



УДК 657.922

**REFORM OF RUSSIAN ACCOUNTING STANDARDS IN THE FIELD OF
INVENTORY VALUATION ISSUES**
**РЕФОРМИРОВАНИЕ РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
ОБЛАСТИ ВОПРОСОВ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

Tkharkahova I.G. /Тхаркахова И.Г.*PhD in economics /к.э.н, доцент*

ORCID: 0000-0001-8062-4427

SPIN: 6041-4560

Ordynskaya M.E./Ордынская М.Е.*PhD in economics /к.э.н, доцент*

ORCID: 0000-0001-6947-6275

SPIN: 8339-1096

Ponokova D.I./ Понокова Д.И.*PhD in economics /к.э.н, доцент*

ORCID: 0000-0002-5112-3671

SPIN: 6563-7975

*Adyghe State University, Maykop, Pervomayskaya St, 208, 385000**Адыгейский государственный университет, Майкоп, Первомайская, 208, 385000*

Аннотация. Статья посвящена особенностям и проблемам методических подходов к оценке производственных запасов в действующем федеральном стандарте бухгалтерского учета. Раскрывается содержание оценок запасов, условия их применения, а также сравнивается российская практика по данному вопросу с международной. Делается вывод о необходимости применения единой терминологии оценок запасов в отечественных и международных стандартах бухгалтерского учета.

Ключевые слова. Оценка, бухгалтерский учет, первоначальная стоимость, фактические затраты, запасы, федеральный стандарт бухгалтерского учета.

За последние годы реформирования отечественной учетной системы этот процесс значительно активизировался. Новые регламентации отечественных учетных стандартов, а также разработанные в настоящее время проекты новых бухгалтерских нормативных документов существенно изменяют правила оценки активов российских организаций.

Проанализируем данные изменения, выявим проблемные вопросы и определим пути их решения.

Прежде всего отметим, что в связи с вступлением в силу Федерального закона от 6.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в российских стандартах бухгалтерского учета теперь отсутствует единство терминологии, применяемой для обозначения названного элемента метода бухгалтерского учета. Так, в Законе № 402-ФЗ термин «оценка», использовавшийся в Федеральном законе от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», заменен на термин «денежное измерение» [1].

Вместе с тем во всех остальных РСБУ в настоящее время применяется термин «оценка», этот же термин используется и в проектах новых российских бухгалтерских стандартов и проектах изменений в действующие РСБУ, разработанных Минфином России и Национальной организацией по стандартам финансового учета и отчетности.



Таким образом, Закон № 402-ФЗ по данному вопросу вступил в противоречие со всеми остальными отечественными бухгалтерскими стандартами.

Исследуя регламентации по оценке активов в бухгалтерском учете, нельзя не отметить, что в настоящее время в РСБУ до сих пор отсутствуют определение оценки, перечень ее видов и их определения, а в научной литературе отсутствует единство мнений ученых по данным вопросам [5].

Рассмотрим новые требования российских бухгалтерских стандартов к оценке отдельных активов. Прежде всего отметим, что в настоящее время вступил в действие новый ФСБУ 5/19 «Запасы».

С 01.01.2021 г. состав запасов расширен. В обновленный перечень запасов включили:

- НПЗ — объекты незавершенного производства;
- объекты недвижимости, которые предназначены для реализации (продажи);
- объекты интеллектуальной собственности, также предназначенные для реализации [2].

Кроме того, товары, отгруженные без передачи права собственности, признаются в составе запасов организации.

Далее представим наиболее значимые изменения, которые затронули порядок учета запасов.

Первое значимое изменение в учете запасов — порядок проведения оценки незавершенного производства. Новые положения регламентированы п.п. 25—27 ФСБУ 5/2019. Если в организации осуществляется всего один вид производства, то оценку следует проводить по фактически понесенным затратам. Если же компания ведет сразу несколько производственных циклов, то ФСБУ предусматривает сразу три варианта проведения оценки:

- по фактической себестоимости незавершенного производства;
- по сумме прямых издержек на конкретный вид производства, без учета косвенных расходов;
- по плановым тратам на производственный цикл (из расчета нормального/стандартного производства).

Следует обратить внимание, что из нового ФСБУ 5/2019 полностью исключены методы оценки материально-производственных запасов по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. В стандарте есть и пояснения для компании, у которой есть прямые и косвенные затраты. В таком случае, необходимо закрепить порядок включения косвенных издержек в себестоимость продукции. Так как такие затраты должны быть учтены при оценке незавершенного производства.

По новым правилам, проценты по кредитам придется капитализировать, при учете запасов. Но это придется делать при выполнении следующих условий: запасы купили за счет заемного капитала (кредита); речь идет о длительном процессе создания (более одного года); процесс требует существенных затрат; запасы планируется использовать для создания инвестиционного актива.

Если условия выполнены, то начисленные проценты по кредиту включают



в фактическую себестоимость материально-производственных запасов. Если запасы, оплаченные заемными средствами, куплены для иных целей, то учесть проценты по кредиту в их себестоимости нельзя.

