

## REFERENCES

1. Martynov K. P. Methodology for assessing the sustainability of the regional agrarian sector. *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya = Theory and practice of social development*. 2013;8. (In Russ.)
2. Parshukov D. V. Agriculture of the Krasnoyarsk Territory under the influence of the COVID-19 pandemic factor: state, threats and security risks. *Sotsial'no-ekonomicheskii i gumanitarnyi zhurnal Krasnoyarskogo GAU = Socio-economic and Humanitarian Journal of the Krasnoyarsk State University*. 2021;1. (In Russ.) DOI: 10.36718/2500-1825-2021-1-46-64.
3. Uskova T. V. Management of sustainable development of the region: monograph. Vologda, 2009. (In Russ.)
4. Korchagina E. V. Methods for assessing the sustainability of regional socio-economic systems. *Problemy sovremennoi ekonomiki = Problems of modern economics*. 2012;1:67—71. (In Russ.)
5. Gromov E. I. Methodology of socio-ecological and economic evaluation and forecasting of parameters of sustainable development in agrarian-oriented territories. *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5, Ekonomik = Bulletin of the Adygea State University. Series 5, Economics*. 2014;3(150). (In Russ.)
6. Shedko Yu. N. Analysis of methods for assessing the sustainability of territorial socio-ecological and economic systems. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya = Modern problems of science and education*. 2015;1(1). (In Russ.)
7. Semin A., Kundius V., Voronkova O. Organic production as a strategic resource of export-oriented agriculture. *American Journal of Science and Technologies*. 2018;1(28);X Agricultural Science, Geography and Economics:108—136.
8. Bautin V. M., Kozlov V. V., Merzlov A. V. Economics of Russia's agriculture. *Ustoichivoe razvitie sel'skikh territorii. Voprosy strategii i taktiki = Sustainable development of rural areas. Questions of strategy and tactics*. Moscow, Rosinformagrotekh, 2004. 312 p. (In Russ.)
9. Persky Yu. K., Lepikhin V. V. Methodological approaches to assessing the sustainability of an enterprise as an ecological and socio-economic system. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost' = National interests: priorities and security*. 2014;39. (In Russ.)
10. Lapaeva M. G., Egorychev S. A. Organizational and economic model for managing sustainable development of municipalities. *Vestnik OGU*. 2014;1(162):63—69. (In Russ.)
11. Bobylev S. N., Zubarevich N. V., Soloveva S. V., Vlasov Yu. S. Sustainable development: methodology and measurement methods. Moscow, Ehkonomika, 2011. (In Russ.)
12. Shchepakina M. B. Managing the economic growth of business in the agro-industrial complex through the activation of cumulative anti-crisis components of the subjects of the region. *Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo = Economics, Entrepreneurship and Law*. 2021;11;10:2357—2380. (In Russ.) DOI: 10.18334/epp.11.10.113575.
13. Kochetkov E. P. Transformation of the theory of anti-crisis company management in the digital economy: challenges of the technological revolution and global economic crises. *Voprosy innovatsionnoi ehkonomiki*. 2022;12;2:911—934. (In Russ.)
14. Allen K., Metternicht G., Widmann T. Initial progress towards the implementation of the Sustainable Development Goals (SDGs): an overview of the evidence received from countries. *Sustainability Science*. 2018;13;5:1453—1467.
15. Federal State Statistics Service (Rosstat). (In Russ.) URL: <https://rosstat.gov.ru/contacts> (accessed: 09.03.2023).

Статья поступила в редакцию 15.03.2023; одобрена после рецензирования 26.03.2023; принята к публикации 29.03.2023.  
The article was submitted 15.03.2023; approved after reviewing 26.03.2023; accepted for publication 29.03.2023.

## Научная статья

УДК 657.37

DOI: 10.25683/VOLBI.2023.63.603

Tatiana Evgenievna Nazarova

2nd year graduate student,

field of training 38.04.01 "Economy"

Financial University under the Government of the Russian Federation

Moscow, Russian Federation

nazarova2401@mail.ru

Татьяна Евгеньевна Назарова

студентка 2-го курса магистратуры,

направление подготовки 38.04.01 «Экономика»,

Финансовый университет при Правительстве РФ

Москва, Российская Федерация

nazarova2401@mail.ru

## ЭВОЛЮЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ЗАПАСОВ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ: ПРОБЛЕМЫ И РИСКИ

