



**ФСБУ 5 - изменения в учете запасов,
реализация в 1С:Бухгалтерии 3.0**

Шимановский Сергей Людвигович

Руководитель проектов ОВ

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

- Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.
 - Утвержден Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н и обязателен для применения начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год.
 - ФСБУ 5/2019 разработан на основе МСФО (IAS) 2 "Запасы" и заменяет ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов".
 - Помимо ПБУ 5/01 с 01.01.2021 утрачивают силу:
 - *Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н,*
 - *Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.*

А как же спецодежда?!

- **ОТМЕНЕНЫ:**

- *Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.*

В 2021 году понятия спецодежды и спецоснастки в бухгалтерском учете больше нет: теперь это либо запасы, либо основные средства

Запасы – это активы с СПИ менее 12 месяцев

Основные средства – это активы с СПИ более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. (по ПБУ 6/01 «Учет основных средств») либо со стоимостью не ниже лимита, установленного организацией (по ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

А как же спецодежда?!

- Как было раньше:

← → ☆ Передача материалов в эксплуатацию 00НФ-000006 от 01.04.2020 18:01:55

Провести и закрыть Записать Провести Печать - Создать на основании -

Номер: 00НФ-000006 от: 01.04.2020 18:01:55 Организация: Спецдежда
Местонахождение: Основное подразделение Склад: Основной склад

Спецдежда (2) Спецснэтка Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Назначение использования	Счет учета	Счет передачи
1	Спецдежда 12	1,000	Акимова Анастасия Петровна	Спецдежда 12	10.10	10.11.1
2	Спецдежда 36				10.10	10.11.1

☆ Спецдежда 12 (Назначение использования)

Записать и закрыть Записать

Номенклатура: Спецдежда 12

Наименование: Спецдежда 12

Количество по нормативу выдачи: 1,000 шт

Способ погашения стоимости: Личный

Срок полезного использования (в месяцах): 12 (1 год)

Способ отражения расходов: Счет 26, <_>, Амортизация




А как же спецодежда?!


- Как было раньше:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.04.2020	10.11.1 Кол.: 1,000	10.10 Кол.: 1,000	1 200,00
	1 Спецодежда 12 Передача материалов в эксплуатацию 00НФ... Акимова Анастасия Петровна	Спецодежда 12 Основной склад <...>	Передача спецодежды в эксплуатацию
01.04.2020	10.11.1 Кол.: 2,000	10.10 Кол.: 2,000	7 200,00
	2 Спецодежда 36 Передача материалов в эксплуатацию 00НФ... Акимова Анастасия Петровна	Спецодежда 36 Основной склад <...>	Передача спецодежды в эксплуатацию
01.04.2020	МЦ.02 Кол.: 1,000		1 200,00
	3 Спецодежда 12 Передача материалов в эксплуатацию 00НФ... Акимова Анастасия Петровна		Передача спецодежды в эксплуатацию
01.04.2020	МЦ.02 Кол.: 2,000		7 200,00
	4 Спецодежда 36 Передача материалов в эксплуатацию 00НФ... Акимова Анастасия Петровна		Передача спецодежды в эксплуатацию

А как же спецодежда?!

- Как было раньше:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00НФ-000531 от 31.05.2020 23...   

Записать и закрыть  Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT КУ Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.05.2020	26	10.11.1 Кол.: Спецодежда 12 Амортизация	100,00
	1 <...> Амортизация	Передача материалов в эксплуатацию 00НФ... Аюмова Анастасия Петровна	Погашение стоимости спецодежды
31.05.2020	26	10.11.1 Кол.: Спецодежда 36 Амортизация	200,00
	2 <...> Амортизация	Передача материалов в эксплуатацию 00НФ... Аюмова Анастасия Петровна	Погашение стоимости спецодежды

А как же спецодежда?!

- Как будет теперь:

← → ☆ Передача материалов в эксплуатацию 0000-000001 от 03.05.2021 22:07:31

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Номер: 0000-000001 от: 03.05.2021 22:07:31

Местонахождение: Основное подразделение

Спецодежда (2) Спецоснастка Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Добавить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения расходов	Счет учета
1	Спецодежда 12	2,000	Иванов Иван Петрович	Спецодежда (20)	10.10
2	Спецодежда 36	2,000	Петров Петр Иванович	Спецодежда (20)	10.10

А как же спецодежда?!

- Как будет теперь:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.05.2021	20.01	10.10 Кол.: 2,000	1 200,00
	1 Основная номенклатурная группа Списание материалов Изделия из металла	Спецодежда 12	Передача спецодежды в эксплуатацию
03.05.2021	20.01	10.10 Кол.: 2,000	7 200,00
	2 Основная номенклатурная группа Списание материалов Изделия из металла	Спецодежда 36	Передача спецодежды в эксплуатацию
03.05.2021	МЦ.02 Кол.: 2,000		1 200,00
	3 Спецодежда 12 Передача материалов в эксплуат... Иванов Иван Петрович		Передача спецодежды в эксплуатацию
03.05.2021	МЦ.02 Кол.: 2,000		7 200,00

А как же спецодежда?!

- Как будет теперь:

← → ☆ Списание материалов из эксплуатации 0000-000001 от 03.05.2021 22:23:01

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ
КТ

Акт на списание (МБ-8)



Номер: 0000-000001 от: 03.05.2021 22:23:01

Местонахождение: Основное подразделение

Спецодежда (2)

Спецоснастка

Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Списание расходов

Добавить

Заполнить ▾

Подбор



N	Номенклатура	Партия	Количество	Физическое лицо	Счет перед
1	Спецодежда 12	Передача материалов в ...	2,000	Иванов Иван Петрович	МЦ.02
2	Спецодежда 36	Передача материалов в ...	2,000	Петров Петр Иванович	МЦ.02

А как же спецодежда?!

