

## REFERENCES

1. Panasenko S., Nikishin A., Mayorova E. (eds.). Globalization of trade based on innovations. Hamilton, 2018.
2. Ermolovskaya O. Yu. Problems of the Russian Market of Merger and Absorption Transactions // Journal of Reviews on Global Economics. 2018. Pp. 825–833. DOI: <https://doi.org/10.6000/1929-7092.2018.07.80>
3. Kamanina R. V., Tishkina N. P. The main provisions of the economic security of enterprises // Economics and Management. 2018. Vol. 1. No. 6. Pp. 97–101. (In Russ.).
4. Bogoviz A. V., Chernukhina G. N., Mezhovala L. N. Subsystem of the territory management in the interests of solving issues of regional development // Quality — Access to Success. 2018. Vol. 19. No. S2. Pp. 152–156.
5. Kalugina S. A., Lebedeva T. P., Uryasyeva T. I. Some indicators of competitiveness and resource potential of trade enterprises in customer service // Bulletin of the Academy. 2017. No. 4. Pp. 29–34. (In Russ.).
6. Kosareva O. A. Improving the quality of food products as the basis for achieving food security // IX Naidenovskie readings : collection of scientific articles. 2017. Pp. 106–108. (In Russ.).
7. Ermolovskaya O. Yu. Current aspects of the quality of goods in the Russian consumer market // IX Naidenovskie readings : collection of scientific articles. 2017. Pp. 88–91. (In Russ.).
8. Ermolovskaya O. Yu. Digital transformation in sectors of the economy: assessment and development prospects // Economics and Management: problems, solutions. 2018. Vol. 4. No. 4. Pp. 73–76. (In Russ.).
9. Ermolovskaya O. Y., Telegina Zh. A., Golovetsky N. Y. Economic incentives of creation of high-productive jobs as a basis for providing globally-oriented development of the economy of modern Russia // Quality — Access to Success. 2018. Vol. 19. No. S2. Pp. 43–47.

**Как цитировать статью:** Чернухина Г. Н. Поведение потребителей в контексте интернет-инноваций в ретейле // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 1 (46). С. 299–303. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.46.130.

**For citation:** Chernukhina G. N. Consumer behavior in the context of internet-innovations in retail // Business. Education. Law. 2019. No. 1 (46). Pp. 299–303. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.46.130.

**УДК 336.025**  
**ББК 65.261**

**DOI: 10.25683/VOLBI.2019.46.144**

**Yazykova Svetlana Vladimirovna**,  
candidate of economics,  
associate professor of the department  
of accounting and taxation,  
Moscow university of industry  
and finance «Synergy»,  
Moscow,  
e-mail: sv.yaz@bk.ru

**Языкова Светлана Владимировна**,  
канд. экон. наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета  
и налогообложения,  
Московский финансово-промышленный  
университет «Синергия»,  
г. Москва,  
e-mail: sv.yaz@bk.ru

**Alavardova Tatiana Petrovna**,  
candidate of economics, associate professor,  
head of the department of accounting and taxation,  
Moscow university of industry  
and finance «Synergy»,  
Moscow,  
e-mail: alavardov@bk.ru

**Алавердова Татьяна Петровна**,  
канд. экон. наук, доцент,  
зав. кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения,  
Московский финансово-промышленный  
университет «Синергия»,  
г. Москва,  
e-mail: alavardov@bk.ru

## **НОВЫЕ ПРАВИЛА ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ**

### **A NEW RULES OF THE INVENTORY VALUATION IN AN ACCOUNTING: PROBLEMS AND PROSPECTS OF USE**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (2.21. Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации)

08.00.10 – Finance, money circulation and credit (2.21. Transformation of the fiscal system at different stages of economic development: tools and adaptation models)

*Одной из наиболее значимых проблем бухгалтерского учета коммерческих организаций в настоящее время является проблема правильной оценки и отражения*

*в учете материально-производственных запасов. Как известно, уже разработан и прошел обсуждение проект федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ)*