5.2.3 — Региональная и отраслевая экономика

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные изменения в учете запасов в связи с переходом на новый стандарт ФСБУ 5/2019, проведено его сравнение с ПБУ 5/01. Кроме того, актуализировано понятие «запасы» в условиях сближения национальных и международных стандартов, экономико-политической нестабильности, а также проведено сравнение с МСФО, определены проблемы и риски, которые возникли из-за новых условий хозяйствования, появившихся, в свою очередь, вследствие изменений не только в правилах учета и

составления отчетности, но и на мировой экономической и политической арене. Запасы представляют собой неотъемлемое понятие, присущее экономике и требующее адекватного отражения связанных с ними операций в учете. Особенно это важно в текущих условиях гармонизации с международными стандартами, изменений в нормативно-правовом регулировании, порядке учета запасов, даже мировой ситуации. В связи с проблемами, которые принесла пандемия COVID-19, политическое напряжение в мире, санкции, запасы как объект учета

приобретают все новые и новые риски, которые необходимо уметь устранять или хотя бы минимизировать. Поэтому актуальной характеристикой запасов становятся риски, связанные с хранением, логистикой, обесцениванием, переходом на новый стандарт и другими проблемами, что обуславливает актуальность темы исследования. Без правильного учета, отражающего реальное положение вещей, без достоверной

информации невозможны и эффективный контроль, и управление запасами, что в настоящее время должно стать одним из векторов развития учета запасов.

**Ключевые слова:** запасы, ФСБУ 5/2019, МСФО (IAS) 2, ПБУ 5/01, бухгалтерский (финансовый) учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, оценка, учетная политика, риски, гармонизация учета

**Для цитирования:** Назарова Т. Е. Эволюционные подходы к учету запасов в современной экономике: проблемы и риски // Бизнес. Образование. Право. 2023. № 2(63). С. 70—76. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.63.603.

## Original article

# EVOLUTIONARY APPROACHES TO INVENTORY ACCOUNTING IN THE MODERN ECONOMY: PROBLEMS AND RISKS

## 5.2.3 — Regional and sectoral economy

**Abstract.** The article discusses the main changes in inventory accounting in connection with the transition to the new standard FSBU5/2019; its comparison with PBU5/01 is carried out. The concept of reserves and their characteristics are updated in the conditions of convergence of national and international standards, economic and political instability, a comparison with IFRS is made, problems and risks that have arisen due to the new economic conditions, which, in turn, appeared due to changes not only in accounting and reporting rules, but also in the global economic and political arena, are identified. Inventories are an integral concept inherent in the economy and require adequate reflection of related transactions in accounting. This is especially important in the current conditions of harmonization with international standards, changes in regulation, inventory accounting, and even the

global situation. Due to the problems brought by the COVID-19, political tension in the world, sanctions, inventories as an object of accounting are acquiring more and more new risks that need to be eliminated or at least minimized. Therefore, the risks associated with storage, logistics, depreciation, transition to a new standard and other problems become an actual characteristic of inventories, which determines the relevance of the research topic. Without proper accounting reflecting the real state of things, without reliable information, neither effective control nor inventory management is possible, which at present should become one of the vectors of development in inventory accounting.

**Keywords:** inventory, FSBU5/2019, IFRS (IAS) 2, PBU5/01, financial accounting, financial reporting, valuation, accounting policy, risks, accounting harmonization

**For citation:** Nazarova T. E. Evolutionary approaches to inventory accounting in the modern economy: problems and risks. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law.* 2023;2(63):70—76. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.63.603.

## Введение

**Актуальность.** Каждый хозяйствующий субъект рано или поздно сталкивается с таким понятием, как запасы, без них невозможно произвести или создать новый продукт, зачастую оказать услуги и выполнить работы [1, с. 188]. Так, запасы являются одним из важнейших элементов, обеспечивающих бесперебойную деятельность организации и удовлетворяющих покупательские потребности с одной стороны и связанных со значительными затратами в связи с хранением, обслуживанием и управлением запасами с другой. Прежде всего, не говоря о конкретных отраслях, это касается, конечно, производственных предприятий, особенно материалоемких, с высоким удельным весом запасов в оборотных активах. Объясняется это достаточно просто: запасы во взаимодействии со средствами труда, рабочей силой обеспечивают производственный процесс, формируют производственную себестоимость готового продукта, оказывают влияние на структуру баланса, что в дальнейшем сказывается на показателях прибыли, финансовой устойчивости, а также экономической эффективности [2, с. 28].

