



# Практика применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»

**Сагетдинова Эльвира Альбековна** - аттестованный аудитор (с 1997 - аттестат по общему аудиту, с 2012 - квалификационный аттестат аудитора). Сертифицированный внутренний аудитор (CIA), ACCA. МВА в области корпоративных финансов. Практический опыт работы в области учета, налогообложения и аудита - более 25 лет

# Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...")

С 1 января 2021 г. утратили силу:

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01
- 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"

Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности **ретроспективно либо перспективно по выбору организации.**

Информацию о выбранном способе надо раскрыть в первой после перехода бухгалтерской отчетности.

## Перспективный переход на применение ФСБУ 5/2019 (Письмо Минфина России от 12.03.2021 N 07-01-09/17431):

- новые правила учета - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- в отношении отпущенных в производство объектов, которые по правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухучете в составе запасов, можно использовать способы ведения бухучета (включая способы погашения стоимости), избранные до начала применения этого стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.



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

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев;
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- товары для перепродажи;
- готовая продукция, товары, переданные покупателям до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство, включая затраты на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки;
- полуфабрикаты собственного производства, если ведется их обособленный учет;
- объекты недвижимого имущества для продажи (перепродажи);
- объекты интеллектуальной собственности для продажи (перепродажи).



Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

**Актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относят к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев.**

**Стоимость актива не влияет на его классификацию, главное – срок использования/потребления**

Единицей учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект и т.п. Она может быть разной для разных видов запасов и зависит от характера и порядка их приобретения (создания) и потребления (продажи).

**К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов.**

**Запасы, предназначенные для управленческих нужд, можно не признавать в бухгалтерском учете.**

В этом случае затраты на их приобретение (изготовление) учитывают в расходах периода, в котором они понесены: как управленческие расходы (на счете 26 "Общехозяйственные расходы") или как коммерческие расходы (на счете 44 "Расходы на продажу"), если организация торговая.

Такой порядок учета надо закрепить в учетной политике организации (п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

## Система внутреннего контроля

Организация должна обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета):

- наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся 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,
- переданных в производство (эксплуатацию) инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тары и других аналогичных объектов, используемых при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.



## Спецоснастка

- 1) Производственная необходимость,
- 2) Необходима для выполнения отдельных операций, выходящих за рамки стандартного или типового производства.

В зависимости от особенностей производства компания должна прописать в учетной политике, какие именно объекты она считает спецоснасткой.

В связи с применением ФСБУ 5/2019 малоценные предметы (спецодежда, инструменты и т.д.) со сроком эксплуатации более 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла не могут учитываться в запасах.

**В 2021 году у организации есть возможность выбрать из нескольких вариантов учета:**

- сохранить старый порядок учета до момента применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (обязательно к применению с 2022 года), не признавать данные предметы в качестве основных средств в соответствии с абзацем 4 п. 5 ПБУ 6/01 "Основные средства" и по-прежнему учитывать их в составе материалов;
- перейти уже в текущем году на ФСБУ 6/2020. Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 организация может не применять ФСБУ 6/2020 в отношении основных средств, имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение или создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены;
- если организация не применяет положения п. 5 ПБУ 6/01 для малоценных активов стоимостью до 40 тыс. рублей, учитывать такие активы в составе



**Обесценение запасов** - превышение фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Чистая стоимость продажи - 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.

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 запасы. Если это сделать затруднительно, за чистую стоимость продажи данных запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

По запасам, приобретенным или создаваемым для продажи (например, по товарам, готовой продукции, незавершенному производству)

$$\begin{array}{c} \text{ЧСП} \\ \text{запасов} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Предполагаемая цена} \\ \text{продажи запасов} \\ \text{без учета НДС} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Предполагаемые затраты} \\ \text{на завершение производства} \\ \text{(подготовку к продаже)} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Предполагаемые} \\ \text{затраты} \\ \text{на продажу} \end{array}$$

По запасам, используемым в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (например, по сырью, материалам, покупным полуфабрикатам)

$$\begin{array}{c} \text{ЧСП} \\ \text{запасов} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Предполагаемая цена} \\ \text{продажи готовой продукции} \\ \text{(работ, услуг) без учета НДС} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{Фактическая} \\ \text{себестоимость} \\ \text{запасов} \end{array} / \begin{array}{c} \text{Предполагаемые затраты на производство} \\ \text{и реализацию продукции (выполнение работ, оказание} \\ \text{услуг), для которых используются данные запасы} \end{array}$$

ИЛИ

цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.



