

# Актуальные вопросы применения новых ФСБУ при аудите бухгалтерской отчетности

*Лектор – Дудник Елена Владимировна*

индивидуальный аудитор, единый квалификационный аттестат аудитора,  
международные квалификации CAP (сертифицированный бухгалтер-практик),  
DiplFR(rus) (диплом ACCA по международной финансовой отчетности),  
ДипНРФ (диплом ACCA по налогообложению РФ),  
консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения,  
член СРО ААС

# Новый ФСБУ 5/2019 Запасы

Утвержден Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н

Применяется с 01.01.2021 г.  
с правом досрочного применения

Разработан на основе МСФО (IAS) 2

# Новые правила учета запасов

С началом применения ФСБУ 5/2019 утратили силу:

- ПБУ «Учет МПЗ» (ПБУ 5/01)
- Методические рекомендации по учету МПЗ
- Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецоснастки и спецодежды
- соответствующие изменения к ним.

(Методические материалы можно использовать для разработки методики учета запасов с учетом специфики деятельности организации как приложение к учетной политике)

# Применение стандарта

Стандарт **вправе не применять микропредприятия**, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную БФО. При этом затраты на приобретение запасов должны признаваться расходами периода, в котором были понесены.

Организация **может принять решение не применять стандарт** в отношении запасов, предназначенных **для управленческих нужд**. При этом затраты на приобретение запасов должны признаваться расходами периода, в котором были понесены.

Указанное решение раскрывается в БФО (в пояснениях).

**Стандарт НЕ распространяется на:**

- финансовые активы, включая предназначенные для продажи
- материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием услуг...
- материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи гражданам и юридическим лицам

# Запасы

Запасы – активы,

- **потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо**
- **используемые в течение периода не более 12 месяцев**

Запасами, в частности, являются:

- **сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (счета 10.01-10.06)**
- **инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве ..., за исключением случаев, когда такие объекты считаются основными средствами (счета 10.09-10.11 СПИ до 12 месяцев)**
- **готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации (счет 43)**
- **товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации (счет 41)**
- **готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи (счет 45)**
- **затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом..., затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг... до момента признания выручки от их продажи (далее - **незавершенное производство**) (счет 20)**
- **объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности (счет 41, 20, 43)**
- **объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности**

Классификация запасов по видам производится исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации

# Критерии признания запасов в БУ

Запасы признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

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

# Единица учета запасов

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в БУ, а также надлежащий контроль наличия и движения.

Это могут быть:

- Номенклатурный номер
- Инвентарный номер
- Партия
- Однородная группа
- Отдельный объект
- Иная единица учета

После признания запасов в БУ допускаются последующие изменения единиц их учета

# Оценка при признании

**Запасы признаются по фактической себестоимости, если иное не предусмотрено стандартом**

**Фактическая себестоимость (кроме НЗП и ГП)** - затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования

**Затраты** – выбытие (уменьшение) активов или возникновение (увеличение) обязательств, связанных с приобретением (созданием).

К возникновению обязательств приравниваются - увеличение капитала вследствие выпуска долевых инструментов, безвозмездного получения имущества от собственников, увеличение целевого финансирования НКО вследствие получения имущества.

Не считаются затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг

# Фактическая себестоимость запасов

## В фактическую себестоимость включаются:

- \*Уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы
  - \*За вычетом возмещаемых сумм налогов
  - С учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления
  - При приобретении с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, разница между суммой, которая была бы уплачена без отсрочки (рассрочки) и номинальной величиной, подлежащей уплате в будущем, не включается в фактическую себестоимость, а учитывается в порядке ПБУ 15/2008 аналогично расходам по займам и кредитам.
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования)
- Затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по доработке, сортировке, фасовке, улучшению 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) актива

Организации с упрощенным учетом вправе считать себестоимость запасов только по пунктам, помеченным \*. Остальные расходы они признают расходами периода, в котором они понесены

# Комментарии по капитализации процентов

**В фактическую себестоимость включаются:**

- Связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость **инвестиционного актива**

**ПБУ 15/2008:** под **инвестиционным активом** понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию **требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление**. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету **заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем)** в качестве **основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов**.

