

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

«09» 01 2018г.
А.Т. Петрова

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

**Учет запасов в соответствии с международными стандартами и
российскими нормативными актами**

Направление 38.04.01«Экономика»

программа 38.04.01.12«Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»

| | | | |
|-------------------------|--|----------------------------------|----------------|
| Научный руководитель |  21.12.17 | доцент, к.э.н. | T.B. Игнатова |
| Выпускник |  20.12.17 | | E.V. Логинова |
| Рецензент | | Главный бухгалтер ООО «Тарко» | O.B. Белоусова |
| Нормоконтролер |  21.12.17 | доцент, к.э.н. | T.B. Игнатова |

Красноярск 2018

АННОТАЦИЯ

Магистерская диссертация на тему «Учет запасов в соответствии с международными стандартами и российскими нормативными актами» представлена на 124 страницах машинописного текста, содержит 7 иллюстраций, 36 таблиц, 7 приложений, список из 54 использованных источников.

Основная цель диссертационной работы заключается в развитии методики трансформации статьи бухгалтерского баланса «Запасы» в отчетность по МСФО.

Для достижения поставленной цели в диссертации поставлен и решен следующий комплекс задач:

- изучить существующие теоретические и методические основы бухгалтерского учета и отражения в отчетности запасов в соответствии с российскими и международными стандартами, определить их специфические особенности;
- определить существенные различия в учете и отражении в финансовой отчетности запасов в соответствии с российскими и международными стандартами;
- разработать формы вспомогательных трансформационных таблиц для оценки запасов в соответствии с МСФО;
- апробировать на материалах конкретной организации методику трансформации статьи «Запасы» в формат МСФО.

Методологической основой исследования явились системный подход, а также такие общенаучные методы, как анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование и абстрагирование. В процессе работы над диссертацией применялись элементы метода бухгалтерского учета, приемы экономического анализа и др.

Основные результаты диссертации, характеризующиеся новизной:

- на основе анализа положений российских и международных стандартов предложен алгоритм трансформации статьи «Запасы» в формат МСФО;
- разработана система трансформационных таблиц, позволяющая осуществить трансформационные корректировки по статье «Запасы» и получить детализированную информацию для подготовки примечаний.

**ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОЦЕНКА
ЗАПАСОВ, ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ ТАБЛИЦЫ**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----------------|
| ВВЕДЕНИЕ..... | 3 |
| 1 Теоретические основы учета запасов в соответствии с РСБУ и МСФО..... | 6 |
| 1.1 Экономическая сущность, классификация и оценка запасов..... | 6 |
| 1.2 Основные этапы внедрения МСФО в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в России | 16 |
| 1.3 Нормативное регулирование учета запасов в системе российских и международных стандартов | 22 |
| 2 Методические аспекты учета и отражения в отчетности запасов | 30 |
| 2.1 Учет и отражение в отчетности запасов в соответствии с РСБУ..... | 30 |
| 2.2 Учет и отражение в отчетности запасов в соответствии с МСФО | 46 |
| 2.3 Методические аспекты трансформации статьи «Запасы» в формат МСФО..... | 60 |
| 3 Учет и отражение в отчетности запасов ООО «XXX»..... | 76 |
| 3.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «XXX» | 76 |
| 3.2 Апробация методики трансформации статьи «Запасы» в формат МСФО | 88 |
| 3.3 Оценка влияния трансформационных корректировок на основные показатели финансовой отчетности..... | 97 |
| Заключение..... | 108 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ | 111 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ А-Ж..... | 117-124 |

ВВЕДЕНИЕ

Развитие международных отношений ставит новые задачи перед системой бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Особую актуальность приобретают вопросы составления организации бухгалтерского учета в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, находит все большее применение в управленческом учете, все чаще используется для проведения финансового анализа и составления прогнозов, а также при оценке бизнеса.

Запасы во многих компаниях составляет значительную часть активов баланса, а значит, оказывает существенное влияние на результаты анализа финансового состояния организаций. Изменения в оценке запасов могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности. Оценка запасов согласно Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО) обеспечивает достоверность и уместность представленной информации. Все это обуславливает актуальность заявленной темы.

Основная цель диссертационной работы заключается в развитии методики трансформации статьи бухгалтерского баланса «Запасы» в отчетность по МСФО.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий комплекс задач:

- изучить существующие теоретические основы бухгалтерского учета и отражения в отчетности запасов в соответствии с российскими и международными стандартами, определить их специфические особенности;
- определить существенные различия в учете и отражении в финансовой отчетности запасов в соответствии с российскими и международными стандартами;
- разработать формы вспомогательных трансформационных таблиц для оценки запасов в соответствии с МСФО;

- апробировать на материалах конкретной организации методику трансформации статьи «Запасы» в формат МСФО.

Предметом исследования выступают методические аспекты использования российских и международных стандартов при организации учета и отражении в финансовой отчетности запасов.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «XXX». Основной вид деятельности ООО «XXX» - производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Методологической основой исследования явились системный подход, а также такие общенациональные методы, как анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование и абстрагирование. В процессе работы над диссертацией применялись элементы метода бухгалтерского учета, приемы экономического анализа и др.

Теоретической основой диссертации являются законодательно-нормативные документы, научные труды экономистов, периодическая литература, ресурсы интернета, посвященные вопросам бухгалтерского учета и отражения в финансовой отчетности запасов.

Информационной базой работы послужили методические и инструктивные материалы Министерства финансов РФ и Фонда МСФО по вопросам бухгалтерского учета и отражения в отчетности запасов, аналитические материалы в периодической печати, а также результаты, полученные автором в процессе исследовательской деятельности.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 54 источников и 7 приложений. Основной текст диссертации изложен на 124 страницах машинописного текста, работа иллюстрирована 7 рисунками и 36 таблицами.

Практическая значимость работы заключается в том, что предложенная методика трансформации статьи «Запасы» может применяться при подготовке финансовой отчетности коммерческих организаций в формате МСФО,

полученные результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе.

1 Теоретические основы учета запасов в соответствии с РСБУ и МСФО

1.1 Экономическая сущность, классификация и оценка запасов

В современных рыночных условиях запасы представляют собой один из важнейших ресурсов, обеспечивающий непрерывность воспроизводства, а от их объема и уровня зависит конечный результат коммерческой деятельности организации. Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что изучение и понимание сущности запасов относится к одной из важнейших проблем бухгалтерского учета, что обуславливается высоким уровнем практической необходимости и их рационального использования субъектами хозяйствования.