С отчетности 2021 г. действует новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия пандемии, изменения на экономико-политической арене, санкции способствовали появлению таких характеристик запасов, как риски, связанные с хранением, логистикой, обесцениванием, переходом на новый стандарт и другими проблемами.

**Изученность проблемы.** Сейчас вопросы учета запасов, порядок оценки, проблемы сближения стандартов и минимизации рисков широко исследуются и обсуждаются

профессиональным и научным сообществом. Это отражено в трудах Лесновой Ю. В., Дружилловской Э. С., Ереминой Н. В., Полонской О. П., Снегиревой Л. И., Солдаткиной О. А., Сотниковой О. А. и других.

Обеспечение максимально высоких результатов без снижения качества производимой продукции, достижение поставленных перед субъектом операционных целей (даже тактических и стратегических) невозможно без качественной организации учета запасов и эффективного управления ими. Поэтому так важно использовать современную нормативную базу, учитывать все изменения и всю релевантную информацию, чтобы необходимые управленческие решения принимались вовремя на их основе, что обосновывает **целесообразность дальнейшей разработки темы.**

**Научная новизна** исследования заключается в разработке возможных путей нивелирования проблем и рисков, связанных с учетом и управлением запасами. Авторами в результате проведенного анализа выбранной области показаны выявленные проблемы и риски, возможные пути их решения и минимизации.

**Цель исследования** — комплексный анализ основных проблем, связанных с учетом запасов и их управлением в текущих условиях и выявление возможных путей совершенствования.

**Теоретическая значимость** заключается в основных теоретических выводах, представленных в исследовании, которые касаются гармонизации национальных и международных стандартов учета и отчетности в части запасов.

**Практическая значимость** включает возможность использовать полученные в ходе исследования результаты при оптимизации системы учета запасов и их управлении.

### Основная часть

Одним из нововведений ФСБУ 5/2019 является утверждение самого понятия запасы в целях бухгалтерского учета. Да, термин запасы не является чем-то принципиально новым для учета, но тем не менее, вплоть до вступления в силу стандарта, официальное определение закреплено в Российской Федерации не было. В большинстве случаев даже до 2021 г. понятия «запасы» и «материально-производственные запасы» использовались как аналоги, не имеющие различий, хотя это не так. Теперь вопрос подхода к трактовке в нормативных актах решен однозначно [3, с. 168].

Также стандарт добавляет к понятию временной критерий: 12 месяцев или операционный цикл. Теперь бухгалтер в случае использования актива более 12 месяцев должен учесть его в качестве основных средств, а не запасов. При этом активы могут быть предназначены для управленческих нужд, тогда их можно признать расходами, даже если их срок полезного использования более 12 месяцев, с обязательным закреплением перечня таких активов в учетной политике. Это позволит учитывать объекты, по сути не являющиеся основными средствами, причем более рационально и экономически обосновано. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 2 срок использования не ограничивает [4].

Новацией стало и закрепление в стандарте критериев признания запасов, а также возможности изменения единицы учета после признания, что ранее не фиксировалось в ПБУ 5/01. При этом в тексте так называемого прародителя МСФО (IAS) 2 отсутствуют как критерии признания, так и четкое понятие запасов [5]. Несмотря на это, и отечественный, и международный стандарты закрепляют главную мысль, что запасы — это актив, а не имущество. Да, в российских стандартах отсутствует трактовка термина «актив». Но в данном случае мы можем обратиться к ПБУ 1/2008 [6], которое гласит, что в случаях, по которым в федеральных стандартах не установлены правила учета, организация должна в первую очередь руководствоваться именно правилами, установленными в международных стандартах. Так, закрепление за запасами термина «актив» подразумевает акцент на слове «контролируемый», а не «принадлежащий на праве собственности», что гораздо уже [7].

Что касается состава запасов, в новом стандарте он расширяется. Теперь, как и в МСФО (IAS) 2 «Запасы», в перечень включается и незавершенное производство, что определенно приводит к появлению вопроса «как же его оценивать на практике», ведь сейчас нельзя оценивать незавершенное производство по стоимости полуфабрикатов, сырья и материалов, что допускалось ранее [8, с. 256].

Есть и другие существенные изменения в бухгалтерском учете запасов, которые принес новый стандарт (табл. 1).