**Обесценение запасов** - превышение фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением. В этом случае создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Для учета такого резерва предназначен счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе



**На каждую отчетную дату по уже обесцененным ранее запасам проверяйте, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. Если есть основания полагать, что влияние этих факторов усугубилось, уменьшилось или исчезло совсем, то определите чистую стоимость продажи.**

Если ЧСП запасов увеличится, то часть резерва, соответствующую увеличению, необходимо восстановить (но не более восстановления фактической стоимости запасов).

Величину восстановления резерва отнесите на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (90.02, 91.02)

## Учет себестоимости готовой продукции и подрядных работ

Готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 23 - 27 ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция в массовом и серийном производстве может оцениваться в сумме:

- прямых затрат (без включения косвенных);
- плановых (нормативных) затрат. Они устанавливаются исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей. Эти затраты регулярно пересматриваются в соответствии с текущими условиями производства.

## Учет себестоимости готовой продукции и подрядных работ

В фактическую себестоимость готовой продукции не включаются затраты, которые не являются необходимыми для ее производства:

- затраты, связанные с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли они в производстве продукции;
- управленческие расходы (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции);
- расходы на хранение (за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;

## Учет себестоимости готовой продукции и подрядных работ

Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на счете 43 "Готовая продукция".

Если готовая продукция учитывается по плановой (нормативной) стоимости, разница между ней и фактической себестоимостью относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов от продажи готовой продукции отчетного периода, в котором эта разница выявлена (п. 27 ФСБУ 5/2019).

При учете готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости для выявления разницы между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по нормативной себестоимости может использоваться счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Счет 40 ежемесячно закрывается на счет 90 "Продажи" и сальдо на отчетную дату не имеет.

# **Бухгалтерский учет отдельных видов хозяйственных операций**

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут:

- оценивать приобретенные запасы исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также без учета условий отсрочки (рассрочки) платежа. В таком случае другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены.
- определять затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов при оплате неденежными средствами, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг), даже если возможно определить их справедливую стоимость;
- оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, т.е. не формировать резервы под обесценение запасов.

Микропредприятия, которые могут вести упрощенный учет, вправе не применять ФСБУ 5/2019. Затраты в виде стоимости запасов в таком случае учитываются в расходах периода, в котором они понесены.



## ВОЗВРАТНАЯ ТАРА у покупателя

Перечисление залоговой суммы

Д 76 – К 51

Д 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Получение возвратной тары

Д 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Возврат залоговой тары

К 002

Возврат залоговой суммы

Д 51 – К 76

К 009

## ВОЗВРАТНАЯ ТАРА у поставщика

Приобрели возвратную тару в собственность (изготовили сами)

- Д 41-3 «Тара под товаром и порожняя» - если организация относится к числу торговых или общественного питания
- Д 10-4 «Тара и тарные материалы» - в ином случае

Передали возвратную тару для использования в торговых операциях

- Д 20 (если затаривание – часть производственного процесса)
- Д 44 (если затаривание не является частью производственного процесса)

Д 012 «Возвратная тара на складе»



## ВОЗВРАТНАЯ ТАРА у поставщика

Получили залоговую стоимость от покупателя

Д 51 – К 76

Передали товар покупателю в возвратной таре

Д 012 «Возвратная тара у покупателя»

К 012 «Возвратная тара на складе»

Получили от покупателя возвратную тару назад

Д 012 «Возвратная тара на складе»

К 012 «Возвратная тара у покупателя»

Вернули залоговую стоимость покупателю

Д 76 – К 51

## Запасы в пути

Договорную стоимость запасов и иные затраты, включаемые в их фактическую себестоимость (без учета НДС), отражайте одним из следующих способов:

- на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", если применение этого счета закреплено вашей учетной политикой (рабочим планом счетов);
- на аналитическом счете, открытом к счету 10 "Материалы" или к счету 41 "Товары" для учета ценностей в пути, если счет 15 не применяется.