Все предприятия имеют в наличии определенный запас товарно-материальных ценностей, руководствуясь при этом следующими принципами:

- обеспечение независимости производственной деятельности, например, сокращение временных потерь посредством товарно-материального запаса;
- обеспечение независимости рабочих мест на линиях сборки. Данный принцип характеризуется необходимостью наличия запаса для компенсации задержки обработки изделий и для обеспечения высокого постоянства производственного процесса;
- необходимость учета колебаний спроса на продукцию (поддержание определенного резервного запаса готовой продукции);
- обеспечение гибкости производственной деятельности (увеличение времени подготовки к выпуску продукции, что в свою очередь обеспечивает возможность планирования более равномерного производственного процесса с меньшими затратами посредством выпуска больших объемов готовой продукции);
- обеспечение защиты от колебаний периода поставки сырья;
- использование преимуществ экономичного размера заказа на закупку.

В настоящее время существует множество трактовок различных авторов понятия запасы.

Так, например, Е.С. Ахрамеева считает, что «запасы представляют собой активы, используемые хозяйствующим субъектом в качестве предметов труда в производстве, управлении или для продажи, потребляемые в каждом производственном цикле и полностью переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию» [10, с. 20].

Т.В. Карамзин рассматривает запасы как «материалы и продукция, составная часть оборотных фондов компании, отражаемые в активе баланса» [13, с. 87].

Существующее многообразие подходов различных авторов к трактовке понятия «запасы» представим в таблице 1

Таблица 1 – Подходы различных авторов к трактовке термина «запасы»

| Автор | Трактовка понятия |
|-----------------|--|
| В.Н. Ледюков | Запасы - это находящаяся на разных стадиях производства и обращения продукция производственно-технического назначения, изделия народного потребления и другие товары, ожидающие вступления в процесс производственного или личного потребления. |
| В.И. Соловьева | Запасы представляют собой различные вещественные элементы, которые используются в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд. |
| Б.В. Шевцов | Запасы представляют собой совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе, которые участвуют в нем однократно и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию, выполненные работы или оказанные услуги. |
| Г.Д. Хмелевский | Запасы – это комплексный элемент, включающий в себя следующие виды материальных ресурсов: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, полуфабрикаты, топливо, тара и упаковка и так далее. |
| Г.А. Минников | Запасы – это материальные ценности, оборотные средства в виде сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, готовой продукции, не используемые в данный момент в производстве, хранимые на складах или в других местах и предназначенные для последующего использования. |
| А.А. Кондратьев | Запасы представляют способ резервирования ресурсов для обеспечения бесперебойности производства и обращения, снижения опасности возникновения простоев. |

Анализ содержания вышеуказанных трактовок позволяет сформулировать, на наш взгляд, наиболее развернутое определение термина запасов.

Запасы представляют собой материальные ценности и оборотные средства, которые не используются в производственном процессе в данный момент, но необходимые для обеспечения бесперебойности данного процесса и полностью переносящие свою стоимость на производимую продукцию, выполненные работы или оказанные услуги, хранимые на складах или в других соответствующих местах.

Для всестороннего изучения исследуемой группы активов, рассмотрим соответствующие положения российских нормативно-правовых документов (таблица 2).

Таблица 2 – Обзор определений термина «запасы» согласно российским нормативно-правовым документам

| Нормативный документ | Определение | Классификационные группы |
|--|---|---|
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 | - активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); - активы, предназначенные для продажи; - активы, используемые для управленческих нужд организации. | - сырье; - материалы; - готовая продукция; - товары и так далее. |
| Методические указания по учету материально-производственных запасов | - активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); - активы, предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары; - активы, используемые для управленческих нужд организации. | - сырье, материалы и другие аналогичные ценности; - готовая продукция и товары для перепродажи; - товары отгруженные. |

Окончание таблицы 2

| Нормативный документ | Определение | Классификационные группы |
|---|---|---|
| Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99 | Не дает точного определения материально-производственных запасов, но регламентирует включение запасов в состав следующих статей: затраты в незавершенном производстве и расходы будущих периодов | - сырье, материалы и другие аналогичные ценности; - затраты в незавершенном производстве (издержках обращения); - готовая продукция и товары для перепродажи; - товары отгруженные; - расходы будущих периодов. |
| Глава 25 НКРФ «Налог на прибыль организаций» | Регламентирует понятие «материальные расходы», то есть затраты налогоплательщиков на приобретение сырья, материалов, используемых в производстве, а также материалов для обеспечения производственного процесса, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов, топлива, воды и иных видов энергии, работ и услуг сторонних организаций или структурных подразделений предприятия по производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг), обработке сырья и так далее. | - |

Исходя из проведенного обзора определений термина «запасы», как различными авторами, так и согласно российским нормативно-правовым документам, необходимо отметить, что включение в состав материально-производственных запасов активов, которые предназначены для перепродажи, противоречит их экономической сущности и не соответствует основным характеристикам, так как основным предназначением данных активов является потребление в процессе производства.

На наш взгляд, товары и готовую продукцию можно определить в качестве самостоятельной категории среди многообразия запасов субъекта

хозяйствования, так как товары минуют производственный процесс, а готовая продукция уже вышла из данного процесса и предназначается для сбыта.

На основании вышесказанного, можно сделать вывод о том, что данные объекты учета можно охарактеризовать, как материальные запасы.

Разнообразие взглядов на содержание определения запасов, применяемых в настоящее время, определяет и наличие различных подходов к их классификации.

Так, например, Т.В. Карамзин считает, что запасы группируются следующим образом [13, с. 121]:

1 По функциональной роли и назначению в процессе производства производственные запасы условно подразделяются на основные и вспомогательные (рисунок 1).

