

УДК 08.00.657

**ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПУТИ ЕГО
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО**
Т. В. Долгих

**PRACTICALITIES OF ACCOUNTING OF FINISHED GOODS AND THE WAYS OF ITS IMPROVING
IN THE RUSSIAN PRACTICE UNDER THE CONDITIONS OF TRANSITION TO THE IFRS**
T. V. Dolgikh

Статья написана по результатам проведенного исследования на примере ООО «Итатский нефтеперерабатывающий завод». В данной статье рассмотрены практические аспекты учета готовой продукции в ООО «Итатский нефтеперерабатывающий завод». Выводы, сформулированные в статье, направлены на совершенствование учета выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции в ООО «Итатский нефтеперерабатывающий завод» в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

The paper is based on the results of researching the example of ООО “Itatsky refinery”. The paper discusses the practicalities of accounting of finished goods in ООО “Itatsky refinery”. The author’s conclusions address improving the accounting of manufacturing process, shipment and selling goods in ООО “Itatsky refinery” under the conditions of transition to the International Financial Reporting Standards.

Ключевые слова: готовая продукция, международные стандарты финансовой отчетности, российские положения по бухгалтерскому учету.

Keywords: finished goods, International Financial Reporting Standards, Russian Accounting Standards.

Выпуск готовой продукции для организаций сферы материального производства является важным условием эффективной предпринимательской деятельности, направленной на получение прибыли. Правильно организованный учет готовой продукции является основой формирования информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью предприятия, включающей информацию, необходимую для формирования финансовых результатов за отчетный период.

При переходе на международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО) одним из проблемных участков учета на производственных предприятиях является учет порядка выпуска и реализации готовой продукции, поскольку от правильной оценки готовой продукции во многом зависит себестоимость реализованной продукции и чистая прибыль предприятия.

Приказом Минфина России от 30.11.2011 г. № 440, в целях повышения качества и доступности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, а также совершенствования системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержден План Министерства финансов РФ на 2012 – 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности. Одним из первых шагов в реализации данного Плана стало принятие нового Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который вступил в силу 01.01.2013 г. Введение данного федерального закона обусловило трансформацию многих сфер учетной деятельности. Закон установил единые требования к документированию и систематизации учетной и отчетной информации и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также регламентировал правовой механизм регулирования бухгалтерского учета. Новым Законом введены принципиально новые положения, посвященные регулированию бухгалтерского учета, так, по ст. 20 Закона № 402-ФЗ регулирование бухгалтерско-

го учета осуществляется согласно принципам: соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности; единства требований к бухгалтерскому учету; использования Международных стандартов как основы для разработки федеральных и отраслевых стандартов [5].

Однако в настоящее время указанные выше федеральные, отраслевые стандарты и другие нормативные документы, предусмотренные Законом № 402-ФЗ еще находятся в стадии разработки. Поэтому в этот переходный период действуют ранее утвержденные Положения по бухгалтерскому учету, методические рекомендации и указания и прочие нормативные документы, что является существенным затруднением в вопросах учета для организаций, которые уже приняли решение перейти на МСФО с 01.01.2013 г.

Практическая часть данного исследования (по материалам которого написана статья) была выполнена с использованием материалов организации, осуществляющей деятельность в сфере нефтеперерабатывающей промышленности, – ООО «Итатский НПЗ», основным видом деятельности которого является переработка сырой нефти, получение готовой продукции и дальнейшая ее реализация.

Производственный процесс в данной организации осуществляется на основании технологического регламента.

Технологический процесс установки атмосферной перегонки нефти состоит из следующих стадий: подача сырья из сырьевых резервуаров; смешение сырья с промывной водой; предварительный нагрев сырья в теплообменниках; обессоливание и обезвоживание нефти; нагрев обезвоженного сырья в теплообменниках; нагрев сырья в конвективном змеевике печи; перегонка нефти в колонне; нагрев нефти в радиантном змеевике печи в качестве горячей струи колонны; нагрев нефти в радиантном змеевике печи для процесса ректификации в

атмосферной колонне; перегонка нефти в атмосферной колонне; охлаждение и откачка продукции с установки.

