

канд. экон. наук, доцент

Ю.А. Ткаченко,

магистрант

А.В. Кожухарь

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОЦЕДУР СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»)

С 1 января 2021 года всех экономических субъектов ожидает обязательное применение нового ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Данный стандарт имеет существенные отличия от ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Прежде всего, выясним, какое имущество относит ФСБУ 5/2019 к запасам.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство);

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации [2].

Ранее такого понятия для целей бухгалтерского учета в ПБУ 5/01 не было.

Ранее, к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимались активы: используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции; товарно-материальные ценности, предназначенные для продажи и используемые для управленческих нужд организации [1].

Как, мы видим из содержания ФСБУ 5/2019, к запасам отнесены незавершенное производство, недвижимость для продажи, а также результаты интеллектуальной деятельности. Это, в первую очередь вызывает сложность перехода на новый стандарт.

Чтобы избежать трудностей перехода на новый стандарт, экономическому субъекту при проведении окончательной инвентаризации перед закрытием года уделить внимание ее детализации.

Перед формированием финансовой отчетности за период экономический субъект проводит данную процедуру. Тем самым определяя фактическое наличие соответствующих объектов и сопоставляя их с данными бухгалтерского учета.

На практике, инвентаризация материальных ценностей, как правило, производится в декабре.

На что следует обратить внимание при проведении инвентаризации ценностей в условиях применения нового стандарта?

Так как ФСБУ 5/2019 значительно расширяет категорию запасов, инвентаризации в этом году следует подвергнуть абсолютно все имущество экономического субъекта, независимо от его местонахождения и использования.

Особенно требуется обратить внимание на наличие нематериальных активов и остатки незавершенного производства.

Также при помощи сплошной проверки можно установить активы, подлежащие в ближайшее время к продаже.

По результатам проведенной расширенной инвентаризации затем не сложно будет распределить запасы по новым учетным группам.

Состав инвентаризационной комиссии в данном случае требуется включить сотрудника внутреннего контроля и увеличить сроки ее проведения.

Сотрудники отдела внутреннего контроля смогут подготовить предложения по переквалификации активов, а учетный персонал ввести новые субсчета к соответствующим видам запасов и скорректировать аналитический учет имущества.

К проведению такой инвентаризации следует подойти качественно и исключить критерий формальности.

Кроме того, в новом стандарте установлен общий подход к определению затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов и пересмотрен их перечень.

Также, ФСБУ 5/2019 описывает порядок оценки запасов после признания. Что является новым обязательным аспектом в учете коммерческих организаций.

ФСБУ 5/2019 изменяет порядок восстановления резерва под обесценение материально-производственных запасов.

В настоящее время многие экономические субъекты игнорируют его создание тем самым искажая стоимость ценностей, приведённых в финансовой отчетности.

Если на состав запасов в будущем году существенно будут влиять результаты проведенной инвентаризации, то остальные положения стандарта следует обязательно предусмотреть в учетной политике.

Учетную политику на 2021 год необходимо в соответствие с новыми правилами учета запасов.

Особенно, уделить внимание формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей относятся к категории оценочных резервов, формируемых для уточнения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском балансе.

Этот резерв обеспечивают переход от первоначальной стоимости активов в учете к их стоимости, актуальной на отчетную дату, при этом стоимость запасов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, остается неизменной.

Неформирование резерва под снижение стоимости сказывается на показателях качества и достоверности отчетности.

При отсутствии резерва материальные ценности отражаются в отчетности по цене приобретения, а не в реальной оценке.

Умышленное несоздание является своеобразным способом искусственного завышения стоимости активов в бухгалтерском балансе и регулирования финансовых результатов. Тем более, что новый стандарт требует критической оценки материальных запасов на отчетную дату.

Таким образом, сфера действия нового стандарта расширена, теперь непосредственно в стандарте указано, что к запасам могут относиться не только сырье, материалы, готовая продукция и товары, но и незавершенное производство, а также объекты недвижимости, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или создаваемые для продажи.

Трудностей перехода на новый стандарт позволят избежать выделенные нами процедуры внутреннего контроля.

Библиографический список

1. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н

2. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

3. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Диагностика системы внутреннего контроля строительных компаний // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2018. № 7. С. 124–130.

4. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Управление учетно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75–82.

5. И.А. Слабинская, Е.В. Арская, Е.Л. Атабиева, О.Б. Бендерская, Т.А. Брянцева, О.В. Доможирова, М.А. Каракулова., Т.Н. Ковалева, А.В. Колесников, Л.Н. Кравченко, Ю.В. Маматова, А.М. Нифедова, Ю.А. Омельченко, Е.В. Резниченко, В.А. Ровенских, В.Н. Рощупкина, Е.В. Счастливленко, Т.В. Счастливленко, Т.С. Таничева, П.Н. Тупикин, Ю.А. Ткаченко, Л.В. Усатова, Ю.В. Хороших, Ю.В. Шатерникова, М.В. Шевченко. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 165 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