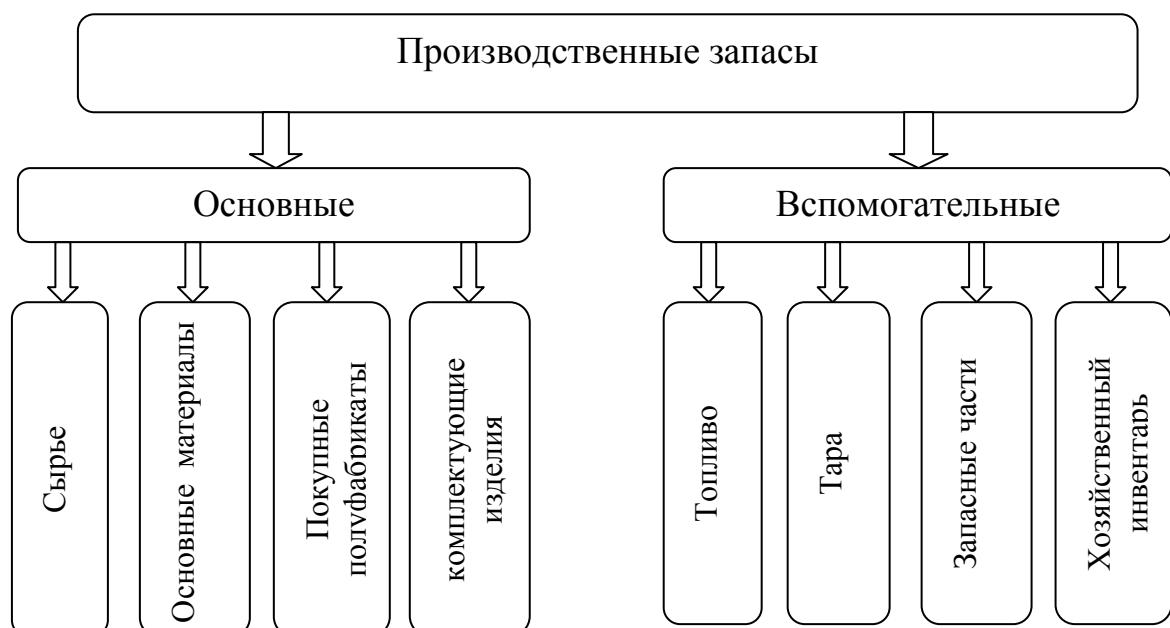


Рисунок 1 – Классификация производственных запасов по функциональной роли назначение в производственном процессе

- основные (предметы труда, составляющие основу изготавливаемой продукции. К ним относится: сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. Например, для добывающей промышленности сырьем является: древесина, уголь, нефть, а материалами – продукты обрабатывающей промышленности (металл, бумага);

- вспомогательные – это предметы труда, которые придают основным материалам определенные свойства и качества (лаки, краски) или используются для содержания средств труда (смазочные, обтирочные материалы) и других хозяйственных целей (уборка помещения). В качестве вспомогательных материалов отдельно выделяются топливо, тара и тарные материалы, запасные части.

2 По техническим свойствам. Данный классификационный признак используется в технологии производства и организации аналитического учета. Она же является основой при разработке номенклатур, т.е. систематизированных перечней материалов, потребляемых в производстве. Каждому виду материала присваивается собственный номенклатурный номер (код), однозначно его идентифицирующий.

Н.В. Наумова предлагает классифицировать запасы по отношению к логистическим операциям следующим образом [19, с. 96]:

1 По месту нахождения продукции в логистической цепи и ее виду:

- материальные ресурсы;
- НЗП;
- готовая продукция;
- тара;
- возвратные отходы.

2 По отношению к логистическим функциям (операциям):

- в снабжении;
- производственные;
- сбытовые;
- складские;
- транспортные;
- грузопереработки.

3 По функциональному назначению:

- текущие (регулярные) - соответствуют уровню запаса в любой момент учета. Он может совпасть с максимальным желательным запасом, пороговым

уровнем или гарантийным запасом. Предназначен для обеспечения непрерывности процесса производства или сбыта между двумя очередными поставками;

- страховые (гарантийные) - предназначен для сокращения логистических и финансовых рисков, связанных с непредвиденными колебаниями спроса на готовую продукцию, нарушением договорных обязательств по срокам, объемам поставок, сбоями в производственном процессе и другими непредвиденными обстоятельствами;

- подготовительные - наличие данного вида запаса вызвано необходимостью выполнения определенных логистических операций по приемке, оформлению, погрузке-разгрузке, дополнительной подготовке к потреблению;

- сезонные - должны обеспечить нормальную работу организаций и бесперебойность производственного потребления на время сезонного перерыва в производстве, потреблении и транспортировки;

- спекулятивные - обычно создаются фирмами в целях защиты от возможного повышения цен на них или введения протекционистских квот или тарифов;

- неликвидные - образуются вследствие ухудшения качества товаров во время хранения, а также морального износа, вследствие несовпадения логистических циклов в производстве и распределении с жизненным циклом товара.

4 По отношению к логистическим посредникам:

- у поставщиков;
- у потребителей;
- у торговых посредников;
- у посредников в физическом распределении.

В свою очередь, И.В. Гейц считает, что «материально-производственные запасы на промышленном предприятии классифицируются по трем видам [9, с. 52]:

- производственные запасы;
- незавершенное производство;
- готовая продукция.

Основным аспектом эффективного управления запасами на предприятии является их оценка.

Выбор метода оценки запасов актуален в условиях изменения цен приобретения запасов компании (товаров, материалов и т. п.). Изменение цен покупки и наличие остатков на конец периода создают проблему их оценки.

При поступлении на склад материально-производственные запасы в обязательном порядке должны быть оценены. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), они принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим ценам. После поступления запасов на предприятие происходит их дальнейшее распределение:

- отпуск в производство;
- реализация;
- отпуск со склада.

В связи с тем, что в условиях рыночных отношений происходит постоянное изменение цен, отпуск товаров и оценка их остатка в организации производится не всегда по тем ценам, по которым они были приняты к учету.

Исходя из вышесказанного, можно отметить, что денежная оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство сводится к решению следующих задач:

- определение остатков запасов и их общей стоимости;
- определение себестоимости реализации посредством списания запасов;
- определение последовательности списания товаров со склада.

Для решения вышеуказанных задач используются различные методы оценки материально-производственных запасов. Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально - производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной

стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Применяемый на предприятии метод оценки материально-производственных запасов должен быть указан в его учетной политике.

На выбор способа оценки влияют особенности функционирования экономики страны, развитие рыночных отношений, системы налогообложения. В зависимости от ситуации, в которой находится предприятие, оно может изменять метод оценки, с учетом того, что по отдельным группам товаров должен быть применим один способ из оценки.

Проведем сравнительную характеристику вышеуказанных способов оценки материально-производственных запасов (таблица 3)

Таблица 3 – Сравнительная характеристика способов оценки материально-производственных запасов

| Способ оценки материально-производственных запасов | Характеристика | Достоинства | Недостатки |
|--|--|-------------|---|
| По себестоимости каждой единицы | Каждая единица запасов учитывается по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При оценке и учете запасов по фактической себестоимости каждой единицы закупаемых товаров требуется идентификация всех производимых закупок и выпущенных изделий. Используется при производстве небольших партий товаров, часто – дорогостоящих, при выполнении спецзаказов, при работе с взрывчатыми и другими опасными веществами. | Точность | Трудоемкость и невозможность применения в крупносерийном производстве |

