

ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ПРИ ГРУППИРОВКЕ ЗАТРАТ

<https://doi.org/10.5281/zenodo.10813002>

Г. Джамбакиева

и.о. доцента кафедры «Банковское дело и бухгалтерский учет»,

Международный университет КИМЁ в Ташкенте

Аннотация

В процессе осуществления хозяйственной деятельности постоянно происходят отклонения от намеченных к выполнению работ, например, вследствие нарушения планов поставки сырья и материалов, неплатежеспособности покупателей и т.п. решением в этом случае выступает правильная классификация затрат. А также как правильно классифицировать затраты при ведении бухгалтерского учета мы можем изучить с международных стандартов финансовой отчетности. В связи с переходом к международным стандартам финансовой отчетности с 2021 года отечественных компаний актуальность приобретает изучение группировки затрат по МСФО.

ключевые слова

затраты, издержки, расходы, управление затратами, себестоимость

Выход на международный рынок в период глобализации и стирания государственных границ дает возможность Республики Узбекистан внедрения в этот процесс, при котором необходимо совершенствование процедур формирования информации, которые необходимы при принятии управленческих решений широким кругом пользователей. Для привлечения иностранных инвесторов необходимо изменения двух основных показателей это – снижение затрат и увеличение прибыли, что является основой для привлечения иностранного капитала.

Бухгалтерский учет выступает основным «языком бизнеса», с помощью которого формируется информация о деятельности компании за определенный промежуток времени. Требованием последнего времени стало международная стандартизация, то есть ведение бухгалтерского учета основываясь на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Первые шаги для перехода к международной стандартизации были

предприняты в 1994 году с принятием Государственной программы по переходу к международной практике ведения бухгалтерского учета и была создана межведомственная комиссия для реализации данной программы. Начиная с 2015 года в Республике Узбекистан осуществляется процесс реформирования отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО. Первым шагом для перехода к МСФО стало Указ Президента "О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах" (от 24.04.2015 г. N УП-4720), которым предусмотрено, что в течение 2015-2018 годов все акционерные общества перейдут к публикации ежегодной финансовой отчетности и проведению ее внешнего аудита в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)²². В процессе перехода к рыночным отношениям важным фактором, является возможность модификации, адаптирования общих принципов, способов к специфическим характеристикам экономических единиц, т.е. каждое предприятие может «для себя» разрабатывать методику формирования необходимой информации, в том числе для управления затратами и финансовыми результатами. Необходимо наличие общих подходов, на основе которых возможно расширение, уточнение и дополнение данного подхода, с учетом индивидуальных характеристик предприятия. Исходя из этого Президент Республики Узбекистан 24 февраля 2020 года подписал постановление «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» № ПП-4611, открывающее новую страницу в истории перехода на МСФО в Республике Узбекистан.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности постоянно происходят отклонения от намеченных к выполнению работ, например, вследствие нарушения планов поставки сырья и материалов, неплатежеспособности покупателей и т.п. решением в этом случае выступает правильная классификация затрат. А также как правильно классифицировать затраты при ведении бухгалтерского учета мы можем изучить с международных стандартов финансовой отчетности. В начале исследования приведем определения издержек, затрат и расходов. Понятия «издержки» и «затраты» нередко употребляются как синонимы, причем термин «издержки» больше характерен для экономической теории, а «затраты» – для учета и

²² <https://nrm.uz>

управления.

