

УДК 657.1

ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ В РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ УЧЕТА

Степанова О.В.

магистр кафедры «Бухгалтерского учета и налогообложения»

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова,

РФ, г. Москва

Аннотация. В статье представлено авторское мнение о восприятии изменения подходов к стоимостным оценкам материально-производственных запасов при досрочном применении ФСБУ 5/2019 «Запасы». По результатам проведенного исследования сделан вывод, что в практике ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении материально-производственных запасов сделан очень важный шаг, сближающий подходы к составлению отчетности множества юрисдикций, принимающих международные стандарты финансовой отчетности как основу для конвергенции.

Ключевые слова. Запасы, материально-производственные запасы, финансовая отчетность, оценка, чистая стоимость продаж, себестоимость.

ASSESSMENT OF THE VALUE OF RESOURCES IN THE RUSSIAN ACCOUNTING PRACTICE

Stepanova O.V.

Student of the Department of Accounting and Taxation,

G.V. Russian University of Economics Plekhanov,

Russia, Moscow

Annotation. The article presents the author's opinion on the perception of changes in approaches to valuation of inventories with the early application of FSBU 5/2019 "Inventories". Based on the results of the study, it was concluded that in the practice of accounting and preparation of accounting (financial) statements in relation to inventories, a very important step has been taken that brings together approaches to reporting in many jurisdictions that accept international financial reporting standards as the basis for convergence.

Keywords. Inventories, inventories, financial statements, valuation, net cost of sales, cost.

Запасы являются неотъемлемой частью всех предприятий и организаций, представленные в виде сырья и материалов для производства, осуществления работ и оказания услуг. Запасы также используются в управленческой деятельности как канцелярские товары, а также офисной техники, инструментов, инвентаря, который имеет срок полезного использования не превышающий двенадцать месяцев или стоимость за единицу таких объектов является незначительной и не превышает 40 000 руб. за единицу [1]. Кроме того, запасы для торговых организаций представляют собой достаточно объемный спектр активов, которые могут быть представлены фактически любыми объектами, которые изначально предназначены для продажи. В нормативном регулировании правил бухгалтерского учета товарно-материальных запасов создан прецедент, который неоднозначно воспринимается на практике, когда одновременно действуют два документа по учету запасов. Так, ПБУ 5/01 «Учет Материально-производственных запасов» применяется до 2021 года. В тоже время, ФСБУ 5/2019 «Запасы», применяется к отчетности за 2021 год. При этом новый стандарт может применяться досрочно и создается прецедент одновременного действия двух нормативно-

правовых документов [3, 4, 10]. Хозяйствующим субъектам необходим выбор учетной политики по применению того или иного документа, утвержденного в учетной политике. Предполагаем, что есть компании, применяющие ФСБУ 5/2019 досрочно. Возможно это компании, которые также составляют финансовую отчетность по международным стандартам финансовой отчетности и переход на новый стандарт не представляет существенных затрат на изменение учетной политики, так как новое положение фактически является аналогом МСФО 2 «Запасы». В тоже время, большинство компаний только готовятся к переходу учета запасов по новым правилам, что требует пересмотра учетной политики в целом, включая пересмотр классификации запасов, их признания, первоначальной оценки и оценки после признания и других значимых и обязательных подходов к отражению запасов в бухгалтерском учете и отчетности.

Переход на новый ФСБУ 5/2019 является неотвратимой частью реформы бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с общепринятой международной практикой и, в частности, международными стандартами финансовой отчетности. Финансовая отчетность, являясь итоговым документом, который составляется по данным бухгалтерского учета представляет интерес не только для внутренних пользователей для управления бизнесом, но и для внешних пользователей [5]. Внешние пользователи представляют широкий спектр действующих и потенциальных инвесторов, кредиторов, покупателей, заказчиков, а также контролирующие органы и заинтересованную общественность [6].

Для внешних пользователей является важным достоверность данных бухгалтерской отчетности, на которую они могут полагаться как на надежную информацию при принятии экономических решений [14]. Стоимостные оценки всех объектов могут представляться в финансовой отчетности исходя из разных подходов, возможности компании, специфики оцениваемых компонентов и

других особенностей бизнеса и общих правил [12]. Можно наблюдать постепенный переход от оценок по первоначальной стоимости к стоимостным оценкам, которые дают информацию для внешних пользователей о цене объектов на рынке или с корректировками на специфику деятельности предприятия, или на особенности основного рынка, в котором происходит большинство сделок, осуществляемых компанией [8]. Например, для объектов основных средств, которые представлены на активном рынке, основной моделью является справедливая стоимость [2]. Если объект амортизируется или произошло обесценение, то в справедливой стоимости учитывается поправка на амортизацию и обесценение. Это является вполне обоснованным подходом в оценке, поскольку для пользователей финансовой отчетности для принятия решения по работе с отчитывающейся компаний, необходимо понимание стоимости объектов на рынке, то есть по сути цена выхода, за сколько объект можно продать на рынке на дату составления отчетности. В тоже время иные объекты, такие как материально-производственные запасы, представляют другую категорию, как в функциональном применении, так и соответственно, в стоимостных оценках. Запасы используются в производстве продукции, работ услуг, влияя на себестоимость готовой продукции, профильных и вспомогательных видов деятельности. Себестоимость продукции, работ, услуг, товаров для перепродажи в свою очередь влияют на показатель прибыли [11]. Изначально, как показатель валовой прибыли в отчете о финансовых результатах или если это отчетность по иным стандартам в составе операционной прибыли (или иного показателя) в отчете о прибылях и убытках или отчете о совокупных доходах. В любом случае, этот показатель является ключевым для понимания прибыльности основного или основных видов деятельности. Общеизвестно, что показатель прибыльности профильного (профильных) видов деятельности представляет собой один из самых значимых коэффициентов, характеризующих эффективность работы хозяйствующего