Таким образом, к инвестиционным активам может относиться в том числе незавершенное производство продукции при условии, что это **производство требует длительного времени и существенных расходов** (как правило, строительство крупных объектов).

В остальных случаях проценты не увеличивают стоимость запасов, а учитываются в составе прочих расходов в обычном порядке

# Комментарии по расходам на доставку

**В фактическую себестоимость включаются:**

- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования)

**Затраты на доставку увеличивают себестоимость запасов (в 1С через документ Поступление доп.расходов)**

**Если документы на доставку поступают позже (Правила ПБУ 22/2010):**

- *Товар на складе – увеличивается его себестоимость*
- *Товар частично реализован – распределяются пропорционально – в состав себестоимости реализованных товаров (Д 90.02) и на увеличение стоимости товаров на складе (Д 41)*
- *Товар реализован полностью - в состав себестоимости реализованных товаров (Д 90.02)*

**Если акты по услугам доставки предоставили, а на поставку еще нет. Факт поставки подтвержден, запасы отражаются как неотфактурованные поставки по стоимости, указанной в договоре с последующей корректировкой стоимости при необходимости**

# Фактическая себестоимость запасов

## Особенности определения фактической себестоимости:

- При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается **справедливая стоимость** (МСФО (IFRS) 13) **передаваемого имущества**, имущественных прав, работ, услуг
- При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, затратами считается **справедливая стоимость запасов (полученных)**
- \*При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемого имущества, так и полученных запасов, затратами считается **балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты**, понесенные при выполнении работ, оказании услуг

Организации с упрощенным учетом вправе считать себестоимость запасов в порядке, помеченном \*, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов

# Фактическая себестоимость запасов

## Особенности определения фактической себестоимости:

- При получении запасов безвозмездно, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается *справедливая стоимость запасов*
- При признании запасов, остающихся от выбытия (в т.ч. частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость считается наименьшая из величин:
  - Стоимость по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) 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

# Фактическая себестоимость запасов

**В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов НЕ включается:**

- 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

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

# Фактическая себестоимость запасов

**При осуществлении розничной торговли** приобретенные товары допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров

**При осуществлении торговой деятельности** допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу

**Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог,** оцениваются в БУ в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости

# Фактическая себестоимость НЗП и ГП

В фактическую себестоимость НЗП и ГП включаются:

- затраты прямо относящиеся у 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 расходы распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно

# Фактическая себестоимость НЗП и ГП

В фактическую себестоимость НЗП и ГП НЕ включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (**сверхнормативные расходы** 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 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 производства продукции, выполнения работ, оказания услуг

# Фактическая себестоимость НЗП и ГП

**НЗП и ГП в массовом и серийном производстве допускается оценивать:**

- В сумме прямых затрат без включения косвенных затрат
- В сумме плановых (нормативных) затрат

Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей.

Плановые (нормативные) затраты подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства

Разница между фактической себестоимостью НЗП и ГП и их плановой (нормативной) стоимостью, относится на уменьшение (увеличение) суммы прямых расходов, в отчетном периоде ее выявления

- При единичном производстве продукции НЗП отражается в БУ по фактически произведенным затратам

# Оценка после признания

Запасы коммерческой организации, запасы НКО, используемые в приносящей доход деятельности, оцениваются на отчетную дату **по наименьшей** из следующих величин:

- **Фактическая себестоимость запасов**
- **Чистая стоимость продажи запасов**

**Чистая стоимость продажи** запасов определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

**Чистая стоимость продажи товаров, запасов, отличных от ГП,** принимается величина, равная приходящейся на запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать ГП, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

Если определение указанной величины затруднительно, за чистую стоимость товаров, запасов отличных от ГП, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату

# Оценка после признания

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается **обесценением запасов**. Признаки обесценения:

- *Моральное устаревание*
- *Потеря первоначальных качеств*
- *Снижение рыночной стоимости*
- *Сужение рынка сбыта*

Организация создает **резерв под обесценение запасов** в размере превышения фактической себестоимости над их чистой ценой продажи.