Издержки - это затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции, работ, услуг Схематически они изображены на рисунке

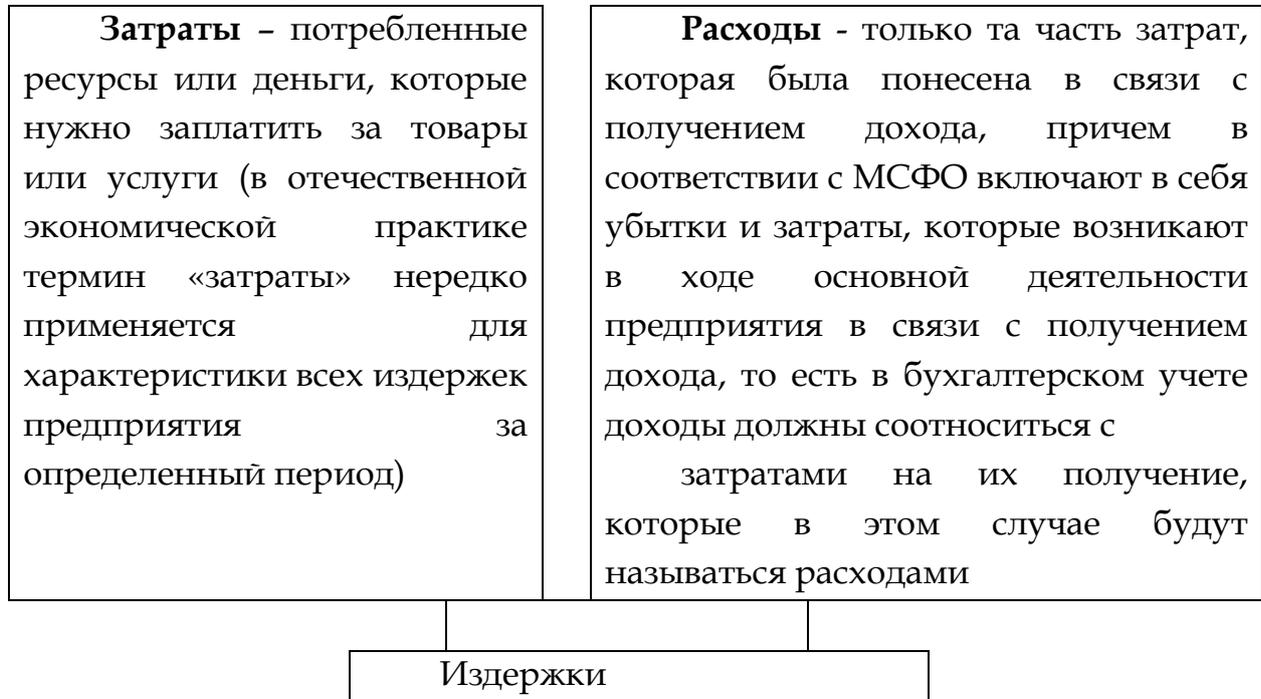


Рисунок 1. Состав издержек предприятия

В упрощенном виде можно сказать, что расходы – это, по сути, полная себестоимость реализованной продукции. Понятие расходы более узкое, чем понятие затраты.²³

Себестоимость продукции - важнейший показатель экономической эффективности, результаты использования всех производственных ресурсов. От уровня себестоимости продукции и услуг зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платёжеспособность.²⁴ Поиск резервов её снижения помогает многим предприятиям повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики выжить в условиях рыночной

²³ Ерижев М.К. Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами современной компании // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2015. - № 10. – С. 98

²⁴ Т.Ш. Шагиясов, З.А.Сагдиллаева, И.Ф.Урманбекова «Экономический анализ» – Учебник, Ташкент 2017 – С 119

ЭКОНОМИКИ.