Д 15 – К 60 или Д 10 (41) в пути – К 60

## Запасы в пути, поступившие на склад

Д 10 (41) на складе – К 15

или

Д 10 (41) на складе – К 10 (41) в пути

если договорные цены отличаются от фактических  
корректировочные проводки:

Д 10 (41) на складе – К 60 (доначисление либо красное сторно)

## Запасы, оставшиеся от выбытия основных средств

### ОС самортизирован неполностью

- по стоимости аналогичных запасов в учете организации, если она не превышает остаточную стоимость объекта ОС. Сумму превышения остаточной стоимости над стоимостью аналогичных запасов включите в прочие расходы как расход от выбытия ОС
- по остаточной стоимости ОС, если стоимость аналогичных запасов превышает остаточную стоимость ОС. В этом случае в фактическую себестоимость отраженных в учете запасов включайте понесенные затраты на демонтаж и разбор объектов, извлечение материальных ценностей и доведение их до состояния, пригодного для продажи или потребления (без учета НДС, подлежащего вычету). Однако следите за тем, чтобы формируемая себестоимость запасов не превышала стоимость, по которой организация учитывает аналогичные запасы. Сумму превышения (при наличии) включите в прочие расходы как расход от выбытия ОС



## Запасы, оставшиеся от выбытия основных средств

### Пример.

Организация приняла решение о выведении из эксплуатации морально устаревшего оборудования, первоначальная стоимость которого равна 8 000 000 руб., а начисленная амортизация - 7 500 000 руб.

В процессе демонтажа оборудования планируется извлечь материальные ценности, которые предполагается использовать в производстве в качестве материалов. Стоимость, по которой организация учитывает аналогичные запасы, составляет 50 000 руб.

Оборудование списано в бухгалтерском учете на дату вывода из эксплуатации - 1 июня.

Демонтаж объекта и извлечение ценностей выполнены подрядчиком и завершены 25 июня, стоимость работ составила 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.).

## Запасы, оставшиеся от выбытия основных средств

Решение.

| Содержание операций   | Дебет             | Кредит                 | Сумма, руб. |
|---|-------------------|------------------------|-------------|
| <b>На дату списания оборудования - 1 июня</b>   |                   |                        |             |
| Списана первоначальная стоимость оборудования   | <u>01-выбытие</u> | <u>01-эксплуатация</u> | 8 000 000   |
| Списана сумма начисленной амортизации   | <u>02</u>         | <u>01-выбытие</u>      | 7 500 000   |
| Отражены в учете материалы, подлежащие демонтажу со списываемого оборудования, - по стоимости аналогичных запасов<br>(50 000 < 500 000) | <u>10-1</u>       | <u>01-выбытие</u>      | 50 000      |
| Остаточная стоимость оборудования, превышающая стоимость принятых к учету материалов, включена в прочие расходы<br>(500 000 - 50 000)   | <u>91-2</u>       | <u>01-выбытие</u>      | 450 000     |
| <b>На дату выполнения работ по демонтажу оборудования - 25 июня</b>   |                   |                        |             |
| Отражены затраты на демонтаж оборудования силами подрядчика   | <u>91-2</u>       | <u>60</u>              | 120 000     |
| Предъявлен подрядчиком НДС  | <u>19</u>         | <u>60</u>              | 60 000      |
| НДС принят к вычету   | <u>68</u>         | <u>19</u>              | 60 000      |

## Запасы, оставшиеся от выбытия основных средств

### ОС самортизирован полностью

- на дату его списания (фактического вывода из эксплуатации) запасы в виде подлежащих извлечению материальных ценностей в бухгалтерском учете не признавайте, поскольку нет затрат, понесенных в связи с приобретением (созданием) запасов;
- запасы признавайте по мере выполнения работ по демонтажу и разбору объекта, извлечению материальных ценностей и доведению их до состояния, пригодного для продажи или потребления. Фактическую себестоимость поступающих запасов формируйте по дебету счета 10 (счета 41 или счета 15), исходя из стоимости завершённых работ (без учета НДС, подлежащего вычету). При этом она не должна превышать стоимость, по которой организация учитывает аналогичные запасы. Сумму превышения (при наличии) включите в прочие расходы как расход от выбытия ОС.

