

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Кузнецова И.М.

*к.э.н., доцент,
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова
Россия, г. Краснодар*

Удникова Е.А.

*студент 4 курс, финансово-экономический факультет
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
Россия, г. Краснодар*

Аннотация: В статье исследованы методики учета затрат в российской и международной практике учета. Дано понятие затрат и раскрыта их классификация. Авторами рассмотрен учет затрат в российской и международной практике, порядок их включения в себестоимость продукции. Выявлены общие проблемные вопросы и пути их решения.

Ключевые слова: затраты, себестоимость, ПБУ, МСФО.

CURRENT ISSUES OF COST ACCOUNTING IN INTERNATIONAL PRACTICE

Kuznetsova I.M.

*PhD, Associate Professor,
Krasnodar branch of the RGU. G.V. Plekhanova
Russia, Krasnodar*

Udnikova E.A.

*student 4 year, financial and economic faculty
Krasnodar branch of the RGU. G.V. Plekhanova
Russia, Krasnodar*

Annotation: The article investigates the methods of cost accounting in the Russian and international accounting practice. The concept of costs is given and their classification is revealed. The authors consider the cost accounting in the Russian and international practice, the order of their inclusion in the cost of production. The General problem questions and ways of their decision are revealed.

Key words: the cost, GAAP, IFRS.

Наиболее оптимальным, рациональным и основным «языком» ведения бизнеса, используемым для формирования информации о деятельности компаний, выступает система бухгалтерского учета. Основной характеристикой современной системы бухгалтерского учета является процесс интеграции, важным инструментарием осуществления которого в рамках системы бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне являются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Этот процесс сопровождается совершенствованием процедур формирования информации, для широкого круга пользователей, необходимой при принятии различных управленческих решений.

Актуальность исследования заключается в том, что учёт затрат является одним из центральных и трудоемких участков работы бухгалтерии при тенденции к объединению российской и зарубежной практикой для представления понятной информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта всем заинтересованным участникам рынка. А также одним из направлений развития бухгалтерского учета в России является адаптация существующей национальной системы к требованиям международных стандартов.

Чтобы разобраться, каким образом ведется сегмент учета затрат, требуется четко понимать, что подразумевается под термином «затраты».

Под затратами понимают стоимость экономических ресурсов, приобретаемых организацией и предназначенных для процесса производства и последующего сбыта продукции [4].

Термин «затраты» используется в МСФО, когда речь идет о накоплении потраченных ресурсов, доходы от которых будут получены в будущем. Затраты в данном контексте являются промежуточной категорией между расходом ресурса и признанием расхода периода. Они представляют собой стоимостную оценку использованных ресурсов.

Классификация затрат по различным признакам и целям имеет большое значение для правильной организации учета.

Вопрос группировки затрат в учете РСБУ несколько отличается от МСФО. В российской практике распространены два признака группировки затрат, в частности, по экономическим элементам и статьям калькуляции себестоимости продукции, а в МСФО классифицируются в зависимости от запоемкости производственной деятельности предприятия.

1. Затраты, формирующие стоимость продукции, т.е. затраты на продукт;
2. Затраты, осуществляемые периодически, каждый год или операционный цикл, необусловленный процессом производства, т.е. расходы периода.

Поэтому важным в условиях международной интеграции является сочетание положений МСФО и учетной практики России при рассмотрении классификации затрат. На основе положений российского законодательства и МСФО предложим следующую классификацию затрат при применении международных стандартов, представленную в таблице.

Классификация затрат с применением международных стандартов финансовой отчетности позволяет разделить все затраты предприятия на две части: затраты, формирующие фактически стоимость продукции, т.е. затраты на продукт, и затраты, которые осуществляются предприятием периодически вне зависимости от процесса производства. Данная классификация затрат позволяет предприятию формировать различную себестоимость продукции для различных управленческих целей.

В зарубежной практике не существует определенного стандарта, регламентирующей затраты и их учет. Некоторые аспекты учета затрат,

регламентируемые одним стандартом в национальной системе бухгалтерского учета, находят свое отражение в нескольких международных стандартах.

Далее уделим внимание учету затрат в российской и международной практике.

В целом общую методику расчета себестоимости продукции (работ, услуг) по МСФО и российским стандартам учета можно назвать практически одинаковой [3]. Основными отличиями учета является:

Во-первых, критерий признания расходов.

Во-вторых, порядок отражения данных о сверхнормативных потерях и включении в себестоимость продукции (работ, услуг) косвенных расходов.

В мировой бухгалтерской практике вопросам внутрихозяйственного учета, в том числе методикам планирования и учета затрат, калькулирования себестоимости продукции, придается большое значение.

В настоящее время российская теория и практика производственного учёта предлагает спектр методов калькулирования себестоимости продукции, в т.ч. метод полной себестоимости, директ-костинг, нормативный, позаказный, попередельный, попроцессный методы.

Некоторые из методов зарубежной практики имеют русские аналоги, такие например как: Standart costing и Activity Based Costing аналогичны нормативному и попроцессному методам соответственно. Что касается остальных, то метод учета маржинальных издержек (marginal costing) – это метод калькуляции себестоимости, связан больше с ценообразованием, чем с учетом затрат. Метод учета переменных издержек (variable costing) точно такой же как и метод учета прямых издержек (direct costing), различие заключается только в названии.

