

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА

УДК 657.1

JEL M41, D04, E27

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ СНАБЖЕНЧЕСКО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Костюкова Елена Ивановна, д-р экон. наук, проф.

Фролов Александр Витальевич, канд. экон. наук, доц.

Литвинова Ольга Геннадиевна, асп.

Ставропольский государственный аграрный университет, Зоотехнический пер., 12,
Ставрополь, Россия, 355017; e-mail: froloffman@mail.ru

Предмет: изменения в нормативно-правовой базе, цифровизация экономического пространства, нестабильность экономической обстановки оказывают значительное влияние на систему организации учета снабженческо-заготовительной деятельности и влекут за собой потребность в проведении качественного анализа учетно-аналитической системы экономического субъекта, актуализации положений учетной политики, совершенствовании методик ведения бухгалтерского управленческого учета. Поднятая проблематика является актуальным направлением исследования и изучается такими учеными как: Королева Т.Г., Кучерова Е.В., Тюленева Т.А., Аксенова Ж.А., Салий В.В., Ходаринова Н.В., Коробка Ю.Ю., Чекрыгина Т.А. и др. *Цель:* рассмотреть особенности учета запасов, долгосрочных активов, предназначенных к продаже, малоценных основных средств в снабженческо-заготовительной деятельности. Оценить влияние изменений нормативно-правовой базы на учетно-аналитическую систему снабженческо-заготовительной деятельности. Выявить проблемные аспекты организации учетно-аналитической системы снабженческо-заготовительной деятельности, предложить пути их решения. *Дизайн исследования:* требования, установленные ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 привели к значительному пересмотру учета запасов, долгосрочных активов для продажи, малоценных основных средств в снабженческо-заготовительной деятельности, перестройки методики ведения бухгалтерского управленческого учета. Проведенное исследование доказывает, что особенности построения учетно-аналитической системы снабженческо-заготовительной деятельности

во многом определяются отраслевой принадлежностью экономического субъекта, характером его производственно-хозяйственной деятельности и перечнем закупаемых активов. Анализ влияния изменений требований нормативно-правовой базы на учетно-аналитическую систему снабженческо-заготовительной деятельности показал: наличие существенных проблем в определении срока полезного использования приобретаемых активов и, соответственно, их классификации; необходимость разработки методики ведения учета малоценных основных средств, запасов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, с учетом отраслевой принадлежности экономического субъекта; неясность в учете резерва под обесценение запасов. *Результаты:* в статье предложена методика ведения бухгалтерского управленческого учета запасов, малоценных основных средств, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, позволяющая контролировать бюджет инвестиционной деятельности в разрезе групп малоценных основных средств, сформировать релевантную информацию об имеющихся активах организации для заинтересованных пользователей, повысить уровень конкурентоспособности экономического субъекта. Предложенные дополнительные счета 41.5, 41.6 позволяют углубить аналитический учет и разделить активы, предназначенные к продаже, на пригодные и непригодные к использованию. Долгосрочные активы, предназначенные к продаже и пригодные к использованию, необходимо реализовать в целях получения наибольшей выгоды в первую очередь, до их перевода в категорию долгосрочных активов, предназначенных к продаже как непригодных к использованию (металлолом).

Ключевые слова: экономика, бухгалтерский управленческий учет, учетно-аналитическая система, финансовый результат, учетная политика.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2023/7/82-96

Введение

В настоящее время, несмотря на нестабильность внешней геополитической обстановки, в Российской Федерации ведется активная работа по трансформации системы бухгалтерского учета и его адаптации к международным нормам учета, направленная на удовлетворение запросов заинтересованных пользователей в отчетности российских компаний и повышение инвестиционной привлекательности. Утвержден обязательный порядок применения (исключая организации бюджетной сферы) Федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) 5/2019 «Запасы»¹ приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н, ФСБУ 6/2022 «Основные средства»²

¹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Доступно: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133539.

² Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. Доступно: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_62020_osnovnyye_

приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»³ приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н. Изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами согласно Федеральному закону (далее ФЗ) от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведут к изменениям в учетной политике экономического субъекта, что непосредственно сказывается на организации его учетно-аналитической системы и методике ведения системы бухгалтерского управленческого учета.

Важнейшим этапом производственного процесса, отвечающим за закупку таких активов как запасы, малоценные основные средства, прямо влияющим на качество и своевременность производства готовой продукции, и как следствие конкурентоспособность экономического субъекта является снабженческо-заготовительная дельность. Уровень организации учетно-аналитической системы снабженческо-заготовительной деятельности напрямую влияет на эффективность функционирования всего экономического субъекта.

Цель: оценка влияния изменений нормативно-правовой базы на учетно-аналитическую систему снабженческо-заготовительной деятельности. Задачи: выявление проблемных аспектов организации учетно-аналитической системы снабженческо-заготовительной деятельности и предложение способов их решения.

Методы и результаты исследования

В этой связи в данной статье остановимся более подробно на изучении учета запасов в сфере снабженческо-заготовительной деятельности – средств и предметах труда, в результате использования которых осуществляется процесс эффективного производства и от расчета величины наличия на складах которых зависят итоговые показатели финансовой отчетности экономического субъекта. Рассмотрим особенности учета малоценных основных средств и долгосрочных активов, предназначенных к продаже. Проведем анализ влияния вышеперечисленных изменений нормативно-правовой базы на учетно-аналитическую систему снабженческо-заготовительной деятельности, выявим слабые стороны ее организации, предложим пути их решения.

Так, в сравнении с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н) ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н) утвердил оценку незавершенного производства по новым правилам (п. 3, п. 23, п. 24, п. 26, п. 27); позволяет изменять единицы учета запасов, после их признания в бухгалтерском учете (п. 6); запрещает включать сверхнормативные расходы в себестоимость запасов (п. 26); при приобретении запасов с от-

sredstva.

³ Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Доступно: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133538.

срочкой платежа свыше 12 месяцев, часть затрат на приобретение необходимо учитывать как проценты от займа (п. 13) и др. Методология оценки запасов при их выбытии, отпуске остается прежней: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; способ ФИФО. На усмотрение экономического субъекта согласно п. 47, п. 48 ФСБУ 5/2019 остается выбор способа отражения изменений учетной политики: перспективно или ретроспективно.

Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», по мнению автора вызвавшие наибольшие вопросы при составлении учетной политики по бухгалтерскому учету в организации снабженческо-заготовительной деятельности, проанализируем в таблице 1.

Таблица 1

Оценка требований ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Критерий	Требования ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Комментарии
Состав запасов	<p>1. К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.</p> <p>2. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд на выбор Организации данный стандарт может не применяться.</p> <p>3. Запасы признаются в качестве актива в момент, несения расходов, связанных с их приобретением. Запасы признаются при обязательном соблюдении условий: высокой вероятности, получения дохода в будущем от произведенных затрат; сумма произведенных затрат может быть определена (п. 2, п. 3, п. 5).</p>	<p>1. При классификации запасов необходимо понимать длительность операционного цикла в организации. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» п. 68 предусмотрено: операционный цикл – это период времени между приобретением актива и получением денежного дохода от его использования, в определенных случаях он может длиться и более 12 месяцев.</p> <p>2. При классификации запасов в учетной политике необходимо закрепить перечень запасов, относимых к управленческим запасам.</p> <p>3. В ФСБУ 5/2019 не сказано, что для отражения запасов в бухгалтерском учете необходимо право собственности, следовательно, необходимо проработать методику отражения в учете товаров в пути.</p>
Оценка запасов и списание	<p>1. При приобретении организацией запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств полностью или частично неденежными средствами, себестоимостью запасов считается справедливая стоимость передаваемого имущества. (п. 14).</p> <p>2. Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: а) фактическая себестоимость; б) чистая стоимость продажи запасов. Запасы следует списать, если организация не ожидает получения от них экономической выгоды (п. 41).</p>	<p>1. Ввод в учетную систему такого понятия как справедливая стоимость. МСФО (IAS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Для определения справедливой стоимости запасов рекомендуем заключить официальный договор на их оценку, в целях ее обоснования при аудиторской проверки прилагать акт оценщика.</p> <p>2. Ввод в учетную систему такого понятия как чистая стоимость продажи. ФСБУ 5/2019 п. 29. В этой связи появилась потребность просмотра резерва под обесценение запасов исходя из их чистой стоимости продажи на отчетную дату.</p>