- Как будет теперь:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.05.2021		МЦ.02 Кол.: 2,000	1 200,00
	1	Спецодежда 12	<i>Списание запасов</i>
		Передача материалов в ...	
		Иванов Иван Петрович	
03.05.2021		МЦ.02 Кол.: 2,000	7 200,00
	2	Спецодежда 36	<i>Списание запасов</i>
		Передача материалов в ...	
		Петров Петр Иванович	

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

- **Вопросы:**
 - Кто обязан применять новый стандарт?
 - Что изменится в бухгалтерском учете запасов?
 - Как следует осуществлять переход на ФСБУ 5/2019?
- При ответе на эти вопросы мы будем опираться не только на ФСБУ 5/2019, но и на мнение регулятора, изложенное в Информационном сообщении Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии".

Кто обязан применять ФСБУ 5/2019

- **ФСБУ 5/2019:**
 - Стандарт не применяется организациями бюджетной сферы.
 - Стандарт может не применяться микропредприятием. При этом затраты, которые в соответствии со Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.
 - *(за исключением микропредприятия, которое не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности)*
- **ВОПРОС: А для чего мы вообще ведем бухгалтерский учет?**



А кто вообще обязан применять ФСБУ?



- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:
 - 7.4. В той степени, в которой ... от наличия, отсутствия или способа отражения в бухгалтерской отчетности не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее - несущественная информация), организация вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения пунктов 7, 7.1 настоящего Положения).
 - *Отнесение информации к несущественной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации.*
 - 6. Учетная политика организации должна обеспечивать:
 - *рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности этой информации (требование рациональности).*


На кого повлияют изменения?

Как вообще не применять ФСБУ 5

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000002 от 12.11.2020 12:00:00


Провести и закрыть Записать Провести AT KT  

Дата: 12.11.2020 12:00:00  

По документу №: 65642 от: 12.11.2020 

Вид операции: Оплата поставщику ▾

Расчеты: По актам и накладным Без закрывающих документов

Получатель: ПОСТАВЩИК ВСЕГО ООО ▾ 

Сумма: AT KT Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Назначение платежа: Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
11.11.2020	26	51	25 000,00
	1 Прочие затраты	40702610900000000000, ПАО СБ...	Оплата по договору 26 за сырьё по вх.д. 744...

Подтвержде

Комментарий:

Что такое «Запасы»

- Запасами считаются активы:
 - потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации
 - **ИЛИ** используемые в течение периода не более 12 месяцев.
- Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
 - - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
 - - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов.

Примеры запасов

- Запасами являются, в частности:
 - - сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
 - - инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (приспособления, инструменты, оборудование), тара и другие аналогичные объекты, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;
 - - готовая продукция;
 - - товары, приобретенные у других лиц;
 - - готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей, до момента признания выручки от их продажи;

Примеры запасов

- Запасами являются, в частности:
 - - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - **незавершенное производство - НЗП**);
 - - объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
 - - объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Что не относится к запасам

- ФСБУ 5/2019 не распространяется, в частности:
 - - на финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
 - - на материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг:
 - *по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию,*
 - *продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.*

Что может не относиться к запасам

- Организация может принять решение не применять Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
 - При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.
 - Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Признание запасов в БУ

- В фактическую себестоимость запасов, включаются:
 - - суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов (определяются с учетом п. п. 12 и 13 этого Стандарта);
 - - затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
 - - затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик запасов);
 - - величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов **оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;**
 - - связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
 - - иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Оценка запасов в момент признания

- 1. Если запасы приобретены на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок:

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
Сумма, фактически уплаченная поставщику по договору	Сумма, которую организация могла уплатить без отсрочки (рассрочки). Разницу между этой и фактически уплаченной суммой нужно читать в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

Оценка запасов в момент признания

- 2. Если запасы приобретены по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами:

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
Стоимость переданных или подлежащих передаче активов	Справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Определяется в порядке, предусмотренном IFRS 13 "Оценка справедливой стоимости"

Справедливая стоимость

- **IFRS 13 "Оценка справедливой стоимости":**
 - **9.** Настоящий стандарт определяет понятие "справедливая стоимость" как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.
 - **22.** Организация должна оценивать справедливую стоимость актива или обязательства, используя те допущения, которые использовали бы участники рынка при установлении цены на данный актив или данное обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости

- **Международный стандарт выделяет три метода оценки:**
 - *Рыночный подход.*
 - *Затратный подход.*
 - *Доходный подход.*

Рыночный подход	Метод оценки, в котором используются цены и другая соответствующая информация, основанная на результатах рыночных сделок, связанных с идентичными или сопоставимыми (то есть аналогичными) активами, обязательствами или группой активов и обязательств, такой как бизнес.
Затратный подход	Метод оценки, отражающий сумму, которая потребовалась бы в настоящий момент времени для замены эксплуатационной мощности актива (часто называемую текущей стоимостью замещения).
Доходный подход	Методы оценки, которые преобразовывают будущие суммы (например, денежные потоки или доходы и расходы) в одну текущую (то есть дисконтированную) величину. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основе стоимости, обозначаемой текущими ожиданиями рынка в отношении указанных будущих сумм.