Таблица 1

Сравнение ФСБУ 5/2019 и ПБУ 5/01 [2; 9; 10]

Критерий сравнения	ФСБУ 5/2019	ПБУ 5/01
Понятие запасов	Есть	Нет
Состав запасов	Включены НЗП, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности для продажи	Только сырье, материалы, активы для продажи (готовая продукция и товары), для управленческих нужд
Критерии признания	Должны соблюдаться два критерия: получение выгод от затрат, четкое определение величины затрат	Не закрепляются
Изменение единицы учета запасов	Можно изменить после признания	Не предусмотрено
Стоимостный критерий	Ограничений нет, можно самостоятельно закрепить лимит в учетной политике	Если стоимость меньше 40 000 руб., организация вправе выбрать: основные средства или материально-производственные запасы
Классификация	Запасы классифицируются организацией самостоятельно, исходя из предназначения	Условия не закрепляются
Фактическая себестоимость	Не включаются: – возмещаемые налоги и сборы; – затраты, связанные с чрезвычайными ситуациями, стихийными бедствиями; – управленческие и расходы на хранение (кроме исключений). Учитываются скидки и бонусы, затраты на демонтаж и утилизацию, дисконт при отсрочке	Не включаются: – налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги; – общехозяйственные и аналогичные расходы (кроме исключений)
Оценка безвозмездно полученных запасов	По справедливой стоимости	По рыночной стоимости
Оценка запасов, полученных при выбытии основных средств	По наименьшей из двух величин: – стоимость аналогичных запасов, – стоимость демонтируемого актива и расходы на извлечение	По рыночной стоимости
Списание запасов	При выбытии или обстоятельствах, при которых выгод не ожидается, отпуск материалов — не выбытие	При выбытии
Резерв под обесценение	Каждый отчетный период переоценка по наименьшей из двух: – фактической себестоимости, – чистой возможной цене продаж. Превышение первой — резерв	В конце года, сравнение фактической стоимости с рыночной
Раскрытие информации	Как минимум информация о способах оценки, стоимости, последствиях изменения	Дополнен порядок раскрытия

Так, мы можем сделать вывод, что новый стандарт привнес довольно значительные изменения в порядок учета запасов, что обеспечивает сближение отечественного стандарта с международным. Проанализируем, как теперь соотносятся ФСБУ 5/2019 и МСФО (IAS) 2 (табл. 2).

Таким образом, международная и отечественная практика формирования информации о запасах постепенно сближаются. Особенно стоит отметить, что это облегчит в некоторой степени составление отчетности компаниям, представляющим отчетность по МСФО, они смогут избавиться от сложных дополнительных пересчетов и корректировок. Бухгалтерам отечественной системы придется

приспосабливаться к изменениям, преодолевать нестыковки, использовать профессиональное суждение и повышать свою квалификацию в целях реализации на практике новых требований к учету и отчетности.

В целом, практически любая финансовая и нефинансовая информация, которую генерирует экономический субъект, так или иначе подвержена рискам существенного искажения, хоть и в различном масштабе. К запасам данное положение относится в равной степени. Так, для анализа запасов и управления ими необходима определенная информация, которая поступает из учета, и точно так же подвержена рискам искажения, что представлено в табл. 3.

Таблица 2

Сравнение ФСБУ 5/2019 и МСФО (IAS) 2 [4; 9; 11—13]

Критерий сравнения	ФСБУ 5/2019	МСФО (IAS) 2
Понятие запасов	Есть (в МСФО характеристика)	
	Временной критерий: 12 месяцев	Нет
Обязательность применения	При соответствии критериям можно не применять	Для всех
Оценка запасов	Первоначальная и последующая (по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи)	
	По фактической себестоимости, если иное не установлено стандартом	По себестоимости (все затраты на приобретение, переработку и прочие)
Управленческие (административные) расходы	Не включаются в себестоимость	
	Если непосредственно не связаны с производством, оказанием услуг, выполнением работ	Если не обеспечивают текущее состояние и местоположение
Подход к документированию	Полное документальное оформление	Основное — контроль над объектом
Принцип осмотрительности	Да	Да
Резерв под обесценение	Да	Да