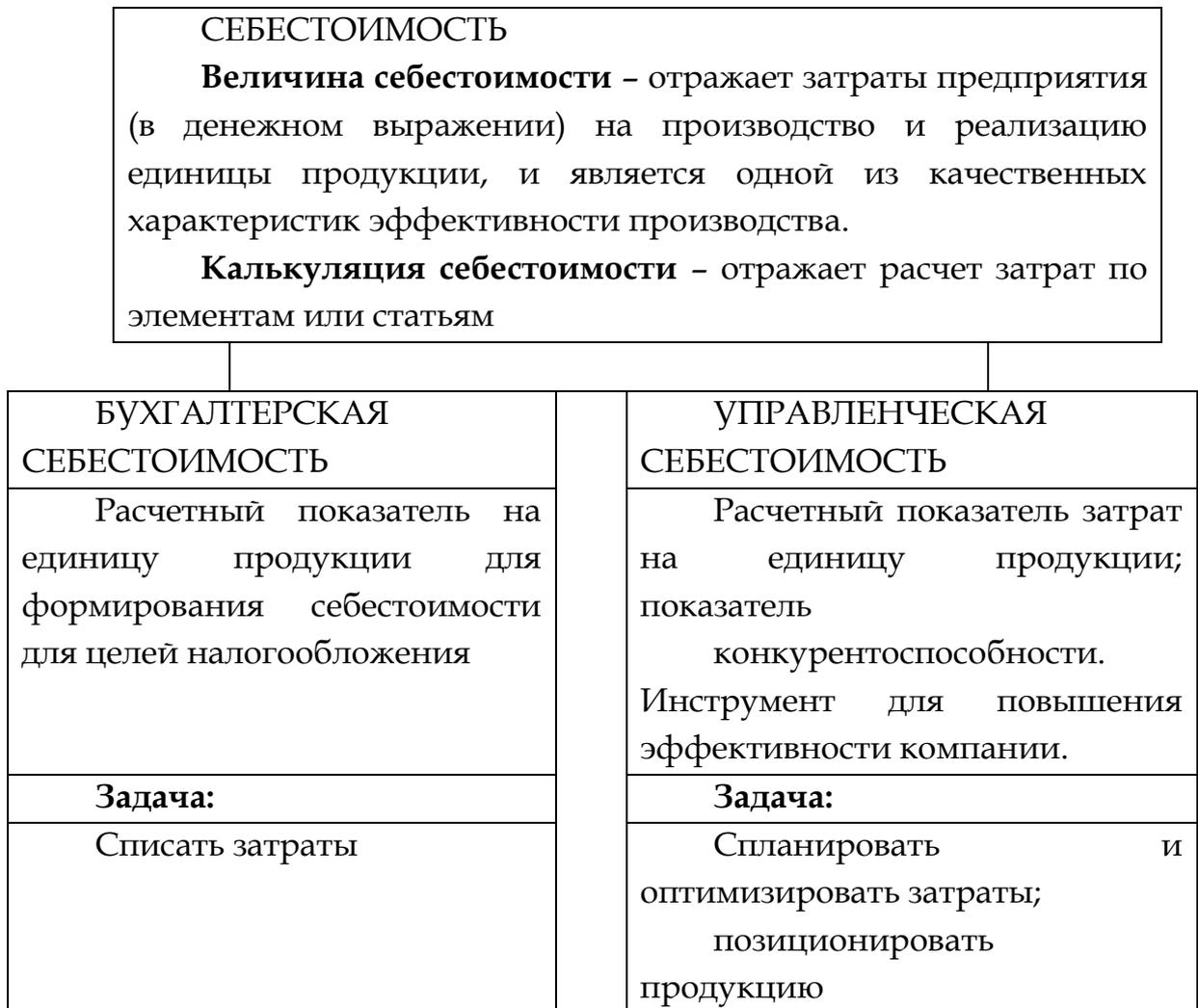


Рисунок 2. Представление о себестоимости в бухгалтерском и управленческом учете

Основой системы изучения расходов является классификация, использование которой позволяет группировать обособленные данные и представлять их в удобном для понимания виде – рисунок .

В зависимости от этапа функционирования предприятия. Задачи функционирования предприятия достигаются за счет общего управления, ведения финансовой деятельности, а также осуществления контроля и регулирования.²⁵ На каждом этапе актуальны различные показатели затрат, характеризующие проблемы и достижения предприятия – таблица.

²⁵ Сорвина О.В. Повышение эффективности управления производственными затратами на основе совершенствования процесса обеспечения предприятия материальными ресурсами // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 35. С. 37

В зависимости от этапа функционирования предприятия	Элементы расходов на этапе общего управления	Контроль и регулирование как способ оценить эффективность предприятия
Цели классификации затрат предприятия		

Рисунок 3. Цели классификации затрат предприятия

Элементы расходов на этапе общего управления. Поскольку задачей учета затрат является выявление выгодных путей развития и оценка текущего состояния, выделяют несколько классификационных групп.

