

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра Финансов, учёта и математических методов в экономике

«АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ»
(20 ноября 2020г.)

СБОРНИК СТАТЕЙ ВСЕРОССИЙСКОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ



Ижевск
2020

УДК 336
ББК 65.261
А437

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УдГУ

Сборник статей научно-практической конференции «Актуальные вопросы экономики и финансов» — Ижевск: Издательский центр «Удмуртский университет», 2020. — 176 с.

ISBN: 978-5-4312-0852-2

Сборник материалов конференции содержит авторские статьи на актуальные для современной науке и хозяйственной практики темы. Авторами рассмотрены вопросы развития цифровой экономики в России, формы и проблемы взаимодействия государства и предпринимательских структур в современной экономике, исследованы особенности инновационного развития и инвестиционной деятельности в национальной экономике, проанализированы проблемы налогообложения, инфляционных ожиданий и инфляции для бедных, представлены результаты исследований в области управления финансами организаций и бухгалтерского учета.

Авторами статей являются преподаватели, магистранты и студенты: ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет» (г. Ижевск), ФГБОУ ВО «Ижевский государственный технический университет имени М.Т. Калашникова» (г. Ижевск), ФГБОУ ВО «Московский политехнический университет», г. Москва), НИУ «Высшая школа экономики», ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет ИТМО» (г. Санкт-Петербург), ГАОУ ВО «Московский государственный институт физической культуры, спорта и туризма имени Ю.А. Сенкевича» (г. Москва), АОУ ВО «Институт экономики и антикризисного управления» (г. Москва). Издание предназначено для студентов, магистрантов, аспирантов вузов, сотрудников финансово-кредитных организаций, работников финансовых и экономических служб, предприятий и организаций.

УДК 336
ББК 65.261

ISBN: 978-5-4312-0852-2

©Авторы статей, 2020
©ФГБОУ ВО «Удмуртский
государственный университет», 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Алексеева С.Г., Зотов Н.А. Интеллектуальный капитал как основополагающий фактор инновационного развития и конкурентного преимущества.....	5
Бокова И.А., Чукавин И.Ю., Матвеева И.В. Сравнительный анализ CRM-систем: Битрикс24, Мегаплан, amoCRM.....	8
Ватутина Л.А., Леонова А.А. Технологии связи с общественностью в государственном управлении в современной экономике.....	14
Главатских О.Б., Харитонов Н.Н. Трансформация конкурентоустойчивых предприятий в условиях цифровой экономики.....	20
Гордеева Е.С., Тимирханова Л.М. Анализ дебиторской задолженности промышленного предприятия.....	25
Злобина Е.Ю., Пантелеева Е.А. Основные формы и инструменты государственной поддержки экспортной деятельности малого и среднего бизнеса в России.....	36
Ильина Т.А. Сущность и значение бюджетирования.....	41
Кулышева М.А., Ильина Т.А. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ФСБУ 5/2019 «Запасы».....	47
Ончукова Г.Е., Санникова Е.О. Интегральные финансовые показатели деятельности предприятия.....	53
Перевозчикова А.П., Ильина С.В. Отражение в учете и отчетности государственной помощи организациями-получателями.....	60
Полищук Е.А., Тихонова Э.Н. Инновационное развитие России и некоторые его проблемы.....	67
Плетнёва Т.В., Борнякова Е.В. Актуальность реализации принципов бережливого производства и их влияние на образовательный процесс в условиях пандемии.....	72
Слесаренко Г.В. Оценка стоимости материальных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».....	86

Слесаренко Г.В., Краснюк А.В. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: сравнительный анализ основных положений.....	81
Суетин А.Н. Развитие инвестиционной активности в России.....	94
Суетин С.Н. Моделирование финансов в бизнес-планах.....	103
Федорчукова С.Г. Повышение эффективности управления доходами в гостиницах.....	108
Федорчукова С.Г., Федорчукова Д.В. Финансовый мониторинг гостиничного предприятия как инструмент для принятия управленческих решений.....	111
Федулова С.Ф. Инфляционные ожидания россиян и инфляция для бедных.....	118
Федулова С.Ф., Акатьев В.Л. Анализ составления платёжного календаря в рамках финансового планирования и пути его совершенствования.....	127
Хайбрахманова В.В., Тимирханова Л.М. Анализ финансовых результатов деятельности промышленного предприятия.....	137
Хоменко Е.Б. Перспективы и вызовы развития цифровой экономики в России.....	146
Хрипко Г.А. Социальная функция налогов и ее реализация в современных условиях.....	152
Чукавин И.Ю., Бокова А.А., Матвеева И.В. К вопросу о стратегическом развитии компании.....	158
Шаехова О.И., Слесаренко Г.В. Учёт выручки в трактовке РСБУ и МСФО. Сравнительная характеристика.....	164
Щербакова И.Г. Актуальные проблемы подоходного налогообложения и пути их решения.....	170