Перегонка нефти осуществляется в две ступени с применением колонны. В результате перегонки нефти в колонне получают: дистиллят нефтяной легкой; дистиллят нефтяной средней; мазут М-100; углеводородные газы.

В бухгалтерию организации ежедневно передаются данные по переработке сырья и выпуску готовой продукции за предыдущий день: количество переработанной нефти, количество затраченных реагентов, объем выпущенной и отгруженной готовой продукции в разрезе номенклатуры и контрагентов.

Далее рассмотрим действующий в настоящее время порядок отражения в бухгалтерском учете ООО «Итатский НПЗ» операций по переработке сырья, выпуску и отгрузке готовой продукции.

При поступлении сырья железнодорожные цистерны подаются на эстакаду для слива нефти в товарно-сырьевой парк (ТСП).

Дебет 10.01 Кредит 60.01 – поступило сырье от поставщика.

Дебет 19.03 Кредит 60.01 – выделен НДС.

Далее сырье подается на установку по переработке нефти (УПН) для перегонки и выпуска готовой продукции.

Дебет 20.01 Кредит 10.01 – передача сырья в переработку.

Дебет 20.01 Кредит 10.06 (реагенты – дипроксамин-157, аммиак водный ГОСТ 9-92).

Готовая продукция из УПН перекачивается в ТСП, и уже с ТСП продукция отгружается покупателям через пункт налива автоцистерн или ж/д эстакаду вагонами перевозчиков. Но прежде чем продать, необходимо знать себестоимость продукции.

Затраты, относящиеся к производству, в ООО «Итатский НПЗ» ведутся на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с дальнейшим списанием на счет 20 «Основное производство».

Дебет 25 Кредит 76.05 – услуги прочих дебиторов и кредиторов.

Дебет 19.04 Кредит 76.05 – выделен НДС.

В состав общепроизводственных затрат входят: аренда НПЗ, услуги перевозчиков по железной дороге, заработная плата, услуги по охране объекта, электроэнергия, налоги от ФОТ и др.

На счет 25 «Общепроизводственные расходы» также относятся прочие материалы, используемые при осуществлении деятельности, например, ремонт оборудования хозяйственным способом.

Дебет 25 Кредит 10 (по субсчетам) – списаны материалы.

В конце отчетного месяца счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается путем отнесения на счет 20 «Основное производство».

Дебет 20 Кредит 25 – закрытие счета.

Для нагрева печей ООО «Итатский НПЗ» использует продукцию собственного производства – мазут М-100. После того, как сформируется себестоимость продукции на счете 43 «Выпуск продукции (работ, услуг)», затраченное количество мазута М-100 перемещается на счет 10.03.1 «Топливо на складе» с дальнейшим списанием на счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Поэтому приходится делать закрытие счетов учета дважды.

Дебет 10.03.1 Кредит 43 – перемещение топлива на склад.

Дебет 25 Кредит 20 – списание мазута М-100.

При закрытии этих счетов затраты распределяются пропорционально объему выпущенной продукции по видам, т. е. себестоимость одной тонны ДНЛ, ДНС и мазута М-100 – практически одинаковая.

Далее счет 20 «Основное производство» относится на счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», на котором формируется фактическая, учетная (плановая) себестоимость и отклонения в стоимости.

Дебет 20 Кредит 40 – выпуск продукции.

Ежемесячно в ООО «Итатский НПЗ» делается закрытие месяца и счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается с отнесением себестоимости продукции на счет 43 «Готовая продукция».

Дебет 40 Кредит 43 – сформирована себестоимость продукции.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т. д.) производится по учетной стоимости. Одновременно на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции (определяется пропорционально ее учетной стоимости).

Общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) равна фактической производственной себестоимости этой продукции.

В ООО «Итатский НПЗ» готовая продукция со склада отпускается на основании доверенности покупателя, выписывается товарная накладная (ТОРГ-12).

Все первичные документы на отгруженную продукцию передаются в бухгалтерию для выписки расчетных документов (платежных требований, счетов).