Оценка справедливой стоимости

- Кроме того, при определении справедливой цены используются три уровня иерархии исходных данных:

Исходные данные Уровня 1	<u>Ценовые котировки</u> (нескорректированные) активных рынков в отношении идентичных активов или обязательств, к которым организация <u>имеет доступ</u> на дату оценки.
Исходные данные Уровня 2	<u>Исходные данные</u> , кроме ценовых котировок, отнесенных к Уровню 1, которые <u>являются наблюдаемыми, прямо или косвенно</u> , в отношении определенного актива или обязательства.
Исходные данные Уровня 3	<u>Ненаблюдаемые исходные данные</u> в отношении определенного актива или обязательства.

Оценка запасов в момент признания

- 3. Если запасы получены безвозмездно:

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету	Справедливая стоимость запасов. Определяется в порядке, предусмотренном IFRS 13 "Оценка справедливой стоимости"

Оценка запасов в момент признания

- 4. Если запасы остались от выбытия ОС или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции ОС:

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету	Наименьшая из следующих величин: - стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла; - сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем, разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Что НЕ включается в себестоимость запасов

- - затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- - управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- - расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- - иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Оценка НЗП и готовой продукции

- В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции включаются связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг затраты.
- Фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции формируют:
 - - *затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты);*
 - - *затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).*
- Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг установленным организацией **обоснованным** способом.

Оценка НЗП и готовой продукции

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции **НЕ включаются:**

- - *затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) – ранее включались по ПБУ 5/01;*
- - *затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;*
- - *обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;*
- - *управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;*
- - *расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);*
- - *расходы на рекламу и продвижение продукции;*
- - *иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.*

Оценка НЗП и готовой продукции

- В массовом и серийном производстве НЗП и готовую продукцию допускается оценивать:
 - 1) по сумме прямых затрат (без учета косвенных затрат);
 - 2) по сумме плановых (нормативных) затрат. Такие затраты:
 - - устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей;
 - - подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.
 - Разница между фактической себестоимостью НЗП и готовой продукции и их стоимостью, определенной по сумме плановых (нормативных) затрат, относится на расходы текущего периода.
 - При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка НЗП по сумме плановых затрат

- Разница между фактической себестоимостью НЗП и готовой продукции и их стоимостью, определенной по сумме плановых (нормативных) затрат, относится на расходы текущего периода
- Проводки, реализованные в БП КОРП:
 - Применяется счет 40 «Выпуск продукции»
 - Нормативные затраты – 2 ₽/ед.
 - Фактический выпуск – 100 шт.

	Дт 43 Кт 40 – 200₽
Дт 40 Кт 20 – 220₽	
	Дт 90 Кт 40 – 20₽

Оценка НЗП по сумме плановых затрат

- Настройки учетной политики БП КОРП:

Себестоимость выпуска

Используется плановая себестоимость выпуска ?

Отклонения от плановой стоимости:

Не учитываются

Включаются в себестоимость продукции ?

Включаются в расходы в период выпуска продукции ?

Отклонения фактической себестоимости от плановой учитываются на счете 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и по мере выпуска продукции относятся на уменьшение (увеличение) себестоимости продаж — списываются на счет 90.02 "Себестоимость продаж".
В результате, готовая продукция оценивается в сумме плановых (нормативных) затрат в соответствии с пунктом 27 ФСБУ 5 "Запасы"

Порядок оценки запасов после признания

- По общему правилу по состоянию на отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:
 - - фактической себестоимости запасов;
 - - чистой стоимости продажи запасов.
- Чистая стоимость продажи запасов - это предполагаемая цена, по которой организация может продать их в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Чистая стоимость продажи

- За чистую стоимость продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров) принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.
- В случае если определение названной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.
- Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Обесценение запасов

- **Признаками обесценения запасов могут быть, например:**
 - *моральное устаревание запасов,*
 - *потеря ими своих первоначальных качеств,*
 - *снижение рыночной стоимости,*
 - *сужение рынков сбыта.*
- **В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение.**
- **Размер резерва определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.**
- **При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.**

Обесценение запасов

- Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться,
 - *балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.*
- В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается,
 - *балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).*

Обесценение запасов

- Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
- Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.
- Таким образом, в большинстве случаев запасы будут оцениваться на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости либо чистой стоимости продажи.
 - Согласно ПБУ 5/01 в установленных случаях запасы оценивались по текущей рыночной стоимости (фактическая себестоимость за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей), а в остальных случаях - по фактической себестоимости.

Восстановление резерва

- **Изменен порядок восстановления резерва под обесценение запасов:**
 - - согласно ФСБУ 5/2019 величина восстановления относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов;
 - - в соответствии с ПБУ 5/01 восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей признается прочим доходом.