Слесаренко Галина Витальевна
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»
к.э.н., доцент
г.Ижевск

**Оценка стоимости материальных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019
«Запасы»**

Аннотация: В статье рассматривается новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», который вступает в силу с 01.01.2021 года. Приведены примеры формирования фактической стоимости запасов с учетом оценочного обязательства на утилизацию и ликвидацию, последующее восстановление окружающей среды. Также рассматривается новый порядок учета запасов с учетом обесценения, и как это влияет на показатели бухгалтерского баланса.

Ключевые слова: Запасы, фактическая стоимость запасов, текущая стоимость запасов, затраты на ликвидацию и утилизацию, чистая стоимость продажи, резерв под обесценение, оценочное обязательство на восстановление окружающей среды, тестирование стоимости запасов.

Slesarenko Galina Vitalyevna
Udmurt State University
Candidate of Economics, Associate Professor
Izhevsk

**Assessment of the cost of inventories in accordance with FAS 5/2019
"Inventories"**

Abstract: The article discusses the new Federal accounting standard 5/2019 "Inventories", which comes into force on 01.01.2021. Examples of the formation of the actual cost of reserves, taking into account the estimated liability for disposal and liquidation, and subsequent restoration of the environment, are given. It also discusses the new accounting treatment for inventories, taking into account impairment, and how this affects the balance sheet figures.

Key words: Inventories, actual inventory value, present inventory value, disposal and disposal costs, net realizable value, allowance for impairment losses, provision for environmental remediation, inventory value testing.

В 2021 году вступает в силу новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» для коммерческого сектора экономики. Стандарт принципиально меняет подход к оценке материально-производственных запасов, поступающих на предприятие, имеющих у него, и, впоследствии, выбывающих по той или иной причине.

Для госсектора аналогичный стандарт был принят в 2018 году и вступил в силу с 01.01.2019 года.

Среди новинок, отмеченных уже многими авторами – включение в ФСБУ «Запасы» статьи затрат, увеличивающих первоначальную стоимость материальных запасов «величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды» (п. 11, пп. «г» ФСБУ «Запасы»).

При этом, как будет осуществляться текущая и последующая оценка данного оценочного обязательства можно только предполагать. Если опираться на опыт Международных стандартов финансовой отчетности, то оценочное обязательство – это обязательство с неопределённым сроком исполнения или величиной (п. 10 IAS 37 «Оценочные обязательства...») и существует обязанность организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды. В п. 13 IAS 37 говорится, что для признания оценочного обязательства «...(предполагается, что надежная расчетная оценка может быть получена), потому что они представляют собой существующие обязанности, для урегулирования которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды». То есть, возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства, в противном случае оценочное обязательство признаваться не будет.

Здесь необходимо поставить два вопроса:

- 1) Кто должен будет проводить оценку обязательства по ликвидации, утилизации и демонтажу материально-производственных запасов и
- 2) В стоимости каких материально-производственных запасов такие обязательства должны быть учтены в ставе фактических затрат на их приобретение.

Попробуем ответить на второй вопрос: как мы видим, не для всех материально-производственных запасов такие затраты должны возникать. Например, сырье, которое составляет основу стоимости продукта, полностью включается в стоимость готовой продукции. Однако, это может быть актуально для металлургического производства, химического производства, производства, где используются радиоактивные отходы, радиоэлектроники, нефтедобычи, часть сырья, топлива, пластик для упаковки, отходы, которые требуют специальной переработки (стекло, бумага, алюминий, прочие металлы), резина (нефтепродукты и продукты нефтепереработки) и т.д.