## Запасы, оставшиеся от выбытия основных средств

### Пример.

Остаточная стоимость списываемого объекта ОС = 0

Организация приняла решение о списании полностью амортизированного производственного оборудования вследствие физического износа, первоначальная стоимость которого 12 000 000 руб. По предварительной оценке, расходы на демонтаж составят 150 000 руб.

В процессе демонтажа оборудования планируется извлечь материальные ценности, которые планируется использовать в производстве в качестве материалов. Стоимость, по которой организация учитывает аналогичные запасы, составляет 50 000 руб.

Демонтаж оборудования производится собственными силами. Фактические затраты на демонтаж составили 170 000 руб. и выполнены в два этапа:

на первом этапе сумма затрат составила 100 000 руб.;

на втором этапе - 70 000 руб.

## Запасы, оставшиеся от выбытия основных средств

**Решение.**

| Содержание операций  | Дебет             | Кредит                 | Сумма, руб. |
|--|-------------------|------------------------|-------------|
| <b>На дату списания оборудования</b>   |                   |                        |             |
| Списана первоначальная стоимость оборудования  | <u>01-выбытие</u> | <u>01-эксплуатация</u> | 12 000 000  |
| Списана сумма начисленной амортизации  | <u>02</u>         | <u>01-выбытие</u>      | 12 000 000  |
| <b>На дату выполнения первого этапа работ по демонтажу оборудования</b>  |                   |                        |             |
| Затраты на демонтаж  | 23                | 70 (10, 60, 76 ...)    | 100 000     |
| Отражены в учете материалы, извлеченные при выбытии оборудования – по стоимости аналогичных материалов<br><br>(100 000 > 50 000); 100 000/150 000 * 50 000 | <u>10</u>         | <u>23</u>              | 33 333      |
| Разница между фактическими затратами и долей стоимости аналогичных материалов  | 91.02             | 23                     | 66 667      |
| <b>На дату завершения работ по демонтажу оборудования</b>  |                   |                        |             |
| Затраты на демонтаж на втором этапе работ  | 23                | 70 (10, 60, 76 ...)    | 70 000      |
| Стоимость материалов увеличена на сумму затрат на демонтаж объекта - до стоимости аналогичных запасов<br><br>(50 000 – 33 333)                             | <u>10</u>         | <u>23</u>              | 16 667      |
| Списана сумма затрат на демонтаж объекта в части, превышающей стоимость аналогичных запасов<br><br>(70 000 – 16 667)                                       | <u>91-2</u>       | <u>23</u>              | 53 333      |



## Учет налоговых разниц ПБУ 18/02

Налогооблагаемая временная разница (НВР) \* 20% = ОНО:

- расходы БУ < расходы НУ
- доходы БУ > доходы в НУ
- обязательство БУ < обязательство НУ
- актив БУ > актив НУ

Вычитаемая временная разница (ВВР) \* 20% = ОНА:

- расходы БУ > расходы НУ
- доходы БУ < доходы в НУ
- обязательство БУ > обязательство НУ
- актив БУ < актив НУ

## Учет налоговых разниц ПБУ 18/02

Организация приобрела товары на условиях отсрочки платежа 18 месяцев со дня поставки. Стоимость запасов по договору включает в себя проценты за предоставленную рассрочку и составляет 3 600 000 руб. (без НДС). Оплата – 200 000 руб. (без НДС) ежемесячно.

Сумма, которую организация могла уплатить без рассрочки платежа за подобные товары (приведенная стоимость), составила 2 800 000 руб. (без НДС).

Стоимость материалов при списании их в производство:

в БУ = 280 000 руб.

в НУ = 300 000 руб.