Из таблицы 1 следует, что в связи с утверждением ФСБУ 5/2019 в организациях снабженческо-заготовительной деятельности появилась необходимость пересмотра учетной политики для целей бухгалтерского учета: закреплении в ней нового понятия «запасы»; утверждения перечня запасов для управленческих нужд; пересмотру порядка определения фактической себестоимости запасов (при приобретении запасов на условиях отсрочки платежа более 12 мес., получения запасов на безвозмездной основе, получения запасов путем оплаты неденежными средствами, принятию к учету запасов от выбытия внеоборотных активов); кардинальному изменению подверглась оценка запасов после их признания (учет резерва под обесценение запасов, исходя из чистой стоимости продажи на отчетную дату). В ФСБУ 5/2019 размыто прописан порядок отнесения суммы резерва под обесценение запасов (или на прочие расходы, или на расходы по обычным видам деятельности).

Требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства», по мнению автора вызвавшие наибольшие вопросы при составлении учетной политики по бухгалтерскому учету в организации снабженческо-заготовительной деятельности, представлены в таблице 2.

Таблица 2

Оценка требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Критерий	Требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Комментарии
Состав основных средств	<p>1. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив со следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией; в) предназначен для использования в течение периода свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить доход в будущем (п. 4).</p> <p>2. Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости единицы основного средства (или группе однородных объектов) с учётом существенности. Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования (п.8).</p>	<p>1. Ввиду требования материально-вещественной формы объекта основных средств, в их состав нельзя как ранее включать капитальные вложения, например, в снабженческо-заготовительной деятельности газовой отрасли это могут быть стоимость работ по дооборудованию передвижных авторемонтных мастерских. Кроме того, в составе основных средств не учитываются долгосрочные активы, предназначенные для перепродажи.</p> <p>2. Чаще всего, как и в налоговом учете лимит стоимости единицы основного средства устанавливаются в размере 100000 руб., в связи с чем в бухгалтерском учете появляется понятие малоценного основного средства. Так, если ранее набор инструментов стоимостью до 40000 руб. можно было учесть в составе материально-производственных запасов, то теперь это будет малоценное основное средство.</p>

Критерий	Требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Комментарии
Оценка объектов основных средств	1. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости (п. 12). Последующая оценка объектов основных средств осуществляется согласно п.13: а) по первоначальной стоимости; б) по переоцененной стоимости (равна или существенно не отличается от их справедливой стоимости, п. 15).	1.Появилась потребность не реже одного раза в год осуществлять переоценку объектов основных средств, проверять их на обесценение исходя из справедливой стоимости (п. 38 ФСБУ 6/2020). При этом периодичность такой проверки необходимо закрепить в учетной политике.
Амортизация	1. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (п. 30).	1. Ввиду ввод в учетную систему такого понятия, как ликвидационная стоимость, существенно изменилась база определения амортизационных отчислений. Кроме того, самортизированные объекты основных средств стали отражаться в учёте по ликвидационной стоимости, а не нулевой (п. 32). Появилась потребность в пересмотре срока полезного использования с учетом планов по ликвидации или продажи объектов основных средств. Также обращаем внимание, что амортизация на объекты основных средств продолжает начисляться в случае их простоя и временного прекращения деятельности.