Инструменты обесценения в 1С

- Отчет «Остатки товаров по срокам хранения»:

ООО "ЗАПАСЫ ЛЕТА"
Остатки товаров по срокам хранения на 10.04.2020

Счет Номенклатура	Всего		Количество дней с даты принятия к учету				Свыше 180 дней	
	Количество	Сумма	До 90 дней		От 91 до 180 дней		Количество	Сумма
			Количество	Сумма	Количество	Сумма		
10.01, Сырье и материалы	880,000	528 000,00					880,000	528 000,00
Фитиль	880,000	528 000,00					880,000	528 000,00
41.01, Товары на складах	2 535,000	11 959 100,00	200,000	200 000,00	340,000	11 400 000,00	1 995,000	359 100,00
Прошлогодний айфон	140,000	11 200 000,00			140,000	11 200 000,00		
Термобумага для факса	1 995,000	359 100,00					1 995,000	359 100,00
Шляпа от солнца	400,000	400 000,00	200,000	200 000,00	200,000	200 000,00		
Итого	3 415,000	12 487 100,00	200,000	200 000,00	340,000	11 400 000,00	2 875,000	887 100,00


- по, длительными сроком хранения – это еще не повод для обесценения. Повод – это когда себестоимость становится выше чистой цены продажи:

Себестоимость	Чистая цена продажи
600,00	800,00
180,00	200,00

Инструменты обесценения в БП КОРП



- Документ «Обесценение запасов»:

← → ☆ Обесценение запасов на 30 сентября 2020 г. 🔗 ⋮ ✕


Провести и закрыть Записать Провести  Обесценение запасов Еще ▾

На конец дня: 30.09.2020 📅

Укажите перечень запасов, имеющих признаки обесценения, и их чистую цену продажи. ✕
При закрытии месяца запасы на отчетную дату будут оценены исходя из чистой цены продажи, если она окажется меньше фактической себестоимости.
Признаком обесценения может быть устаревание запасов, см. отчет [Остатки товаров по срокам хранения](#).

Добавить   Загрузить Еще ▾

N	Номенклатура	Чистая цена продажи	Комментарий
1	Фитиль	16,00	
2	Термобумага для факса	30,00	По цене макулатуры
3	Прошлогодний айфон	50 000,00	Вышел новый айфон
4	Шляпа от солнца	300,00	Лето кончилось (



Инструменты обесценения в БП КОРП

- Регламентная операция «Обесценение запасов»:

← → ☆ **Закрытие месяца**

< Октябрь 2020 > Состояние: **Не выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1 ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

→ 2 ↓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

↓

3 ↓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)

✓ [Обесценение запасов](#)

Инструменты обесценения в БП КОРП

- Справка-расчет «Обесценение запасов»:

Справка-расчет обесценения запасов за Январь 2020 г. - Октябрь 2020 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет резерва Номенклатура	На 01.01.2020	На 01.11.2020					
	Обесценение (резерв)	Количество	Цена приобретения	Себестоимость	Чистая цена продажи	Чистая стоимость продажи	Обесценение (резерв)
1	2	3	4	5	6	7	8
14.01	(513 920,00)			528 000,00		14 080,00	(513 920,00)
Фитиль	(513 920,00)	880	600,00	528 000,00	16,00	14 080,00	(513 920,00)
14.02	(309 225,00)			1 200 000,00		750 000,00	(450 000,00)
Прошлогодний айфон		15	80 000,00	1 200 000,00	50 000,00	750 000,00	(450 000,00)
Термобумага для факса	(309 225,00)						
Шляпа от солнца							
Итого	(823 145,00)			1 728 000,00		764 080,00	(963 920,00)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет обесценения запасов (3)

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.03.2020	90.02.1	14.02	450 000,00
	1 Основная номенклатурная группа	Прошлогодний айфон	

Инструменты обесценения в БП КОРП

- Раскрытие в отчетности - отдельно изменение резерва при выбытии запасов и убыток от обесценения:

Обесценение (резерв)	Обесценение (резерв), %	Изменение резерва за период		
		Всего	Выбытие запасов	Убыток от снижения стоимости
8	9	10	11	12
(513 920,00)	97,0			
(513 920,00)	97,0			
(450 000,00)	37,0	(140 775,00)	8 100 650,00	(8 241 425,00)
(450 000,00)	37,0	(450 000,00)	7 800 000,00	(8 250 000,00)
		309 225,00	299 250,00	9 975,00
			1 400,00	(1 400,00)
(963 920,00)	55,0	(140 775,00)	8 100 650,00	(8 241 425,00)

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
всего	5400	за 2020г.	17 087	(823)	-	(15 359)	8 101	(8 241)	X	1 728	
	5420	за 2019г.	960	-	16 200	(73)	-	(823)	X	17 087	
число:											
материалы и другие аналогичные	5401	за 2020г.	528	(514)	-	-	-	-	-	528	
стоимость	5421	за 2019г.	600	-	-	(72)	-	(514)	-	528	
готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

Выбытие и списание запасов

- При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается одним из следующих способов:
 - - по себестоимости каждой единицы;
 - - по средней себестоимости;
 - - по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
- Как видим, здесь изменений не произошло.
- Кроме того, сохранится правило о том, что себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

Выбытие и списание запасов

- **ФСБУ 5/2019** предусмотрено, что запасы списываются не только в связи с их **выбытием** (одновременно с признанием выручки от их продажи или при **выбытии** в случаях, отличных от продажи), но и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов.
- При этом балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода. Но расходы от списания запасов в случае продажи должны учитываться обособленно от расходов от списания запасов в иных случаях.
 - **Напомним, согласно ПБУ 5/01 запасы списывались только при **выбытии**.**

Упрощенные способы учета запасов (резюме)

1. себестоимость приобретенных запасов может определяться в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате, то есть:
 - без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации;
 - без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.
2. фактической себестоимостью запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, может признаваться балансовая стоимость передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.
3. на отчетную дату запасы могут оцениваться по фактической себестоимости.
4. имеется возможность признавать затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором были понесены.
 - микропредприятия могут затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, - признавать расходами текущего периода.

Раскрытие информации в отчетности

- - балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
 - - сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
 - - причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов (в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение);
 - - балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
 - - способы расчета себестоимости запасов;
 - - последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
 - - авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.
- Указанная информация отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов (сырье и материалы, НЗП, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные и т.д.).