В связи с переходом к международным стандартам финансовой отчетности с 2021 года отечественных компаний актуальность приобретает изучение группировки затрат по МСФО. Классификация затрат встречаются в следующих МСФО :

1.

«

Концептуальные основы финансовой отчетности», где представлены понятия «расходы» и «доходы».

В соответствии с п. 4.25 (b) Концептуальных основ МСФО «расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или истощения активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением между участниками капитала»

Определение расходов включает в себя понятие убытков. Убытки могут возникать в результате увеличения курсов иностранных валют в отношении займов, полученных в этой валюте. Уменьшение стоимости активов в связи с их обесценением также относится к категории убытков.

1. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

В соответствии с п. 99 МСФО (IAS) 1 «предприятие должно представить анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной либо на характере затрат, либо на их функции в рамках предприятия в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию».

Выбор метода зависит как от исторических, так и от отраслевых факторов и характера деятельности компании. Оба метода дают возможность увидеть те расходы, на которые прямо или косвенно может повлиять изменение

уровня продаж или объема производства компании. Так как разные компании могут предпочесть разные методы представления, МСФО (IAS) 1 требует от компании выбрать более уместный и надежный с ее точки зрения метод классификации расходов.

Пример классификации с помощью метода функции расходов представлен в таблице 1.

Таблица 1.

Метод функции расходов

Метод функции расходов	д.е.
Выручка	1,200
Себестоимость продаж	(690)
Валовая прибыль	510
Прочий доход	200
Коммерческие расходы	(30)
Административные расходы	(400)
Прочие расходы	(215)
Прибыль до налогов	65

Однако в силу того, что информация о характере расходов компании полезна для прогнозирования будущих оттоков денежных средств, при выборе классификации, основанной на себестоимости продаж, требуется дополнительное раскрытие по характеру расходов.

2. Понятие затрат также широко рассматривается в МСФО 2 «Запасы». При первоначальном признании запасы признаются по себестоимости, которая складывается из:

- Затрат на приобретение;
- Затрат на переработку;
- Прочих прямых необходимых затрат.

Как видим, здесь применяется общий принцип оценки активов по методу «цена плюс прямые необходимые затраты».

В затраты на приобретение включается цена, уплаченная поставщикам запасов, невозмещаемые импортные пошлины и другие налоги, а также расходы на транспортировку запасов. В затраты на переработку включаются все затраты, непосредственно относящиеся к процессу производства, то есть:

- Прямые затраты (например, оплата труда производственной бригады);
- Постоянные накладные производственные затраты;
- Переменные накладные производственные затраты.

Для разъяснения данной позиции можно привести пример: Компания «АВС» покупает мотоциклы из нескольких стран и продает их в европейские страны. В текущем году эта компания понесла следующие расходы:

- Торговые скидки при покупке;
- Расходы, связанные с импортом;
- Зарплата бухгалтерии;
- Комиссия за продажи, выплачиваемая торговым агентам;
- Послепродажные гарантийные расходы;
- Ввозные пошлины;
- Затраты на закупки (на основе счетов-фактур поставщика);
- Расходы на перевозку;
- Страхование покупок;
- Комиссия за брокерскую деятельность, выплачиваемую агентам.

Пункты 1, 2, 6, 7, 8, 9, 10 разрешены МСФО 2 для расчета стоимости запасов. Заработная плата бухгалтерии, комиссии продаж и гарантийных расходов после продажи не допускаются МСФО 2 для включения в стоимость запасов.

Возможность выделения данных уровней себестоимости позволяет формировать информацию для управленческого (внутреннего) учета. Определяющим критерием исчисления себестоимости продукции данных уровней является информационный аспект, поскольку величина себестоимости каждого уровня может быть использована для различных управленческих целей в ходе управления, себестоимость может быть различной в зависимости от учетной политики.

