

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЁТА ЗАТРАТ В РАМКАХ БЕЛОРУССКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И МСФО

А.В. Пугач, магистрант

Научный руководитель – Т.А. Бучик, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Учет затрат – важнейший инструмент управления предприятием. Знание затрат на производство, анализ этих затрат позволяет гибко регулировать производственный процесс, а так же найти пути их снижения. Изучение затрат позволяет произвести более правильную оценку уровня показателей прибыли и рентабельности, достигнутых на предприятии.

В экономической литературе и нормативных документах часто применяются такие термины, как ”издержки“, ”затраты“, ”расходы“, которые многими авторами используются как синонимы. Неправильное определение этих понятий может исказить их экономический смысл. Данные понятия находятся в тесной связи между собой, схожи по своему значению, однако имеют и отличительные черты [1].

По мнению большинства учёных, затраты и издержки представляют собой стоимостную оценку потреблённых ресурсов. ”Потребление стоимости” в процессе производства и реализации продукции можно считать по существу как затратами, так и издержками. Это можно обосновать тем, что рассматриваемые категории представляют собой обусловленное производственными целями ”потребление стоимости”, которое относится на себестоимость продукции [5, с. 153].

Объектом нашего исследования являются затраты на производство продукции в Республике Беларусь и по МСФО.

В настоящее время всё более актуальным является вопрос перехода Республики Беларусь на Международные стандарты финансовой отчётности. В Республике Беларусь ориентация на МСФО обусловлена как тенденцией глобализации и унификации учетных систем с соседствующими странами, так и необходимостью полноценной интеграции в мировое экономическое простран-

ство. Поэтому возникает необходимость сравнения понятия “затраты”, методики их учёта, а так же классификации в отечественной практике и по МСФО.

Нормативное регулирование бухгалтерского учёта затрат представлено Инструкцией по бухгалтерскому учёту доходов и расходов №102, утверждённой Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 [2]. По МСФО же разработано множество стандартов, регулирующих данный вопрос: IAS 2 “Запасы”, IAS19 “Вознаграждения работникам”, IAS 16 “Основные средства”, IAS38 “НМА”, IAS 17 “Аренда”, IAS 23 “Затраты по займам”.

В национальной системе учёта и МСФО существуют значительные отличия. Отличия проявляются в самом определении “затраты”, в составе, методике учёта и отражении в отчётности (Таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика организации учёта затрат в отечественном законодательстве и в МСФО

РБ	МСФО
Определение	
Затраты представляют стоимость ресурсов, приобретённых и потреблённых организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах [2, с. 96].	Термин “затраты” используется 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.
Состав	
По экономическим элементам: материальные, затраты на оплату труда, амортизация, отчисления, прочие.	1 – Материальные (IAS 2 “Запасы”); 2 – На оплату труда (IAS19 “Вознаграждения работникам”); 3– Взносы во внебюджетные фонды (IAS 19 “Вознаграждения работникам”); 4 – Амортизация (IAS 16 “Основные средства”, IAS38 “НМА”); 5 – Прочие: арендная плата; проценты по займам (IAS 17 “Аренда”, IAS 23 “Затраты по займам”) [3,4].
Методика учёта затрат	
–нормативный –позаказный –попередельный –попроцессный –стандарт–костинг –директ–костинг	–метод поглощения –метод учёта прямых затрат –метод учёта маржинальных затрат –метод учёта переменных затрат –метод учёта затрат по функциям
Отражение в отчётности	
Отчет по форме 4–ф (затраты) В разд. I “Затраты на производство продукции (работ, услуг) в целом по организации” отражаются все произведенные организацией затраты за отчетный период, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, по всем видам деятельности организации.	В отчетности их отражают в Бухгалтерском балансе в составе активов компании до того момента, когда они будут признаны расходами или убытками и в Отчете о прибылях и убытках двумя способами: – по методу “характера расходов”; – по методу “функции расходов”.

Примечание – Источник: собственная разработка.

Таким образом, согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) расходы, возникающие в связи с необычными операциями и событиями, отражаются в отчетности в качестве убытков в том отчетном периоде, когда выясняется, что они не смогут стать причиной будущих экономических выгод или такие выгоды не очевидны и не поддаются надежной оценке, а также когда возникает обязательство без соответствующего отражения актива в балансе.

Бухгалтерский учет производственных затрат в Республике Беларусь строится по принципу группировки расходов по калькуляционным статьям, местам возникновения расходов. Затраты на производство подлежат учету на счетах бухгалтерского учета раздел III Типового плана счетов. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о расходах по основным видам деятельности организации (кроме расходов на реализацию).

Если говорить о МСФО, то затраты на амортизацию согласно IAS 16 учитываются как фактическая стоимость актива за вычетом остаточной стоимости. В соответствии с IAS 2 себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, переработку, а именно производственные переменные прямые затраты; производственные переменные косвенные затраты; производственные постоянные косвенные затраты.

Следовательно, в отечественном законодательстве имеется определённая нормативная база, регламентирующая порядок учёта затрат, а в МСФО нет единого стандарта для учёта затрат, имеются отдельные группы стандартов, регулирующих их учёт и отражение в отчётности. Сама методика учёта так же различна. В зарубежной практике сегмент учета затрат на производство продукции является составной частью управленческого учета, который позволяет планировать, контролировать, управлять и оценивать деятельность организации в целях оптимизации ее финансовых результатов. В отечественной же практике учет затрат на производство продукции является составной частью системы бухгалтерского учета.

С учетом вышеизложенного необходимо продолжить совершенствование национальной системы учета затрат в Республике Беларусь на основе применения МСФО в целях снижения их уровня, а так же повышения прозрачности деятельности субъектов хозяйствования страны.

Список использованных источников

1. Грицай А. В. Расходы, затраты, издержки – синонимы или самостоятельные экономические категории [Электронный ресурс] / А. В. Грицай. – Минск, 2014. – Режим доступа: www.bseu.by/russian/scientific/herald/2003/3/030308.pdf Дата доступа: 31.03.2018.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 (в ред. Постановления от 31.12.2013 №96) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

3. Международные стандарты финансовой отчётности (IAS 1) "Представление финансовой отчётности" [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.government.by/upload/docs/file4b61435c2c6966a9.PDF> Дата доступа: 03.04.2018.

4. Международный стандарт финансовой отчётности (IAS 2) "Запасы" [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.ade-solutions.com/sites/default/files/ias_2_version03.pdf Дата доступа: 03.04.2018.

5. Бархатов, А.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: [учебник] / А.П. Бархатов. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Дашков, 2015. – 481 с.