

- региональностью пространственных масштабов интеграции, так как необходимые предпосылки первоначально складываются между странами, где установились тесные хозяйственные связи.

Успешное развитие экономического сотрудничества и экономической интеграции трудно себе представить без хорошо отлаженного организационно - правового механизма. Географическая близость, общее историческое прошлое, сходство социального, религиозного и этнического порядка, сходный перечень экономических проблем представляют собой важный фактор обеспечения регионального сотрудничества. Соглашения о торговле и платежах, заключенных в регионе, способствуют большому потоку и расширению внутри региональной торговли [1-3].

Таким образом, интеграция оказывает все более ощутимое воздействие, как на многие аспекты международной жизни, так и на внутризкономическое положение стран участниц региональных организаций. Взаимодействие и взаимоприспособление национальных хозяйств проявляется, прежде всего, в постепенном создании "общего рынка" – в либерализации условий товарообмена и перемещения производственных ресурсов (капитала, труда, информации) между странами. Основными формами экономического сотрудничества стран, входящих в региональные международные объединения служат внешняя торговля, вывоз капитала, научно-техническое сотрудничество, компенсационные сделки, кредитно-финансовые отношения, предоставление различного рода услуг, международный туризм, совместное строительство объектов.

Список литературы

1. Амосова В.В., Гукасян Г.М. Экономическая теория – М.: Эксмо, 2014. [184, с. 736]
2. Тарануха Ю.В. Микроэкономика – М.: КноРус, 2013. – [535, с. 608]
3. Троицкий Е.Г. Укрепление русского мира и конкуренция. Возвращение соотечественников; - М.: Граница , 2014. [111, с. 288]

© П.Н. Макагон, 2017

УДК 657.429

М.А. Мишина
студент 4-го курса
Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва, Россия

Научный руководитель
Л.М. Еленина
к.э.н., доцент

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ СЕГОДНЯ И В БУДУЩЕМ: СРАВНЕНИЕ ПРОЕКТОВ А ФБУ И АПАСЫ", ПБУ 5/01 "УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ" И МСФО (IAS) 2 "ЗАПАСЫ"

Процесс управления организацией преследует различные цели, одной из ключевых является эффективная организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Предоставление полной и достоверной информации о

состоянии, движении материально-производственных запасов крайне важно для пользователя в процессе принятия управленческих решений, так как запасы занимают значительную долю в составе оборотных активов производственного предприятия.

На сегодняшний день порядку отражения информации о материально-производственных запасах уделяется значительное внимание государственными органами, а также профессиональными сообществами – Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Аудиторской палатой России, Российской коллегией аудиторов, Национальным негосударственным регулятором бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр" (Далее – Фонд "НРБУ "БМЦ") и др.

Процесс сближения российской системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности в вопросах учета материально-производственных запасов, требует пересмотра существующего на сегодняшний день основного стандарта – Положения по бухгалтерскому учету 5/01 "Учет материально-производственных запасов". Важной датой в процессе адаптации, по мнению автора, является апрель 2012 года, в котором Дмитрий Медведев – действующий на тот момент времени Президент РФ, поставил Правительству РФ задачу постепенного перехода РСБУ на максимально приближенные к МСФО – Федеральные стандарты бухгалтерского учета (далее – ФСБУ), тем самым запустив бесповоротный процесс.

23 мая 2016 года приказом Минфина РФ №70н была утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг [3]. Согласно программе подлежат изменению действующие на сегодняшний день положения по бухгалтерскому учету, вместо них будут разработаны 14 совершенно новых федеральных стандартов бухгалтерского учета. В соответствии с программой подлежит изменению Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 5/01 "Учет материально-производственных запасов".

Так, федеральный стандарт бухгалтерского учета согласно программе должен вступить в силу одним из первых уже в 2018 году. Разрабатывается данный стандарт фондом "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр".