**Балансовая стоимость запасов** – фактическая себестоимость за вычетом резерва

**При снижении** чистой цены продажи – резерв увеличивается (*расходы периода создания (увеличения)*)

**При повышении** чистой цены продажи – резерв восстанавливается (но не выше фактической себестоимости) (*как уменьшение суммы расходов периода восстановления*)

# Оценка после признания

## Особенности оценки после признания:

- Организации с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (без резерва под обесценение)
- Запасы НКО, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (без резерва)
- Организации, принявшие решение оценивать продукцию лесного, сельского и рыбного хозяйства собственного производства, или товары, торгуемые на организованных торгах, по справедливой стоимости, оценивает такие запасы на отчетную дату по справедливой стоимости (разница учитывается в составе дохода или расхода отчетного периода)

# Проверка на обесценение запасов

- Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то необходимо определить **чистую стоимость продажи** этих запасов. Если в результате наличие обесценения подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете надо создать резерв под обесценение.
- **Чистая стоимость продажи** запасов определяется организацией как 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

# Проверка на обесценение

**Периодичность проверки** – на каждую отчетную дату (как минимум 1 раз в год, возможно - ежеквартально)

**Признаки обесценения** - моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов

При наличии признаков обесценения определяется **ЧСП**:

Для товаров ЧСП = Стоимость реализации - расходы на продажу

Для НЗП ЧСП = Стоимость реализации – затраты на завершение производства

Для сырья и материалов ЧСП = доля в стоимости продукции для производства которой используется (или – стоимость возможного приобретения аналогичных запасов) (если реализация осуществляется с прибылью, признаков обесценения нет)  $\text{ЧСП} = \text{ФСС запаса} / \text{Расч.себестоимость} * \text{Цена}$

Или  $\text{ЧСП} = \text{Цена} / \text{Расч.себестоимость} * \text{ФСС запаса}$

Если ЧСП > ФСС - обесценения нет

Если ЧСП < ФСС - следует признать убыток от обесценения

# Документальное подтверждение проверки на обесценение

Для проверки наличия признаков обесценения запасов, определения их чистой стоимости продажи и величины обесценения создают **комиссию, в состав которой можно включить:**

- **работников организации (технологов, товароведов, специалистов отдела продаж, бухгалтеров и т.п.),**
- **сторонних экспертов (например, оценщиков).**

По результатам работы комиссии обычно оформляют Акт, который утверждается руководителем организации. Форма Акта разрабатывается организацией самостоятельно и утверждается в приложении к Учетной политике. Можно разработать и методику проверки на обесценение с учетом специфики деятельности организации.

Рекомендуем отражать в Акте не **только сведения о запасах** (наименование, количество и др.) и **причинах их обесценения, но и расчет величины обесценения (восстановления резерва под обесценение запасов).**

Используемые данные для определения возможной стоимости приобретения сохраняются **с указанием источников получения информации**, расчет расходов на продажу также должен быть обоснован, задокументирован и сохранен.

# Отличие справедливой стоимости и ЧСП

- **Справедливая стоимость** - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки
- Чистая цена продажи запасов может отличаться от справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу.
- Например,
- Компания заключила договор на поставку покупателю 10 единиц оборудования по цене 250 000 за штуку (без учета НДС) через 2 месяца.
- Но через месяц цена у производителя выросла и составила 300 000 руб. за штуку. Были приобретены 10 единиц оборудования по указанной цене.
- Чистая стоимость продажи составляет 250 000 руб./шт., хотя справедливая стоимость выше.
- Т.к. ЧСП < ФСС в учете следует признать убыток от обесценения в сумме  $(300\ 000 - 250\ 000) * 10 = 500\ 000$  руб.

# Отличие справедливой стоимости и ЧСП

- Например,
- Фактическая себестоимость готовой продукции (оборудования) – 600 000 руб.
- У Вас заключен договор на его продажу по цене 650 000 руб. с доставкой покупателю. Расходы на доставку 20 000 руб.
- Рыночная цена аналогичного оборудования составляет 500 000 руб.
- Проверка на обесценение:
- $\text{ЧСП} = 650\,000 - 20\,000 = 630\,000$  руб., что выше ФСС, обесценения нет.
- При этом снижение рыночной стоимости оборудования не учитывается, поскольку у Вас существует договор, обеспечивающий гарантированную продажу оборудования по привлекательной цене.