В течение действия сроки рассрочки платежа:

в БУ процентные расходы /по расчету/

в НУ нет аналога

## Учет налоговых разниц ПБУ 18/02

| месяц | номинальная<br>сумма<br>платежа<br>сумма | коэффициент<br>дисконтирова<br>ния | текущая<br>стоимость<br>обязательства |  | обязательство<br>на начало | процентный<br>расход | обязательство<br>на конец |
|-------|--|------------------------------------|---------------------------------------|--|----------------------------|----------------------|---------------------------|
| 1     | 200 000                                  | 0,97285                            | 194 570                               |  | 2 800 000                  | 78 141               | 2 678 141                 |
| 2     | 200 000                                  | 0,94644                            | 189 287                               |  | 2 678 141                  | 74 741               | 2 552 882                 |
| 3     | 200 000                                  | 0,92074                            | 184 148                               |  | 2 552 882                  | 71 245               | 2 424 127                 |
| 4     | 200 000                                  | 0,89574                            | 179 149                               |  | 2 424 127                  | 67 652               | 2 291 778                 |
| 5     | 200 000                                  | 0,87142                            | 174 285                               |  | 2 291 778                  | 63 958               | 2 155 736                 |
| 6     | 200 000                                  | 0,84777                            | 169 553                               |  | 2 155 736                  | 60 161               | 2 015 898                 |
| 7     | 200 000                                  | 0,82475                            | 164 950                               |  | 2 015 898                  | 56 259               | 1 872 156                 |
| 8     | 200 000                                  | 0,80236                            | 160 471                               |  | 1 872 156                  | 52 247               | 1 724 404                 |
| 9     | 200 000                                  | 0,78057                            | 156 115                               |  | 1 724 404                  | 48 124               | 1 572 528                 |
| 10    | 200 000                                  | 0,75938                            | 151 876                               |  | 1 572 528                  | 43 885               | 1 416 413                 |
| 11    | 200 000                                  | 0,73876                            | 147 753                               |  | 1 416 413                  | 39 529               | 1 255 942                 |
| 12    | 200 000                                  | 0,71871                            | 143 741                               |  | 1 255 942                  | 35 050               | 1 090 992                 |
| 13    | 200 000                                  | 0,69919                            | 139 839                               |  | 1 090 992                  | 30 447               | 921 439                   |
| 14    | 200 000                                  | 0,68021                            | 136 042                               |  | 921 439                    | 25 715               | 747 155                   |
| 15    | 200 000                                  | 0,66174                            | 132 348                               |  | 747 155                    | 20 851               | 568 006                   |
| 16    | 200 000                                  | 0,64378                            | 128 755                               |  | 568 006                    | 15 852               | 383 857                   |
| 17    | 200 000                                  | 0,62630                            | 125 259                               |  | 383 857                    | 10 713               | 194 570                   |
| 18    | 200 000                                  | 0,60929                            | 121 859                               |  | 194 570                    | 5 430                | 0                         |
|       | - 2 800 000                              |                                    | 2 800 000                             |  |                            |                      |                           |
|       |  |                                    |                                       |  |                            |                      |                           |
|       | 3%                                       |                                    |                                       |  |                            |                      |                           |