Таблица 3

Учетная информация о запасах, аналитические показатели и связанные с ними риски

Расчетный показатель	Учетные данные для расчета	Источник информации	Риск
Структура (состав) запасов	Стоимость на отчетную и предшествующую дату	Пояснения	Формальное проведение инвентаризации, возможное отклонение фактических данных от учетных в части остатка запасов, недостоверная оценка запасов ввиду неверного применения (неприменения) нормативных правовых актов или учетной политики
Оборачиваемость	Выручка, среднегодовая стоимость запасов	Баланс и отчет о финансовых результатах	Занижение выручки (с помощью неполного оприходования), завышение, чтобы показать более высокий, но мнимый финансовый результат
Материалоемкость/материалотдача	Объем производства, материальные затраты	В зависимости от отрасли (например, специальные формы агропромышленного комплекса)	Недостачи и их сокрытие посредством списания излишков или неполного оприходования
Норма текущих запасов	Расход материала, средний остаток материала	Данные по номенклатуре 10-го счета	Запасы, которые не соответствуют технологическим нормам, плохого качества, а также несвоевременное отражение наличия и движения материалов

Стоит также уделить внимание риску, связанному с выбором оценки запасов, а именно выбором способа определения себестоимости при отпуске запасов в производство и их списании. Расчет себестоимости каждой единицы довольно трудоемкий, особенно на предприятиях с большой номенклатурой. Способ расчета по средней себестоимости наиболее распространенный. Для метода ФИФО (FIFO) характерно следующее. В случае роста цен на материалы себестоимость продукции будет минимальна, а оценка запасов и величина прибыли — максимальна. В случае снижения цен — наоборот. Поэтому при выборе нужно обязательно учитывать уровень инфляции, ценообразование в организации, ее финансовое состояние, политику налогообложения и даже особенности реализации продукции, так

как выбор неоптимального метода может привести, как минимум, к некорректной оценке и, как максимум, к ухудшению финансовых результатов [14].

С 2021 г. довольно значительное количество новых положений подлежат включению в учетную политику, к ним можно отнести положения, связанные с последующей оценкой; с резервом под обесценение и его формированием; с оценочными обязательствами, их формированием и использованием [15, с. 84]. Данные положения способны оказывать значительное влияние на оценку запасов, что влияет на величину чистых активов и финансовых результатов. В ФСБУ 5/2019 подробно раскрываются способы, касающиеся их отражения. И стоит отметить, что первое применение любого из указанных способов может привести к снижению

собственного капитала и увеличению обязательств. Соответственно, себестоимость растет, а прибыль уменьшается.

Если организация будет игнорировать концептуальные изменения в учете, оценке и раскрытии информации, это может привести к получению недостоверной информации как внешними, так и внутренними пользователями. Ведь такая информация используется для анализа, а также принятия управленческих решений в части управления запасами, их финансирования [16].

Рассмотрев самые существенные изменения нового стандарта, мы пришли к выводу, что в учетной политике организаций в связи с применением нового стандарта должны обязательно содержаться записи, касающиеся определенных элементов учета, представленные на схеме (рисунок).

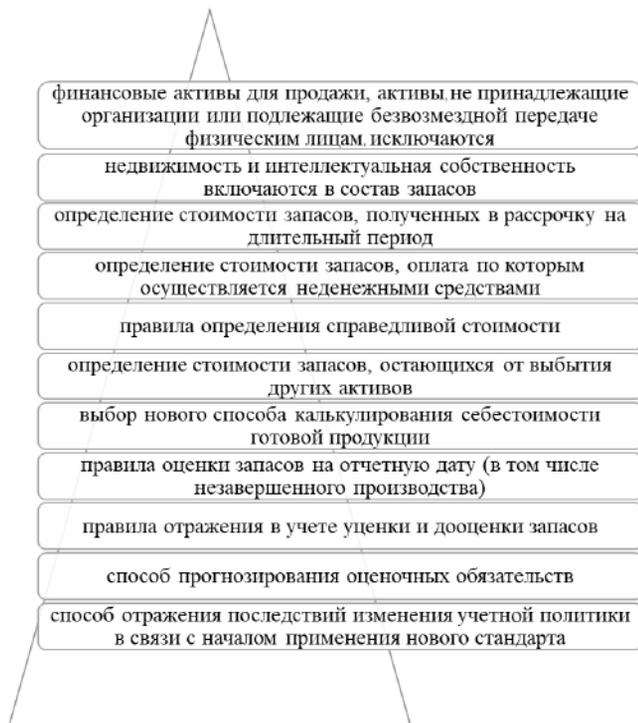


Рис. Записи в учетной политике в связи с применением ФСБУ 5/2019

Стоит обратить внимание на другой вопрос, связанный с информационными рисками. В качестве основных, в части представления и раскрытия информации о запасах, можно определить риски несоответствия количественного учета; риски, касающиеся оценки; налоговые риски учета материальных затрат.