Раскрытие информации в отчетности

- **Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:**

АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Прочие внеоборотные активы	1190
в том числе:	
Авансы, выданные на приобретение основных средств	11901

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Дебиторская задолженность	1230
в том числе:	
Прочие оборотные активы	1260
в том числе:	
Авансы, выданные на приобретение запасов	12601

← → ☆ Договор поставки (Договор) *

Основное [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть Записать Печать ▾

Вид договора: С поставщиком ▾

Номер договора: от:

Наименование: Договор поставки

Комментарий:

> **Расчеты**

✓ **Отражение в финансовой отчетности**

Авансы, выданные по договору, отражаются в балансе как:

Запасы ▾

- Запасы чески
- Основные средства
- Прочие активы
- Дебиторская задолженность

Что же в итоге изменилось?

1. Организации, которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, не являющиеся микропредприятиями:

ПБУ 5/01

Вправе не признавать в учете МПЗ и списывать затраты на их приобретение в расходы текущего периода, если характер деятельности организации не предполагает наличие существенных остатков МПЗ

ФСБУ 5/2019

Обязаны признавать в учете запасы, так как не освобождены от применения ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Что же в итоге изменилось?

2. Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
<p>Принимаются к учету в качестве МПЗ.</p> <p>Не признавать актив и включать затраты на приобретение в расходы текущего периода могут только организации, которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета.</p>	<p>Можно не признавать в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019)</p>

Что же в итоге изменилось?

3. Малоценные ОС:

ПБУ 5/01

Могут включаться в состав МПЗ на основании п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"

ФСБУ 5/2019

Не относятся к запасам, так как предназначены для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), то есть не соответствуют критериям п. 3 ФСБУ 5/2019

Что же в итоге изменилось?

4. Незавершенное производство (НЗП):

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
Не поименовано в составе МПЗ. Порядок оценки и отражения в отчетности НЗП регламентировался отдельным разделом в Положении N 34н	Относится к запасам (пп. "е" п. 3 ФСБУ 5/2019)

Что же в итоге изменилось?

5. Оценка запасов, приобретенных на условиях длительной отсрочки (рассрочки), если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены:

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
<p>Запасы оцениваются исходя из всей суммы, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (номинальной стоимости).</p> <p>Проценты за отсрочку (рассрочку) оплаты покупатель самостоятельно из этой суммы не выделяет.</p>	<p>Запасы оцениваются исходя из суммы денежных средств, которую вы уплатили бы продавцу без отсрочки (рассрочки) (п. 13 ФСБУ 5/2019).</p> <p>Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.</p>

Что же в итоге изменилось?

6. Оценка НЗП и полуфабрикатов собственного изготовления:

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
Наряду с другими способами оценки предусмотрен способ "по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов"	Не предусмотрен способ оценки "по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов" (п. п. 9, 27 ФСБУ 5/2019)

Что же в итоге изменилось?

7. Величина резерва под обесценение:

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
Определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их текущей рыночной стоимостью	Определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019)

Что же в итоге изменилось?

8. Создание резерва по отдельным видам запасов:

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
Создается по всем единицам (видам, группам) МПЗ, исключений не предусмотрено	Резерв не создается: <ul style="list-style-type: none">- по запасам, оцениваемым по справедливой стоимости;- по товарам, оцениваемым по продажной стоимости (п. 28 ФСБУ 5/2019)

Что же в итоге изменилось?

9. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды:

ПБУ 5/01 + Методические рекомендации...	ФСБУ 5/2019
Могли списываться равномерно в течение срока полезного использования	Списываются либо как запасы, либо относятся к ОС

ФСБУ 5/2019

Дополнения первой части

ФСБУ 5/2019: Дополнения

- 1С: Учет спецодежды в НУ с 2021 года
 - **Списание спецодежды в НУ происходит Единовременно, независимо от настройки в разделе «Настройки налогов и отчетов»**

← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Система налогообложения

Антикризис

Налог на прибыль

НДС

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 14\)](#)

Налог на прибыль

[История изменений](#)

Ставки налога

Федеральный бюджет: %

Региональный бюджет: %

Учетная политика

Метод начисления амортизации:

Линейный

Нелинейный ?

Способ погашения стоимости спецодежды и спецодежды:

Единовременно

Указывается при передаче в эксплуатацию ?

ФСБУ 5/2019: Дополнения

- Чтобы в Договоре появилось поле «Авансы, выданные по договору, отражаются в балансе как:» необходимо включить этот режим в Учетной политике:

← → Учетная политика

Печать ▾

[История изменений](#)

Формируются резервы по сомнительным долгам ?

Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе:

Одной строкой в дебиторской задолженности

Отдельными строками по видам активов ?

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации"):

Не ведется ?

Ведется балансовым методом ?

Учет малоценных объектов

- Малоценные объекты – это активы со сроком службы более 12 месяцев, но не существенные для организации с т.з. их стоимости.
- Порядок учета таких объектов прописан в двух документах:
 - *ПБУ 6/01 «Учет основных средств» – действует до конца 2021 года;*
 - *ФСБУ 6/2020 «Основные средства» – обязателен к применению с 2022 года, но может применяться и в 2021 году по решению организации.*

Учет малоценных объектов

- Оба документа предусматривают упрощенный учет ОС:
 1. Активы, отвечающие всем признакам ОС, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более **40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ**
 - [п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»](#)
 2. Организация может принять решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, отвечающим всем признакам ОС, но имеющих стоимость **ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации** о таких активах
 - При этом затраты на приобретение, создание таких активов **расходами периода, в котором они понесены**
 - [п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»](#)

Не соответствует положениям
ФСБУ 5/2019 «Запасы»!

