

ХАРАКТЕРИСТИКА ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ ПО МСФО
IFRS PRODUCT DESCRIPTION



DOI:10.24411/2588-0209-2020-10264

Текеева Халимат Эльмурзаевна, к.э.н., доцент, ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия (ФГБОУ ВО СКГА), г.Черкесск

Бостанова Ф.А., обучающаяся 4 курса, ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия (ФГБОУ ВО СКГА), г.Черкесск

Bostanova F.A. trainee 4 courses, FSBOU VO North Caucasus State Academy (FSBOU VO SKGA), Cherkessk

Tekeeva Halimat Elmurzayeva, FSBOU TO North Caucasus State Academy (FSBOU TO SKGA), K.E., Associate Professor of Accounting Department, Cherssk

Аннотация: Для успешного выполнения этих задач необходима ритмичная работа предприятия, правильная организация складского учета и сбыта, своевременное документальное оформление хозяйственных операций. В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции и определению объема товарной продукции. В связи с постоянными изменениями товарно-рыночных отношений разработкой российских и переходом на международные стандарты финансовой отчетности важно дать правильное определение товарной продукции.

Abstract: To successfully perform these tasks, you need the rhythmic work of the enterprise, the correct organization of warehousing and sales, and timely documentation of business operations. In the system of indicators characterizing the efficiency of production and sale, one of the leading places belongs to the cost of production and the determination of the volume of commodity products. In connection with constant changes in commodity-market relations, the development of Russian products and the transition to international financial reporting standards, it is important to give a correct definition of commodity products.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, товарная продукция, учет, переработка, фактическая себестоимость

Keywords: international financial reporting standards, commodity products, accounting, processing, actual cost

Согласно международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» сельскохозяйственная продукция – это продукция, собранная с биологических активов компании.

В данном определении ключевым является слово «собранная». Это отделяет понятие «сельскохозяйственная продукция» в трактовке МСФО от понятия «продукт сельскохозяйственной деятельности» в целом.

Молоком, производимым коровой в интерпретации МСФО, является сельскохозяйственная продукция - как продукт, собранный из биологического актива. Однако такие молочные продукты, как кефир или сыр, хотя и произведенные той же компанией, больше не являются сельскохозяйственной продукцией, как они толкуются в МСФО (IAS) 41. Это уже продукт переработки сельхозпродукции после ее сбора.

МСФО (IAS) 41 содержит конкретное определение понятия "сбор сельскохозяйственной продукции", которое означает отделение продукции от биологического актива или прекращение срока службы биологического актива [1].

МСФО (IAS) 41 регулирует учет сельскохозяйственной продукции, т.е. продукции, полученной из биологических активов, только на момент сбора. Затем после сбора продуктов применяется стандарт IAS 2 "Запасы" или другой соответствующий стандарт. Так, стандарт не затрагивает вопросы учета процесса переработки сельхозпродукции после ее сбора, например, переработки винограда в вино, осуществляемой виноторговцем, который выращивал виноград, мясные туши в колбасы, молоко в сметану и др.

Несмотря на то, что такая переработка является логическим и естественным продолжением сельскохозяйственной деятельности и может быть проведена некоторая аналогия между текущей деятельностью и биотрансформацией, такая переработка не соответствует определению сельскохозяйственной деятельности, приведенному в стандарте, и продукты сбора с био-активов не могут считаться сельскохозяйственной продукцией для целей МСФО (IAS) 41 [1].

Сельскохозяйственная продукция собственного производства оценивается за отчетный период по нормативным и прогнозным затратам.

В конце отчетного периода (года) определяется фактическая стоимость сельскохозяйственной продукции. Для обоснования уровня цен на реализуемую сельскохозяйственную продукцию, определения финансового результата производственной деятельности ежемесячно (в конце производственного цикла) нормативная и прогнозная (плановая) стоимость продукции животноводства собственного производства корректируется не ниже уровня фактических затрат на единицу продукции [3].

В международной бухгалтерской практике в соответствии с МСФО 41 сельскохозяйственная продукция, а также биологические активы должны учитываться при оценке справедливой стоимости за вычетом сметных затрат на маркетинг. Аналогично порядку признания биологических активов несоответствие справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции ее стоимости, то есть сумме затрат организации на ее (продукции) получение, обуславливает необходимость отражения прибыли или убытков при признании продукции в бухгалтерском учете.