Таким образом, чтобы оценить стоимость утилизации материально-производственных запасов, необходимо быть специалистом в области технологического процесса производства продукции или переработки тех видов сырья, которые используются на каком-то конкретном предприятии есть выработанный подход к вопросу номер один – кто обладает должной квалификацией для оценки величины утилизации (ликвидации).

По всей видимости, бухгалтер предприятия с этим вопросом вряд ли справится, в силу недостатка знаний в этом вопросе для оценки такого продукта, следовательно, необходимо ввести службу (должность) при которой будет происходить расчет стоимости таких мероприятий.

На больших заводах существуют специальные службы, которые планируют свою деятельность, а, следовательно, могут спланировать и стоимость таких затрат.

Безусловно, включение таких затрат в стоимость материально-производственных запасов будет вызывать массу вопросов, и, в частности, необходимость переноса этих затрат из состава косвенных расходов в состав затрат увеличивающих стоимость активов. Нельзя пока говорить однозначно об острой необходимости такого шага для российского бухучета, но он уже состоялся, и надо искать пути решения таких вопросов.

Но, например, в аналогичном стандарта для госсектора экономики (ФСБУ для госсектора «Запасы» Утвержден приказом Министерства финансов РФ от 07.12.2018 N 256н) данный вопрос не раскрыт, следовательно, в отличии от ПБУ 5/2010, которое носило всеобъемлющий характер, мы имеем дело с частным подходом.

Еще одно нововведение, которое также вызывает массу вопросов – это тестирование стоимости запасов на конец отчетного периода. В соответствии с п. 28. ФСБУ «Запасы» «Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин :

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.»

Кстати, аналогичное условие есть в ФСБУ для госсектора «Запасы», но лишь в части приносящей доход деятельности.

Для такой оценки материально-производственных запасов в более ранней версии ФСБУ создавался резерв под обесценение стоимости запасов, который позволял отрегулировать стоимость МПЗ, находящихся на складах организации с учетом таких факторов как удешевление или изменение стоимости в связи со снижением качества. В данном варианте сумма созданного резерва уменьшала стоимость материально-производственных запасов до их текущей величины и на сумму созданного резерва увеличивались прочие расходы (Создавалась бухгалтерская запись Д 91-2 К 14).

С точки зрения тестирования на обесценение стоимости материально-производственных запасов также создается резерв под обесценение, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В этом случае балансовая стоимость запасов – это их фактическая стоимость за вычетом созданного резерва. Вопрос, который пока остаётся открытым – как определить чистую стоимость продажи МПЗ. Частичный ответ на этот вопрос дает сам стандарт ФСБУ «Запасы»:

« Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.» (п. 29).

Тем не менее, ответ вряд ли можно считать исчерпывающим. Определять ли тестирование для тех запасов, которые поступят в производство в ближайшее после отчетной даты время? Тестировать все запасы, в том числе незавершенное производство? Бухгалтерия предприятия не обладает должной квалификации для оценки материально-производственных запасов, следовательно, служба снабжения (сбыта, работники складов) должны будут представлять информацию о текущей стоимости запасов, об их предполагаемой продаже (в ряде случаев – покупки) на момент составления отчетности.

Это может быть сделано в рамках ежегодной инвентаризации запасов, проводимой на предприятии, тем не менее, существует определенное повышение трудоемкости таких работ, что вызывает и временные затраты.

Цель данного мероприятия – отразить в бухгалтерской отчетности величину запасов по наиболее вероятной к получению стоимости, что, в свою очередь, должно привести к более качественной оценке финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса. Такая оценка является важной для финансового директора компании, который представляет информацию для заинтересованных пользователей, принимающих на основании отчетности управленческие решения. Также, не следует забывать о ключевом аспекте бухгалтерского учета - мы должны с большей готовностью признавать расходы и обязательства нежели доходы и активы.

Литература:

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 N 256н

2. Рекомендация Р-30/2013-КпР «Ликвидационные обязательства» Разработана Некоммерческой организацией ФОНД «НРБУ «БМЦ» Принята Комитетом по рекомендациям 2013-06-21
3. Рекомендация Р-63/2015-КпР «Материальные ценности от ликвидации основных средств» Разработана Некоммерческой организацией ФОНД «НРБУ «БМЦ» Принята Комитетом по рекомендациям 2015-04-24
4. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837)
5. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.10.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)
6. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016)
7. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н(ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)