

УДК 657.1.012

*Никитина Н.Н., кандидат экономических наук, доцент  
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
Стерлитамакского филиала Башкирского государственного  
университета  
Россия, г. Стерлитамак*

*Шангин В.А.  
Студент магистратуры  
2 курс, факультет «Экономический»  
Стерлитамакского филиала Башкирского государственного  
университета  
Россия, г. Стерлитамак*

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСФО (IAS) 2 "ЗАПАСЫ",  
ПБУ 5/01 "УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ  
ЗАПАСОВ" И ФСБУ "ЗАПАСЫ"**

*Аннотация:* в статье проводится сравнительная характеристика российских и международных правил ведения бухгалтерского учета в разрезе учета материально-производственных запасов. Раскрыты основные требования отнесения активов к запасам, а также методы их оценки. Обоснована необходимость сближения российских и международных стандартов.

*Ключевые слова:* материально-производственные запасы, международные стандарты финансовой отчетности, себестоимость, методы оценки.

*Annotation:* the article provides a comparative description of Russian and international accounting rules in the context of accounting for inventories. The basic requirements for the allocation of assets to stocks, as well as methods for their

*evaluation are disclosed. The necessity of the convergence of Russian and international standards is substantiated.*

**Key words:** *inventories, international financial reporting standards, cost value, assessment methods.*

Современные российские организации, целью которых является получение прибыли, постоянно изыскивают возможности оптимизации затрат, повышения эффективности использования имеющихся ресурсов. Одну из ключевых ролей в составе всех активов предприятия имеют материально-производственные запасы. Эффективность их использования влияет не только на себестоимость продукции, но также на конечные финансовые результаты. Ошибки в учете материально-производственных запасов могут привести к потерям, а в дальнейшем – к снижению прибыли организации<sup>1</sup>.

Учет материально-производственных запасов в России регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Тем не менее, возрастающие процессы интеграции российской экономики с мировой экономической системой, обусловили острую необходимость совершенствования системы бухгалтерского учета в РФ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В международной практике учета нормативным документом, регулирующим учет материально-производственных запасов, является МСФО (IAS) 2 «Запасы». Несмотря на то, что российские ПБУ разработаны на основе МСФО, между ними существует ряд различий, в том числе и между ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы». В связи с необходимостью сближения с МСФО был разработан федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы», который согласно Приказу Минфина №83н от 18.04.2018 г. начинает действовать уже

---

<sup>1</sup>Спешилова Н.В., Сладкова О.О. Проблемы учёта материально-производственных запасов и пути их решения // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. № 10-1. – С. 171-178.

с 2019 года и в дальнейшем должен заменить ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В соответствии с ПБУ 5/01 к материально-производственным запасам относятся следующие виды активов:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

МСФО (IAS) 2 определяет запасы как активы, которые:

- предназначены для продажи в процессе обычной деятельности;
- находятся в производственном процессе для продажи в ходе обычной деятельности; либо
- находятся в виде сырья и материалов, использующихся в процессе производства или оказания услуг.<sup>2</sup>

Одним из ключевых отличий ПБУ 5/01 от МСФО (IAS) 2, является отнесение незавершенного производства к одной из групп запасов МСФО (IAS) 2, в то время как ПБУ 5/01 не учитывает незавершенное производство как часть материально-производственных запасов. В проекте ФСБУ «Запасы» состав МПЗ расширяется за счет включения незавершённого производства, а также объектов недвижимости для продажи. Тем самым устранено существенное различие между международными и российскими стандартами.

Существуют также значительные различия по части оценки запасов, так в соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы

---

<sup>2</sup> Поляева В.А., Мартынюк Д.В. Учет материально-производственных запасов в МСФО и в отечественной практике // Научное сообщество студентов: Сборник материалов XII Международной студенческой научно-практической конференции. ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова»; Актюбинский региональный государственный университет им. К. Жубанова; Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова; ООО «Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс». – Чебоксары: Центр научного сотрудничества "Интерактив плюс", 2016. – С.161-163.

