предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99).

10. Данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (ПБУ 4/99).[2]

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. Ответственность лиц, подписавших бухгалтерскую отчетность, определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главный бухгалтер непременно проводит проверку всех форм годовой отчетности, перед тем как подписать и отправить годовой отчет в инстанции.

Проверка осуществляется с целью исключения ошибок и недоработок, для того, чтобы они не были выявлены в ходе камеральной проверки при изучении составленных организацией отчетов.

Подобную проверку всех форм и приложений годовой отчетности называют формальной, но она позволяет не допустить многих серьезных ошибок. В сегодняшней стадии бухгалтерский и налоговый учет осуществляется автоматизированным путем.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и с согласия пользователей бухгалтерской отчетности, указанных в статье 15 настоящего Федерального закона, организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации.[1] Все доходы и расходы отражаются в отчете с нарастающим эффектом. При составлении отчетности важно отразить достоверное и полное финансовое состояние предприятия и если таких данных недостаточно, то применяются дополнительные пояснения и показатели.

Таким образом, бухгалтерская отчетность считается «отображением» любого предприятия, по ней можно судить о конфигурациях, происходящих с обязательствами и экономическими результатами.

***

1. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) "О бухгалтерском учете" https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12441/3da2854077f513546e0aa0908cfbcd0b1e12aa56/
2. ПБУ 4/99 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/
3. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2015. - 240 с.
4. Костенко, О.В. Бухгалтерский и финансовый учет и анализ отчетности [Текст]: Учебное пособие / О.В.Костенко. - Томск: Изд-во ТПУ, 2013. - 209 с..
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 No 43н, с изменениями от 18.09.2006 No 115н, от 08.11.2010 г. No 142н);
6. Н. В. Свиридова, Е. А. Фатеева, Т. А. Фомичева, Бухгалтерский и финансовый учет и отчетность, Пенза Издательство ПГУ 2015

Лосева А.С., Акиндинов В.В., Килина С.И.

Изменения в бухгалтерском учете материально-производственных запасов в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы»

*ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет
(Россия, Мичуринск)*

doi: 10.18411/trnio-12-2021-47

Аннотация

В статье освещаются вопросы, касающиеся изменений в бухгалтерском учете материально-производственных запасов в соответствии с новым стандартом 5/2019

«Запасы». Приведена систематизация изменений в учетном процессе материально-производственных запасов, уделено внимание классификации запасов и единицы измерения согласно стандарту 5/2010 «Запасы».

Ключевые слова: материально-производственные запасы, стандарт, бухгалтерский учет.

Abstract

The article highlights issues related to changes in the accounting of inventories in accordance with the new standard 5/2019 "Inventories". The systematization of changes in the accounting process of inventories is given, attention is paid to the classification of inventories and units of measurement according to the standard 5/2010 "Inventories".

Keywords: inventories, standard, accounting.

Материально-производственные запасы – одна из составляющей производственного процесса, существенную часть которой занимает стоимость их в себестоимости произведенной продукции организаций АПК.

Верный и грамотный учет и расчет товарных ценностей оказывает непосредственное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В этой связи необходима грамотная организация оценки и учета материальных ценностей [2].

В нашей стране произошли значительные изменения, касающиеся нормативной базы учетного процесса материально-производственных запасов. Министерством финансов Российской Федерации приказом от 15.11. 2019 года утвержден новый ФСБУ 5/2019 «Запасы», изданный взамен ранее действующему на территории России ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», который определял и устанавливал общие подходы к учетному процессу данных активов (таблица 1). В настоящее время ранее действующее положение утрачивает свою законную силу связи с вступлением нового ФСБУ 5/2019 «Запасы» [5]. Кроме того, утрачивают юридическую силу и методические указания по учету данных активов в организациях и инструктивные указания по организации учетной работы специального инструмента и специальной одежды в организациях различных организационно-правовых форм. Новый Федеральный стандарт базируется в основном на МСФО (IAS) 2 «Запасы» [4].