«Запасы», который в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 гг. должен вступить в силу с 2019 г. и заменить ныне действующее Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Данная статья посвящена исследованию и сравнительному анализу ключевых положений двух указанных документов, выявлению проблемных вопросов, которые могут возникнуть в связи с введением нового стандарта, и определению возможных путей их решения. Авторами установлено, что новый порядок бухгалтерского учета существенно отличается от нынешнего. В частности, отмечено значительное расширение сферы применения стандарта, приведено изменение порядка оценки запасов при признании в учете и после него, изучено изменение перечня затрат, включаемых в себестоимость запасов. Кроме того, в представленном исследовании выявлены основные проблемы, которые организациям придется преодолевать в переходный период, такие как необходимость пересмотра системы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), возможный рост себестоимости в связи с расширением перечня включаемых в нее затрат и др. Также предложена отсутствующая в проекте федерального стандарта методика, которая может применяться организациями для отражения операций по обесценению запасов.

*One of the most significant problems of an accounting of the commercial organizations at the present time is the problem of the correct assessment and reflection in the accounting of inventories. As is known, the draft of the Federal accounting standard (FSBI) "Reserves" has already been developed and discussed in accordance with the program of the development of the Federal accounting standards for 2018–2020 yrs, should legitimate in 2019 and replace the current Regulation on accounting PBU 5/01 "Accounting of inventories". This article is devoted to the study and comparative analysis of the key provisions of both documents, to the identification of the problematic issues that may arise in connection with the introduction of a new standard and an identification of the possible solutions. The authors found that the new accounting procedure is significantly different from the existing one. In particular, there was a significant expansion of the scope of the standard, a change in the order of the valuation of inventories while recognizing it in accounting and after it, the change in the list of costs included in the cost of inventories is studied. In addition, the main problems that organizations will have to overcome in the transition period, such as the need to revise the system of calculation of the cost of production (works, services), a possible increase in the cost due to the expansion of the list of costs included in it, and others are identified in this work. Also a methodology, which is absent in the draft Federal standard, which should be used by organizations to reflect operations on impairment of reserves is proposed.*

*Ключевые слова:* оценка, себестоимость, запасы, справедливая стоимость, затраты на приобретение, активы, чистая стоимость продаж, фактические затраты, фактическая себестоимость, бухгалтерский учет.

*Keywords:* assessment, price cost, inventories, fair value, costs of purchase, net worth of sales, actual expenses, actual price cost, accounting.

## Введение

Происходящий процесс интегрирования российской экономики в мировое экономическое сообщество вызвал объективную необходимость реформирования национальной системы бухгалтерского учета. Одной из самых актуальных на сегодняшний день проблем российской учетной системы является ее адаптация и приближение к требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В связи с тем, что материально-производственные запасы представляют значительную часть активов как коммерческих, так и некоммерческих организаций, большое значение имеет правильная их оценка и представление в бухгалтерском учете, а также раскрытие в финансовой отчетности, что будет способствовать повышению достоверности ее показателей в условиях гармонизации отечественной и международной систем учета. В целях совершенствования нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации разработан проект нового Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы». Переход на его применение потребует серьезного пересмотра порядка осуществления бухгалтерского учета указанных активов. Все это и обуславливает **актуальность** выбранной темы исследования, **целью** которого является изучение новых российских правил оценки запасов, выявление проблем, которые могут возникнуть в переходный период, и предложение путей их преодоления. Исходя из указанной цели в работе поставлены и последовательно решены следующие **задачи**:

- 1) проведение сравнительного анализа основных положений действующего ПБУ 5/01 и проекта ФСБУ «Запасы»;
- 2) исследование и уточнение терминологии, применяемой в проекте стандарта;
- 3) выявление возможных проблем перехода на применение положений нового федерального стандарта и предложение путей их преодоления.

**Научная новизна.** Среди положений проведенного исследования, имеющих элементы новизны, можно выделить следующие результаты:

— раскрыта сущность понятия «себестоимость» и «фактическая себестоимость», а также выявлены некоторые противоречия указанных терминов применительно к оценке запасов;

— обоснованы методические подходы к оценке запасов после их признания в бухгалтерском учете и представлены рекомендации по отражению операций по обесценению запасов в бухгалтерском учете и отчетности.