# Проводки по обесценению

**Резерв под обесценения = Фактическая себестоимость - ЧСП**

Отражение в бухгалтерском учете – в составе расходов (*ранее – в прочих расходах*)

**Д 90.02 К 14** - создан резерв под обесценение запасов

**Д 90.02 К 14** - (СТОРНО) восстановлен резерв под обесценение запасов

*При реализации*

**Д 14 К 41** - уменьшена ФСС товаров при продаже

**Д 90.02 К 41** - списана себестоимость при продаже

*Или*

**Д 90.02 К 41** - списана себестоимость при продаж

**Д 90.02 К 14** - (СТОРНО) уменьшены расходы при продаже на сумму резерва под обесценение запасов

# Отпуск и списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке ГП, товаров покупателю, списании запасов, **себестоимость рассчитывается одним из способов:**

- **По себестоимости каждой единицы**
  - Запасы, которые не могут заменять друг друга, и запасы, учитываемые в специальном порядке
- **По средней себестоимости**
  - Может рассчитываться периодически через равные интервалы времени, или по мере поступления каждой новой партии
- **По себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)**
  - Допущение, что запасы используются в последовательности их поступления. Остатки оцениваются по последним по времени поступления

Для расчета себестоимости запасов, имеющих **сходные свойства и характер использования**, должен последовательно применяться **один и тот же способ расчета себестоимости**

# Отпуск и списание запасов

## Запасы списываются:

- Одновременно с признанием выручки от их продажи
- При выбытии в случаях, отличных от продажи
- При возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (НКО не может использовать в целях своей организации)

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск в производство, выпуск продукции, отгрузка ГП, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами



# Практические вопросы применения и задания для закрепления ФСБУ 5/2019 «Запасы»

# Учет спецодежды СПИ более 12 месяцев

Спецодежда со сроком использования более 12 месяцев не относится к запасам по определению.

При этом, отвечает критериям признания в качестве основных средств.

В зависимости от установленного лимита стоимости ОС спецодежда:

- или списывается на расходы при приобретении (готовность к эксплуатации, не зависимо от начала фактической эксплуатации) (менее установленного лимита)
- или амортизируется в течение установленного СПИ (более установленного лимита)

**Проводки:**

**До лимита ОС:** Д 10.21.1 К 60.01 - приобретена спецодежда

Д 26 К 10.21.2 - спецодежда учтена в составе расходов при приобретении

Д 20 (23, 25, 44) К 10.21.1 – признаны расходы в НУ при выдаче в эксплуатацию

Д МЦ.04 - учет ведется за балансом

**Свыше лимита ОС:** Д 08.04 К 60.01 – приобретена спецодежда,

Д 08.04 К 60.01 - отражены доп.расходы на приобретение спецодежды

Д 01.01 К 08.04 – признано ОС (готовность к эксплуатации, не зависимо от начала фактической эксплуатации)

Д 20 (44) К 02.01 – начислена амортизация ОС

# Возможности программы 1С 8.3

Для основных средств и запасов, признанных организацией незначительными в целях бухгалтерского учета, добавлена возможность включения их стоимости в затраты в момент приобретения.

Незначительными могут быть признаны материалы **для управленческих нужд, малоценные основные средства, в том числе спецодежда и спецоснастка.**

При этом в налоговом учете по налогу на прибыль стоимость этих материалов и малоценных основных средств учитывается в расходах по мере их использования в производстве, для управленческих нужд, передачи сотрудникам.

Для учета таких объектов:

- в справочнике Номенклатуры добавлен вид номенклатуры **"Малоценное оборудование и запасы"**
- добавлен счет **10.21 "Малоценное оборудование и запасы"**
- с субсчетами:

**10.21.1 - Приобретение малоценного оборудования и запасов,**

**10.21.2 - Выбытие малоценного оборудования и запасов.**

# Возможности программы 1С 8.3

В справочнике Номенклатура  
выбрать Вид номенклатуры  
Малоценное оборудование и  
запасы

Для спецодежды установить  
Порядок использования –  
В течение фиксированного срока

**Канцтовары (Номенклатура) \***

Записать и закрыть | Печать

Вид номенклатуры: Малоценное оборудование и запасы

Наименование: Канцтовары

Полное наименование: Канцтовары

Маркировка и контроль: Нет

Артикул:

Входит в группу: Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Единица: шт Штука

% НДС: 20% История

Цена продажи: 0,00 руб.

