

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ СИСТЕМ МАРКИРОВКИ

Поправко Инна Викторовна, канд. экон. наук

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: ipopravko@mail.ru

Цель: изучение влияния введения и распространения систем маркировки и мониторинга за движением товаров, материалов, продукции на бухгалтерский учет и соответствующую отчетность организации.

Обсуждение: рассмотрение особенностей маркировки товаров и этапов внедрения государственной системы мониторинга за движением материальных ценностей, обсуждение последствий внедрения систем маркировки продукции и мониторинга за ее движением с точки зрения бухгалтерского учета и подготовки отчетности в контролирующие органы. *Результаты:* сформулированы проблемы и рассмотрены особенности учета товарно-материальных ценностей в организации в связи с необходимостью их маркировки и передачи соответствующих данных в единую информационную базу, подготовлены предложения по совершенствованию бухгалтерского учета на предприятии с целью решения возникающих в связи с этим задач.

Ключевые слова: маркировка, партионный учет, товарно-материальные ценности, система мониторинга за оборотом товаров.

DOI: 10.17308/meps.2019.5/2108

Введение

Развитие новых информационных технологий и баз данных в области бухгалтерского и налогового учета делает возможным сквозное отслеживание движения товарно-материальных ценностей на государственном уровне от начального этапа производства исходного сырья до готовой продукции независимо от длины цепочки контрагентов, участвующих в данном процессе. С этой целью Правительство Российской Федерации работает над введением и распространением маркировки товаров и их учета в рамках государственной системы мониторинга.

С одной стороны, развитие технологий более детального учета товаров, материалов и продукции выражается в повышении детальности и про-

зрачности учетных процедур, а также повышении уровня налогового администрирования. Однако, с другой стороны, следствием внедрения систем маркировки становится усложнение процессов бухгалтерского учета и подготовки отчетности, а также увеличение его трудоемкости. Необходимость подготовки и передачи детальной информации в контролирующие органы оказывает значительное влияние на подходы и инструменты бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.

Целью данного исследования является изучение влияния введения и распространения систем маркировки и мониторинга за движением товаров, материалов, продукции на бухгалтерский учет и соответствующую отчетность организации.

В рамках поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- проанализировать нормативную базу развития систем мониторинга за оборотом товаров;
- рассмотреть последствия тотального введения систем маркировки на бухгалтерский учет организации;
- сформулировать проблемы бухгалтерского учета и подготовки отчетности в связи с внедрением систем сбора и анализа информации о движении товаров;
- проанализировать возможности обеспечения требуемого уровня внутреннего бухгалтерского учета организации;
- предложить варианты решения задач своевременной и полной передачи достоверных данных в государственные системы.

Процесс развития систем отслеживания товародвижения на государственном уровне требует проведения соответствующей адаптации бухгалтерского учета организаций к данным изменениям.

Методология исследования

Правовой основой развития систем маркировки товаров является Федеральный закон от 25 декабря 2018 г. № 488-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» и статьи 4.4 и 4.5 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» [11], который устанавливает возможность поэтапного распространения механизмов отслеживания движения товарно-материальных ценностей на различные категории товаров посредством утверждения соответствующих перечней Правительством Российской Федерации.

Данный закон принят во исполнение комплекса мер, предусмотренных Распоряжением Правительства РФ от 05.12.2016 № 2592-р (ред. от 18.10.2018) «Об утверждении Стратегии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в Российской Федерации на период до 2020 года и плановый период до 2025 года» [7].

Цели и задачи государства в направлении улучшения налогового администрирования и повышения прозрачности операций товародвижения ясны. Однако такого рода законодательные инициативы оказывают существенное влияние на систему бухгалтерского учета организации.

Разработанная Правительством Российской Федерации Стратегия по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в РФ [7] требует от организаций принятия целого комплекса мер по реструктуризации бухгалтерского учета.