Окончание таблицы 3

| Способ оценки материально-производственных запасов | Характеристика | Достоинства | Недостатки |
|--|--|---|--|
| По средней себестоимости | Метод оценки запасов по средней себестоимости является традиционным методом учета запасов в отечественной практике. Средняя себестоимости запасов (ден. ед./нат. ед.) может быть определена как средняя арифметическая или средняя хронологическая величина: средняя себестоимость запасов принимается равной средней арифметической величине за некоторое количество периодов, если поставки примерно были равномерно распределены во времени | Простота в расчетах | «Приближенность» результатов, поскольку в данном случае трудно проследить колебания стоимости запасов во времени. |
| По себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (способ ФИФО) | Метод ФИФО основан на допущении, что запасы вступают в производство или реализуются в том порядке, в котором они поступили на предприятие. Значит, списываться запасы должны по себестоимости соответствующих партий в хронологическом порядке их поступления. В условиях инфляции метод ФИФО обуславливает занижение стоимости отпущенных в производство ресурсов, завышение их остатка в балансе и, следовательно, - завышение финансового результата от основной деятельности и улучшение финансовых показателей предприятия. Поэтому данный метод рекомендуется к использованию, если предприятие желает привлечь дополнительных инвесторов. | Высокая скорость расчета и простота использования в бухгалтерском учете. Применяется в компаниях, в которых производственный процесс имеет последовательное использование, что характерно для скропортиящихся материалов. | Себестоимость поступивших материалов увеличивается на процент инфляции, что приводит к завышению финансового результата и увеличению налоговых затрат в дальнейшем. Завышенные финансовые результаты при учете методом ФИФО могут привести к выбору неправильной стратегии развития предприятия. |

В заключение можно сказать, что от правильности организации учета и оценки материально-производственных запасов напрямую зависят основные финансовые показатели деятельности организации и, прежде всего, чистая прибыль.

Производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия, а затраты материальных ресурсов в некоторых отраслях доходят до 80% и более в себестоимости продукции. Именно поэтому усиление контроля за состоянием производственных запасов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансовое положение.

1.2 Основные этапы внедрения МСФО в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в России

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - набор специализированных документов, устанавливающих порядок подготовки финансовой отчетности. К числу предпосылок для появления МСФО относятся создание транснациональных корпораций. Под эгидой Организации Объединенных Наций в 1973 году в Лондоне был сформирован Комитет по МСФО, который занимался разработкой унифицированных международных правил бухгалтерского учета. На сегодняшний день в состав Комитета входят 110 государств мира. В России понимание целесообразности реформирования национального бухгалтерского учета началось в годы «перестройки» в связи с открытием возможностей для сотрудничества с зарубежными партнерами [12].

В начале 90-х вопрос о сближении стандартов российской финансовой отчетности и МСФО был только поднят, но в то время еще не был разработан подробный план действий, были существенные противоречия между российской учетной системой и МСФО. Официальным началом этого процесса является принятие Государственной программы перехода Российской Федерации к комплексу учета и отчетности, принятому в международной практике, в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, утвержденными Указом Верховным Советом Российской Федерации от 23 октября 1992 года. В этом документе поставлена цель реформирования

бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики и МСФО, а также поставлены задачи, поставленные для достижения этой цели.

Периоды выполнения МСФО в Российской Федерации следует понимать с точки зрения права (публикация соответствующих нормативных правовых актов) (рисунок 2).

Этот процесс можно в целом разделить на такие этапы:

1 этап. С 1998 года система бухгалтерского учета была реформирована в соответствии с международными стандартами. Начата подготовка национальных стандартов бухгалтерского учета (ПБУ-правил по бухгалтерскому учету) на основе МСФО. Принимая во внимание изменения, был принят новый план счетов коммерческих организаций.

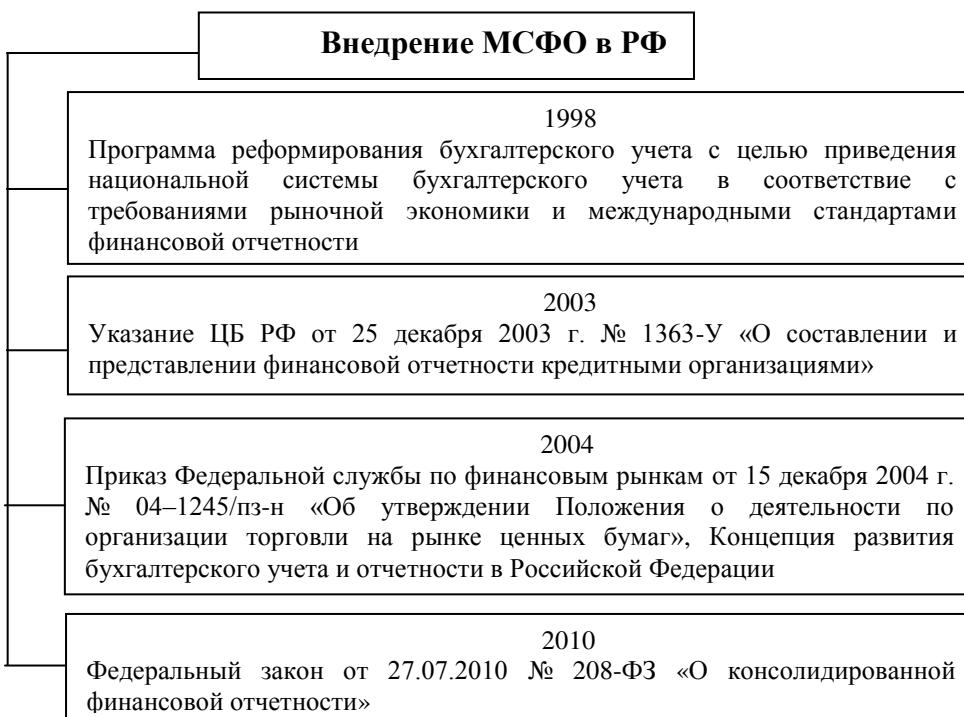


Рисунок 2 – Основополагающие нормативно-правовые акты по внедрению
МСФО в РФ

2 этап. В 2004 году была принята Концепция развития учета и отчетности до 2010 года в соответствии с МСФО. В соответствии с ней вышло указание ЦБ РФ № 1363-У «О составлении и представлении финансовой отчетности

кредитными организациями», на основе которого с 1 января 2004 года банковская сфера переведена на МСФО[3]. Бюджетная сфера начала переход на МСФО с 2005 года.

С 2004 по 2007 гг. предусматривался обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, утверждение главного комплекта отечественных стандартов индивидуальной бухгалтерской отчетности на базе МСФО, организацию специального органа в границах системы установления стандартов бухгалтерского учета, а кроме того формирование основополагающих компонентов инфраструктуры применения МСФО. Концепция предусматривает развитие международного сотрудничества в сфере бухгалтерского учета и отчетности.