При предварительной оплате выписывается счет, на основании которого покупатель перечисляет аванс за предстоящую отгрузку продукции. Кроме перечисленных первичных документов на отгружаемую готовую продукцию, поставщик ООО «Итатский НПЗ» оформляет счет-фактуру, используемую продавцом и покупателем для исчисления налога на добавленную стоимость. Счета-фактуры выписываются в двух экземплярах, первый из которых не позднее 5 дней с даты отгрузки продукции (товара) высылается (передается) покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж начисления налога на добавленную стоимость, обязательно регистрируется в Журнале учета выставленных счетов-фактур.

Отгрузка готовой продукции отражается в учете следующими записями:

Дебет 62.01 Кредит 90.01.1 – реализована продукция покупателю;

Дебет 90.03 Кредит 68.02 – начислен НДС;

Дебет 90.02.1 Кредит 43 – списана фактическая себестоимость реализованной продукции.

В соответствии с технологическим регламентом, в процессе переработки нефти и получения готовой продукции образуются технологические потери. Потери могут быть нормативными и сверхнормативными.

В соответствии с пп. 3 п. 7 ст. 254 Налогового кодекса РФ предприятие должно обосновать и документально подтвердить размер технологических потерь. Размер учитываемых при расчете налога на прибыль

технологических потерь ООО «Итатский НПЗ» обосновывает соответствующим расчетом, который составляется с учетом особенностей производственного процесса. В нем организация определяет норматив образования отходов каждого конкретного вида используемых в производстве сырья или материалов, используя для этого отраслевые нормативные акты, расчеты и исследования технологических служб предприятия или иные лимиты, которые регламентируют ход технологического процесса. Первичным документом для учета потерь является технологическая карта производства, составленная главным технологом предприятия.

Согласно отраслевым инструкциям по бухгалтерскому учету затрат на производство продукции на счетах бухгалтерского учета безвозвратные отходы (потери) учитываются вместе с образующим их сырьем. Суммы технологических потерь ООО «Итатский НПЗ» принимает в уменьшение налогооблагаемой прибыли только в пределах обоснованных и документально подтвержденных нормативов.

Аналитический учет продаж, как и выпуска готовой продукции, ведется в разрезе наименований продукции. По каждому наименованию продукции отражается фактическая производственная себестоимость, управленческие расходы, расходы на продажу, начисленные налоги, поступившая выручка. Аналитический учет ведется в ведомости аналитического учета по счету 90 «Продажи».

Для синтетического учета выручки от продажи продукции, ее себестоимости и выявления финансовых результатов по основной деятельности ООО «Итатский НПЗ» используется синтетический счет 90 «Продажи». К счету 90 «Продажи» открываются субсчета 90.01.1 «Выручка», 90.02.1 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»; сведения по каждому субсчету отражаются за каждый отчетный период в накопительном порядке, и, следовательно, в течение года они не закрываются.

В данной работе мы не упоминаем про акцизы, так как номенклатура продукции, выпускаемая на ООО «Итатский НПЗ», не является подакцизной.

Все записи по счетам 43, 62, 90 и 99 производятся в регистре синтетического учета продаж готовой продукции, которым является журнал – ордер (ведомость по счету). В конце каждого месяца формируется общая оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам учета и данные заносятся в Главную книгу для формирования налоговой и бухгалтерской отчетности.

Как было отмечено выше, в ООО «Итатский НПЗ» производственный процесс является непрерывным и ввиду непродолжительности технологического процесса производства и стабильности остатков сырья и материалов, в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной Приказом Минтопэнерго России от 17 ноября 1998 г. № 371 (в ред. изм. и доп.), остатки сырья и реагентов на начало и конец месяца учитываются на материальных счетах [3].

Таким образом, в ООО «Итатский НПЗ» сальдо по счету 20 «Основное производство» отсутствует. Сырье и реагенты, находящиеся в установке и трубопроводе на

конец отчетного периода, учитываются на счете 10.01 «Сырье и материалы».

В январе 2014 г. учредитель ООО «Итатский НПЗ» принял решение о переходе предприятия на Международные стандарты учета и отчетности с 01.01.2013 г. В процессе планирования такого перехода был утвержден план, с которым были ознакомлены все сотрудники, имеющие отношение к учету и отчетности. Переход на самостоятельную подготовку финансовой отчетности по МСФО в ООО «Итатский НПЗ» начат с формирования отдела по МСФО.