Для выявления проблем и разработки рекомендаций по адаптации системы бухгалтерского учета организации к новым требованиям законодательства необходимо провести анализ и обобщение информации из различных источников, а также применить такие методы исследования, как синтез, сравнение и моделирование, комплексность и системность.

Обсуждение результатов

Согласно Стратегии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в РФ [7] изначально предполагалось, что обязательной маркировке товаров будут подвергнуты, в первую очередь, пищевая и легкая, фармацевтическая и медицинская, автомобильная и авиационная промышленность, а также сельскохозяйственное машиностроение. Во вторую очередь планировалось распространение данной практики на топливную, химическую, электронную, кабельно-проводниковую промышленность, строительные материалы, детские товары и машиностроение. Согласно задумке разработчиков Распоряжения Правительства РФ от 05.12.2016 № 2592-р тотальный контроль товародвижения должен был коснуться преимущественно крупных предприятий.

Однако Распоряжение Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р «Об утверждении перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации» [8] расширило список таких товаров, включив в него табачную продукцию, обувь, духи и туалетную воду, шины и покрышки, предметы одежды, постельное белье, фотокамеры и другие позиции. Следует заметить, что система маркировки распространяется не только на производителей продукции, но и на организации, занимающиеся продажей таких товаров. При этом в соответствии с п. 3.1 ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 25.12.2018) «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» [12] предусматривается возможность неограниченного расширения списка товарно-материальных ценностей, подлежащих обязательной маркировке.

Исходя из вышесказанного, а также ввиду активного развития государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, можно сделать вывод, что в дальнейшем практика распространения обязательной маркировки товаров будет распространяться в различных направлениях, и в перспективе данная система может тотально покрыть всю про-

изводственную и торговую деятельность в нашей стране. В том числе она может коснуться малого и среднего предпринимательства.

Предполагается, что конкретный порядок работы государственной информационной системы мониторинга, состав представляемых участниками рынка данных, а также степень раскрытия такой информации для потребителей будут установлены позднее Правительством Российской Федерации [4]. Однако очевидно, что основными целями развития данной системы является повышение прозрачности и оперативности учета оборота товаров на государственном уровне.

Предполагаемый порядок работы системы можно упрощенно представить в следующем виде (рис. 1).

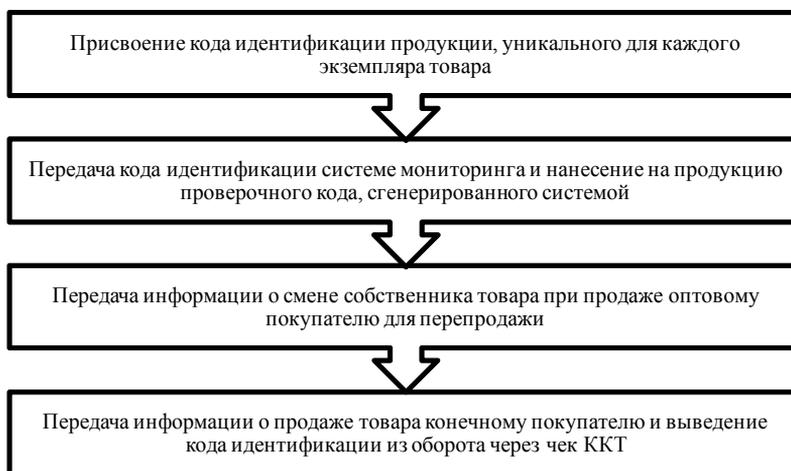


Рис. 1. Упрощенный процесс работы государственной системы мониторинга товаров

Таким образом, планируется отслеживание каждого экземпляра товара на всем протяжении его движения, начиная от производителя, через всех промежуточных контрагентов до конечного покупателя, приобретающего товар в розничной торговой точке. При этом на каждом этапе предполагается передача информации в государственную информационную систему.