Номенклатурная группа: Основная номенклатурная группа

Производитель:

Комментарий:

Производство

Малоценное оборудование и запасы, выданные сотрудникам

Порядок использования: До износа В течение фиксированного срока

Алкогольная продукция

Импортный товар

Классификация

# Возможности программы 1С 8.3

Рабочий стол | Рабочий стол | Информация | Поступление (акты, накладные, УПД) | Реализация (акты, накладные, УПД) | Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000036 от 10.07.2021 12:00:00 \*

### Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000036 от 10.07.2021 12:00:00 \*

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО

Накладная, УПД №: от: 10.07.2021  
Номер: 0000-000036 от: 10.07.2021 12:00:00  
Контрагент: АВТОХОЛДИНГ ООО  
Договор: 1  
Счет на оплату:

Оригинал: ☐ получен ☐ СФ получен  
Организация: РОМАШКА ООО  
Склад: Основной склад  
Расчеты: [Срок 10.07.2021, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)  
[Грузоотправитель и грузополучатель](#)  
[НДС сверху](#)

☐ Есть расхождения

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду

| N | Номенклатура | Количество | Цена     | Сумма     | % НДС   | НДС | Всего     | Счет учета   | Счет НДС | Стр |
|---|--------------|------------|----------|-----------|---------|-----|-----------|--------------|----------|-----|
| 1 | Канцтовары   | 10,000     | 1 000,00 | 10 000,00 | Без НДС |     | 10 000,00 | 26. Основное | 19.03    |     |

# Возможности программы 1С 8.3

Рабочий стол | Информация | Поступление (акты, накладные, УПД) | Реализация (акты, накладные, УПД) | Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000036 от 10.07.2021 12:00:00 \*

**Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000036 от 10.07.2021 12:00:00 \***

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании | ЗДО

Накладная, УПД №: от: 10.07.2021  
номер: 0000-000036 от: 10.07.2021 12:00:00  
Контрагент: АВТОХОЛДИНГ ООО  
договор: 1  
счет на оплату:

Оригинал: ☐ получен ☐ СФ получен  
Организация: РОМАШКА ООО  
Склад: Основной склад  
Расчеты: [Срок 10.07.2021, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)  
[Грузоотправитель и грузополучатель](#)  
[НДС сверху](#)

Есть расхождения

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду

| № | Номенклатура | Количество | Цена     | Сумма     | % НДС   | НДС | Всего     | Счет учета  | Счет НДС |
|---|--------------|------------|----------|-----------|---------|-----|-----------|-------------|----------|
| 1 | Канцтовары   | 10,000     | 1 000,00 | 10 000,00 | Без НДС |     | 10 000,00 | 26_Основное | 19,03    |

Счета учета: Канцтовары \*

Счет затрат: 26  
Статьи затрат: Малоценное оборудование  
Подразделение затрат: Основное подразделение

OK Отмена

- Поступление доп. расходов,
- Авансовый отчет на закладке "Товары",
- Возврат поставщику, Корректировка поступления.

# Возможности программы 1С 8.3

Рабочий стол X Информация X Поступление (акты, н... X Реализация (акты, н... X Поступление товаро... X Движения документ... X

**Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000036 от 10.07.2021 12:00:00**

Записать и закрыть Обновить Все действия ▾

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Все действия ▾

| Дата       | Дебет                            | Кредит                                       | Сумма                                         | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|----------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| 10.07.2021 | 10.21.1 Кол.: 10,000             | 60.01                                        | 10 000,00                                     | 10 000,00   | 10 000,00   |
| 1          | <...>                            | АВТОХОЛДИНГ ООО                              | Поступление материалов по вх.д. от 10.07.2021 |             |             |
|            | Канцтовары                       | 1                                            |                                               |             |             |
|            | <...>                            | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00... |                                               |             |             |
| 10.07.2021 | 26                               | 10.21.2                                      | 10 000,00                                     |             |             |
| 2          | Основное подразделение           | <...>                                        | Поступление материалов по вх.д. от 10.07.2021 |             |             |
|            | Малоценное оборудование и запасы | Канцтовары                                   |                                               |             |             |
|            |                                  | <...>                                        |                                               |             |             |

- Запасы списываются в БУ при приобретении, а в НУ числятся в составе запасов до фактической выдачи

# Возможности программы 1С 8.3

В журнале Склад  
Измененный вид  
документа  
Расход материалов  
(требование-  
накладная)



# Возможности программы 1С 8.3

Рабочий стол X Информация X Поступление (акты, н... X Реализация (акты, н... X Расход материалов ... X Расход материалов ... X

## Расход материалов 0000-000002 от 05.07.2021 18:57:45

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании | Все действия ?