Из таблицы 2 следует, что в связи с возможностью самостоятельного установления лимита стоимости единицы основного средства (однородной группы объектов) с учетом принципа существенности, ввода в терминологию «запасов» ограничения по времени их использования в производстве – не более 12 месяцев, либо обычного операционного цикла, отмены ПБУ 6/01 «Учет основных средств» п. 5 (объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, учитываются в составе запасов, если их стоимость приобретения не более 40000 руб. за единицу), в организации снабженческо-заготовительной деятельности существенно изменился порядок учета спецодежды, канцелярских принадлежностей и др. Появилась потребность в переклассификации остатков; пересмотре срока полезного использования эксплуатируемых объектов основных средств с нулевой остаточной стоимостью; утверждении форм документов, предусматривающих отражение данных процедур; ввода в рабочий план счетов дополнительных счетов учета малоценных основных средств; разработке методики учета, контроля наличия и движения малоценных основных средств; отражении в

учетной политике организации процедуры обязательной проверки и контроля бюджета инвестиционной деятельности экономического субъекта.

Изменения учетной политики вследствие применения ФСБУ 6/2020 (п. 48, п. 51) отражаются ретроспективно, за исключением организаций упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Значительное влияние на учетно-аналитическую систему снабженческо-заготовительной деятельности оказывает отраслевая принадлежность экономического субъекта. Так, ввиду особенностей технологического процесса в организациях снабженческо-заготовительной деятельности газовой отрасли РФ имеется обширная номенклатура потребляемых ресурсов (скважинные насосы, трубопроводная арматура, тенты, знаки, газотурбинные двигатели, спецодежда, ключи трубные рычажные, лабораторное оборудование, штампы, инструменты, газоперекачивающие агрегаты и др.). Не являясь специалистом в области применения узконаправленного закупаемого оборудования, при принятии к учету бухгалтерия сталкивается со сложностью определения срока полезного использования и его классификации. В сопроводительной технической документации на груз не всегда указывается срок полезного использования (лишь только гарантийный срок), для его установления необходимо четко оценивать режим эксплуатации актива, способы использования, естественные условия, намерения руководства организации и другие актуальные параметры. Например, определенные виды скважинного оборудования стоимостью свыше 100000 руб. могут использоваться как многократно, так и потребляться полностью в рамках одного производственного цикла (ремонта), при этом степень износа и потребления заранее определить невозможно. Встает вопрос: сразу учитывать актив как основное средство и в случае полного использования в рамках одного производственного цикла списывать недоамортизированную стоимость при выбытии (при выполнении ремонта)? Учитывать все как запасы, а в случае если в результате ремонта соответствующее имущество не полностью использовано, то переводить со счета 10 на счет 01, однако это возможно только по завершении операционного цикла (ремонта).

Также от намерения руководства организации зависит классификация материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции (модернизации) основных средств. Например, если после вырезки крана шарового из магистрального трубопровода он не планируется к дальнейшему использованию в хозяйственной деятельности организации, то его следует классифицировать как долгосрочный актив, предназначенный для продажи (п. 10 ПБУ 16/02)⁴. Если шаровой кран необходим для дальнейшего использования в хозяйственной деятельности организации, его следует отнести к категории запасов.

⁴ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. Доступно: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=62418-polozheniya_po_bukhgalterskomu_uchetu_informatsiya_po_prekrashchaemoi_dyeyatelности_pbu_1602.

Итак, за последнее время в учетно-аналитической системе снабженческо-заготовительной деятельности произошли значительные изменения. Анализ влияния выше изученных требований нормативно-правовой базы показал, что в разрезе учета запасов, малоценных основных средств, долгосрочных активов для продажи снабженческо-заготовительной деятельности имеются проблемы, устранить которые предлагается путем усовершенствования методики ведения бухгалтерского управленческого учета.

Согласно мнению таких ученых, как Аксенова Ж.А., Салий В.В., Ходаринова Н.В., «основным элементом управленческого учета снабженческо-заготовительной деятельности является учет, формирующий данные о затратах и результатах процесса производства, контролирующей процесс выполнения планов, обеспечиваемый при помощи соответствующей организации аналитического учета и калькуляции в рамках роста эффективности применения производственных ресурсов» [5, с. 5]. Исходя из этого, в целях формирования достоверной управленческой информации о расходах в снабженческо-заготовительной деятельности предлагаем организовать бухгалтерский управленческий учет малоценных основных средств, запасов, долгосрочных активов, предназначенных к продаже, следующим образом:

1. В системе бухгалтерского управленческого учета предлагается утвердить дополнительные счета:

- 08.1 «Приобретение (создание) малоценных основных средств: специальная одежда»,
- 08.2 «Приобретение (создание) малоценных основных средств: специальная оснастка»,
- 08.3 «Приобретение (создание) малоценных основных средств: прочие объекты малоценных основных средств»,
- 19.4 «НДС при приобретении малоценных основных средств»,
- 012.1 «Прочие объекты малоценных основных средств, переданные в эксплуатацию»;
- 012.2 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию»,
- 012.3 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»,
- 012.4 «Малоценные основные средства, находящиеся на складе»,
- 37.1 «Затраты на малоценные основные средства»,
- 41.5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Металлом»,
- 41.6 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Прочие».

2. Для объектов, отвечающих критериям малоценных основных средств установить лимит в размере не более 100000 рублей (включительно) за единицу (как и в налоговом учете). При этом стоит отметить, что в случае наступления обстоятельств, свидетельствующих об изменении

условий инвестиционной деятельности, необходим пересмотр установленного лимита.

3. Для оформления операций по малоценным объектам основных средств утвердить такие же формы документов, как и для основных средств. При этом заполняются графы и строки, релевантные для малоценных объектов основных средств.

4. Контроль показателей системы бюджетного управления малоценных основных средств снабженческо-заготовительной деятельности предлагается осуществлять путем ежеквартального заполнения ведомости учета малоценных основных средств, ее загрузки в автоматизированную систему учета, таблица 3.

Таблица 3

Ведомость учета малоценных основных средств

Ведомость учета малоценных основных средств __квартал 20__г.											
Ответственный _____ (должность, ФИО, электронная подпись)											
№	Наименование	Инв. номер	Дата приобретения	Стоимость без НДС, руб.	СПИ, ме с.	Бюджет инвестиционной деятельности на 1 кв.23г,	Отклонение +,-	Дата передачи в эксплуатацию	МОЛ	Документ списания	Документ о возврате
1.	Зимний костюм	01-0123	01 январь 2023	26000	24	26000	-	12 январь 2023	Кладовщик, Петров В.В.	-	-
2.	-	-	-	-	-			-	-	-	-

В таблице 3 представлена альбом форма с данными о фактических показателях малоценных основных средств в различных аналитических разрезах систем бухгалтерского, финансового и производственного учета, предназначенная для осуществления контроля исполнения бюджета инвестиционной деятельности экономического субъекта.

5. Утвердить постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов экономического субъекта, присвоения срока полезного использования, уточнения характера использования активов. В состав комиссии в обязательном порядке должны входить, кроме бухгалтера, представители отдела снабжения (менеджер по закупкам), производственного участка и управленческого звена (заместитель директора / главный инженер).

Рассмотрим описанную выше методику учета активов в снабженческо-заготовительной деятельности в бухгалтерских управленческих проводках, таблица 4, таблица 5.

Таблица 4

Методика учета объектов малоценных основных средств

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит	Первичный учетный документ
1.	Приобретен зимний костюм со сроком носки 24 мес. – 1 компл.	25000	08.1	60	Товарная накладная; УПД/ Приходный ордер; Ведомость учета малоценных основных средств
2.	Учтен НДС (20%) по приобретенному зимнему костюму со сроком носки 24 мес.	5000	19.4	60	Товарная накладная; УПД; счет-фактура
3.	Приняты к учету расходы по доставке зимнего костюма со сроком носки 24 мес. – 1 компл.	1000	08.1	60	Товарно-транспортная накладная; счет-фактура
4.	Учтен НДС (20%) по доставке	200	19.4	60	Транспортная накладная; счет-фактура
5.	Отражены расходы текущего отчетного периода (элемент затрат «Амортизация основных средств») (Передача малоценного основного средства в эксплуатацию, зимний костюм со сроком носки 24 мес. – 1 компл.)	26000	23	08.1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), ведомость учета малоценных основных средств; Ведомость учета малоценных основных средств
	Отражены временные разницы в налоговом учете (элемент затрат «Спецодежда») (СТОРНО)	(26000) ВР	23	08.1	
	Отражение затрат на малоценные основные средства в системе управленческого учета	26000	37.1	23	
	Учтен на забалансовом счете зимний костюм со сроком носки 24 мес. – 1 компл. (до момента его списания)	26000	012.2	-	