Очевидно, что повсеместное внедрение такой системы на территории Российской Федерации на практике приведет к следующим последствиям:

- необходимости партионного учета материалов, товаров и продукции на протяжении всего операционного цикла организации;
- обязанности учета каждого экземпляра товарно-материальных ценной;
- обеспечению оперативности передачи информации в единую государственную информационную систему на каждом этапе движения товаров.

В связи с этим перед организациями, стремящимися обеспечить ответственность своей деятельности законодательству, возникает ряд проблем:

- повышение трудоемкости бухгалтерского учета товарных операций;
- необходимость увеличения оперативности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;
- обеспечение постоянного доступа к телекоммуникационной сети Интернет на каждой торговой точке;
- необходимость автоматизации бухгалтерского учета;
- повышение стоимости обеспечения учета торговых операций;
- потребность в перестроении системы бухгалтерского учета на предприятии;
- повышение уровня фискальных рисков для организации вследствие усложнения учетных процессов;
- наличие не только административной, но и уголовной ответственности за нарушения, касающиеся оборота немаркированных товаров [1], предусмотренной ст. 15.12 КоАП РФ [3] и ст. 171.1 УК РФ [10];
- несовершенство налогового законодательства в части принятия затрат на маркировку товаров к расходам при различных системах налогообложения [5].

В то время как крупные организации уже начали трансформацию бухгалтерского учета в целях обеспечения соответствия законодательству в области маркировки товаров, решение такого рода проблем для малого бизнеса, микропредприятий и индивидуальных предпринимателей может стать неподъемной задачей.

В сложившейся ситуации в качестве одного из решений можно предложить введение аналитического разреза «Идентификатор товара» на счетах бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей. При этом изменения коснутся как минимум следующих счетов: счет 10 «Материалы», счет 11 «Животные на выращивании и откорме», счет 41 «Товары», счет 43 «Готовая продукция», счет 45 «Товары отгруженные» [6]. При этом в некоторых случаях возможно наличие необходимости введения дополнительных регистров бухгалтерского учета для обеспечения возможности отслеживания соответствия уникального идентификатора продукции входящим в нее экземплярам материалов в процессе производства.

Альтернативным вариантом решения проблемы корректного учета маркированных товаров может являться разработка специализированных регистров для осуществления количественного учета товарно-материальных ценностей. Однако недостатком данного подхода является необходимость сверки данных, отраженных на счетах бухгалтерского учета и в специализированных регистрах.

Безусловно, что такую детализацию учета возможно обеспечить только в рамках автоматизации данных процессов и использования информационных технологий в области бухгалтерского учета. Кроме того, предпочтительной является передача данных в единую государственную ин-

формационную систему одновременно с отражением фактов хозяйственной жизни организации в бухгалтерском учете. В обеспечение требований законодательства такие системы предстоит установить в том числе и организациям малого бизнеса и микропредприятиям [9].

Одной из информационных систем, в которых предусмотрена возможность реализации учета с требуемой детализацией и оперативностью, а также интеграция с системами маркировки товаров является 1С:Предприятие 8, в семействе программных продуктов которой обеспечивается соответствие актуальным требованиям законодательства и обмена информацией с государственными информационными системами [2].

Благодаря системам автоматизации ведения бухгалтерского учета и обмена с государственными информационными системами процесс приведения учетных процедур внутри организаций в соответствие действующему и планируемому к принятию в перспективе законодательству значительно облегчается.

Заключение

В последние годы в работе государственных органов произошли значительные изменения в части расширения использования информационных технологий в отношении налогового администрирования и контроля за движением товарно-материальных ценностей. На данный момент налажена система обмена данными с налогоплательщиками и между различными ведомствами. В перспективе планируется слияние этих систем в единый файл Big Data для последующего анализа.

Внедрение информационных технологий идет опережающими темпами, в том числе и на государственном уровне. В таких условиях становится особенно актуальной своевременная трансформация бухгалтерского учета под возникающие вызовы внешней среды.