Период с 2008 по 2010 гг. ознаменовался обязательным переводом на МСФО консолидированной финансовой отчетности остальных хозяйствующих субъектов. Концепцией установлена возможность подготовки некоторыми предприятиями индивидуальной бухгалтерской отчетности по МСФО (взамен отечественных стандартов), расширены сферы деятельности специального органа в границах системы провозглашения стандартов бухгалтерского учета и отчетности, усиlena сфера контроля качества бухгалтерской отчетности, в т. ч. подготовленной по МСФО.

3 этап. В июле 2010 года произошло ключевое событие для применения международных стандартов в России – отчетность по МСФО должны составлять все общественно-значимые компании.

Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 утверждено Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для использования на территории Российской Федерации (в дальнейшем – Положение о признании МСФО).

Итак, у компаний, которые попали под действие Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», появилась обязанность

составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО начиная с отчетности за 2012 год.

Положением о признании МСФО был урегулирован порядок признания международных стандартов и разъяснений к ним на территории России. Была введена экспертиза применимости каждого документа, в которую вошли следующие этапы:

- Минфин России получает от Фонда МСФО перевод на русский язык международных стандартов и разъяснений к ним по мере их утверждения Советом по МСФО;
- Минфин России направляет перевод стандартов и разъяснений на экспертизу экспертному органу (Фонд «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» (Фонд НСФО)), а также в ЦБ РФ;
- после получения заключения от экспертного органа о применимости документа МСФО полностью или с изъятием отдельных его положений Минфин России по согласованию с ЦБ РФ готовит решение о введении документа МСФО либо возражение по представленному заключению (в этом случае документ отправляется на повторное экспертное рассмотрение);
- одобренный стандарт или разъяснение публикуется в официальном печатном издании (журнал «Бухгалтерский учет») или размещается на сайте Минфина России и с этого момента считается признанным на территории РФ.

В 2012 году официально введены МСФО на территории РФ.

С 2013 года действует закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, в котором определено, что регулирование бухгалтерского учета в России осуществляется на принципе применения МСФО.

В плане Минфина РФ на 2012 – 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе МСФО был предусмотрен ряд мероприятий по повышению качества и доступности информации, формируемой в учете и отчетности.

Предполагалось, что к 2018 году произойдет полный переход российских предприятий на МСФО.

Достигнутые результаты реформирования позволили говорить о том, что в экономической жизни России полным ходом реализуются процедуры международной интеграции, в т. ч. и в системе учета и отчетности. Однако в отличие от других стран здесь имеются ярко выраженные национальные особенности, которые отражаются на внедрении МСФО в систему учета и отчетности.

Процесс реформирования потребовал:

- совершенствования нормативно-правового регулирования;
- формирования нормативной базы (стандартов);
- методического обеспечения по отдельным участкам ведения учета и составления отчетности (инструкции, методические указания);
- кадрового обеспечения (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета).

Адаптация бухгалтерского учета в России к требованиям МСФО связана с особенностями менталитета российских бухгалтеров. Считалось, что российский бухгалтер традиционно выполняет счетоводческие функции, руководствуясь централизованными нормативными документами, не оставляющими место творчеству. Потребовалось время, чтобы он преодолел эту зависимость и научился формировать свое профессиональное суждение. Была проделана огромная работа: проведена аттестация более 150 тыс. профессиональных бухгалтеров, разработаны соответствующие программы подготовки и повышения квалификации аттестованных специалистов. Специалистов, знающих МСФО, в России катастрофически не хватает, обучение или очень дорого, или отличается поверхностностью.

Трудностями на пути введения МСФО стали особенности российской национальной экономики. Приватизация и дальнейший передел государственной собственности, движение теневых денег значительно затормозили внедрение МСФО в практику бухгалтерского учета и отчетности. В целях повышения качества и доступности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, утвержден План Министерства финансов

РФ на 2012-2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе международных стандартов финансовой отчетности. Одним из первых шагов в реализации данного плана стало принятие нового Федерального закона «О бухгалтерском учете», который вступил в силу в 2013 г.

Итак, в настоящее время имеется несколько проблем при внедрении МСФО в российскую экономику. Во-первых, это недостаток высококвалифицированных специалистов в области МСФО. Во-вторых, большая стоимость обучения для получения международных сертификатов согласно МСФО. В-третьих, недостаток обобщения и анализа положительной практики использования МСФО российскими организациями, а также большая стоимость услуг аудиторских и консалтинговых организаций.

Специалисты также выделяют ряд проблем при внедрении МСФО в российскую экономику:

- недостаток высококвалифицированных кадров в сфере МСФО, высокая стоимость обучения для получения сертификатов по МСФО;
- нежелание многих российских собственников и руководителей предприятий показывать абсолютно прозрачную финансовую отчетность.

Несмотря на то, что за последние годы Россия сделала значительные шаги в плане перехода российского бухгалтерского учета на международные стандарты, еще многие положения, заложенные в нормативно-правовых документах и концепции, не выполнены. Что же так препятствует возможности России перейти на МСФО? Здесь выявляются множество факторов.

К ним можно отнести:

- наличие различий между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности;
- нехватка квалифицированного профессионала;
- сопротивление руководства компаний отражению полной и прозрачной информации в финансовой отчетности;
- высокие затраты;

- противоречивость российского законодательства;
- трудности перевода МСФО на русский язык.

Существует ряд различий между требованиями МСФО и РПБУ. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, предназначена в основном для фактических и возможных инвесторов, а кроме того финансовых институтов. Финансовая отчетность, составленная в соответствии с РПБУ, направлена прежде всего на удовлетворение информационных потребностей фискальных органов, органов государственного управления и статистики. Указанные группы пользователей обладают разными интересами и потребностями в информации.

Российские правила учета в основном ориентированы на юридическую форму, технические процедуры учета и строгие требования к документации и в меньшей степени – на экономическое содержание операций. Перевод учета на международные стандарты возникает с выбора метода составлении данных.

Подводя итог сказанному нельзя обойти вниманием проблему недостаточности методического обеспечения перехода на МСФО. В ходе исследования в данной работе предпринята попытка частично решить данных вопрос путем разработки методических аспектов учета и отражения запасов в соответствии с российскими и международными стандартами.

1.3 Нормативное регулирование учета запасов в системе российских и международных стандартов

Основным документом, регламентирующим учет материально-производственных запасов в Российской Федерации, является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» [1].