В соответствии с МСФО 41 сельскохозяйственная продукция, собранная из биологических активов компании, должна оцениваться по справедливой стоимости, установленной на момент сбора урожая, за вычетом сметных затрат на сбыт. При этом затраты на сбыт не включают транспортные и другие затраты на доставку продукции на рынок, поскольку они должны учитываться при определении справедливой стоимости. Затраты на продажу включают в себя:

- комиссия посредникам (брокерам и дилерам);
- сборы товарных бирж;
- налоги и пошлины, взимаемые в связи с передачей права собственности на продукцию.

Оценка справедливой стоимости - это первоначальная стоимость продукта, начиная с которой начинает применяться МСФО (IAS) 2 "Запасы" или другой стандарт (например, МСФО (IAS) 16 "Основные средства", если продукт, например, пиленный лес, используется при строительстве пересечения, моста или дома).

Однако в соответствии со стандартом одним из наиболее важных его положений является то, что справедливая стоимость сельскохозяйственной продукции на момент сбора всегда может быть определена обоснованно, поэтому МСФО фактически запрещает признание сельскохозяйственной продукции на момент сбора в смете расходов.

При оприходовании сельскохозяйственной продукции всегда учитывается доход по стоимости первоначальной стоимости продукции, в то время как затраты на "производство" этой продукции относятся к расходам отчетного периода на момент их возникновения.

Таким образом, если величина справедливой стоимости на момент сбора сельскохозяйственной продукции за вычетом расчетных затрат на реализацию отличается от фактической себестоимости продукции, то соответствующий финансовый результат (прибыль или убыток) будет формироваться непосредственно в отчете о финансовых результатах [4].

Важно отметить, что МСФО (IAS) 41 не регулирует учет в отчете о финансовых результатах соответствующих издержек сельскохозяйственного производства и доходов, возникающих в результате его оприходования.

Отметим, что затраты на получение продуктов, например молока, практически сложно разумно отделить от затрат на содержание биологического актива - молочного стада, так как даже процесс сбора продуктов - доение (включая использование основных средств - доильных машин и, следовательно, учет их амортизации) - обеспечивает срок службы стада.

Поэтому затраты на "производство" продукции должны включаться в отчет о финансовых результатах по мере их возникновения по операционным расходам, а доходы от оприходования продукции - по прочим операционным доходам, что дополнит сведения об итогах реализации сельскохозяйственной продукции, представленные по статьям "Выручка" и "Себестоимость реализованной продукции" [4].

Таким образом, продукция в широком смысле является материальным результатом труда, обладающего полезными свойствами, предназначенными для использования потребителем.

Сырье, материалы, устройства, энергия, информация, услуги и многое другое могут быть продуктами.

Продукты могут быть закончены в процессе производства и готовы к непосредственному использованию.

Но это может потребовать и дальнейшей переработки - например, полуфабрикатов, комплектующих.

Конечным продуктом производственного процесса предприятия является готовая продукция.

В законодательстве Российской Федерации отсутствует понятие "сельскохозяйственная продукция", хотя для сбора и обработки государственной статистики разработана первичная статистика.

Номенклатура сельскохозяйственной продукции для государственной отчетности и обработки статистических данных (информации) о производстве продукции в натуральном выражении.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями от 24.12.2010 № 186н.);
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н. (с изменениями и дополнениями на 30.12.09).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н .
5. Аграрная экономика: Учебник. / Под. ред. М. Н. Малыша.- СПб.: Издательство «Лань», 2017 – 688 с.

SPISOK ISPOL'ZUEMYKH ISTOCHNIKOV

1. Federal'nyi zakon «O bukhgalterskom uchetE» ot 06 dekabrya 2011 g. № 402;
2. Polozhenie po vedeniyu bukhgalterskogo ucheta i bukhgalterskoi otchetnosti v Rossiiskoi Federatsii. Utverzhdeno prikazom Minfina RF ot 29.07.98 g. № 34n (s izmeneniyami i dopolneniyami ot 24.12.2010 № 186n.);
3. Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Uchetnaya politika organizatsii» PBU 1/98, utverzhdennoe prikazom Minfina Rossii ot 9 dekabrya 1998 g. № 60n. (s izmeneniyami i dopolneniyami na 30.12.09).
4. Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Dokhody organizatsii». PBU 9/99. Utverzhdeno prikazom Minfina RF ot 06.05.99 g. № 32n .
5. Agrarnaya ehkonomika: Uchebnik. / Pod. red. M. N. Malysya.- SPb.: Izdatel'stvo «Lan'», 2017 – 688 s.