**Методология.** Теоретико-методологическая основа исследования опирается на совокупность научных и прикладных работ, посвященных изучению методики оценки материально-производственных запасов. В процессе исследования были использованы такие общенаучные методы, как описание, анализ и синтез, сравнение, метод аналогий, логический и системный подходы.

**Теоретическая и практическая значимость** работы заключается в том, что результаты исследования могут быть полезны широкому кругу лиц, интересующихся вопросами учета запасов, а также могут использоваться в практической деятельности бухгалтерами организаций.

## Основная часть

Актуальной проблемой современной экономики является адаптация отечественной системы учета к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Поскольку материально-производственные

запасы составляют большую часть активов коммерческих организаций, то особое значение имеет правильная их оценка и отражение в бухгалтерской финансовой отчетности, что позволит повысить ее достоверность в условиях гармонизации отечественной и международной систем учета [1]. С этой целью разработан и готовится к введению в действие проект Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы».

Исследование и критическая оценка основных положений данного проекта позволили нам сделать выводы, какие нововведения ожидают бухгалтеров организаций, и выделить основные проблемы, с которыми они могут столкнуться.

Прежде всего необходимо обратить внимание на изменение в трактовке сущности понятия «запасы». В соответствии с текстом нового стандарта «запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» [2]. Такой подход к определению содержания запасов позволил включить в их состав ранее не относящиеся к материально-производственным запасам активы, такие как:

а) затраты, возникшие при производстве продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса, т. е. незавершенное производство;

б) затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;

в) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные, создаваемые или созданные для целей продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) объекты недвижимого имущества, приобретенные, создаваемые или созданные для целей продажи в ходе обычной деятельности организации.

На наш взгляд, включение в состав запасов активов, указанных в пункте в), является важным шагом к устранению ошибок, связанных с неправомерным и необоснованным включением таких активов в состав нематериальных активов.

Важно отметить, что изменения затронут только порядок отражения указанных видов запасов в бухгалтерском учете на соответствующих счетах, в бухгалтерской же отчетности все указанные активы по-прежнему будут отражаться в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса по статье «Запасы».

В то же время новый стандарт исключает из состава запасов:

а) сырье, материалы, продукцию и другие объекты, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов организации;

б) животные и растения, используемые для получения сельскохозяйственной продукции;

в) финансовые активы, включая предназначенные для перепродажи[2].

Данные активы должны будут учитываться в составе внеоборотных активов и отражаться в первом разделе бухгалтерского баланса по соответствующим статьям.

Еще одной особенностью, которая появится в учете запасов, является порядок их признания. В соответствии с проектом для признания запасов в качестве актива не имеет значения наличие права собственности на них. Признание актива происходит в момент, когда организация понесла связанные с такими запасами затраты, сумма которых может быть точно определена, а также имеется уверенность (высокая вероятность), что понесенные затраты способны обеспечить получение экономических выгод. Предоплата при этом затратами не признается, т. к. до момента исполнения поставщиком (подрядчиком) своих договорных обязанностей — предоставления товаров, выполнения работ, оказания услуг — отсутствует одно из главных условий признания затрат — гарантия получения экономических выгод в будущем.

Далее необходимо отметить изменение в проекте терминологии в отношении оценки запасов. В нем применяемая в ПБУ 5/01 «фактическая себестоимость» заменяется термином «себестоимость», что, с нашей точки зрения, с одной стороны, является вполне логичным шагом, поскольку запасы в бухгалтерском учете могут оцениваться не только по фактической себестоимости, но и по нормативной. Но, с другой стороны, проект ФСБУ раскрывает себестоимость как сумму фактических затрат, понесенных с целью извлечения экономических выгод от запасов. Соответственно, в нее включают фактические затраты на приобретение, заготовку, переработку, доставку до места использования, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже. Однако в ситуациях, когда организация не имела затрат, связанных с получением запасов (например, при безвозмездном получении), такой термин не будет соответствовать экономическому содержанию оценки при признании данных активов. Следовательно, в таких ситуациях не совсем уместно говорить о себестоимости запасов [3]. Возможно, было бы целесообразным в новом федеральном стандарте заменить понятие «себестоимость» на еще более широкий термин, например «оценка при признании». Такая замена в целом будет согласовываться с требованиями проекта названного стандарта, поскольку в указанном проекте раздел, посвященный правилам определения себестоимости запасов, называется именно «Оценка при признании».