Необходимость передачи детальной пооперационной информации приводит к возникновению перед хозяйствующими субъектами дополнительных проблем, требующих оперативного решения. В сложившейся ситуации продолжение использования традиционных методов бухгалтерского учета будет приводить к значительному росту затрат на обеспечение соответствия действующему законодательству. В таких условиях возможность внедрения в учетные процессы доступных и простых систем автоматизации, таких как, например, 1С:Бухгалтерия 8 (ред. 3), приобретает особую актуальность. Наибольшее значение наличие таких средств имеет для организаций малого и среднего бизнеса, для которых введение новых административных процедур является дополнительной значительной нагрузкой.

Таким образом, в результате исследования законодательной и нормативной базы и других источников были выделены тенденции развития государственных информационных систем, сформулированы последствия их внедрения для развития систем бухгалтерского учета и отчетности.

Особое внимание уделено проблемам, с которыми предстоит стол-

кнуться в рамках внедрения новых информационных технологий в государственном секторе экономики. Предложены возможные изменения в системе бухгалтерского учета организации, обеспечивающие, с одной стороны, соответствие требованиям законодательства, и с другой, предоставляющие возможность снижения трудоемкости учетных процедур в сложившейся трудной ситуации, в особенности для малого бизнеса и микропредприятий.

Список источников

1. Елина Л.А. Маркировка товаров: учет у производителей и продавцов // *Главная книга*, 2019, по. 2, с. 18-21.
2. Калинина Е., Харитонов В. Передача информации в госсинформсистемы – что нужно знать бухгалтеру // *Бух.1С*, 2018, по. 9, с. 4-7.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 06.02.2019) // *СПС Консультант Плюс*.
4. Макаров А.В. Маркировка - 2019: единая госсинформсистема мониторинга за оборотом товаров // *Бух.1С*, 2019, по. 3, с. 4-7.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019) // *СПС Консультант Плюс*.
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
7. Распоряжение Правительства РФ от 05.12.2016 № 2592-р (ред. от 18.10.2018) «Об утверждении Стратегии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в Российской Федерации на период до 2020 года и плановый период до 2025 года» // *СПС Консультант Плюс*.
8. Распоряжение Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р «Об утверждении перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации» // *СПС Консультант Плюс*.
9. Сапожникова Н.Г., Поправко И.В. *Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: учебное пособие*. Москва, КНОРУС, 2016.
10. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) // *СПС Консультант Плюс*.
11. Федеральный закон от 25 декабря 2018 г. № 488-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» и статьи 4.4 и 4.5 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» // *СПС Консультант Плюс*.
12. Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 25.12.2018) «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» // *СПС Консультант Плюс*.

PECULIARITIES OF TRADE AND MATERIAL VALUES ACCOUNTING IN THE CONDITIONS OF MARKING SYSTEMS DEVELOPMENT

Popravko Inna Viktorovna, Cand. Sc. (Econ.)

Voronezh State University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: ipopravko@mail.ru

Purpose: the author studies the impact of introducing and distributing labeling and monitoring systems for the movement of goods, materials, products to the accounting records and relevant reporting of the organization. *Discussion:* the author considers the characteristics of product labeling and the implementation stages of the state system for monitoring the movement of material values. Also the author discusses the implications of introducing product labeling and monitoring systems for its movement in terms of accounting and reporting to the regulatory authorities. *Results:* the author formulated the problems and considered the specifics of accounting for inventory items in an organization due to the need to label them and transfer relevant data to a single information base. In addition the author prepared the proposals for improving accounting on the enterprise in order to solve the problems arising in this connection.

Keywords: labeling, batch accounting, inventory items, a system for monitoring the circulation of goods.