Номер: 0000-000002 от: 05.07.2021 18:57:45 Организация: РОМАШКА ООО

Вид операции: Использование материалов Склад: Основной склад

Цель расхода: Счет затрат: 26, Материальные расходы, Основное подразделение

Материалы (1) | Материалы заказчика

Добавить | Подбор | Все действия

| N | Номенклатура | Количество | Счет учета | Страна происхождения | Таможенная декларация |
|---|--------------|------------|------------|----------------------|-----------------------|
| 1 | Канцтовары   | 100,000    | 10.21.1    |                      | <Не требуется>        |

При фактической передаче материалов для управленческих нужд (например, канцтоваров) устанавливается вид операции «Использование материалов», счет учета 10.21.1

# Возможности программы 1С 8.3

Рабочий с... X    Информация X    Поступление (ак... X    Реализация (ак... X    Расход матери... X    Расход материа... X    Движения доку... X

**Движения документа: Расход материалов 0000-000002 от 05.07.2021 18:57:45**

Записать и закрыть    Обновить    Все действия ▾ ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Все действия ▾

| Дата       | Дебет                  | Кредит        | Сумма                                       | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|------------------------|---------------|---------------------------------------------|-------------|-------------|
| 05.07.2021 | 10.21.2                | 10.21.1 Кол.: | 100 000,00                                  |             |             |
| 1          | <...>                  | <...>         | Списание расходов на приобретение инвентаря |             |             |
|            | Канцтовары             | Канцтовары    |                                             |             |             |
|            | <...>                  | <...>         |                                             |             |             |
| 05.07.2021 | 26                     | 10.21.1 Кол.: | 100,000                                     | 100 000,00  | 100 000,00  |
| 2          | Основное подразделение | <...>         | Списание материалов в производство          |             |             |
|            | Материальные расходы   | Канцтовары    |                                             |             |             |
|            |                        | <...>         |                                             |             |             |

Материалы списываются на расходы в НУ,  
субсчета 10.21.1 и 10.21.2 взаимозакрываются

# Возможности программы 1С 8.3

Рабочий стол X Информация X Поступление (акты, н... X Реализация (акты, н... X Расход материалов ... X Расход материалов ... X

## Расход материалов 0000-000003 от 24.07.2021 18:07:56

Провести и закрыть Провести ДТ КТ Печать Создать на основании Все действия ?

Номер: 0000-000003 от: 24.07.2021 18:07:56 Организация: РОМАШКА ООО

Вид операции: Передача сотруднику Склад: Основной склад

Сотрудник: Иванов Иван Иванович Счет затрат: 26, Материальные расходы, Основное подразделение

Учитывать по сотруднику: ☐ Расход ☒ Расход и остатки ?

Цель расхода:

+ Добавить Подбор

| N | Номенклатура                 | Количество | Счет учета | Страна происхождения | Таможенная декларация |
|---|------------------------------|------------|------------|----------------------|-----------------------|
| 1 | Спецодежда 3 года до 40 тыс. | 1,000      | 10.21.1    |                      | «Не требуется»        |

При передаче инвентаря, спецодежды (эксплуатируемые до износа или в течение определенного срока) выбрать Вид операции – Передача сотруднику, указать МОЛ, поставить вариант учета по сотруднику Расход и остатки, что обеспечит контроль за наличием и движением таких ТМЦ

# Возможности программы 1С 8.3

Движения документа: Расход материалов 0000-000003 от 24.07.2021 18:07:56

Записать и закрыть

Обновить

Все действия ▾

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3)