В отношении правил оценки запасов необходимо отметить, что они построены по такому же принципу, как и в ПБУ 5/01, т. е. в зависимости от канала поступления запасов в организацию. Однако сами условия поступления в организацию и требования к способу их оценки при принятии к учету существенно отличаются от действующих.

Таблица

**Сравнительная характеристика особенностей формирования себестоимости запасов в соответствии с ПБУ 5/01 и проектом ФСБУ «Запасы»**

Условия получения запасов в организацию	Способ формирования себестоимости запасов		Примечания
	в соответствии с ПБУ 5/01	в соответствии с проектом ФСБУ «Запасы»	
Приобретение запасов у поставщика	Себестоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов	В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов	Существенных отличий нет. Перечень затрат, включаемых в себестоимость, идентичен

Окончание таблицы

Условия получения запасов в организацию	Способ формирования себестоимости запасов		Примечания
	в соответствии с ПБУ 5/01	в соответствии с проектом ФСБУ «Запасы»	
Приобретение у поставщика с отсрочкой или рассрочкой платежа на период более 12 месяцев или установленный организацией меньший срок	Не регламентируется	Себестоимость запасов формируется исходя из суммы, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки)	Данное положение ФСБУ является новым для российской системы учета
Приобретение организацией запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами	Себестоимостью признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов	Себестоимостью считается (в соответствующей части) справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг	В проекте ФСБУ предусмотрено введение в российскую систему учета понятия справедливой стоимости, определяемой в порядке, предусмотренном МСФО
Изготовление самой организацией	Себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов	В себестоимость входят затраты, непосредственно связанные с осуществлением и обеспечением производственного процесса	Существенных отличий нет. Перечень затрат, включаемых в себестоимость, идентичен
Запасы, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов, или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действий	Себестоимость определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету	Определяется как наименьшая из следующих величин: а) стоимость аналогичных запасов, применяемых организацией в своем операционном цикле; б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, фактически понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением запасов, доведением до пригодного к использованию состояния	Подходы к определению себестоимости значительно отличаются
Получение от акционеров, собственников, участников, учредителей	Себестоимость определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации	Себестоимостью является справедливая стоимость, а в случае невозможности ее определения запасы не признаются	Проект ФСБУ исключает понятие согласованной стоимости
Получение по договору дарения или безвозмездно	Себестоимость определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету	Прямая регламентация отсутствует	

Проанализировав подходы к формированию себестоимости ПБУ 5/01 и проекта ФСБУ, можно сделать вывод, что в проекте ФСБУ при поступлении запасов в организацию в основном применяется два способа (исходя из суммы затрат на приобретение или из справедливой стоимости).

Необходимо отметить, что новые подходы к оценке запасов, предложенные в проекте, способствуют разрешению противоречий, возникавших из требований ПБУ 5/01. В первую очередь это относится к определению оценки при признании запасов, поступивших по договорам, предусматривающим полную или частичную оплату неденежными средствами, а также полученных от акционеров, собственников, учредителей. Так, в ПБУ 5/01 для оценки указанных активов используется стоимость переданных активов и согласованная стоимость, в отношении расчета которых данный документ не содержит четких указаний. В результате оценка упомянутых запасов может искажаться. Данные проблемы, с нашей точки зрения, поможет решить применение в новом федеральном стандарте для оценки указанных активов справедливой стоимости, определяемой в соответствии с МСФО.

Далее перейдем к анализу порядка оценки запасов после их признания в учете. В настоящее время ПБУ 5/01 предусматривает создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей на величину разницы между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов [4]. Однако представлению достоверной учетной и отчетной информации организаций в большей степени способствует применение подхода, предусмотренного проектом ФСБУ, который предполагает, что запасы должны оцениваться на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- себестоимости;
- чистой стоимости продажи, под которой подразумевается предполагаемая цена, по которой организация будет иметь возможность продать запасы, без учета предполагаемых затрат, необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и самой продажи.

