

– уменьшение среднегодовой стоимости оборотных активов на 26 046,60 тыс. руб. в прогнозном периоде в сравнении с 2022 годом приведет к увеличению положительного влияния фактора на 6,55 %.

Заключение

Таким образом, внедрение ERP-системы благоприятно повлияет на управление оборотными средствами предприятия и будет способствовать росту эффективности их использования.

Литература

1. Акчурина А.М., Ибрагимова Г.М., Лайков Р.Р. Современные методики анализа показателей использования оборотных средств на предприятии // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2022. № 3. С. 112–116. DOI: 10.34773/EU.2022.3.21.
2. Бледнова Е. Н. Прогноз показателей повышения эффективности использования оборотных средств организации // Colloquium-journal. 2020. № 9 (61). С. 144–147.
3. Карелин И.В., Акимова И.В., Титова Н.В., Баландин И.А. ERP-системы 1С И SAP. Сравнение и интеграция // Современные наукоемкие технологии. 2022. № 10-2. С. 211–217.
4. Кулакова А.А., Алексеева Н.А. Проблематика управления оборотным капиталом предприятия // E-Scio. 2019. № 7 (34). С. 265–270.
5. Лайков Р.Р., Ибрагимова Г.М. Пути повышения эффективности использования оборотных средств предприятия // Актуальные вопросы формирования культуры предпринимательства: сборник материалов науч.-практич. конф., Республика Башкортостан, г. Стерлитамак 23–24 ноября 2022 г. Стерлитамак, 2022. С. 67–69.

DOI: [10.34773/EU.2024.2.21](https://doi.org/10.34773/EU.2024.2.21)

Об организации учета материально-производственных запасов в строительстве в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности*

On the Organization of Accounting for Inventories in Construction in Accordance with International Financial Reporting Standards

Г. ХАБИРОВ,
В. ЕДРЕНКИНА, А. ГАЛЕЕВ

Хабилов Гамир Ахметгалеевич, д-р экон. наук, профессор кафедры финансов, анализа и учетных технологий ФГБОУ ВО «Башкирский государственный аграрный университет» (БГАУ). E-mail: gamir.habirov@yandex.ru

Едренкина Виктория Игоревна, магистрант кафедры финансов, анализа и учетных технологий БГАУ. E-mail: viktoriyaermolaeva2014@mail.ru

Галеев Айдар Файрузович, магистрант кафедры финансов, анализа и учетных технологий БГАУ. E-mail: galeevaidar2001@gmail.com

Статья посвящена рассмотрению ключевых аспектов организации учета материально-производственных запасов и отнесения их на расходы в соответствии с Международными

* Ссылка на статью: Хабилов Г.А., Едренкина В.И., Галеев А.Ф. Об организации учета материально-производственных запасов в строительстве в соответствии международными стандартами финансовой отчетности // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2024. № 2. С. 136–139. DOI: [10.34773/EU.2024.2.21](https://doi.org/10.34773/EU.2024.2.21).

стандартами финансовой отчетности (МСФО), изложены методические подходы к отражению результатов оценки запасов в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: оценка материально-производственных запасов, справедливая стоимость, финансовые результаты оценки МПЗ.

The article is devoted to the consideration of key aspects of the organization of inventory accounting and their reflection on expenses in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS), methodological approaches to reflecting the results of inventory assessment in accounting are outlined.

Key words: valuation of inventories, fair value, financial results of the valuation of MPZ.

Введение

В состав имущества, обеспечивающего финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов, наряду с основными производственными фондами, входят оборотные активы, существенную часть которых составляют материально-производственные запасы (МПЗ).

Методы оценки МПЗ и отнесения их на расходы определяют достоверность формирования финансовых результатов деятельности предприятий, что подчеркивает актуальность исследования организации их учета.

Методы

В процессе решения поставленных задач научной работы применялся метод систематизации в анализе научной литературы, посвященной организации учета материально-производственных запасов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. При исследованиях нами использовались методы синтеза и системного анализа, расчетно-конструктивные методы, а также метод сравнения.

Результаты исследований

Для российских строительных фирм условием привлечения инвесторов является предоставление им достоверной информации об истинном финансовом положении компании и финансовых оценках ее деятельности.

При принятии решения об инвестировании средств опытные инвесторы всегда обращают внимание на важные финансовые показатели компании. Эти ключевые показатели включают в себя разнообразные отчеты, которые дают ясное представление о финансовом состоянии и потенциале компании. Этими показателями могут быть общая прибыль, чистая прибыль, оборотные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, рентабельность и другие. Анализируя эти показатели, инвестор может принять обоснованное решение о целесообразности вложения средств в данную компанию и оценить ее потенциал для получения прибыли в будущем.

Основными нормативными документами, регулирующими учет материально-производственных запасов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, являются: МСФО (IAS) 2 «Запасы» [1]; МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» [2] и МСФО (IAS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [3].

В России учет производственных запасов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н. Однако более подробные правила учета материально-производственных запасов устанавливаются в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденном приказом Минфина России от 9 июня 2001 года № 44н [4], а также методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 28 декабря 2001 года № 119н [5]. Все эти нормативные акты являются фундаментальными для правильного и точного учета запасов в организациях [6].