Данный Закон является нормативным документом первого уровня и определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

К нормативным документам второго уровня относятся стандарты, устанавливающие порядок учета и оценки материально производственных запасов и конкретизирующие закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». К ним относятся:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (в ред. от 16.05.2016г.), определяющее понятие, состав, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности материально-производственных запасов;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. от 06.04.2015г.), регулирующее организацию бухгалтерского учета в организации, а также конкретизирующее способы и методы учета запасов;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. от 06.04.2015г.), регулирующее выбытие материально-производственных запасов;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. от 06.04.2015г.), регулирующее порядок формирования финансового результата при реализации материально-производственных запасов;

К нормативным документам третьего уровня относятся различные методические указания, которые имеют рекомендательный характер:

- Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», в котором рассмотрен порядок учета отдельных видов МПЗ, в том числе вопросы документального оформления операций с этими ценностями, порядок синтетического и аналитического учета этих операций;
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- План счетов бухгалтерского учета и инструкция к его применению;

- прочие методические указания, конкретизирующие учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями.

К документам четвертого уровня относятся указания, инструкции, положения приказы и иные подобные документы по постановке, ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданые в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами (приказы о формировании учетной политики, должностные инструкции и так далее).

На основании имеющейся нормативной базы можно выделить основные задачи учета материально-производственных запасов:

- контроль за материально-производственных запасов в местах их хранения и на всех стадиях обработки;
- правильное и своевременное документирование всех операций по движению запасов, выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением, расчет фактической себестоимости израсходованных запасов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;
- систематизированный контроль, за выявлением излишних и неиспользуемых запасов, их реализаций;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета запасов в России осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами, имеющими различный правовой статус, а любые несоответствия или отступления от принятых законодательных норм будут оценены контролирующими органами как нарушение законодательства.

В качестве основных нормативных актов, регламентирующих учет материально-производственных запасов на международном уровне, является Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», а на уровне Российской Федерации - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, причем МСФО 2 регламентирует учет запасов в целом, а ПБУ 5/01 – материально-производственные запасы.

Согласно МСФО (IAS) 2, материально-производственные запасы - это активы [13]:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- находящиеся в виде сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или в процессе предоставления услуг.

МСФО (IAS) 2 содержит общий, универсальный подход к учету и оценке всех видов запасов (сырье, товары, НЗП, готовая продукция), различается лишь набор затрат, которые формируют себестоимость приобретенных готовых запасов или запасов, находящихся на различной стадии производства.

В МСФО для оценки незавершенного производства по выполняемым на сторону строительным работам также применяется особый порядок, описанный в отдельном МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда» (НЗП подрядных организаций учитывает процент завершенности объекта и рентабельность). По этой причине действие МСФО (IAS) 2 не распространяется на незавершенные работы строительных организаций.

Для компаний, оказывающих услуги, запасы включают в себя затраты на оказание услуг, относящиеся к еще не признанной выручке.

Признание запасов как активов подчиняется общим критериям признания элементов финансовой отчетности, описанным в Концепции МСФО[28], и возникает при наличии: контроля, возможности получения экономических выгод, возможности надежной оценки.

Согласно МСФО все запасы должны измеряться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продаж.

Чистая цена продаж в МСФО (IAS) 2 определена как стоимость продажи запасов, которая может быть получена при обычных условиях продаж, за вычетом необходимых затрат на завершение производства и затрат на продажу. Чистая цена продаж может отличаться от справедливой стоимости за вычетом

затрат на их продажу, так как по определению учитывает специфические условия совершения сделок, в которых работает конкретное предприятие.

В МСФО принят отдельный Стандарт, посвященный порядку обесценения активов, - МСФО (IAS) 36 [15]. Закрепленное в нем правило состоит в том, что обесценение активов проводится в два этапа, включающих анализ свидетельств обесценения активов и далее сопоставление балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. В отличие от данного правила МСФО (IAS) 2 «Запасы» требует проводить сопоставление балансовой стоимости запасов с чистой продажной стоимостью на каждую отчетную дату, то есть даже без предварительного анализа признаков обесценения запасов.

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» к запасам не применяется, поскольку необходимость уценки частично потерявших свойства запасов вытекает из требований по оценке (IAS) 2 «Запасы» [15].

Описанный в МСФО (IAS) 2 порядок оценки запасов существенно отличается от российских правил учета, поскольку требует дополнительных процедур контроля за стоимостью запасов на каждую отчетную дату.

В состав себестоимости запасов включаются все затраты, которые имеют непосредственное отношение к производству запасов или доведению запасов до их текущего состояния и местоположения.

В ряде случаев компании привлекают заемные средства для приобретения материалов, организации производственного процесса. Порядок учета затрат по займам изложен в Международном стандарте (IAS) 23 «Затраты по займам»[14]. В соответствии с указанным Стандартом компании обязаны капитализировать затраты по займам, связанные с производством (приобретением) квалифицируемых активов, то есть активов, в отношении которых подготовка к использованию по назначению или для продажи требует значительного времени.

С точки зрения МСФО (IAS) 23, запасы, производимые в течение короткого периода времени, не являются квалифицируемыми активами. Поэтому предприятия могут не капитализировать затраты по займам,

непосредственно относящиеся к приобретению или производству запасов, производимых или иным образом создаваемых в больших количествах на регулярной основе.

Не подлежат включению в себестоимость запасов:

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда и других прочих производственных затрат;
- затраты на хранение;
- административные накладные расходы, не связанные с доведением запасов до их текущего состояния местоположения;
- затраты на сбыт.

Перечисленные затраты подлежат отнесению сразу на текущие расходы отчетного периода.

Стоимостная оценка себестоимости запасов затруднительна в отношении таких групп запасов, как незавершенное производство и готовая продукция. Измерение себестоимости запасов в этом случае может осуществляться нормативным методом либо методом розничных цен.

Нормативный метод предполагает учет проданных изделий исходя из нормативного расхода материальных и трудовых ресурсов на каждое изделие.

Метод на основе розничных цен позволяет рассчитать себестоимость остатка товаров, по которым известны продажная стоимость и торговая наценка.

При формировании себестоимости продаж в МСФО должен применяться подход жесткого соответствия доходов и расходов, то есть балансовая стоимость проданных запасов должна признаваться в качестве расходов в том периоде, в котором признана соответствующая выручка.

Методы оценки единицы запасов при передаче в производство в целом соответствуют применяемым в российском учете и включают следующие:

- по стоимости первых приобретенных запасов (ФИФО);
- по средней себестоимости, исходя из средней стоимости остатков запасов на начало года и стоимости приобретенных;

- индивидуальной оценки по фактическим затратам.

Закрепленные в учетной политике методы списания стоимости запасов могут быть различны для различных групп запасов, отличающихся по типу использования. Например, для скоропортящихся товаров целесообразно использование метода ФИФО. А метод индивидуальной оценки приемлем для невзаимозаменяемых запасов или специальных запасов, предназначенных для конкретных проектов. В рамках данного метода в себестоимость отдельных видов продукции списываются специфические статьи затрат или в индивидуальном объеме.