Учет малоценных объектов

- **Рекомендация БМЦ от 29.05.2019 № Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»:**

- Вместо применения стоимостного лимита, предусмотренного [п. 5 ПБУ 6/01](#) для отдельных объектов ОС, организация может выделить группы ОС, **информация о которых заведомо несущественна**, исходя из особенностей деятельности организации и структуры ее активов
- Такое решение необходимо верифицировать не реже чем раз в год
- Затраты на приобретение, создание, улучшение ОС, относящихся к выделенным несущественным группам, вне зависимости от стоимости отдельных объектов списываются в расходы от обычной деятельности в тот момент, когда они были понесены
- ОС, относящиеся к существенным группам, независимо от стоимости отдельных объектов учитываются в общем порядке учета ОС

Учет малоценных объектов

- **Рекомендация БМЦ от 11.12.2020 № Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства»:**
 - Организация может принять решение с **01.01.2021 относить на расходы по обычной деятельности в момент понесения затраты на приобретение, создание, улучшение специальных средств производства**, стоимость которых по отдельности и в совокупности однородной группы является несущественной, **независимо от их срока использования**
 - Числящаяся на 01.01.2021 балансовая стоимость несущественных специальных средств производства подлежит единовременному списанию с бухгалтерского учета
 - [Рекомендации БМЦ от 11.12.2020 № Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства»](#)

Учет малоценных объектов

- Таким образом, на основании указанных рекомендаций и с учетом требования рациональности, организация может применять следующую классификацию объектов учета:
 - **1. Малоценные объекты**
 - *Включаются в расходы в момент приобретения*
 - **Запасы**
 - *Учитываются на счете 10*
 - *Списываются при передаче в производство*
 - **Основные средства**
 - *Поступают на счет 08*
 - *Вводим в эксплуатацию, амортизируем*
- Все подобные решения организации должны быть зафиксированы в учетной политике.

Учет малоценных объектов

- **Таким образом:**

- **Что такое малоценные объекты:**

- В бухучете являются незначительными
- В бухучете включаются в расходы при поступлении
 - Спецодежда, мебель, офисная техника, электроинструмент, огнетушители...
- Обычно требуют дополнительного контроля (кому выданы)
 - [п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»](#)
 - [п. 7.4. ПБУ 1/08](#)

- **Как учитывать малоценные объекты:**

- В бухгалтерском учете включаем в расходы при приобретении
- В налоговом учете включаем в расходы при выдаче сотруднику
- Нужно обеспечить контроль, пока лежит на складе и после выдачи сотруднику

Учет малоценных объектов в 1С:БП

- Новые счета в плане счетов:

Код счета	↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Кол.	Подр.	НУ
T. 10.21		Малоценное оборудование и запасы	Номенклатура			А	✓	✓	✓
T. 10.21.1		Приобретение малоценного оборудования и запасов	Номенклатура			А	✓	✓	✓
T. 10.21.2		Выбытие малоценного оборудования и запасов	Номенклатура			П		✓	✓

Учет малоценных объектов в 1С:БП

- Новый вид номенклатуры:

← → ☆ Шлифмашинка угловая (Номенклатура)

Основное [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Назначения использования](#)

Записать и закрыть Записать Печать ▾

Вид номенклатуры: Малоценное оборудовани ▾

Наименование:	Возвратная тара	<input type="text"/>
Полное наименование:	Инвентарь и хозяйственные принадлежно...	<input type="text"/>
Маркировка и контроль:	Малоценное оборудование и запасы	<input type="text"/>
Артикул:	Материалы	<input type="text"/>
Входит в группу:	Оборудование (объекты основных средств)	<input type="text"/>
Единица:	Оборудование к установке	<input type="text"/>
	Полуфабрикаты	<input type="text"/>
	Продукция	<input type="text"/>

Учет малоценных объектов в 1С:БП

- Приобретение малоценных объектов:

← → ★ Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 12.04.2021 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Накладная, УПД №: от: Оригинал: получен СФ полу

Номер: 0000-000002 от: 12.04.2021 12:00:00 Расчеты: [Срок 12.04.2021, 60](#)

Контрагент: Поставщик ? [Грузоотправитель и](#)

Договор: Договор поставки

Счет на оплату:

Есть расхождения

Добавить Подбор Изменить ↑ ↓

Счета учета: Шлифмашинка уг...

Счет затрат: 25

Статьи затрат: Малоценное оборудование и запасы

OK Отмена

N	Номенклатура	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Шлифмашинка угловая	90 000,00	25. Малоценное оборудование и запасы	19.03

Учет малоценных объектов в 1С:БП

- Приобретение малоценных объектов, проводки:

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
12.04.2021	10.21.1 Кол.: 3,000	60.01	90 000,00	90 000,00	90 000,00
1	<>	Поставщик	Поступление материалов по вх.д. от		
	Шлифмашинка угловая	Договор поставки			
		Поступление (акт, наклад...			
12.04.2021	25	10.21.2	90 000,00		
2	Малоценное оборудование и запасы	<>	Поступление материалов по вх.д...		
		Шлифмашинка угловая			

Учет малоценных объектов в 1С:БП

- **Передача в производство:**

← → ☆ Передача материалов в эксплуатацию 0000-000002 от 20.04.20... [🔗](#) [⋮](#) [✕](#)