References

1. Elina L.A. Markirovka tovarov: uchet u priizvoditeley i prodavtsov [Marking of goods: accounting for manufacturers and sellers]. *Glavnaya kniga*, 2019, no. 2, pp. 18-21. (In Russ.)
2. Kalinina E., Kharitonov V. Peredacha informatsii v gosinformsistemy – chto nuzhno znaty bukhgalteru [Information transfer to state information systems - what an accountant needs to know]. *Bukh.1C*, 2018, no. 9, pp. 4-7. (In Russ.)
3. Kodeks Rossiyskoy Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyakh [Code of the Russian Federation on Administrative Offenses] ot 30.12.2001 no. 195-FZ (red. ot 06.02.2019). *SPS Konsulytant Plyus*. (In Russ.)
4. Makarov A.V. Markirovka 2019: edinyaya gosinformsistema monitoringa za oborotom tovarov [Marking - 2019: unified state information system for monitoring the circulation of goods]. *Bukh.1S*, 2019, no. 3, pp. 4-7. (In Russ.)
5. Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii (chasty vroraya) [Tax Code of the Russian Federation (Part Two)] ot 05.08.2000 no. 117-FZ (red. Ot 25.12.2018) (s izm. i dop., vstup. v silu s 25.01.2019). *SPS Konsulytant Plyus*. (In Russ.)
6. Prikaz Minfina RF [Order of the Russian Federation Finance Ministry] ot 31.10.2000 no. 94n (red. ot 08.11.2010) «Ob utverzhdenii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaystvennoy deyatelynosti organizatsiy i Instruksii po ego primeneniyu» [«On approval of the accounts plan for accounting of financial and economic activities for organizations and Instructions for its use»]. (In Russ.)
7. Rasporyazhenie Pravitelystva RF [Order of the Russian Federation Government] ot 05.12.2016 no. 2592-p (red. ot 18.10.2018) «Ob utverzhdenii Strategii po protivodeystviyu nezakonnomu oborotu promyshlennoy produktsii v Rossiyskoy

Federatsii na period do 2020 goda i planovyy period do 2025 goda» [«On the approval of the Strategy for countering the illicit trafficking of industrial products in the Russian Federation for the period up to 2020 and the planned period until 2025»]. *SPS Konsulytant Plus*. (In Russ.)

8. Rasporyazhenie Pravitelystva RF [Order of the Russian Federation Government] ot 28.04.2018 no. 792-p «Ob utverzhdenii perechnya otdelynykh tovarov, podlezhashchikh obyazatelynoy markirovke sredstvami identifikatsii» «On approval of the certain goods list to mandatory labeling by means of identification». *SPS Konsulytant Plus*. (In Russ.)

9. Sapozhnikova N.G., Popravko I.V. *Laboratornyy praktikum po bukhgalter-skomu uchetu* [Accounting laboratory workshop]: uchebnoe posobie. Moscow, KNORUS, 2016. (In Russ.)

10. Ugolovnyy kodeks Rossiyskoy Federatsii [Criminal Code of the Russian Federation] ot 13.06.1996 no. 63-FZ (red. ot 27.12.2018) (s izm. i dop., vstup. v silu

s 08.01.2019). *SPS Konsulytant Plus*. (In Russ.)

11. Federalynyy zakon [Federal Law] ot 25 dekabrya 2018 g. no. 488-FZ «O vnesenii izmeneniy v Federalynyy zakon «Ob osnovakh gosudarstvennogo regulirovaniya trgovoy deyatelnosti v Rossiyskoy Fereratsii» [«On the Basics of State Regulation for Trading Activities in the Russian Federation»] i statyi 4.4 i 4.5 Federal'nogo zakona «O primenenii kontrolyno-kassovoy tekhniki pri osushchestvlenii raschetov v Rossiyskoy Federatsii» [«On the Application of Cash Registers when making payments in the Russian Federation»]. *SPS Konsulytant Plus*. (In Russ.)

12. Federalynyy zakon [Federal Law] ot 28.12.2009 no. 381-ФЗ (red. ot 12.25.2018) «Ob osnovakh gosudarstvennogo regulirovaniya trgovoy deyatelnosti v Rossiyskoy Fereratsii» [«On the basis of trading activities state regulation in the Russian Federation»]./ *SPS Konsulytant Plus*. (In Russ.)