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» регламентирует критерии выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок. В результате неопределенностей, свойственных хозяйственной деятельности, многие статьи финансовой отчетности не могут быть оценены точно, а могут быть лишь рассчитаны приблизительно. Расчетная оценка предполагает суждения, основывающиеся на самой свежей, доступной и надежной информации. Например, могут требоваться расчетные оценки в случае устаревания запасов. Использование обоснованных расчетных оценок является важной частью подготовки финансовой отчетности и не снижает степени ее надежности. Расчетная оценка может требовать пересмотра, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, или в результате появления новой информации или накопления опыта. По своей природе пересмотр расчетной оценки не имеет отношения к предыдущим периодам и не является корректировкой ошибки. Необходимо отметить, что стоимость запасов в случае их устаревания может быть скорректирована после окончания отчетного периода, что регламентирует МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода». Помимо устаревания, основанием для корректировки является продажа запасов, произошедшая после окончания отчетного периода.

Данный факт может служить источником информации об их чистой стоимости возможной продажи на отчетную дату.

Согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»[16], организации должны представить в пояснительных примечаниях к отчетности выбранные способы оценки запасов по группам, в том числе для целей списания запасов в производство, оценки остатка товаров и стоимости продаж.

В качестве дополнительной информации к отчетности должна быть приведена расшифровка стоимости запасов по группам, а также информация о стоимости запасов в себестоимости продаж за период. Также отдельно раскрываются сумма уценки запасов и восстановительные записи, относящиеся к корректировке ранее списанной уценки, с указанием причин, послуживших основанием для выполнения данных операций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведенного в рамках диссертационной работы исследования были решены все поставленные задачи, что позволило достичь основной цели диссертации.

На основе анализа положений российских и международных стандартов были выявлены основные области различий в оценке запасов в России и в международной практике. В первую очередь, расхождения в требованиях российских и международных стандартов касаются вопросов оценки запасов при первоначальном признании и при последующем учете. В первом случае это первоначальное признание запасных частей и инвентаря в качестве запасов в соответствии с РСБУ, в то время как в соответствии с МСФО некоторые объекты относятся к основным средствам, а во втором – различия в формирования себестоимости запасов в соответствии с МСФО и РСБУ. Также в соответствии с МСФО важным вопросом является формирование резерва под обесценение запасов, в то время как в российской практике учета резерв под обесценение материальных ценностей как правило не создается.

В рамках диссертационного исследования был детализирован общий порядок проведения трансформации финансовой отчетности, в результате чего предложен алгоритм проведения трансформации статьи «Запасы» в формат МСФО. От имеющихся в экономической литературе расплывчатых указаний по трансформации отчетности данный алгоритм отличает четкая последовательность конкретных несложных шагов, кроме того, на его основе разработана система трансформационных таблиц, которая еще больше упрощает процедуру трансформации.

Далее, на основе предложенного алгоритма была разработана система трансформационных таблиц, позволяющая осуществить трансформацию статьи «Запасы». В системе МСФО особое значение имеет информация, которая отражается в примечаниях к финансовой отчетности. Предложенная система таблиц позволяет получить всю необходимую детализированную информацию

для подготовки примечаний к финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Предложенные алгоритм и система трансформационных таблиц были апробированы на материалах ООО «XXX», среднего предприятия, основным видом деятельности которого является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

На первом этапе был проведен анализ счетов учета запасов. Затем на основе предложенного соответствия счетов российского учета и счетов МСФО был осуществлен первоначальный перевод данных в формат МСФО. Для наглядности процесс перевода данных был осуществлен с использованием метода двойной записи: счета российского учета закрываются, а счета МСФО – открываютя. Таким образом, формируется пробный баланс в формате МСФО. Далее по итогам проведенного анализа имеющейся информации о запасах исследуемой организации были составлены три трансформационных записи.

Первая трансформационная запись (рекласс) была связана с реклассификацией отдельных запасных частей и инвентаря, учитываемых на счете «Материалы», но в соответствии с МСФО отвечающих критериям признания в качестве основных средств.

Вторая трансформационная запись (поправка) была основана на том, что расходы, аккумулируемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», были полностью распределены и списаны на себестоимость произведенной продукции (т.е. на счет 20 «Основное производство»). В соответствии с требованиями МСФО в ходе трансформации сумма административных расходов была полностью списана на соответствующую статью Отчета о прибылях и убытках.

Третья трансформационная запись (поправка) обусловлена наличием объективных признаков обесценения товаров для перепродажи, о чем свидетельствовало отсутствие движения по счету «Товары» за 2016 год. В результате проведенных расчетов был создан резерв обесценения запасов исследуемой организации.

Все корректировки финансовой отчетности (поправки и реклассы) были обобщены в журнале трансформационных записей.

Путем наложения трансформационных записей на пробный баланс, полученный после первоначального перевода данных, в частной трансформационной таблице были получены показатели финансовой отчетности организации в формате МСФО. Это позволило сформировать выписку из финансовой отчетности ООО «XXX». Также была подготовлена детализированная информация для примечаний.

Результаты Анализа изменения основных коэффициентов финансовой устойчивости ООО «XXX» при трансформации статьи «Запасы» согласно МСФО, свидетельствуют о негативной тенденции коэффициентов финансовой устойчивости организации в результате трансформации. Главным образом это связано со снижением нераспределенной прибыли в результате признания убытка от обесценения и списанием административных расходов, сумма которых ранее была распределена на остатки готовой продукции, оставшейся на складе. Кроме того, реклассификация части запасов в основные средства привела к сокращению доли оборотных активов, что в свою очередь повлекло снижение ликвидности организации. Вместе с тем, следует отметить, что в ходе трансформации показатели финансовой отчетности были скорректированы в соответствии с экономическим содержанием объектов учета, а следовательно, финансовая отчетность согласно МСФО позволяет получить более уместную и достоверную информацию о финансовом состоянии организации.

Подводя итог проведенному исследованию, можно отметить, что финансовая отчетность согласно МСФО позволяет получить более уместную (релевантную) и достоверную информацию и может быть использована исследуемой организацией для целей управленческого учета и анализа.

Таким образом, можно с уверенностью предположить, что предложенная методика трансформации статьи «Запасы» может применяться при подготовке финансовой отчетности коммерческих организаций в формате МСФО, а

полученные результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

2 О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (в ред. от 04.11.2014). – Режим доступа : КонсультантПлюс.

3 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малооцененных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (ред. от 21.01.2003) // Налоговый вестник. – № 2. – 1998.

4 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Российская газета. – № 116. – 22.06.1999.