Появляется вопрос, насколько эти риски могут быть минимизированы и каким образом. Определенно некоторые положения учетной политики, касающиеся данных вопросов, позволят внести ясность в применяемые способы оценки, правила учета и т. д. Также немаловажным является то, что все идентифицированные риски подлежат управлению. Иными словами, они могут быть снижены за счет установления различных организационно-управленческих мер и использования средств внутреннего контроля, если, конечно, он присутствует в организации.

Так, риски, связанные с физическим смыслом запасов, а именно, причинами которых являются недостачи, хищения, потери, оприходование активов, в неполном объеме могут минимизироваться посредством систематических и внезапных инвентаризаций, ужесточения мер ответственности материально-ответственного лица или в случае установ-

ления иного виновного лица, а также пропускного режима, видеонаблюдения и многих других методов, вплоть до присвоения QR-кодов дорогостоящим объектам запасов.

Говоря об оценке запасов, о риске ее недостоверного определения, нельзя не сказать о возможных причинах. Среди них чаще всего можно выделить формальное отношение к проверке на обесценивание, особенно это касается материалов, которые утратили свои потребительские свойства. Данный риск может быть снижен за счет механизма формирования резерва под обесценивание. Причем в учетную политику с 2021 г. обязательно должен включаться порядок создания такого резерва.

Что касается налоговых рисков, то здесь «панaceей» может стать нормирование расходов сырья и материалов, а также система контроля и надзора за соблюдением норм, внедрение мер, которые будут оперативно помогать в управлении несоответствиями [17]. Не стоит забывать и о рисках, связанных с бухгалтерскими ошибками, при которых возникает риск, в частности, по налогу на прибыль. В данном случае необходимо правильное применение действующих нормативных правовых актов, а также повышение квалификации и обучение бухгалтеров.

В принципе необходимо понимать, что учет запасов, в том числе и управление ими, не всегда легкий процесс, особенно с учетом воздействия текущих факторов внешней среды. Так, нельзя не сказать о страновых и мировых экономических и финансовых рисках. Да, речь идет о более глобальных рисках, не о внутренних рисках организации, связанных с учетом запасов. Но нельзя отрицать, что они могут значительно влиять как на деятельности организации в целом, так и на отдельные ее элементы и процессы и, соответственно, на финансовые результаты и отчетность. Речь идет и о продолжающейся пандемии COVID-19, напряженной политической и непредсказуемой экономической ситуации в России и в мире.

В условиях действовавших ограничительных мер, ограничений перевозок, авиасообщения, изоляции многие компании были подвержены рискам затрудненной реализации. Этот риск существует и сейчас, ведь логистика очень затруднена. Поэтому многие компании были вынуждены и вынуждены до сих пор пересматривать принцип ведения бизнеса, менять систему поставок либо выходить на Интернет-продажи.

Также возникал и риск увеличения расходов, что влияет на стоимость запасов. Ведь во время пандемии многие предприятия не работали на полную мощность, спрос на некоторые товары падал, и тогда нераспределенные накладные расходы признавались как расходы текущего периода.

С риском реализации связан и риск дополнительных затрат на хранение. Этот риск может возникнуть в связи с более низким спросом, временным отсутствием производства, проблемами логистики, когда сырье, товары застревают на границах в условиях экономико-политического напряжения. Соответственно затраты растут, но капитализировать их нельзя, а только отнести на расходы периода, ведь производственный процесс не идет.

В связи с перестройкой бизнеса может возникнуть и риск неверного определения себестоимости. Многие компании могут нести сверхнормативные расходы на переупаковку продукции, которая изначально продавалась посредством обычной торговли, а теперь будет реализовываться через Интернет. Возможно возникновение и риска

изменения чистой возможной цены продаж запасов. Непредсказуемая ситуация, поведение потребителей приводят к нестабильности продаж, что влияет и на так называемую стоимость продаж. А решения руководства по данному вопросу могут побудить организацию к переоценке запасов. Возникает необходимость применения значительных суждений и прогнозных данных в отношении цены продажи. А суждения, как известно, сами по себе носят рискованный характер [18].

Риск устаревания — один из самых основных в настоящее время. Ведь, многие запасы компания просто не может реализовать, хранить, поэтому избавляется от них.

