требования МСФО 2 лишь по их оценке.

Требования МСФО 2 и П(С)БУ 9 имеют различия в части оценки запасов (п.9 МСФО 2 запасы следует оценивать по наименьшему с двух показателей: себестоимости или чистой стоимости реализации, а П (С) БУ 9 - по наименьшей из двух оценок: первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации) [3,5].

Понятие «первоначальная стоимость» в МСФО 2 вообще отсутствует. По П(С)БУ 9 первоначальной стоимостью запасов может быть либо себестоимость приобретенных за плату или по П(С)БУ 16 «Расходы» производственная себестоимость изготовленных собственными силами, либо справедливая стоимость внесенных в виде вноса в уставный фонд (согласованная с учредителями и скорректированная на соответствующие расходы), полученных бесплатно и приобретенных в результате обмена [3,4].

Так же в П(С)БУ 16 указано, что при формировании себестоимости готовой продукции распределенные постоянные и переменные производственные накладные затраты, которые возникают при переработке материалов в готовую продукцию [4].

В П(С)БУ 16 указано, что при формировании себестоимости готовой продукции затраты на совместное производство за вычетом чистой цены продаж побочных продуктов [4].

Прочие Другие затраты включаются в себестоимость запасов лишь в той мере, в которой они были понесены при доведении запасов до их настоящего местонахождения и приведения в настоящее состояние.

К затратам, прямо связанным с единицами производства, относится, например оплата труда производственного персонала.

Постоянные производственные накладные затраты — это те косвенные затраты на производство, которые остаются сравнительно неизменными (независимо от объема производства). Например, амортизация и расходы на содержание зданий и оборудования, а также затраты на управление и административные затраты.

Переменные производственные накладные затраты — это такие косвенные затраты на производство, которые изменяются прямо или почти

прямо пропорционально объему производства. Например, затраты на вспомогательные материалы и косвенные затраты на оплату труда [8].

В соответствии с П(С)БУ 16 «Нераспределенные постоянные общепроизводственные затраты включаются в состав себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) в периоде их возникновения»;

МСФО 2 «Нераспределенные накладные затраты признаются как затраты того периода, в котором они были осуществлены» [5];

Подход, изложенный в МСФО 2, относительно данной ситуации состоит в следующем. Если затраты на переработку каждого продукта невозможно определить отдельно, они распределяются на продукты на основе рациональной и последовательной базы. Например, распределение может базироваться на соответствующей цене продажи каждого продукта — на этапе производственного процесса, когда продукты уже можно отделить один от другого, или на момент завершения производства продукта. По своему характеру большинство побочных продуктов являются несущественными. В таких случаях их часто оценивают по чистой стоимости реализации, и эта стоимость вычитается из себестоимости основного продукта. В результате балансовая стоимость основного продукта существенно не отличается от его себестоимости. Из вышесказанного следует, что подход к формированию себестоимости при наличии сопутствующих продуктов практически идентичен как по П(С)БУ, так и по МСФО. Однако, те проблемы с которыми столкнулись наши бухгалтера в практике применения этих стандартов требуют большей поддержки со стороны государства [7].

Выводы. Внедрение МСФО в национальную систему бухгалтерского учета является одним из самых актуальных вопросов на сегодняшний день, т.к. это дает возможность ведения бизнеса во всем мире на едином «языке». Конечно же, переход от национальной системы бухгалтерского учета к международным стандартам является не легким. Поэтому перед нашими бухгалтерами стоит множество различных проблем, которые нужно решить. Пути решения этих проблем могут быть: создание методических рекомендаций относительно применения международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности; координация действий органов государственной власти, регулирующих организацию и методику бухгалтерского учета и отчетности; согласование норм положений (стандартов) бухгалтерского учета и налогового законодательства с целью формирования оптимальной модели взаимосвязи системы налогообложения с системой бухгалтерского учета; издание учебно-методической литературы, которая освещает применение международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности; подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов, в отрасли бухгалтерского учета; международное сотрудничество в рамках международных специализированных профессиональных организаций.

Список использованных источников:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к составлению финансовой отчетности» Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 31 марта 1999года № 87// [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu1/>.

2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 3 «Отчет о финансовых результатах» Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 31 марта 1999года № 87// [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu3/>.

3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 20 октября 1999года № 246// [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu9/>.

4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы» Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 31 декабря 1999года №318// [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu16/>.

5. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MU12021.html.

6. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=2850>.

7. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dtkt.com.ua/show/3cid1931.html>.

8. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=1854>.

Сафонова В.І., Аблітарова Е.Ф. Особливості обліку витрат на виробництво готової продукції відповідно до Міжнародних стандартів та П (С) БО та відображення їх у звітності

У статті розглянуто особливості обліку витрат з використанням МСФО. МСБО 2 «Запаси» містить настанови щодо визначення собівартості і подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації, а також за використання формул собівартості, які застосовуються до визначення собівартості. ». Але застосування МСФЗ пов'язане з певними

Safonova VI, EF Ablitarova Especially taking into account the cost of production of finished products in accordance with international standards, and P (S) BU and their reflection in the financial statements

The article considers the peculiarities of accounting of expenses with the use of IFRS. IAS 2 «Inventories» contains guidance on determining the cost price and the subsequent recognition of expenses, including any partial write off to net realisable value as well as for the use of formulas of Prime cost, which apply to the definition of the cost. ». But the application of IFRS p'fraught with difficulties, which accountants,

труднощами, які бухгалтерам,
консультантам і аудиторам,
доведеться долати.

Ключові слова: витрати,
МСФО, П(С)БУ.

consultants and auditors, will have to
overcome.

Keywords: costs, IAS,
Paragraph(NAS).