Проанализировав решение о создании в ООО «Итатский НПЗ» отдела по МСФО, считаем необходимым отметить, что решение о создании данного отдела без привлечения сторонних консультантов, по нашему мнению, может оказаться ошибочным. Проблема в том, что время, необходимое бухгалтеру для выполнения той или иной задачи, невозможно мимоходом выделить из уже действующего рабочего распорядка.

Мы считаем, что на данном, переходном этапе, можно воспользоваться услугами аутсорсинга. Рассмотрим преимущества и недостатки применения аутсорсинга, т. е. передачи непрофильных функций внешним специализированным фирмам на договорной основе, которые специализируются в конкретной области и обладают знаниями, опытом и соответствующим техническим оснащением. По нашему мнению, в данной ситуации аутсорсинг позволит ООО «Итатский НПЗ» получить выгоду от использования опыта и знания поставщика ресурса (процесса) и таким образом достичь более высокого качества и сократить расходы по сравнению со стоимостью выполнения данных процессов самой организацией. При передаче функций (на этапе перехода на МСФО) на аутсорсинг ООО «Итатский НПЗ» сможет сэкономить на расходах.

Однако, несмотря на очевидный эффект от передачи таких работ на аутсорсинг, мы предлагаем рассмотреть комбинированный вариант. По нашему мнению, структура, при которой в организации создается отдел с сотрудниками, обладающими хорошими знаниями российского бухгалтерского учета и базовыми знаниями МСФО (а в ООО «Итатский НПЗ» есть специалисты необходимого уровня), а также привлечение на определенном этапе независимого консультанта будет более оптимально. Мы считаем, что независимый консультант должен привлекаться на этапе формирования отчетности из обработанных специалистами отдела МСФО ООО «Итатский НПЗ» данных и решения методологических вопросов. В предложенном нами варианте консультант отвечает за подготовку отчетности, но большая часть технической работы производится внутри компании, что значительно снижает затраты на ее подготовку и позволяет не допускать к конфиденциальной информации «посторонних» лиц.

Специфика деятельности ООО «Итатский НПЗ» – переработка сырья и выпуск готовой продукции, а это означает, что при планировании и создании отдела по МСФО необходимо учитывать соответствующие особенности: наличие сложных технологических процессов, которые, в свою очередь, могут быть задействованы в параллельных производственных цепочках; переменные характеристики состава сырья и свойств готовой

продукции; непрерывный характер основных технологических процессов и т. д.

При этом для всех предприятий данной отрасли критически важен процесс производственного планирования и внутреннего контроля за данными операциями. В настоящее время в ООО «Итатский НПЗ» вопросами планирования и бюджетирования занимается руководитель, а вопросами внутреннего контроля занимается главный бухгалтер. Считаем, что на предприятии необходимо внести изменения в распределение должностных обязанностей между специалистами, отвечающими за контроль данных процессов сотрудниками, а именно, в целях контроля вопросов планирования производственного процесса, соблюдения технологического регламента и правил. Мы предлагаем рассмотреть несколько вариантов: создание экономического отдела с привлечением специалистов не только с экономическим образованием, но и с химическим в области нефтепереработки, или произвести перераспределение обязанностей между руководителем организации, главным бухгалтером и специалистами инженерного и экономических отделов.

Проанализировав вышеперечисленные варианты, считаем, что перераспределение должностных обязанностей на этапе создания отдела МСФО является наиболее оптимальным решением, и позволит усовершенствовать систему управления данными процессами и усилить функции внутреннего контроля за вопросами контроля процессов закупки, производства готовой продукции и ее реализации.

В ООО «Итатский НПЗ» учет ведется с использованием программы «1С: Предприятие 8.2». В настоящее время ведется работа по внедрению программного продукта «1С: Управление производственным предприятием 8» («1С: УПП 8») именно с целью составления финансовой отчетности по МСФО.

Считаем это положительным моментом, поскольку использование программы «1С: Управление производственным предприятием 8» позволит решить проблему ведения учета (особенно в переходный период) по двум стандартам (РСБУ и МСФО) с минимальными трудозатратами, так как бухгалтерская служба и многие другие пользователи уже овладели навыками работы в «1С: Предприятие 8.2», специального обучения работы в новой программе не требуется.