3 марта 2017 года по итогам заседания рабочей группы Фонда "НРБУ "БМЦ" был опубликован проект федерального стандарта бухгалтерского учета "Запасы", публичное обсуждение которого завершается 31.05.2017 года [5]. Стоит отметить, что данный стандарт разрабатывался на основе МСФО (IAS) 2 "Запасы", с которым ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" имеют ряд отличий по способам ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Одним из первых различий является, что объектом ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" выступают материально-производственные запасы, а ФСБУ "Запасы" и МСФО (IAS) 2 "Запасы" выступают запасы. Соответственно, структура и критерии признания активов также будут различны, которая видна в сравнительной таблице:

Сравнительная таблица ПБУ 5/01, МСФО (IAS) 2, ФСБУ "Запасы"

Критерий сравнения	ПБУ 5/01	МСФО (IAS) 2	ФСБУ "Запасы"
Объект	Материально-производственные запасы	Запасы	Запасы
Критерий признания активов	МПЗ, используемые как сырье, материалы и т.п. для производства продукции, на продажу (выполнения работ, оказания услуг); МПЗ для продажи; МПЗ используемые для управленческих нужд.	Запасы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; Запасы, в процессе производства для продажи; Запасы, в виде сырья или материалов, предназначенные для производства или оказания услуг.	Запасы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации; Запасы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Структура	Материалы, готовая продукция; товары для продажи	Материалы, сырье, готовая продукция, товары для продажи Незавершенное производство	Сырье, материалы, запасные части, инструменты и др., полуфабрикаты, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, ВНА, использование которых прекращено и др.

На основании таблицы можно сделать выводы о том, что МСФО и ФСБУ в большей мере регулируют вопрос формирования себестоимости готовой продукции, чем ПБУ, который практически не затрагивает данную тему. В составе будущего федерального стандарта представлен более широкий и подробный перечень активов, которые признаются в качестве запасов. Так, отличным от текущего национального стандарта является признание в качестве запасов незавершенного производства, внеоборотных активов, использование которых прекращено; объектов интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для целей продажи в ходе обычной деятельности. Примечательно, что в ФСБУ отсутствует стоимостной критерий признания активов в качестве запасов, который установлен сегодня нормами ПБУ 5/01. Кроме того, для российской системы бухгалтерского учета довольно специфично, что в качестве запасов не признаются активы, предназначенные для создания внеоборотных активов, а также используемые для получения сельхозпродукции животные и растения. С целью разработки одинакового подхода к порядку признания актива в качестве запасов, состав запасов будущего федерального стандарта максимально адаптирован под международные стандарты.

но ПБУ 9/99 "Доходы организации" и 10/99 "Расходы организации" курсовые разницы, возникшие в связи с приобретением материально-производственных запасов, будут относиться не на себестоимость запасов, а учитываться в составе прочих доходов и расходов.

Не будет изменена оценка запасов при отпуске в производство, МСФО, ФСБУ и ПБУ предусматривают списание по себестоимости единицы, средней себестоимости, методом ФИФО.

В отношении требований к раскрытию в финансовой отчетности информации об операциях с запасами, ПБУ 5/01 содержат наиболее узкий объем требований. Стоит заметить, что в МСФО (IAS) 2 и ФСБУ содержат аналогичные требования к раскрытию информации, где основное значение уделяется раскрытию вопросов и причин изменения стоимости запасов. Кроме того, новым для российского учета будет являться положение о раскрытии информации о суммах авансов, уплаченных в связи с приобретением материально-производственных запасов.

Таким образом, можно сделать выводы, что при сравнении ПБУ 5/01 и МСФО 2 "Запасы" виден ряд различий в способах оценки, классификации активов, составе затрат, учитываемых и не учитываемых в себестоимости. Такой ряд отличий существует с момента утверждения ПБУ 5/01, и именно ФСБУ "Запасы" призван уничтожить эти сложившиеся разницы в учете, на максимальном уровне приблизив российскую систему бухгалтерского учета к международному опыту. Так, ФСБУ "Запасы" представляет собой компилирование сложившейся системы учета материально-производственных запасов в России и новых для нашей системы международных стандартов с учетом их особенностей, которые ранее отсутствовали в российском учете. ФСБУ предлагает адаптированную систему учета запасов, которая позволяет формировать более актуальную информацию и предоставлять её пользователям. По мнению автора, данный этап реформирования российской системы бухгалтерского учета позволяет устранить существующие недостатки и ориентировать российский бизнес на международные взгляды и опыт передовых экономик.

Список литературы

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)
2. 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" // Российская газета. – 2001. – № 140.
3. Приказ Минфина России от 23.05.2016 N 70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг." (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2016 N 42294)
4. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета "Запасы" [Электронный ресурс]: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapaci
5. Уведомление о разработке проекта федерального стандарта бухгалтерского учета "Запасы" [Электронный ресурс]: http://minfin.ru/ru/performance/accounting/development/project_dev/#ixzz4gOhRgrCZ

© М.А. Мишина, 2017