



Что поменять в учете из-за новых стандартов: «Запасы»



Высшая школа
Главбукх

school.glavbukh.ru

ФСБУ 5/2019 «Запасы»



Учетная политика

Из учетной политики убрать:

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов";
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 2002 г. N 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2003 г., регистрационный N 4174);



Учетная политика

Стандарт может не применяться **микропредприятием** за исключением микропредприятия, которое не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

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



Сроки использования и виды запасов (п. 3)

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты (сч. 10);
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара (сч. 10);
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам (сч. 43, 41, 45));
- **затраты, понесенные на производство (НЗП) (ст. 20, 21);**
- **затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки (сч. 20);**
- **объекты недвижимого имущества и интеллектуальной собственности для продажи в ходе обычной деятельности (43, 08);**

т. е. производственные и непроизводственные организации ведут учет материалов одинаково.



Условия признания запасов (п. 5, 6)

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, или приравненная к ней величина.

После признания запасов в бухгалтерском учете **допускаются последующие изменения единиц их учета.**



Фактическая стоимость запасов (п. 11)

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные или подлежащие уплате поставщику суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и т. д.);
- **величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;**
- **связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива;**
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.



Рассрочка платежа (п. 13)

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий **12 месяцев или установленный организацией меньший срок**, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). **Разница** между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).



Неденежный обмен (п. 14)

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату полностью или частично неденежными средствами, себестоимостью запасов считается **справедливая стоимость передаваемого имущества**, имущественных прав, работ, услуг.

Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном **Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»**.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества фактической себестоимостью считается справедливая стоимость запасов.



Упрощенный учет (п. 17)

Организация с упрощенным учетом вправе считать себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 (влияние скидок, уступок, вычетов, премий, льгот), и пункта 13 (влияние отсрочки, рассрочки платежа). В случае определения себестоимости запасов указанным способом затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 (дополнительные затраты), признаются расходом периода, в котором были понесены.



Продукция сельского хозяйства (п. 19)

Продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах, допускается оценивать при признании по справедливой стоимости.



Оценка запасов (п. 28)

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.



Оценка запасов (п. 29)

Чистая стоимость продажи запасов – это предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы 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.

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, 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.



Обесценение запасов (п. 30)

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Если чистая стоимость продажи запасов повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).



Пример

На 31.12.20XX года, компания имела в запасах 10 т. материала, себестоимость которого составляла 5000 за тонну. В связи с увеличившимся предложением на рынке компания признала снижение стоимости запаса до его возможной стоимости реализации, которая составила 4500 за тонну.

Делается проводка

Дт 91-2 Кт 59 5 000 000 руб.



Пример

На 31.12.20XX года, компания имела в запасах 10 т. материала, себестоимость которого составляла 5000 р. за тонну. В связи с увеличившимся предложением на рынке компания признала снижение стоимости запаса до его возможной стоимости реализации, которая составила 4500 р. за тонну.

В следующем году в связи с ростом рыночных цен возможная стоимость реализации запаса увеличилась до 5200 р. за тонну. В результате увеличения возможной стоимости реализации делается проводка

Дт 59 Кт 91-1 5 000 000 руб.



Обесценение запасов (п. 34)

Организация, принявшая решение оценивать запасы по справедливой стоимости, на отчетную дату оценивает эти запасы также по справедливой стоимости.

Такая организация признает в качестве дохода или расхода отчетного периода разницу между:

- справедливой стоимостью;
- себестоимостью.