В практике Российских производственных предприятий используются различные бухгалтерские программы, позволяющие вести учет согласно РСБУ и МСФО, такие как «Инталев: Корпоративный менеджмент», «ИТАН: Управленческий баланс», «БИТ: МСФО 8», «1С: Управление производственным предприятием». Сравнивая эти информационные системы по функциональным и архитектурным параметрам, а также стоимости и количеству успешных внедрений, мы выявили ряд недостатков, а именно:

– «Инталев: Корпоративный менеджмент» является наиболее дорогим из всех перечисленных и достаточно трудоемким в настройке и внедрении;

– «ИТАН: Управленческий баланс» не интегрируется с учетными системами. Это серьезно усложняет использование такого продукта в крупных и средних компаниях;

– «БИТ: МСФО 8» не является самостоятельным решением, для работы необходимо наличие установлен-

ной конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия» версий ПРОФ и КОРП ред. 2.0 на платформе «1С: Предприятие 8.2».

«1С: Управление производственным предприятием 8» является комплексным прикладным решением, охватывающим основные контуры управления и учета на производственном предприятии. Продукт позволяет организовать комплексную информационную систему, соответствующую корпоративным, российским и международным стандартам и обеспечивающую финансово-хозяйственную деятельность компании. В части учета именно готовой продукции в конфигурации «1С: УПП 8» предлагается определенная структура Плана счетов, которая позволяет сформировать основные финансовые отчеты по МСФО. В ООО «Итатский НПЗ» в соответствии с п. 6 стандарта IAS2 «Запасы» в статью «Запасы» включены статьи, являющиеся разделами Плана счетов РСБУ «Производственные запасы», «Затраты на производство» в виде статьи «Затраты в процессе производства» и «Готовая продукция и товары». Часть информации, необходимой для составления финансовой отчетности по МСФО, находится в регистрах бухгалтерского учета. Трансляция проводок по хозрасчетному Плану счетов в подсистему МСФО будет осуществляться в соответствии с правилами, определяемыми пользователем системы. Эти правила в ООО «Итатский НПЗ» разработаны в соответствии с учетной политикой бухгалтерского и международного учета, а также в зависимости от хозрасчетного и международного Планов счетов. В случае возникновения необходимости переноса данных из регистров бухгалтерского учета (БУ) в регистры международного учета с точностью до субконто или до значения реквизита бухгалтерского Плана счетов в программе «1С: УПП 8» предусмотрена возможность настройки трансляции проводок с детализацией до этих значений. Более того, здесь может осуществляться трансляция движений отдельно по дебету и кредиту активно-пассивных счетов. Таким образом, большая часть данных попадает в регистры международного учета путем передачи данных из регистров бухгалтерского учета. Однако необходимо отметить, что такой подход может быть оправдан только в том случае, если отсутствуют отличия в отражении событий хозяйственной деятельности по правилам ведения российского и международного учета.

Изучение основных положений по бухгалтерскому учету и МСФО показывает, что таких расхождений достаточно много. Например, операции, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (ТМЦ) у поставщика или поступлением ТМЦ из производства, в обоих видах учета отражаются одинаково, а операции перемещения или выбытия – по-разному. Поэтому в программе «1С: УПП 8» себестоимость и количество поступивших ТМЦ, направление их выбытия определяются по данным российского бухгалтерского учета, а себестоимость выбытия – в соответствии с учетной политикой международного учета. Этот принцип распространяется на все ТМЦ, за исключением оборудования, для которого поддерживается метод списания по цене приобретения независимо от настроек учетной политики.

Принимая во внимание тот факт, что суммы списания ТМЦ по данным российского и международного

учета могут не совпадать из-за разных методов списания себестоимости, в конфигурации «1С: УПП 8» также предусмотрена возможность настройки формирования проводок по дебету и кредиту счетов ТМЦ.

Себестоимость продукции и полуфабрикатов, поступивших из производства, отражается в подсистеме МСФО с помощью специального документа «Расчет себестоимости выпуска», который позволяет рассчитать себестоимость ТМЦ, выбывших в том же отчетном периоде, в котором они были произведены. При этом в себестоимость включаются материальные затраты, зарегистрированные документами, предназначенными для ведения учета в соответствии с МСФО.