В случае превышения сформированной в учете стоимости запасов над чистой стоимостью их продажи запасы необходимо будет уценивать до чистой стоимости продажи. При этом уценка будет признана расходами (например, при моральном устаревании запасов,

при потере запасами своих изначальных качеств и в других аналогичных случаях). Возможной причиной снижения чистой цены продажи может явиться повреждение либо полное или частичное устаревание (в том числе истечение срока годности) запасов, а также изменение рыночных или договорных условий. Сумма уценки будет отражаться по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами учета соответствующих видов запасов (10, 41, 43 и др.).

При росте чистой стоимости ранее уцененных запасов их необходимо будет дооценивать до чистой стоимости продажи, но только не превышая себестоимости и в пределах признанной уценки. При этом дооценка будет уменьшать расходы, т. е. относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Однако в проекте стандарта не указывается методика, которая должна применяться организациями для отражения операций по обесценению запасов, т. е. не поясняется, нужно ли формировать резерв под снижение стоимости материальных ценностей (использовать счет 14 «Плана счетов») либо же осуществлять прямую уценку запасов, на счетах по их учету.

Мы разделяем позицию Э. С. Дружиловской [5], которая считает, что целесообразно применять второй способ, без использования счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», поскольку при отражении снижения стоимости запасов с использованием резерва (счет 14) оценка данных активов корректируется только в балансе, на самих же счетах по учету активов их оценка остается завышенной. В случае выбытия таких активов со счетов их учета списывается себестоимость, а не чистая стоимость продажи запасов, что приводит к искажению показателей на тех счетах, которые корреспондируют со счетами учета запасов. Именно поэтому мы считаем нецелесообразным при отражении операций по обесценению применять счет 14 и рекомендуем для повышения достоверности учетной и отчетной информации организаций отражать оценку запасов по наименьшей величине именно на счетах их учета.

При этом в учете необходимо делать такие записи:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» — кредит счетов 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» — отражено снижение стоимости материалов (незавершенного производства, товаров, готовой продукции).

При использовании запасов для производственных целей или списании при ином выбытии их оценка должна будет осуществляться следующим образом:

— в случаях, когда запасы не могут быть заменены аналогичными, их необходимо оценивать по себестоимости каждой единицы;

— если запасы заменяемы, их можно оценивать по средневзвешенной стоимости или с применением метода ФИФО.

Если обобщить все рассмотренные изменения в отношении оценки запасов, можно выделить основные проблемы, с которыми столкнутся организации в переходный период.

Во-первых, организациям придется перестроить систему калькулирования себестоимости продукции. Это связано с тем, что незавершенное производство теперь попадет в сферу действия нового стандарта, а значит, действующий порядок оценки незавершенного

производства, установленный п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утратит силу. Безусловно, это существенное нововведение, которое приведет к изменению методологии калькулирования себестоимости продукции. Кроме того, по мнению А. Иванова [6], такая новация потребует изменений в распределении затрат между капитализацией в активах (остатках незавершенного производства и готовой продукции) и списанием в расходы отчетного периода (себестоимость продаж).

Исключение управленческих расходов из состава затрат, относимых на себестоимость запасов, приведет к тому, что готовая продукция в бухгалтерском учете будет отражаться по сокращенной производственной себестоимости.

Следующей проблемой для хозяйствующих субъектов является необходимость пересмотра подходов к долгосрочному прогнозированию последствий приобретения запасов. Это обусловлено появлением оценочного обязательства, связанного с демонтажом, утилизацией запасов и восстановлением окружающей среды, которое также нужно будет включать в себестоимость запасов. Так, например, если магазин непроданный остаток товаров с истекшим сроком годности будет вывозить на свалку, стоимость таких мероприятий нужно включать в себестоимость указанных товаров при их принятии к учету. Данная вводимая составляющая затрат, по всей вероятности, включена в проект стандарта с целью сближения российской практики учета с международными стандартами.