## Заключение

Таким образом, организации за последние несколько лет столкнулись со значительным перечнем сложностей и рисков и продолжают бороться с ними до сих пор. Все эти риски не могут быть предусмотрены учетной политикой организации, но не брать в расчет их влияние даже зачастую на учет запасов не представляется возможным. Руководству необходимо приложить все усилия, чтобы максимально эффективно перестроиться на новые правила учета запасов, знать методические аспекты и особенности их учета, минимизировать имеющиеся и возможные риски, не забывая учитывать те условия, в которых функционирует организация.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Левченко Н. Е., Алганаева М. П. Различие российского и международного подходов к определению «Запасы» // Сборник Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. 2018. С. 188—193.
2. Еремина Н. В., Бердник В. Р. Изменения в учете материально-производственных запасов в 2021 году // Деловой вестник предпринимателя. 2021. № 2(4). С. 28—32.
3. Лаврухина Т. А. Классификация и оценка запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Современная экономика: проблемы и решения. 2021. № 4(136). С. 167—176.
4. Богданова Е. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: вопросы перехода и сравнение с МСФО (IAS) 2 «Запасы». URL: <https://www.ade-solutions.com/msfo/articles/fsbu-5-2019-zapasy-voprosy-perekhoda-i-sravnenie-s-msfo-ias-2-zapasy/> (дата обращения: 05.02.2023).
5. Алиева М. К., Исакова М. Н. История применения и этапы развития МСФО в России // Наука: общество, экономика, право. 2020. № 2. С. 109—115.
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») // СПС «КонсультантПлюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения: 02.02.2023).
7. Жаров Д. В. Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы»: читаем осознанно и между строк // Молодой ученый. 2020. № 48(338). С. 320—325.
8. Полонская О. П., Овсиенко А. А., Кулак А. А. Основные вопросы учета запасов по новому федеральному стандарту // ЕГИ. 2021. № 1(33). С. 253—258.
9. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // СПС «КонсультантПлюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/) (дата обращения: 02.02.2023).
10. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // СПС «КонсультантПлюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/) (дата обращения: 02.02.2023).
11. International Accounting Standard 2 «Inventories». URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/ias-2-inventories.pdf> (дата обращения: 02.02.2023).
12. Солдаткина О. А. Учет запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 и ФСБУ 5/2019 // Экономика и предпринимательство. 2020. № 5. С. 1097—1101.
13. Солдаткина О. А. Актуальные вопросы формирования информации о запасах по российским и международным требованиям // Вестник Хабаровского государственного университета: экономика и право. 2020. № 1—2. С. 37—43.
14. Бурсулая Т. Д. Бухгалтерский риск при выборе учетной политики. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/basis/a82/1019306.html> (дата обращения: 08.02.2023).
15. Швырева О. И., Кругляк В. Р. Влияние способов учета и оценки запасов на релевантность финансовой информации // Деловой вестник предпринимателя. 2020. № 1(1). С. 80—85.
16. Сотникова Л. В. Учет запасов как ключевой вопрос аудита // Аудитор. 2021. Т. 7. № 10. С. 24—32.
17. Кругляк З. И., Швырева О. И. Постановка риск-ориентированного учета запасов // Институциональные преобразования АПК России в условиях глобальных вызовов : Сборник тезисов по материалам V Международной конференции. Краснодар. 2020. С. 70.
18. Леснова Ю. В. Учет и аудит запасов в условиях COVID-19 // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты 2021. № 2(152). С. 49—53.

## REFERENCES

1. Levchenko N. E., Alganaeva M. P. The difference between Russian and international approaches to the definition of «Inventories». *Sbornik Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii s mezhdunarodnym uchastiem = Materials of all-Russian scientific and practical conference with international participation*. 2018:188—193. (In Russ.)
2. Eremina N. V., Berdnik V. R. Changes in accounting of material and production stocks in 2021. *Delovoi vestnik predprinimatel'ya = Entrepreneur's Business Bulletin*. 2021;2(4):28—32. (In Russ.)
3. Lavrukina T. A. Classification and evaluation of reserves in accordance with the requirements of federal accounting standard 5/2019 «Inventories». *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern economics: problems and solutions*. 2021;4(136):167—176. (In Russ.)