Согласно МСФО каждая подгруппа затрат на продукцию имеет собственные принципы включения в себестоимость продукции. В международной практике, на уровне стандарта в качестве базы распределения для статей косвенных затрат рекомендуется использовать измеритель мощности ресурса, выбранного в качестве базы распределения.

В национальном законодательстве в отличие от МСФО (IAS) 2 отсутствуют нормы, регулирующие включение в формируемую в бухгалтерском (финансовом) учете производственную себестоимость продукции косвенных переменных и постоянных производственных расходов. Согласно п. 11 МСФО 2 для переменных косвенных затрат базой распределения выступает фактическая мощность (фактический уровень производства, сложившийся в отчетном периоде), для постоянных косвенных затрат - нормальная мощность (ожидаемый объем производства, который

равен среднему уровню производства, сложившемуся в прошлых периодах, за вычетом потери мощности при плановом техническом обслуживании) [6]. Распределение постоянных косвенных затрат происходит по сметным ставкам, в результате чего образуются отклонения между затратами, отнесенными на продукцию, и затратами, учтенными в отчетном периоде. Данные отклонения относятся в состав расходов периода. В национальном законодательстве отсутствуют нормы, регулирующие порядок включения в формируемую в бухгалтерском учете производственную себестоимость продукции косвенных переменных и постоянных расходов. По МСФО 2 «Запасы» эти категории затрат - переменные косвенные расходы включаются в себестоимость продукции пропорционально фактическому объему произведенной продукции.

Таким образом, «применение приемов МСФО приводит как к положительным, так и к негативным экономическим последствиям, в частности международная практика предполагает формирование себестоимости по производственным затратам, с покрытием сверхнормативных затрат за счет финансовых результатов». В Республике Узбекистан данные категории затрат по своей экономической природе включаются в себестоимость продукции. Применение положений МСФО позволяет совершенствовать и расширять возможности управления предприятия.

ВЫВОДЫ

Переход на международные стандарты финансовой отчетности стал актуален после принятия постановления Президента РУз от 24 февраля 2020 года №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».

В то же время переход на МСФО имеет ряд преимуществ:

- использование новых и высокоэффективных технологий;
- современная, нацеленная на конечный результат, система управления;
- принципиально новая система переподготовки кадров и постоянного повышения их квалификации
- передовые инструменты маркетинга и продвижения своей продукции.

Понятно, что каждое предприятие стремится обладать такими преимуществами. Так что же мешает? Как было отмечено, одновременно с целым рядом преимуществ использования МСФО, таких как четкая экономическая логика, обобщение лучшей современной мировой практики в области учета, открытость для пользователей во всем мире, у международных

стандартов есть и особенности, которые зачастую воспринимаются как недостатки. Это обобщенный характер стандартов, предусматривающий достаточно большое многообразие методов учета (по сравнению с более жесткими и конкретными национальными стандартами), а также отсутствие подробных интерпретаций, применяемых к конкретным ситуациям.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» № ПП-4611 24.02.2020
2. Ерижев М.К. Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами современной компании // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2015. - № 10. - С. 98
3. Сорвина О.В. Повышение эффективности управления производственными затратами на основе совершенствования процесса обеспечения предприятия материальными ресурсами // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 35. С. 37
4. Шагиясов Т.Ш., З.А.Сагдиллаева, И.Ф.Урманбекова «Экономический анализ» – Учебник, Ташкент 2017 – С 119
5. Джембакиева Г.С. Применение МСФО и МСА в бухгалтерском учете и аудите в Узбекистане // журнал “Молия” 2020. - №6 – 46-49с.
6. Джембакиева Г.С. Accounting For Financial Instruments: The Main Differences According To National Accounting Standards Of Uzbekistan And IFRS// Бюллетень науки и практики Bulletin of Science and Practice <https://www ...2021>.