В таблице 4 представлена методика отражения малоценных основных средств в бухгалтерском управленческом учете снабженческо-заготовительной деятельности, позволяющая осуществлять контроль над инвестиционной деятельностью организации, соизмерить производимые затраты с доходами, вследствие чего экономия производственных затрат становится основным источником повышения конкурентоспособности экономического субъекта.

Таблица 5

Методика учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи
в снабженческо-заготовительной деятельности

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кре- дит	Первичный учетный доку- мент
1.	Приняты к учету долгосрочные активы для продажи по балансовой стоимости внеоборотного актива	10000	41.6	01 (08)	Акт о списании объекта основных средств
2.	Признан резерв под обесценение долгосрочных активов для продажи на сумму превышения балансовой стоимости над их чистой стоимостью продажи в составе расходов прочих расходов	2000	91	14	Акт оценки
3.	Отражено восстановление резерва под обесценение долгосрочных активов для продажи в связи с повышением оценки их чистой стоимости продажи (СТОПНО)	1000	91	14	Акт оценки
4.	Отражено списание балансовой себестоимости долгосрочных активов при их продаже	10000	91	41.6	Товарная накладная; УПД;
5.	Отражено восстановление резерва под обесценение долгосрочных активов для продажи при их списании (СТОПНО)	1000	91	14	Бух. справка

В таблице 5 представлена методика учета материальных активов, остающихся от ликвидации, ремонта, модернизации и т.п. объектов основных средств.

Заключение

Предложенные дополнительные счета 41.5, 41.6 позволяют углубить аналитический учет и разделить активы, предназначенные к продаже, на пригодные и не пригодные к использованию. Долгосрочные активы, предназначенные к продаже и пригодные к использованию, необходимо реализовать в целях получения наибольшей выгоды в первую очередь, до их перевода в категорию долгосрочных активов, предназначенных к продаже, не пригодных к использованию (металлолом). При этом в данной методике рассмотрено обесценение долгосрочных активов к продаже, продажа которых относится на прочие расходы (в периоде признания резерва под обесценение имелись расходы по продаже долгосрочных активов).

В условиях цифровизации экономического пространства необходимо прописать данную методику в автоматизированной системе учета («1С: Предприятие», «ПАРУС-Предприятие 7», «СБИС Бухгалтерия и учет»).