Поскольку в подсистему МСФО передаются все первичные документы, регистрирующие выбытие товарно-материальных ценностей в российском бухгалтерском учете, то в международном учете количество и состав выбывших товаров и материалов, дата и направления выбытия определяются на основании данных первичных документов бухгалтерского учета, а стоимость выбывших ТМЦ рассчитывается на основании данных международного учета в соответствии с методом списания и остатками материально-производственных запасов на момент выбытия.

Далее считаем необходимым упомянуть, что существуют различия при расчете себестоимости выпущенной продукции в российском и международном учете.

Так, в п. 12 МСФО (IAS) 2 «Запасы» говорится о том, что в стоимость выпускаемой продукции включаются прямые расходы на производство, а также постоянные и переменные накладные расходы (например, амортизация, расходы по ремонту производственного оборудования и т. п.). Распределение накладных расходов, согласно п. 13 МСФО (IAS) 2, происходит исходя из нормальных объемов производства. Если происходит уменьшение объемов производства, то величина накладных расходов, приходящихся на единицу продукции, не увеличивается. Сверхнормативные расходы признаются расходами периода, в котором возникли, и на себестоимость продукции отнесены быть не могут. Пользуясь программой «1С: УПП 8» для расчета себе-

стоимости выпущенной продукции, необходимо помнить о том, что в международном учете помимо счетов учета производственных затрат имеются еще и регистры учета затрат на производство, по данным которых и производится расчет себестоимости выпускаемой продукции. Содержание этих регистров необходимо тщательно проверять, поскольку большая часть информации о затратах на производство попадает в регистры в процессе переноса данных из российского бухгалтерского учета, и лишь незначительная часть формируется документами международного учета.

Подводя итог вышесказанному, отметим, что при ведении учета по МСФО с помощью программы «1С: УПП 8» пользователю не требуется тратить много времени на ввод информации в регистры, хранящие данные для построения отчетов по МСФО, поскольку большая часть данных попадает туда благодаря трансляции из регистров бухгалтерского учета. Правила, по которым осуществляется перенос данных, настраиваются пользователем и в любой момент могут быть изменены. В заключение необходимо сказать, что еще одним важным преимуществом программы «1С: УПП 8» для ООО «Итатский НПЗ» является то, что конфигурация «Управление производственным предприятием» позволяет полностью контролировать производственные процессы от момента передачи материалов в производство до выпуска готовой продукции. Оперативно отслеживается выполнение производственной программы, выраженной в планах производства различной детализации – от укрупненных планов до посменных планов производства, а также до отдельных производственных заказов.

Внедрение предложенных выше мероприятий, по нашему мнению, позволит усовершенствовать не только систему учета готовой продукции и ее реализации в ООО «Итатский НПЗ» (в условиях перехода на МСФО) но и формировать наиболее полную и достоверную информацию о деятельности организации, повысить ее конкурентоспособность, интерес у заказчиков к данному предприятию и инвестиционную привлекательность ООО «Итатский НПЗ».

Литература

1. Демина И. Д. Применение МСФО (IAS) 2 «Запасы» в отечественной практике бухгалтерского учета // И. Д. Демина // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 17. URL: <http://www.consultant.ru>
2. План Минфина России на 2012 – 2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности // Приказ Минфина России от 30.11.2011 г. № 440 (в ред. от 30.11.2012 г.). URL: <http://www.consultant.ru>
3. Приказ Минтопэнерго РФ от 17 ноября 1998 г. № 371 «Об утверждении инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях»: по состоянию на 12.10.1999 г. URL: <http://www.consultant.ru>
4. Приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)»: по состоянию на 25.10.2010 г. URL: <http://www.consultant.ru>
5. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ: [с изм. и доп. от 28.12.2013 г.]. URL: <http://www.consultant.ru>

Информация об авторе:

Долгих Татьяна Витальевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита РЭУ им. Г. В. Плеханова, Кемеровский институт (филиал), dad6586@mail.ru.

Tatiana V. Dolgikh – Candidate of Economics, Assistant Professor at the Department of Accounting, Analysis and Audit, Kemerovo Institute(branch) of Plekhanov Russian University of Economics.

Статья поступила в редколлегию 09.07.2014 г.