4. Bogdanova E. FSBU5/2019 «Inventories»: issues of transition and comparison with IFRS (IAS) 2 «Inventories». (In Russ.) URL: <https://www.ade-solutions.com/msfo/articles/fsbu-5-2019-zapasy-voprosy-perekhoda-i-sravnienie-s-msfo-ias-2-zapasy/> (accessed: 05.02.2023).
5. Alieva M. K., Isakova M. N. History of application and stages of development of IFRS in Russia. *Nauka: obshchestvo, ekonomika, pravo = Science: society, economics, law*. 2020;2:109—115. (In Russ.)
6. On approval of Accounting Regulations (together with the Accounting Regulations «Accounting Policy of the organization» (PBU 1/2008)), «Accounting Regulations «Changes in estimated values» (AR 21/2008)). Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 06.10.2008 No. 106n. ConsultantPlus. (In Russ.) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (accessed: 02.02.2023).
7. Zharov D. V. New FSBU 5/2019 «Inventories»: we read consciously and between the lines. *Molodoi uchenyi = Young scientist*. 2020;48(338):320—325. (In Russ.)
8. Polonskaya O. P., Ovsienko A. A., Kulak A. A. Basic issues of inventory accounting in accordance with the new federal standard. *EGI*. 2021;1(33):253—258. (In Russ.)
9. On approval of the federal accounting standard 5/2019 «Inventories». Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 15.11.2019 No. 180n *ConsultantPlus*. (In Russ.) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/) (accessed: 02.02.2023).
10. Accounting Regulations “Accounting of material and production stocks PBU 5/01”. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 09.06.2001 No. 44n. *ConsultantPlus*. (In Russ.) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/) (accessed: 02.02.2023).
11. International Accounting Standard 2 «Inventories». URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/ias-2-inventories.pdf> (accessed: 02.02.2023).
12. Soldatkina O. A. Inventory accounting in accordance with IFRS (IAS) 2 and FSBU 5/2019. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Economics and entrepreneurship*. 2020;5:1097—1101. (In Russ.)
13. Soldatkina O. A. Actual issues of formation of information on stocks according to Russian and international requirements. *Vestnik Khabarovskogo gosudarstvennogo universiteta: ekonomika i pravo = Bulletin of Khabarovsk State University: Economics and Law*. 2020;1–2:37—43. (In Russ.)
14. Bursulaya T. D. Accounting risk when choosing accounting policy. (In Russ.) URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/basis/a82/1019306.html> (accessed: 08.02.2023).
15. Shvyreva O. I., Kruglyak V. R. The influence of methods of accounting and valuation of reserves on the relevance of financial information. *Delovoi vestnik predprinimatel'nykh organizatsiy = Entrepreneur's Business Bulletin*. 2020;1(1):80—85. (In Russ.)
16. Sotnikova L. V. Inventory accounting as a key audit issue. *Auditor*. 2021;7(10):24—32. (In Russ.)
17. Kruglyak Z. I., Shvyreva O. I. Setting up risk-based inventory accounting. *Institutsional'nye preobrazovaniya APK Rossii v usloviyakh global'nykh vyzovov : Sbornik tezisov po materialam V Mezhdunarodnoi konferentsii = Institutional transformations of the agro-industrial complex of Russia in the context of global challenges: collection of abstracts based on the materials of the V International conference*. Krasnodar, 2020:70. (In Russ.)
18. Lesnova Yu. V. Inventory accounting and audit in the conditions of COVID-19. *Korporativnaya finansovaya otchetnost'. Mezhdunarodnye standarty = Corporate financial reporting. International Standards*. 2021;2(152):49—53. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 21.03.2023; одобрена после рецензирования 23.03.2023; принята к публикации 26.03.2023.  
The article was submitted 21.03.2023; approved after reviewing 23.03.2023; accepted for publication 26.03.2023.

## Научная статья

УДК 332.144

DOI: 10.25683/VOLBI.2023.63.619

**Aleksandr Viktorovich Lomonosov**

Head of the Information Center,  
Novosibirsk State University  
of Economics and Management  
Novosibirsk, Russian Federation  
a.v.lomonosov@nsuem.ru

**Александр Викторович Ломоносов**

руководитель информационного центра,  
Новосибирский государственный университет  
экономики и управления  
Новосибирск, Российская Федерация  
a.v.lomonosov@nsuem.ru

## ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО РЫНКА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ СИБИРСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА)

5.2.3 — Региональная и отраслевая экономика

**Аннотация.** В статье рассмотрены особенности емкости рынка услуг высшего образования на примере Сибирского федерального округа. Отмечено влияние миграции молодых людей, связанной с выбором профессиональной образовательной траектории. Рассчитаны коэффици-

енты перехода школьников со средней школы в старшую на основе статистических наблюдений: Кемеровская область (0,384), Омская область (0,455), Иркутская область (0,521), Новосибирская область (0,539), Томская область (0,576), Республика Хакасия (0,477), Республика Алтай