Список источников

1. Аксенова Ж.А., Салий В.В., Ходаринова Н.В. Основные аспекты организации управленческого учета снабженческо-заготовительной деятельности хозяйствующего субъекта // *Вестник Академии знаний*, 2018, no. 5 (28). Доступно: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-aspekty-organizatsii-upravlencheskogo-ucheta-snabzhenchesko-zagotovitelnoy-deyatelnosti-hozyaystvuyuschego-subekta> (дата обращения: 12.04.2023).
2. Амочаева А.С., Чекрыгина Т.А. Совершенствование учетно-контрольного обеспечения системы управления запасами в организациях сферы АПК // *Экономика и социум*, 2023, no. 3-1 (106). Доступно: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-uchetno-kontrolnogo-obespecheniya-sistemy-upravleniya-zapasami-v-organizatsiyah-sfery-apk> (дата обращения: 03.05.2023).
3. Кузнецова О.Н. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / О.Н. Кузнецова, И.Г. Шарапиева. Иркутск, Иркутский ГАУ, 2022. 210 с. Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. Доступно: <https://e.lanbook.com/book/300134> (дата обращения: 13.05.2023). Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. *Формирование учетно-аналитического обеспечения деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств*: монография / В.И. Трухачев, Е.И. Костюкова, М.Г. Лещева [и др.]. Ставрополь, СтГАУ, 2018. — 228 с. — ISBN 978-5-9596-1422-5. — Текст : электронный // Лань: электронно-библиотечная система. Доступно: <https://e.lanbook.com/book/141641> (дата обращения: 18.04.2023). Режим доступа: для авториз. пользователей.
5. Ястребова Е.Н., Шмидт Ю.И. Проблемные аспекты применения оценки активов и обязательств // *Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2022, no. 1 (57), с. 23-34.
6. Коробейникова Л.С. Организационные аспекты производственного контроля в условиях совершенствования деятельности корпоративных организаций / Л.С. Коробейникова, К.А. Черкасова // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, no. 5(149), с. 67-83.
7. Коробейникова Л.С. Формирование и анализ отчетной информации о сегментах деятельности организации / Л.С. Коробейникова, И.В. Панина // *Экономический анализ: теория и практика*, 2014, no. 13(364), с. 39-48.
8. Хоружий Л.И. Формирование информации для нефинансовых стейкхолдеров в интегрированной отчетности / Л.И. Хоружий, Н.Ю. Трящина // *Вестник ИГБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*, 2017, no. 4, с. 28-33.
9. Ендовицкий Д.А. Организационные этапы анализа и документационное обеспечение подготовки дивидендной политики акционерного общества / Д.А. Ендовицкий, Л.С. Коробейникова // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2010, no. 10, с. 83-96.
10. Хоружий Л.И. Концептуальные основы формирования публичной нефинансовой отчетности // *Бухучет в сельском хозяйстве*, 2017, no. 8, с. 7-21.
11. Ткачева М.В. Информационная база анализа экологической устойчивости коммерческой организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2017, no. 2(86), с. 170-177.

FEATURES OF THE FORMATION OF THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM OF PROCUREMENT AND PROCUREMENT ACTIVITIES

Kostyukova Elena Ivanovna, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

Frolov Alexander Vitalievich, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Litvinova Olga Gennadievna, graduate student

Stavropol state agrarian University, Zootechnical lane, 12, Stavropol, Russia, 355017;
e-mail: froloffman@mail.ru

Importance: changes in the regulatory framework, digitalization of the economic space, instability of the economic situation have a significant impact on the accounting system of procurement activities and entail the need for a qualitative analysis of the accounting and analytical system of an economic entity, updating the provisions of accounting policy, improving the methods of accounting management accounting. The raised problems are an actual direction of research and are studied by such scientists as: Koroleva T.G., Kucherova E.V., T.A. Tyuleneva, Aksenova Zh.A., Saliy V.V., Khodarinova N.V., Box Yu.Y., Chekrygina T.A., etc. *Purpose:* to consider the features of accounting for stocks, long-term assets intended for sale, low-value fixed assets in procurement activities. To assess the impact of changes in the regulatory framework on the accounting and analytical system of procurement activities. To identify problematic aspects of the organization of the accounting and analytical system of procurement and procurement activities, to propose ways to solve them. *Research design:* the requirements established by FSB 5/2019, FSB 6/2020, FSB 26/2020 led to a significant revision of inventory accounting, long-term assets for sale, low-value fixed assets in procurement activities, restructuring of the methodology of accounting management accounting. The conducted research proves that the features of building an accounting and analytical system of procurement and procurement are largely determined by the industry affiliation of an economic entity, the nature of its production and economic activities and the list of purchased assets. Analysis of the impact of changes in the requirements of the regulatory framework on the accounting and analytical system of procurement activities showed: the presence of significant problems in determining the useful life of acquired assets and, accordingly, their classification; the need to develop a methodology for accounting for low-value fixed assets, stocks, long-term assets intended for sale, taking into account the industry affiliation of the economic entity; ambiguity in accounting for the provision for impairment of inventories. *Results:* the article proposes a methodology for conducting

accounting management accounting of stocks, low-value fixed assets, long-term assets intended for sale, which allows you to control the budget of investment activities in the context of groups of low-value fixed assets, generate relevant information about the available assets of the organization for interested users, increase the level of competitiveness of an economic entity. The proposed additional accounts 41.5, 41.6 allow us to deepen analytical accounting and divide assets intended for sale into usable and unusable. Long-term assets intended for sale and usable must be realized in order to obtain the greatest benefit in the first place, before they are transferred to the category of long-term assets intended for sale that are not usable (scrap metal).