В этой связи принципиальных и явных различий в принципиальных подходах по формированию учетной информации о запасах согласно МСФО и РСБУ будет выявляться меньше. С 2021 года указанный новый Федеральный стандарт выступает обязательным для использования в учетной работы бухгалтеров с целью грамотного и обоснованного учёта материалов, товаров, готовой продукции и незавершённого производства [3].

Кроме того, в новом Федеральном стандарте предусмотрены иные правила исчисления и учета себестоимости запасов [9].

Согласно п. 7. ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы классифицируются для целей ведения учетного процесса, по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации. В соответствии с данной классификацией к основным материалам и сырью принадлежат активы, без которых не может получиться конечный результат, продукция; к вспомогательным относятся материалы, помогающие товару приобрести потребительские свойства (рисунок 1).

Таблица 1

**Систематизация изменений в учете материально-производственных в соответствии с
ФСБУ 5/2019 «Запасы»**

Какие правила действуют по ПБУ 5/2001 «Учет	Изменения по ФСБУ 5/2019 «Запасы»
К запасам относят (п. 2 ПБУ 5/01): сырье, материалы; активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию; активы для управленческих нужд	Уточнили, что к запасам также относятся незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи (п. 3 ФСБУ 5/2019)
Имущество, стоимость которого равна или меньше 40 000 руб., организация вправе учитывать в составе основных средств; составе материально-производственных запасов (МПЗ). Организация эти условия прописывает в учетной политике	Стоимостных ограничений нет
МПЗ учитывают по фактической себестоимости. Различается состав затрат, которые включают или не включают в фактическую себестоимость. Например, не включают в стоимость МПЗ: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ; НДС и иные возмещаемые налоги	По новому ФСБУ в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включают: возмещаемые косвенные налоги; потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций; управленческие расходы (кроме случаев, когда они связаны с приобретением запасов); расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – это часть подготовки к потреблению или связано с приобретением
МПЗ, полученные безвозмездно, оценивают по рыночной стоимости (п. 9 ПБУ 5/01)	При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019). Справедливую стоимость считайте по правилам МСФО (IFRS) 13
МПЗ, оставшиеся от выбытия основных средств или другого имущества, оценивают по рыночной стоимости (п. 9 ПБУ 5/01)	Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оценивайте по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или
Резерв под обесценение МПЗ создают, но только в конце года и в результате сравнения фактической стоимости с рыночной (п. 25 ПБУ 5/01)	Если компания составляет промежуточную отчетность, то такие организации будут чаще проводить проверку на обесценение и делать это по другим правилам. Каждый отчетный период запасы нужно переоценивать по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019).
БУ 5/01 не применяют к незавершенному производству (п. 4 ПБУ 5/01)	В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции входят затраты на производство продукции, работ и услуг: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.
Способы оценки запасов: по стоимости	управленческие расходы, расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – часть технологии производства), расходы на рекламу и продвижение
В отчетности надо раскрывать как минимум информацию о способах оценки и последствиях их изменений, стоимости МПЗ в залоге, резервах под снижение стоимости МПЗ (п. 27)	Дополнили порядок раскрытия информации в отчетности. Так, авансы под приобретение и создание запасов надо будет раскрывать в соответствующей строке указанного вида запасов (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019)

Рисунок 1. Классификация запасов для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 5/2019

В понятие материально-производственных запасов входят канцтовары для сотрудников компании, хозяйственные принадлежности, спецодежда, недорогие инструменты [6].

Готовая продукция является результатом процесса производства, под товарами понимаются активы, приобретенные для перепродажи [8].

В соответствии с п. 6 ФСБУ 5/2019 для нужд бухгалтерского учета в качестве единицы материально - производственных запасов может использоваться (рисунок 2).

Рисунок 2. Единица измерения материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019

Организация имеет право самостоятельно определять учетную единицу, при условии, что предпочтенная для учета единица обеспечивает создание исчерпывающей информационной картины о материально-производственных запасах [7]. Стандарт допускает изменения учетных единиц после признания запасов в бухгалтерском учете.