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать [⌵](#) [Еще](#) [?](#)

Номер: от: [📅](#) [💬](#)

Местонахождение: [⌵](#) [📄](#)

Спецодежда Спецнастка **Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)**

Добавить Подбор [⬆️](#) [⬆️](#) [Еще](#) [⌵](#)

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения расхо...	Счет учета
1	Шлифмашинка угловая	1,000	Иванов Иван Петрович	Малоценка 25	10.21.1

Учет малоценных объектов в 1С:БП

- Передача в производство, проводки:

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3)

Еще ▾

	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
	10.21.2		10.21.1	Кол.:	30 000,00		
1	<...>		<...>		Списание расходов на приобретение инвентаря		
	Шлифмашинка угловая		Шлифмашинка угловая				
	25		10.21.1	Кол.: 1,000		30 000,00	30 000,00
2	Списание материалов		<...>		Передача инвентаря в эксплуатацию		
			Шлифмашинка угловая				
	МЦ.04	Кол.: 1,000			30 000,00		
3	Шлифмашинка угловая				Передача инвентаря в эксплуатацию		
	Передача материалов в эксплуат...						
	Иванов Иван Петрович						

ФСБУ 5/2019

Переход на ФСБУ-5/2019

Переход на ФСБУ 5/2019

- Минфин пояснил, что последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются по выбору организации:
 - - ретроспективно (как если бы новый Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни);
 - - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
- Избранный организацией способ отражения последствий изменения учетной политики раскрывается в первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением ФСБУ 5/2019 (то есть в подавляющем большинстве случаев - в отчетности за 2021 год).

Перспективный переход на ФСБУ 5/2019

- **Письмо МинФина РФ от 12 марта 2021 г. N 07-01-09/17431:**
 - **в отношении объектов, которые до 1 января 2021 г. были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов:**
 - ***допустимо, по нашему мнению, применять способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019.***

Ретроспективный переход на ФСБУ 5/2019

- Если вы приняли решение отражать переход на ФСБУ 5/2019 ретроспективно, то вам нужно (п. 15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"):
 - скорректировать остатки по счетам учета запасов, нераспределенной прибыли (убытка) и другим связанным счетам;
 - при составлении бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 5/2019 пересчитать сравнительные показатели за два предыдущих года, которые отражаются в этой отчетности.
 - .

Ретроспективный переход на ФСБУ 5/2019

- По состоянию на 1 января первого года применения ФСБУ 5/2019 скорректируйте:
 - 1) *состав запасов. Вы можете уменьшить остаток по счету 10 "Материалы" на стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд;*
 - 2) *стоимость запасов. Например, если ранее вы оценивали НЗП по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, вам придется увеличить стоимость остатков НЗП с соответствующим уменьшением стоимости готовой продукции;*
 - 3) *сумму резерва. Уменьшите (увеличьте) остатки по счету 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" на сумму разницы между величиной резерва, рассчитанной по правилам ФСБУ 5/2019, и суммой резерва, отраженной в учете.*
- **Корректировки, связанные с изменением доходов или расходов периодов, предшествующих периоду первого применения ФСБУ 5/2019, отнесите на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (п. 15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").**

Ретроспективный переход на ФСБУ 5/2019

По состоянию на 1 января года начала применения ФСБУ 5/2019 могут быть сделаны следующие записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списана стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд организации (если организацией принято решение не признавать их в бухгалтерском учете)	84	10
Уменьшена стоимость запасов, приобретенных с отсрочкой (рассрочкой) платежа на разницу между себестоимостью запасов и приведенной (дисконтированной) стоимостью кредиторской задолженности на дату признания запасов в учете	60	10 (41, 45)
Отражены проценты за пользование отсрочкой (рассрочкой) за период с даты признания запасов в учете до даты перехода на применение ФСБУ 5/2019	84	60

Ретроспективный переход на ФСБУ 5/2019

Содержание операции	Дебет	Кредит
Увеличена стоимость незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства до фактической или плановой (нормативной) себестоимости, если они оценивались только по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, с одновременным уменьшением себестоимости нереализованной готовой продукции или увеличением нераспределенной прибыли (в части реализованной продукции)	20 (21, 23, 29)	43 (84)
Запасы, подлежащие оценке по справедливой стоимости, дооценены до их справедливой стоимости на дату перехода на применение ФСБУ 5/2019	41 (43)	84
Запасы, подлежащие оценке по справедливой стоимости, уценены до их справедливой стоимости на дату перехода на применение ФСБУ 5/2019	84	41 (43)
Скорректирован резерв под снижение стоимости МПЗ, начисленный по правилам ПБУ 5/01, до суммы резерва под обесценение запасов по правилам ФСБУ 5/2019	84 (14)	14 (84)

Ретроспективный переход ПРИМЕР

- Организация применяет ФСБУ 5/2019 с 1 января 2021 г.
- В учетной политике на 2021 г. предусмотрено, что затраты на приобретение запасов для управленческих нужд в том периоде, в котором они были понесены, признаются расходами по обычным видам деятельности.
- Как и в предыдущие годы, организация относит управленческие расходы полностью в расходы периода их признания.
- На конец 2020 г. в организации имеются материалы для управленческих нужд на сумму 350 110 руб.
- На конец 2019 г. стоимость материалов для управленческих нужд составляла 34 920 руб.
- Резерв под снижение стоимости материалов не создавался, поскольку их текущая рыночная стоимость не опускалась ниже фактической себестоимости.