Keywords: economics, accounting management accounting, accounting and analytical system, financial result, accounting policy.

References

1. Aksenova Zh.A., Salij V.V., Hoderinova N.V. Osnovnye aspekty organizatsii upravlencheskogo ucheta snabzhenchesko-zagotovitel'noj deyatel'nosti hozyajstvuyushchego sub"ekta. *Vestnik Akademii znaniy*, 2018, no. 5(28). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-aspekty-organizatsii-upravlencheskogo-ucheta-snabzhenchesko-zagotovitel'noy-deyatelnosti-hozyajstvuyushchego-subekta> (accessed: 12.04.2023).
2. Amochaeva A.S., ChEkrygina T.A. Sovershenstvovanie ucheto-kontrol'nogo obespecheniya sistemy upravleniya zapasami v organizatsiyah sfery APK. *Ekonomika i socium*, 2023, no. 3-1 (106). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-ucheto-kontrol'nogo-obespecheniya-sistemy-upravleniya-zapasami-v-organizatsiyah-sfery-apk> (accessed: 03.05.2023).
3. Kuznecova O.N. *Teoriya buhgalterskogo ucheta: uchebnoe posobie* / O.N. Kuznecova, I.G. SHarapieva. Irkutsk, Irkutskij GAU, 2022. 210 p. Tekst: elektronnyj. Lan': elektronno-bibliotechnaya sistema. Available at: <https://e.lanbook.com/book/300134> (data accessed: 13.05.2023). Rezhim dostupa: dlya avtoriz. pol'zovatelej.
4. *Formirovanie ucheto-analiticheskogo obespecheniya deyatel'nosti krest'yanskih (fermerskih) hozyajstv: monografiya* / V.I. Truhachev, E.I. Kostyukova, M.G. Leshcheva [i dr.]. Stavropol', StGAU, 2018. 228 p. ISBN 978-5-9596-1422-5. Tekst: elektronnyj. Lan': elektronno-bibliotechnaya sistema. Available at: <https://e.lanbook.com/book/141641> (accessed: 18.04.2023). Rezhim dostupa: dlya avtoriz. pol'zovatelej.
5. Yastrebova E.N., Shmidt Yu.I. Problemnye aspekty primeneniya ocenki aktivov i obyazatel'stv. *Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie*, 2022, no. 1 (57), pp. 23-34.
6. Korobejnikova L.S. Organizacionnye aspekty proizvodstvennogo kontrolya v usloviyah sovershenstvovaniya deyatel'nosti korporativnyh organizatsij / L.S. Korobejnikova, K.A. Cherkasova. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2022, no. 5(149), pp. 67-83.
7. Korobejnikova L.S. Formirovanie i analiz otchetnoj informacii o segmentah deyatel'nosti organizatsij / L.S. Korobejnikova, I.V. Panina. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*, 2014, no. 13(364), pp. 39-48.
8. Horuzhij L.I. Formirovanie informacii dlya nefinansovyh stejkkholderov v integrirovannoj otchetnosti / L.I. Horuzhij, N.Yu. Tryascina. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2017, no. 4, pp. 28-33.
9. Endovickij D.A. Organizacionnye etapy analiza i dokumentacionnoe obespechenie podgotovki dividendnoj politiki akcionernogo obshchestva / D.A. Endovickij, L.S. Korobejnikova. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2010, no. 10, pp. 83-96.

10. Horuzhij L.I. Konceptual'nye osnovy formirovaniya publichnoj nefinansovoj otchetnosti. *Buhuchet v sel'skom hozyajstve*, 2017, no. 8, pp. 7-21.

11. Tkacheva M.V. Informacionnaya baza analiza ekologicheskoy ustojchivosti kommercheskoj organizacii. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2017, no. 2(86), pp. 170-177.