Новое ФСБУ изменило правило, в каком порядке с 2021 г. может формироваться себестоимость готовой продукции. Теперь управленческие расходы учитывать в себестоимость нельзя согласно пп. «Б» п.18 и пп. «Г» п. 26 ФСБУ 5/2019. Однако, если управленческие расходы были напрямую связаны с покупкой или изготовлением запасов, то такие траты все таки разрешается включить в себестоимость.

В новом стандарте бухгалтерского учета особое внимание уделено правилам обесценивания материально-производственных запасов (пп. 28—31 ФСБУ 5/2019). По новым правилам запасы оценивают не только в момент их создания или покупки, но и после этих событий — на отчетную дату (на 31 декабря или иную дату, если организация сдает промежуточную бухгалтерскую отчетность).

Согласно пп. 28 ФСБУ 5/2019 отражать запасы в бухучете следует по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости; чистой стоимости от продажи. Если на отчетную дату показатель фактической себестоимости выше, чем значение чистой стоимости от продажи запасов, это означает, что произошло обесценивание активов. Простыми словами, запасы морально устарели, изнашивались, потеряли свои первоначальные характеристики и качества, их рыночная стоимость снизилась. В таком случае, компании необходимо создать резерв под обесцениванием материально-производственных запасов [3].

Важно отметить, что указанные изменения произведены с целью сближения российских регламентаций по оценке запасов с международными (а именно с МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Анализируя новые регламентации по оценке запасов, нельзя не отметить, что в ФСБУ 5/19 «Запасы» изменены правила оценки обесцененных запасов.

В первую очередь обратим внимание на то, что в соответствии с данным документом оценивать по наименьшей величине необходимо все запасы, в том числе и незавершенное производство.

Новой для оценки обесцененных запасов является и технология их учета по наименьшей величине. Если ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» требует создавать резерв под снижение стоимости материальных ценностей, то ФСБУ 5/19 «Запасы» предполагает отражение запасов напрямую по наименьшей из двух величин:

- 1) себестоимости;
- 2) чистой стоимости продажи — предполагаемой цене продажи, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат, необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи.

Указанные правила позволят избежать завышения оценки запасов при отражении их обесценения путем создания резерва. Вместе с тем отметим, что для реализации на практике технологии отражения запасов напрямую по



наименьшей величине необходимым будет являться внесение изменений в регламентации действующих РСБУ [4].

Подводя итог, отметим, что новые правила оценки активов в РСБУ и проектах новых отечественных бухгалтерских стандартов в целом способствуют формированию более реалистичной информации в финансовой отчетности и одновременно позволяют сблизить российские требования к оценке активов с международными.

Вместе с тем, как было установлено, и в действующих РСБУ, и в проектах новых учетных стандартов все еще сохраняются существенные проблемы оценки активов, которые требуют своего решения.

Литература:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 09.12.11 г. (в ред. от 18.07.17 г.).
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/19): Приказ Минфина РФ № 180н от 15.11.2019 г.
3. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; под ред. Я.В. Соколова.— Москва: Магистр, 2015.— 416 с.
4. Тхаркахова, И.Г. Материалдық Және Өндірістік Шығындардың Рөлі Өнімнің Өзіндік Құнында: Есепке Алу Аспектiсі / И.Г. Тхаркахова, Д.И. Понокова, И.Л. Артеменко // Уральский научный вестник. — 2020. — Т. 9. — № 1. — С. 15-18.
5. Тхаркахова, И.Г. Материалдық Шығындардың Заманауи Экономикалық Түсіндірмелері / И.Г. Тхаркахова, Д.И. Понокова, И.Л. Артеменко // Уральский научный вестник.— 2020. — Т. 9. — № 1. — С. 19-23.

References:

1. On Accounting: Federal Law No. 402-FZ of 09.12.11 (as amended).
2. Federal Accounting Standard "Reserves" (FSB 5/19): Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 180n of 15.11.2019.
3. Bochkareva I. I., Levina G. G. Bookkeeping financial accounting: textbook / I. I. Bochkareva, G. G. Levina; edited by Ya. V. Sokolov.- Moscow: Magister, 2015. - 416 p .
4. Tharkakhova, I. G. Materialdyk Zhane Ondiristik Shygyndardyn Rli Onimnin Ozindik Kunynda: Esepke Alu Aspekti / I. G. Tharkakhova, D. I. Ponokova, I. L. Artemenko / / Ural Scientific Bulletin. - 2020. - Vol. 9. - No. 1. - p. 15-18.
5. Tharkakhova, I. G. Materialdyk Shygyndardyn Zamanaui Ekonomikalyk Tusindirmeleri / I. G. Tharkakhova, D. I. Ponokova, I. L. Artemenko / / Ural Scientific Bulletin.- 2020. - Vol. 9. - No. 1. - p. 19-23.

Abstract: The article is devoted to the features and problems of methodological approaches to the assessment of production stocks in the current federal accounting standard. The content of the reserve estimates, the conditions for their application, and the Russian practice on this issue is compared with the international one. It is concluded that it is necessary to use a common terminology of inventory estimates in domestic and international accounting standards.

Key words: Valuation, accounting, initial cost, actual costs, inventory, federal accounting standard.

Статья отправлена: 8.06.2021 г.

© Тхаркахова И.Г., Ордынская М.Е., Понокова Д.И.