Ретроспективный переход ПРИМЕР

- В учете организации 1 января 2021 г. сделана следующая запись:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд	84	10	350 110,00

Ретроспективный переход ПРИМЕР

- При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 г. организация сделает ретроспективный пересчет сравнительных показателей за 2020 и 2019 гг. и скорректирует их следующим образом (в данном примере не рассмотрено влияние на показатели отчетности применения ПБУ 18/02):
 - В бухгалтерском балансе (актив):*

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		-350	-35
	Итого по разд. II	1200		-350	-35
	БАЛАНС	1600		-350	-35

Ретроспективный переход ПРИМЕР

- *В бухгалтерском балансе (пассив):*

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		-350	-35
	Итого по разд. III	1300		-350	-35
	БАЛАНС	1700		-350	-35

Ретроспективный переход ПРИМЕР

- *В отчете о финансовых результатах:*

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
	Управленческие расходы	2220		(+315 ¹)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		-315
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		-315
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		-315

В отчете о финансовых результатах за 2021 г. управленческие расходы за 2020 г. увеличены на 315 000 руб., так как по правилам новой учетной политики в 2020 г. в качестве управленческих расходов были бы списаны материалы стоимостью 315 190 руб. (350 110 руб. - 34 920 руб.).

Соответственно, на эту же сумму уменьшены показатели валовой прибыли, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения.

Ретроспективный переход ПРИМЕР

- В отчете об изменениях капитала:
 - 1) движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100		()			-35
За 2020 г.						
Уменьшение капитала - всего:	3220					(+315)
в том числе:						
убыток	3221	X	X	X	X	(+315)
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200		()			-350

Ретроспективный переход ПРИМЕР

- **2) корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(35)	(315)		(350)
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	(35)	(315)		(350)

Ретроспективный переход ПРИМЕР

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(35)	(315)		(350)
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	(35)	(315)		(350)

Ретроспективный переход ПРИМЕР

- **3) чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600		-350	-35

- **Соответствующие данные отражены и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.**

Учет спецодежды при переходе на ФСБУ 5/2019

ПРИМЕР

- У организации ООО "АльминаПлюс" на 01.01.2021 (дата перехода на применение ФСБУ 5/2019) в остатках числится спецодежда:

Наименование	СПИ, мес.	Способ погаш.	Счет учета и стоимость запасов на 31.12.2020					Ежемес. сумма погаш. в НУ
			Кол. 10.10	Баланс. Стоимость 10.10	Кол. 10.11	Дата передачи	Баланс. Стоимость 10.11	
1	2	3	5	6	8	9	10	11
Перчатки с покрытием	6	при передаче	4	400,00	7	05.10.2020	0,00	0,00
Перчатки резиновые	10	Лин.	5	600,00	8	02.11.2020	864,00	96,00
Средство защиты органов дыхания	6	Лин.	6	4 200,00	9	24.11.2020	5 250,00	1 050,00
Очки защитные	10	Лин.	7	5 600,00	3	15.01.2020	0,00	0,00
ИТОГО:			22	10 800,00	27		6 114,00	1 146,00

Учет спецодежды при переходе на ФСБУ 5/2019

ПРИМЕР

- *Обратите внимание, что при определении ежемесячной суммы погашения стоимости переданной в эксплуатацию спецодежды срок погашения принимается равным сроку полезного использования, установленному при передаче, минус один месяц. Связано это с тем, что в программе в месяце передачи спецодежды в эксплуатацию погашение ее стоимости не производится.*

Учет спецодежды при переходе на ФСБУ 5/2019

ПРИМЕР

- **В соответствии с учетной политикой:**
 - *организация будет применять перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019, корректировки остатков по счетам бухгалтерского учета будут отражаться на 01.01.2021;*
 - *организация не будет применять Рекомендацию БМЦ Р-100/2019-КпР и определять в учетной политике существенные и несущественные группы запасов (все группы запасов считаются существенными);*
 - *в налоговом учете стоимость спецодежда (спецоснастки) со сроком использования не более 12 мес. включается в расходы после передачи в эксплуатацию одновременно (до 01.01.2021 стоимость такой спецодежды списывалась в расходы линейным способом и в бухгалтерском, и в налоговом учете);*
 - *организация использует общую систему налогообложения (ОСН), применяет метод начисления и ПБУ 18/02 (балансовый метод).*

Учет спецодежды при переходе на ФСБУ 5/2019

ПРИМЕР

- **Решение см. в статье «Учет спецодежды со СПИ не более 12 месяцев при переходе на ФСБУ 5/2019» на сайте [its/1c/ru](https://its.1c.ru):**

https://its.1c.ru/db/hoosn#content:811:hdoc:_top:%D1%84%D1%81%D0%B1%D1%83%205/2019

Литература

- Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- Информационное сообщение Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии".
- Илья Шевелев ФСБУ 5/2019 «Запасы» в 1С:Бухгалтерии, видеозапись 1С:Лекторий от 12.11.2020.
- Елена Калинина Особенности учета малоценных объектов, видеозапись 1С: Лекторий от 04.03.2021.
- Рекомендация БМЦ от 29.05.2019 № Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности».
- Рекомендация БМЦ от 11.12.2020 № Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства»:
- Готовое решение: Как организации перейти на учет запасов по ФСБУ 5/2019, КонсультантПлюс, 2021.
- Учет спецодежды со СПИ не более 12 месяцев при переходе на ФСБУ 5/2019 (https://its.1c.ru/db/hoosn#content:811:hdoc:_top:%D1%84%D1%81%D0%B1%D1%83%205/2019)