принимаются к учету только по фактической себестоимости<sup>3</sup>, в то время как МСФО (IAS) 2 позволяет оценивать запасы по наименьшей из двух величин – по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

В соответствии с п. 11 МСФО (IAS) 2 «Запасы» все торговые скидки, уступки и аналогичные статьи не учитываются в составе себестоимости (учитываются отдельно), в то время как ПБУ 5/01 указывает на необходимость включения в себестоимость всех сумм в соответствии с договором. Данное различие позволяет сказать, что в некоторых случаях реальная балансовая стоимость материально-производственных запасов может быть завышена у отчетности, составленной по российским стандартам. Тем временем ФСБУ «Запасы» исключает из стоимости запасов затраты, связанные с управленческими расходами. Это в свою очередь, приведет к необходимости изменения методики калькулирования производственной себестоимости.

Существуют также различия по части включения в себестоимость запасов затрат по кредитам и займам. ПБУ 5/01 позволяет включить затраты по заемным средствам в себестоимость, если они были направлены на приобретение конкретно этих запасов, но возникших до оприходования этих запасов. МСФО (IAS) 2 в свою очередь также позволяет включить данные виды затрат в себестоимость, но при условии необходимости длительной подготовки запасов к использованию или дальнейшей продажи. Согласно проекту ФСБУ «Запасы» возникает необходимость долгосрочного прогнозирования последствий, связанных с приобретением запасов, это в частности выражается в обязанности включения в себестоимость приобретаемых или изготавливаемых запасов оценочных обязательств по демонтажу, утилизации.

По способам оценки запасов при выбытии ПБУ 5/01 и МСФО (IAS) 2 значительных различий не имеют. Оба стандарта позволяют оценивать запасы

---

<sup>3</sup>Долгова Ю.В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка // Молодой ученый. – 2017. – № 1 (135). – С.159-161. – URL <https://moluch.ru/archive/135/37936/> (дата обращения: 21.01.2019).

по себестоимости каждой единицы, средней себестоимости, а также методу ФИФО<sup>4</sup>.

Отражение в учете запасов в соответствии с международными стандартами осуществляется более детально и требует расширенных комментариев по части восстановления запасов, подвергшихся списанию. ПБУ 5/01 позволяет раскрывать минимум информации по запасам, а также по изменениям, связанных с процессом учета материально-производственных запасов. Тем не менее, разработанный проект ФСБУ «Запасы» расширяет количество информации, раскрываемой по запасам, что позволяет по этому компоненту максимально приблизиться к МСФО.

Таким образом, в результате сравнения ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», МСФО (IAS) 2 «Запасы» и ФСБУ «Запасы» были выявлены ключевые различия предъявляемых требований по учету запасов. Экономическая необходимость сближения российских стандартов в области учета запасов с МСФО явилась главной причиной разработки ФСБУ «Запасы», который начинает действовать с нынешнего года. Новый порядок учета позволяет устранить возможные недостатки при учете запасов, и позволяет говорить о продолжении реформации системы бухгалтерского учета в России.

#### **Использованные источники:**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (ред. от 27.06.2016). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193531/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/#dst0) (дата обращения: 12.12.2018).

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): приказ Минфина России

---

<sup>4</sup>Шагина И.Е. Материально-производственные запасы: их учет и оценка в современных условиях // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник статей IV Всероссийской научно-практической конференции, 21-22 января 2016 г. – Пенза: Пензенский гос. аграрный ун-т, 2016. – С.158.

от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/) (дата обращения: 10.01.2019).

3. Приказ Минфина России от 18.04.2018 № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2017 г. №85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017–2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. №70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг.». – URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=122672](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=122672) (дата обращения: 16.01.2019).

4. Долгова Ю.В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка // Молодой ученый. – 2017. – № 1 (135). – С.159-161. – URL <https://moluch.ru/archive/135/37936/> (дата обращения: 21.01.2019).

5. Позяева В.А., Мартынюк Д.В. Учет материально-производственных запасов в МСФО и в отечественной практике // Научное сообщество студентов: Сборник материалов XII Международной студенческой научно-практической конференции. ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова»; Актюбинский региональный государственный университет им. К. Жубанова; Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова; ООО «Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс». – Чебоксары: Центр научного сотрудничества "Интерактив плюс", 2016. – С.161-163.

6. Спешилова Н.В., Сладкова О.О. Проблемы учёта материально-производственных запасов и пути их решения // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – № 10-1. – С. 171-178.

7. Шпагина И.Е. Материально-производственные запасы: их учет и оценка в современных условиях // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник статей IV Всероссийской научно-практической конференции, 21-22 января 2016 г. – Пенза: Пензенский гос. аграрный ун-т, 2016. – С.156-160.