Трансформация бухгалтерской отчетности строительных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности включает в себя определенные процедуры. Одной из таких процедур является отражение балансовой стоимости запасов в соответствии со статьями классификации, принятой организацией. Однако в российских бухгалтерских

правилах 5/01 такое требование отсутствует, и в балансе основных средств и прочих внеоборотных активов запасы отражаются отдельно.

По ПБУ стоимость МПЗ определяется на основе их фактической себестоимости или стоимости приобретения, включая все прямые и непосредственные затраты, связанные с их приобретением. В МСФО стоимость МПЗ определяется по стоимости приобретения плюс прямые затраты (например, пошлины и налоги) и доля косвенных затрат (например, амортизация или финансовые расходы).

По ПБУ затраты на МПЗ отражаются сразу в составе затрат на производство или услуги. В МСФО затраты на МПЗ могут быть отражены как часть затрат по производству или выполнению услуг, либо как активы, например, в виде затрат на проекты, разработку или исследования.

Оценка запасов МПЗ по ПБУ проводится по себестоимости или ниже рыночной стоимости. В МСФО запасы МПЗ оцениваются по себестоимости или рыночной стоимости, но не ниже стоимости реализации минус прогнозируемая прибыль.

Некачественные и устаревшие МПЗ по ПБУ могут учитываться в виде списания со счетов или отражаться в резервах сомнительных задолженностей. В МСФО некачественные и устаревшие МПЗ оцениваются на уровне рыночной стоимости и списываются со счетов учета запасов.

В процессе сравнительного анализа учета и отнесения МПЗ на затраты согласно российским стандартам и МСФО, становится очевидным различие в подходах и требованиях, касающихся учета, отчетности и оценки запасов и затрат на МПЗ. В свою очередь, эти различия касаются основных финансовых показателей и состояния организации при применении различных стандартов.

Для адекватного отражения оценки материально-производственных затрат по МСФО в бухгалтерском учете целесообразно использовать синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы». Конкретно, субсчет 91.1 «Доходы от изменения справедливой стоимости материально-производственных затрат» и субсчет 91.2 «Расходы от изменения справедливой стоимости материально-производственных затрат» должны корреспондировать счету, используемому для учета МПЗ.

Для учета уменьшения затрат на материалы и производство рекомендуется использовать специальный синтетический счет 14 «Резервы для сокращения материально-производственных расходов» с возможностью гибкого учета в бухгалтерии. Расходы увеличиваются при материально-производственных затратах, которые оценены по справедливой стоимости они отражаются в счете 10 «Запасы» и кредиту субсчета 91.1 «Доходы от изменения справедливой стоимости материально-производственных затрат». В случае уменьшения стоимости, кредитуется счет 10 «Запасы» и дебетуется субсчет 91.2 «Расходы от изменения справедливой стоимости материально-производственных затрат».

Списание резерва под обесценение стоимости МПЗ осуществляется по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости МПЗ» и кредиту субсчета 91.1 «Доходы от изменения справедливой стоимости МПЗ».

Снижение стоимости МПЗ отражается по дебету субсчета 91.2. «Расходы от изменения справедливой стоимости МПЗ» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости МПЗ».

В соответствии с МСФО (IAS) 11, определяющим критерием финансовых результатов является выполнение договора подряда, затраты и выручка, которые должны быть отражены в отчете о финансовых результатах в течение периода времени, который относится к завершению договора подряда.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) 11, доходы, получаемые от договоров в сфере строительства, должны быть разделены на следующие компоненты: исходная сумма, которая определена в рамках заключенного договора; изменения, основывающиеся на условиях контракта, претензиях и выплатах (при условии, что вероятность получения доходов и оценка этих сумм достаточно надежны).

Выручка по договору на строительство зависит от нескольких факторов, таких как отклонения, компенсации и поощрительные платежи, которые определяются результатами будущих событий. С учетом этих факторов, возможно, потребуется пересмотреть объем дохода в сторону увеличения или уменьшения.

Для определения уровня завершенности работ по договору возможно использование нескольких подходов.

1. Уровень можно определить на основе уже произведенных затрат и общей суммы запланированных затрат по договору.

2. Для оценки выполненных работ возможно обратиться к специалисту.

3. Степень завершенности можно определить путем вычисления доли выполненных работ в естественном выражении относительно предусмотренного объема работ.

Компания, выступающая заказчиком, определяет степень завершенности работ в соответствии с договором путем расчета процентного соотношения выполненных заказчиком работ к общей сумме контракта.

Заключение

Применение изложенных выше методических подходов оценки МПЗ будет способствовать трансформации бухгалтерской информации строительных организаций в условиях перехода на МСФО и без существенных дополнительных затрат позволит им повысить деловую привлекательность для потенциальных инвесторов.

Литература

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 11.07.2016) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 11 «Договоры на строительство» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193536/

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740/

4. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/

5. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 № 3245) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/

6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/