Еще одним неблагоприятным моментом для организаций может стать рост себестоимости продукции, а следовательно, снижение ее рентабельности. Такая ситуация может возникнуть в связи с тем, что в себестоимость запасов будут включаться проценты и другие долговые затраты, связанные с их приобретением, несмотря на то, что п. 7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам» обязывает включать такие затраты в прочие расходы организации. Минфин при возникновении споров между положениями разных нормативно-правовых актов одного уровня использует принцип приоритета нормы, принятой позднее. С утверждением ФСБУ «Запасы» именно он станет наиболее поздним нормативным актом, регулирующим вопрос учета процентов и других долговых затрат, связанных с приобретением запасов. Следовательно, подобные затраты будут капитализироваться в активах, а не уменьшать финансовый результат деятельности российских организаций.

### Заключение

Таким образом, сравнив основные положения действующего и вводимого в действие стандарта по учету запасов, можно выделить наиболее значимые изменения в порядке отражения в учете запасов.

1) расширен перечень активов, включаемых в состав запасов, в частности незавершенное производство, объекты недвижимости для продажи и др.;

2) возникла необходимость оценивать запасы при признании и после него;

3) изменился перечень затрат, включаемых в стоимость запасов, например, из него исключены управленческие расходы, а это потребует изменения системы калькулирования производственной себестоимости;

4) возникла обязанность в некоторых случаях при оценке запасов применять справедливую стоимость по МСФО, например, когда запасы будут оплачиваться неденежными средствами. Их себестоимость будет складываться из справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В завершении хотелось бы отметить, что, с нашей точки зрения, положения будущего ФСБУ «Запасы» являются более обоснованными по сравнению с требованиями ПБУ 5/01, поскольку их применение может препятствовать неоправданному завышению оценки запасов, способствовать повышению достоверности учетной и отчетной информации.

### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. 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.
2. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы». Разработан Некоммерческой организацией Фонд «НРБУ «БМЦ». URL: [http://bmcenter.ru/Files/proekt\\_FSBU\\_Zapaci](http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapaci)
3. Дружиловская Э. С. Новые российские правила учета запасов и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. 2017. № 1. С. 2–16.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) : утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.
5. Дружиловская Э. С. Развитие бухгалтерского учета запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Вестник К(П)ФУ. 2017. № 3. С. 38–46.
6. Иванов А. ФСБУ «запасы»: почему эксперт считает, что бухгалтерам пора беспокоиться. URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/472796/>

### REFERENCES

1. Malicki V. B., Chirkova M. B., Griбанov A. A., Kuznetsova I. V. Methodical approaches to the assessment of inventories in accounting // Economics and entrepreneurship. 2018. No. 5. Pp. 934–938. (In Russ.).
2. The draft Federal accounting standard “Inventories” developed by the Nonprofit Fund “NRBU “BMTS” (In Russ.). URL: [http://bmcenter.ru/Files/proekt\\_FSBU\\_Zapaci](http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapaci).
3. Druzhilovskaya E. S. The New Russian rules of accounting for inventories and their correlation with the requirements of IFRS // Accounting and law. 2017. No. 1. Pp. 2–16. (In Russ.).
4. The regulations on an accounting “Accounting of inventories” (PBU 5/01) : approved by the order of the Ministry of Finance of Russia from 09.06.2001 No. 44n (In Russ.).
5. Druzhilovskaya E. S. The development of an accounting of an inventory in accordance with international financial reporting standarts // The Bulletin of CPFU. 2017. No. 3. Pp. 38–46. (In Russ.).
6. Ivanov A. Federal accounting standard “Reserves”: why do the expert believes that it is time for an accountants to worry. (In Russ.). URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/472796/>

**Как цитировать статью:** Языкова С. В., Алавердова Т. П. Новые правила оценки запасов в бухгалтерском учете: проблемы и перспективы их применения // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 1 (46). С. 303–308. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.46.144/

**For citation:** Yazykova S. V., Alaverdova T. P. A new rules of the inventory valuation in an accounting: problems and prospects of use // Business. Education. Law. 2019. No. 1 (46). Pp. 303–308. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.46.144.