Следует подчеркнуть: такие методы как стандарт-кост (standard cost), abc-костинг (activity based costing), метод учета маржинальных издержек (marginal costing) и др. не являются альтернативой директ-костинга (direct costing) и метода поглощения, т. е. применяются не вместо них, а наряду с ними и для других целей. Методы учета директ-костинг и метод поглощения применяются

независимо от того, какой выбран метод калькуляции и с какими объектами она калькуляция связана.

Рассмотрим несколько подробней метод поглощения. Метод поглощения – это метод, основанный на включении, помимо прямых затрат, всех, как переменных, так и постоянных производственных накладных расходов в себестоимость производимой продукции. Данный метод еще называют абсорпшен-костинг. Предполагается, что в расчете себестоимости участвуют прямые материальные затраты, прямой труд, общепроизводственные затраты, а к затратам периода относятся общехозяйственные расходы. Последние должны быть полностью включены в расходы без подразделения на виды продукции. Этот метод в зарубежных странах считают средством, при помощи которого смешивают затраты по производству конкретного вида продукции и затраты самого предприятия.

Преимущество метода поглощения в том состоит, что он позволяет оказывать влияние на финансовый результат [2]. Так, управляя объемами выпуска и объемами продаж, менеджеры могут регулировать прибыль – её величина будет зависеть от того, какая доля постоянных производственных расходов уже покрыта доходами от реализации, а какая – «осталась на складе». Недостаток метода состоит в ограниченности возможностей его применения. Чем шире номенклатура выпускаемой продукции – тем выше вероятность искажения показателей себестоимости на единицу.

В условиях политики унификации российской практики учета с международной необходимо детальное изучение особенностей зарубежных методов учета затрат и возможности использования их на российских предприятиях.

Таким образом, при рассмотрении учета между отечественной и международной практикой существуют некоторые отличия, которые необходимо учесть при интеграции систем учета затрат, путем модификации, адаптирования общих принципов, методологии и методике для формирования

необходимой информации, в том числе для управления затратами и финансовыми результатами.

При переходе к формированию отчетности по МСФО, целесообразно начинать с внедрения (либо реформирования существующей) системы управленческого учета. Для этого необходимо пересмотреть методы учета затрат и принять одну в целях управленческого учета исходя из технологических особенностей бизнеса компании и тех ключевых показателей, которые необходимы для принятия управленческих решений. Поэтому стоит обратить внимание на использование метода поглощения, который набирает популярность за рубежом.

Тенденцией развития бухгалтерского учета в России является все большая ориентированности на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Вводятся для добровольного применения в РФ стандарты МСФО, дорабатываются ПБУ, чтобы их могли применять компании, которые ведут учет по МСФО.

Существует ряд проблем при переходе практики учета на МСФО. Это прежде всего связано с внутренними и внешними факторами. К внешним относятся: сложность включения МСФО в правовую систему России, нехватка консультантов и аудиторов; неустойчивость финансовых рынков [1]. К разряду внутренних относятся: недостаток квалифицируемого персонала по ведению учета; недостаток сбора информации; увеличение количества отчетных документов.

Для преодоления несоответствий двух систем учета следует рассмотреть методику трансформации отчетности. Условно можно выделить несколько этапов, которые должна пройти компания при трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО:

1. Сбор информации и накопление различий между практикой применения в РСБУ в компании и требованиями соответствующих в МСФО;

2. Реклассификация отдельных хозяйственных операций, учтенных в соответствии РСБУ, внесение необходимых трансформационных корректировок;

3. Корректировка при составлении отчетности.

В результате рассмотрения подходов интегрирования учета нами было выявлено, что в настоящее время для целей снижения трудоемкости ведения учета по МСФО разработан и внедрен специальный программный продукт, который адаптирован для учета по принципам МСФО и обеспечивает максимальную информативность управленческого учета. Фирма «1С» объявила о выпуске версии данного программного продукта, которая называется «1С: Бухгалтерия 8 КОРП МСФО». Продукт обеспечивает трансляцию бухгалтерских записей и учетных данных из подсистемы бухгалтерского и налогового учета в подсистему МСФО с возможностью выбора варианта учета для различных объектов учета (трансляция данных из РСБУ или параллельный учет). Существует еще один программный продукт «1С:ERP Управление предприятием 2», который рекомендуется использовать для комплексной автоматизации учета производственных предприятий, заинтересованных в учете по МСФО и имеющих высокую степень сближения учетных политик РСБУ и МСФО. Разница между ними заключается в следующем, что один адаптирован для небольших монокомпаний, а другой ориентирован на управленческий учет.

Таким образом, перспективы применения МСФО в России в части учёта затрат на производство требуют осмысления основополагающих идей и смысла международных стандартов и проведения исследований, результаты которых позволят приблизить, а в последующем привести методические принципы и правила бухгалтерского учета затрат в РФ в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Интеграция, несомненно, приведет к гармоничному сочетанию нового с традициями отечественной бухгалтерии.

Библиографический список:

1. Актуальные вопросы учета, анализа и аудита в условиях конвергенции стандартов бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. Белова М.В., Касьянова С.А., Кузнецова И.М., Лактионова Н.В., Шарудина З.А. Краснодар, 2016.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Вахрушина. – 6-е изд., доп. и перераб. – М.: Омега – Л, 2011. – 576 с.
3. Петрова В. И. Управленческий учет и анализ. С пример. из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В. И. Петрова, А. Ю. Петров, И. В. Кобищан, Е. А. Козельцева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=543016>
4. Полковский Л. М. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=556230>