Таким образом, научно-обоснованный, правильный и систематизированный бухгалтерский учет материально-производственных запасов является гарантией эффективного и рационального управления предприятием в целом.

***

1. Акиндинов, В. В. Себестоимость как инструмент регулирования эффективности в растениеводстве / В. В. Акиндинов, А. С. Лосева, А. В. Курьянов // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. – 2020. – № 4(28). – С. 213-218.
2. Гусева, А. С. Эффективность функционирования масложирового подкомплекса в условиях развития интеграционных процессов (на материалах Тамбовской области: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Гусева Алла Сергеевна. – Мичуринск-наукоград РФ, 2008. – 27 с.
3. Гусева, А. С. Эффективность функционирования масложирового подкомплекса в условиях развития интеграционных процессов (на материалах Тамбовской области): диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Гусева Алла Сергеевна. – Мичуринск-наукоград РФ, 2008. – 197 с.
4. Лосева А.С., Фецович И.В. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств // Агротехнологии XXI века: Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 100-летию высшего аграрного образования на Урале, 2019. С. 60-64.
5. Лосева А. С., Ширяева Г.Б. Состояние рынка аудиторских услуг и перспективы его развития в РФ // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции. Пензенский государственный аграрный университет. 2018. С. 120-123.
6. Лосева А. С., Шпаковская В.С., Гусельникова С.А. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности // Современные социально-экономические

- процессы: проблемы, закономерности, перспективы: Сборник статей III Международной научно-практической конференции. Пенза: "Наука и Просвещение" .2017. С. 263-265.
7. Лосева, А. С. Внутрихозяйственный контроль и оценка рисков в системе обеспечения экономической безопасности предприятий АПК / А. С. Лосева, А. В. Коробкина, Е. С. Копылова // Научные достижения и открытия 2017 : сборник статей III Международного научно-практического конкурса, Пенза, 05 октября 2017 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 66-68.
  8. Фецкович, И. В., Лосева А.С. Развитие экологического учёта и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-исследовательская работа 2017: Сборник статей победителей VI международного научно-практического конкурса, Пенза. 2017. С. 69-72.
  9. Шаляпина, И. П. Состояние и экономическая эффективность масложировой промышленности в Тамбовской области / И. П. Шаляпина, А. С. Гусева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2007. – № 10. – С. 85-88.

Матвеева В.А., Мовчан М.И.

Роль анализа финансового состояния предприятия в условиях нестабильной экономики

*ИСОуП (филиал) ДГТУ в г. Шахты
(Россия, Шахты)*

doi: 10.18411/trnio-12-2021-48

Аннотация

Финансовое состояние предприятия – главный показатель рентабельности его деятельности. Именно поэтому в условиях нестабильной экономики роль анализа финансового состояния особенно возрастает. В статье приведены виды и методы финансового анализа, а также указаны показатели, характеризующие негативные и позитивные сигналы, которые позволяет выявить анализ финансового состояния.

Ключевые слова: предприятие, финансовое состояние, финансовый анализ, рентабельность, платежеспособность, финансовая устойчивость.

Abstract

The financial condition of the enterprise is the main indicator of the profitability of its activities. That is why, in an unstable economy, the role of financial condition analysis is especially increasing. The article presents the types and methods of financial analysis, as well as the indicators characterizing negative and positive signals that can be identified by the analysis of the financial condition.

Keywords: enterprise, financial condition, financial analysis, profitability, solvency, financial stability.

Сегодня деятельность каждого хозяйствующего субъекта представляется объектом внимания достаточно обширного диапазона участников рыночных отношений, заинтересованных в результате его работы. В современных кризисных экономических ситуациях очень возросло значение финансового анализа, в связи с тем, что в зависимости от финансового состояния предприятия находится его успех и способность существовать в период кризиса

Используя финансовый анализ становится возможным осуществить обработку качественной и количественной информации и деятельности предприятия, для того чтобы принять стратегически верное решение. Другими словами, финансовый анализ является инструментом, в котором находят отражение все результаты управленческих решений за определенный период времени. Представим виды финансового анализа на рисунке 1.