Д 10 – К 60 = 2 800 000

Д 91,02 – К 60 = 78 141

Д 60 – К 51 = 200 000

Д 91,02 – К 60 = 74 741

Д 60 – К 51 = 200 000

Д 10 – К 60 = 2 800 000

Д 76\* – К 60 = 800 000

Д 76\* – К 76\*\* = 2 800 000

Д 91,02 – К 76\*\* = 78 141

Д 60 – К 51 = 200 000

Д 76\*\* - К 76\* = 200 000

Д 91,02 – К 76\*\* = 74 741

Д 60 – К 51 = 200 000

Д 76\*\* - К 76\* = 200 000

# Учет налоговых разниц ПБУ 18/02

| расходы | БУ процентные расходы | НУ процентные расходы | БУ Себестоимость реализованной ГП | НУ Себестоимость реализованной ГП | ИТОГО БУ     | ИТОГО НУ     | Разница (НУ - БУ) | Что образует | ОНА/ОНО   | Изменения   |
|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|-----------|-------------|
| 1       | 78 141 ₽              |                       |                                   |                                   | 78 141,28 ₽  | - ₽          | 78 141,28 ₽       | ОНА          | 15 628,26 | 15 628,26 ₽ |
| 2       | 74 741 ₽              |                       |                                   |                                   | 74 740,50 ₽  | - ₽          | 74 740,50 ₽       | ОНА          | 14 948,10 | 680,16      |
| 3       | 71 245 ₽              |                       | 200 000,00 ₽                      | 257 142,86 ₽                      | 271 244,81 ₽ | 257 142,86 ₽ | 14 101,95 ₽       | ОНА          | 2 820,39  | 12 127,71 ₽ |
| 4       | 67 652 ₽              |                       |                                   |                                   | 67 651,56 ₽  | - ₽          | 67 651,56 ₽       | ОНА          | 13 530,31 | 10 709,92   |
| 5       | 63 958 ₽              |                       | 1 000 000,00                      | 1 285 714,29                      | 1 063 958,03 | 1 285 714,29 | 221 756,25        | ОНО          | 44 351,25 | 57 881,56   |
| 6       | 60 161 ₽              |                       |                                   |                                   | 60 161,43    | -            | 60 161,43         | ОНА          | 12 032,29 | 56 383,54   |
| 7       | 56 259 ₽              |                       |                                   |                                   | 56 258,87    | -            | 56 258,87         | ОНА          | 11 251,77 | 780,51      |
| 8       | 52 247 ₽              |                       |                                   |                                   | 52 247,40    | -            | 52 247,40         | ОНА          | 10 449,48 | 802,29      |
| 9       | 48 124 ₽              |                       | 1 200 000,00                      | 1 542 857,14                      | 1 248 123,98 | 1 542 857,14 | 294 733,17        | ОНО          | 58 946,63 | 69 396,11   |
| 10      | 43 885 ₽              |                       |                                   |                                   | 43 885,48    | -            | 43 885,48         | ОНА          | 8 777,10  | 67 723,73   |
| 11      | 39 529 ₽              |                       |                                   |                                   | 39 528,70    | -            | 39 528,70         | ОНА          | 7 905,74  | 871,36      |
| 12      | 35 050 ₽              |                       |                                   |                                   | 35 050,33    | -            | 35 050,33         | ОНА          | 7 010,07  | 895,67      |
| 13      | 30 447 ₽              |                       |                                   |                                   | 30 446,98    | -            | 30 446,98         | ОНА          | 6 089,40  | 920,67      |
| 14      | 25 715 ₽              |                       | 200 000,00                        | 257 142,86                        | 225 715,16   | 257 142,86   | 31 427,69         | ОНО          | 6 285,54  | 12 374,94   |
| 15      | 20 851 ₽              |                       |                                   |                                   | 20 851,29    | -            | 20 851,29         | ОНА          | 4 170,26  | 10 455,80   |
| 16      | 15 852 ₽              |                       |                                   |                                   | 15 851,68    | -            | 15 851,68         | ОНА          | 3 170,34  | 999,92      |
|         |                       |                       |                                   |                                   |              |              |                   |              | 9 286,06  |             |

# Бухгалтерская отчетность за 2021 год

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- д) способы расчета себестоимости запасов;
- е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.



Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов (запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации).

Организация может принять решение не применять настоящий 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.

Организация раскрывает выбранный ею способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта.

## Материалы для капвложений

В ФСБУ 5/2019 говорится о том, что в запасах учитываются ценности, используемые для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг в течение периода не более 12 месяцев (подп. «а» п. 3 ФСБУ 5/2019). То есть для признания актива в качестве запасов нужно выполнение двух условий: одно по производственному назначению, второе – по сроку использования.

А материалы и сырье, приобретенные для капвложений, не отвечают ни одному из этих условий. Для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг они не используются, а значит, их нельзя учитывать в запасах. Кроме того, имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев в составе запасов также не учитывается.

**Вывод: Запасные части для ремонта внеоборотных активов – раздел баланса «Внеоборотные активы».**

# **Уважаемые слушатели!**

**Просим вас оценить наш вебинар и оставить  
свои комментарии.**

**Ваше мнение очень важно для нас.**

**Спасибо за внимание.**

**Желаем успехов в работе.**

**До новых встреч на наших вебинарах.**