5 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 № 3245): Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) // Российская газета. – № 36. – 2002.

6 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 № 4174): Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 №135н (ред. от 24.12.2010) // Российская газета. – № 30. – 2003.

7 О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов

Российской Федерации[Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 № 40940). – Режим доступа : Консультант Плюс.

8 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 24.12.2010). – Режим доступа : КонсультантПлюс.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. – Режим доступа. – Режим доступа : Консультант Плюс.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (в ред. от 16.05.2016г.)[Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н. – Режим доступа : КонсультантПлюс.

11 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.– Режим доступа : КонсультантПлюс.

12 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств[Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010). – Режим доступа : КонсультантПлюс.

13 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (ред. от 26.08.2015) [Электронный ресурс]: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н. – Режим доступа : КонсультантПлюс.

14 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2016) – Режим доступа : КонсультантПлюс.

15 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н)(ред. от 27.06.2016). – Режим доступа : Консультант Плюс.

16 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

17 Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 360 с.

18 Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное / В.П. Астахов. – Ростов-на-Дону: Март, 2012. – 960 с.

19 Ахрамеева, Е.С. Учетная политика предприятий в современных условиях / Е.С. Ахрамеева // Учет и отчетность. – 2014. – №1. – С.19-22.

20 Бабаев, Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва: ИНФРА-М, 2012. – 398 с.

21 Белов, А. А. Учёт материально-производственных запасов. Практические рекомендации / А. А. Белов. – Москва: Инфра-М, 2012. – 93 с.

22 Богатая, И. Н. Бухгалтерский учет / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – 608 с.

23 Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 736 с.

24 Волков, Н. Г. Учет производственных запасов / Н. Г. Волков // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 4. – С. 12-16.

25 Гейц, И.В. Учет материально-производственных запасов в современных рыночных условиях: учебник / И.В. Гейц. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 214 с.

- 26 Ермолина, А.А. Анализ финансовой отчетности организации : учебник / А.А. Ермолина, А.П. Линчук. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство «Дело и Сервис», 2014. – 433 с.
- 27 Жуков, В. Н. Учет операций по приобретению и заготовлению материально-производственных запасов / В. Н. Жуков // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 5. – С. 38-44.
- 28 Игнатова, Т.В. Трансформация финансовой отчетности по Международным Стандартам Финансовой Отчетности: Учебно-методическое пособие / Т.В. Игнатова. – Курск: Университетская книга, 2016. – 99 с.
- 29 Канке, В. А. Международные стандарты финансовой отчетности / В. А. Канке. – Москва: КноРус, 2012. – 368 с.
- 30 Карагод, В. С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие для бакалавров / В. С. Карагод, Л. Б. Трофимова. – Москва: Юрайт, 2013. – 322 с.
- 31 Карамзин, Т.В. Запасы предприятий: учебник / Т.В. Карамзин - 4-е изд. испр. и доп. – Москва : Омега-Л, – 2014. – 148с.
- 32 Ковязина, Н.З. Управление запасами в цепях поставок : учебник / Н.З. Ковязина. – Москва : ИНФРА-М, 2014. - 195 с.
- 33 Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова. – Москва: Финансы и статистика, 2015. – 683 с.
- 34 Козлова, Е. П. Учет материалов / Е. П. Козлова // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 7. – С. 47-51.
- 35 Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/07/Kontseptual-nye-osnovy-finansovoj-otchetnosti.pdf>
- 36 Косульникова, М. Управление производственными запасами / М. Косульникова // Налоговый учет для бухгалтера. – 2013. – №7. – С.20-21.
- 37 Лебедева, Е.М. Управление запасами : учебник / Е.М. Лебедева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Академия, 2013. – 176 с.

- 38 Лермонтов, Ю.М. Актуальные вопросы учета в целях налогообложения / Ю.М. Лермонтов // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2014. – №3. – С.40-41.
- 39 Медведева, Т.А. Актуальные вопросы учета материально-производственных запасов /Т.А. Медведева // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2014. – №23. – С.29-31.
- 40 Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – Москва: Дашков и К, 2012. – 372 с.
- 41 Морозова, Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Т. В. Морозова. – Москва: МФПУ Синергия, 2012. – 480 с.
- 42 МСФО: профессиональный журнал для практиков в области финансов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: www.msfo-mag.ru.
- 43 Наумова, Н.В. Управление запасами: учебное пособие / Н.В. Наумова. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 172 с.
- 44 Николаева, О. Е. Международные стандарты финансовой отчетности / О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. – Москва: Ленанд, 2016. – 240 с.
- 45 Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : Учебное пособие / В. Ф. Палий. – Москва: ИЦРИОР, 2012. – 304 с.
- 46 Патров, В. В. Учет материально-производственных запасов / В. В. Патров // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 18. – С. 27-30.
- 47 Роганская, Т.Н. Учет материально-производственных запасов: учебное пособие / Т.Н Роганская. – Москва : КНОРУС, 2014. – 432 с.
- 48 Савин, А.А. Бухгалтерский учет. Практикум : учебное пособие / А.А. Савин. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 512 с.
- 49 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности торговых организаций: учебное пособие / Н. А. Соловьева, Т.А. Цыркунова; Красноярский торгово-экономический институт. – Красноярск, 2004. – 96 с.

50 Терехова, В. А. Новые методологические принципы учета движения материально-производственных запасов / В. А. Терехова // Все для бухгалтера. – 2015. – № 3. – С. 2-9.

51 Федоренко, И.В. МСФО: основные вопросы. Практикум : учебное пособие / И.В. Федоренко. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 272 с.

52 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И.А. Фельдман. – Москва : Издательство Юрайт. - 2014. – 287с.

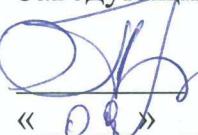
53 Хахонова, Н. Н. Актуальные проблемы реформирования российского бухгалтерского учета / Н.Н. Хохлова // Фундаментальные исследования. – 2012. – № 9. – С. 98.

54 Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум / В. Т. Чая, Г. В. Чая. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 418 с.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

«09» 01 2018г.
А.Т. Петрова

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

**Учет запасов в соответствии с международными стандартами и
российскими нормативными актами**

Направление 38.04.01«Экономика»

программа 38.04.01.12«Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»

| | | | |
|-------------------------|--|----------------------------------|----------------|
| Научный руководитель |  21.12.17 | доцент, к.э.н. | T.B. Игнатова |
| Выпускник |  20.12.17 | | E.V. Логинова |
| Рецензент | | Главный бухгалтер ООО «Тарко» | O.B. Белоусова |
| Нормоконтролер |  21.12.17 | доцент, к.э.н. | T.B. Игнатова |

Красноярск 2018