субъекта [15]. Как следствие, стремление бизнеса снизить себестоимость продукции, работ, услуг профильных видов деятельности обусловлены достижением наиболее высокого показателя прибыльности. Исходя из этого, подходы к оценке материально-производственных запасов основаны на минимальных стоимостных показателях. К таким стоимостным показателям относится чистая стоимость реализации. При этом, если себестоимость запасов является наименьшей величиной, исходя из себестоимости и чистой стоимости продаж, то запасы будут представляться в учете и отчетности по себестоимости. При обратном эффекте, когда чистая стоимость реализации ниже себестоимости, то стоимость запасов снижается до чистой стоимости реализации. Важно, что учетная и балансовая стоимость могут корректироваться, если будут факторы, свидетельствующие об увеличении стоимости запасов на рынке [13]. Однако, есть ограничение, которое для бизнеса при определении показателя валовой прибыли является оптимальным. Стоимость ранее обесцененных запасов может быть увеличена, но только в пределах предыдущего обесценения, то есть факт реверсирования убытка от обесценения [9]. Таким образом, можно отметить, что реформа бухгалтерского учета в Российской Федерации в отношении оценки товарно-материальных запасов переориентирована на представление стоимостных оценок, представляющих профессиональный интерес как внутренних пользователей, так и внешних пользователей [7].

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что в практике ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении материально-производственных запасов сделан очень важный шаг, сближающий подходы к составлению отчетности множества юрисдикций, принимающих международные стандарты финансовой отчетности как основу для конвергенции. Предполагаем, что на начальном этапе применения новых положений по оценке запасов, в практической деятельности будет множество

вопросов, которые будут решаться по мере прохождения временного этапа и наработке практических данных по объектам учета. В тоже время, изменение формата отчетности, появление в практике иных подходов к оценке в соответствии с общепринятой международной практикой и международными стандартами финансовой отчетности являются положительным трендом в конвергенции учетных вопросов в национальных юрисдикциях.

Библиографический список

1. Бухарева Л.В., Городецкая М.И., Дятлова О.В. и др. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – М.: Юрайт, 2017. Сер. 58 Бакалавр. Академический курс (2-е изд., пер. и доп), 495 с
2. Галайда А.М. Эволюция учета переоценки основных средств / А.М. Галайда // Экономика. Социология. Право. – 2016. – № 1. – С. 41-46.
3. Дружиловская Э. С. Новые российские правила учета запасов и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. - 2017. - № 1. - С. 2–16.
4. Коняхина О.Н. Новое в МСФО и РСБУ // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2020. № 2 (19) – С. 139-138
5. Корчагина Л.М. Внедрение МСФО в национальные системы учета и отчетности // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2017. - № 6. - С. 83-87
6. Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль: учебник / М.Е. Косов, Т.В. Морозова, Р.Г. Ахмадеев. - М.: Издательство «Юнити-Дана», 2018. Сер. Magister – 199 с.
7. Лузгина А.С., Пономарева Д.А., Турищева Т.Б. Влияние международных стандартов финансовой отчетности на составление отчета о финансовых результатах в России. // Научный альманах Ассоциации France-Razakhstan. - 2019. - № 2. - С. 83-87.
8. Свитина Е.О., Морозова Т. В. Практические аспекты классификации активов в МСФО-отчетности строительными организациями // Бухучет в строительных организациях. - 2018. - № 12. - С. 29-37.

9. Малицкая В.Б. Резервы и методические аспекты их отражения в учетной политике организации / В.Б. Малицкая, И.В. Кузнецова, Н.Н. Волкова // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 1. – С. 46-52.
10. Михайлова К.О., Садыков Л.Г. ФСБУ «Запасы» и особенности его применения. В сборнике: Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия. Сборник научных статей 3-й Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х томах. – 2020. – С. 50-53
11. Полисюк Г.Б., Корчагина Л.М. Ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности: оценка и ответственность // Дизайн и технологии. - 2013. - № 35 (77). - С. 82-88.
12. Языкова С.Н., Алавердова Т.П. Новые правила оценки запасов в бухгалтерском учете: проблемы и перспективы их применения // Бизнес. Образование. Право. – 2019. - №1 (46). – С. 303-308
13. Малицкая В.Б., Чиркова М.Б., Грибанов А.А., Кузнецова И.В. Методические подходы к оценке материально-производственных запасов в бухгалтерском учете и отчетности / В. Б. Малицкая, М. Б. Чиркова, А. А. Грибанов, И. В. Кузнецова // Экономика и предпринимательство. - 2018. - № 5. - С. 934–938.
14. Kosov M.E., Akhmadeev R.G., Smirnov D.A., Solyannikova S.P., Rykova I.N. Energy industry: effectiveness from innovation // International Journal of Energy Economics and Policy. - 2018. - Т. 8. - № 4. - pp. 83-89
15. Lehoux L., Morozova T.V., Safonova E.G. New era of UK/Irish GAAP // В сборнике Финансы, налоги и учет в странах дальнего и ближнего зарубежья: инновационные решения сборник 202 научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 13-17.

Оригинальность 87%