Все действия ▾

| Дата       | Дебет                                       | Кредит                       | Сумма                                       | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|---------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------|-------------|-------------|
| 24.07.2021 | 10.21.2                                     | 10.21.1 Кол.: 1,000          | 2 000,00                                    |             |             |
| 1          | <...>                                       | <...>                        | Списание расходов на приобретение инвентаря |             |             |
|            | Спецодежда 3 года до 40 тыс.                | Спецодежда 3 года до 40 тыс. |                                             |             |             |
|            | <...>                                       | <...>                        |                                             |             |             |
| 24.07.2021 | 26                                          | 10.21.1 Кол.: 1,000          |                                             | 2 000,00    | 2 000,00    |
| 2          | Основное подразделение                      | <...>                        | Списание материалов в производство          |             |             |
|            | Материальные расходы                        | Спецодежда 3 года до 40 тыс. |                                             |             |             |
|            |                                             | <...>                        |                                             |             |             |
| 24.07.2021 | МЦ.04 Кол.: 1,000                           |                              | 2 000,00                                    |             |             |
| 3          | Спецодежда 3 года до 40 тыс.                |                              | Передача материалов в эксплуатацию          |             |             |
|            | Расход материалов 0000-000003 от 24.07.2... |                              |                                             |             |             |
|            | Иванов Иван Иванович                        |                              |                                             |             |             |

Дополнительно автоматически формируется проводка –  
Забалансовый учет на счете МЦ.04

# Оприходование запасов с учетом скидки

ООО «Ромашка» занимается оптовой торговлей, согласно условиям договора поставки поставщик предоставит премию в размере 20% от объема закупок при условии выполнения плана закупок по итогам 2 квартала 2021 года.

Скидка предоставляется без изменения цены, путем перечисления премии на расчетный счет. Компания выполнила условия договора и Поставщик перечислил премию в июле 2021г.

**Как будут отражены в бухгалтерском учете на 31.03.2021г. указанные операции?**

# Оприходование запасов с учетом скидки

**В фактическую себестоимость включаются:**

- Уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы
  - За вычетом возмещаемых сумм налогов
- С учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления

**Есть 2 варианта отражения операций:**

**Вариант 1:**

**Д 41.01 К 60.01 - Стоимость товара с учетом ожидаемой скидки**

**Д 60.09 К 60.01 – Ожидаемая скидка**

**Д 19.03 К 60.01 – НДС при приобретении**

**Д 51 К 60.09 – получена премия от поставщика (план выполнен)**

**Д 41.01 (90.02) К 60.09 – план не выполнен, увеличивается себестоимость до фактической**

**Вариант 2:**

**Д 41.01 К 60.01 - Стоимость товара по стоимости приобретения**

**Д 19.03 К 60.01 – НДС при приобретении**

**Д 51 К 60.01 – получена премия от поставщика (план выполнен)**

**Д 41.01 (90.02) К 60.01 – сторно скидки (уменьшение фактической себестоимости)**

# Рекомендации БМЦ Р-35/2013-КрР

## Ретроспективные скидки

Ретроспективные скидки учитываются в соответствии со следующим порядком:

**а) Если величина скидки определена в рамках одного отчетного периода (период начала поставок, возникновение права на получение скидки и определения величины скидки), в бухгалтерской отчетности необходимо скорректировать следующие показатели:**

- запасы,
- незавершенное производство,
- себестоимость продаж за отчетный период.

Корректировка делается на величину полученной скидки.

**б) Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде, но до даты утверждения отчетности, данное событие признается событием, подтверждающим существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (корректирующее СПОД), и на величину скидки, относящейся к прошлому отчетному периоду, корректируется:**

- стоимость поступивших МПЗ,
- стоимость списанных в производство МПЗ, и
- стоимость реализованной продукции прошлого отчетного периода.

# Рекомендации БМЦ Р-35/2013-КрР

## Ретроспективные скидки

Ретроспективные скидки учитываются в соответствии со следующим порядком (продолжение):

с) **В случае если остатки МПЗ (в том числе в составе произведенной из МПЗ продукции и пр.) на начало и конец периода незначительные**, в бухгалтерской отчетности **допустимо корректировать только показатель «Себестоимость продаж»** с одновременным уменьшением обязательств перед поставщиком.

д) Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде после даты утверждения отчетности, данное событие учитывается **перспективно**, и величина скидки **уменьшает себестоимость продаж следующего отчетного периода** (не является исправлением ошибок, это изменение оценочных значений, отражается перспективно), а также обязательства перед поставщиком. Показатели отчетности за истекший отчетный период не корректируются.

**В отдельных случаях** существенных изменений в деятельности организации (например, если организация прекратила продажи отдельных групп товаров и готовой продукции, либо организация прекратила взаимоотношения с отдельными группами поставщиков) **допускается относить суммы ретроспективной скидки на прочие доходы**.

# Рекомендации БМЦ Р-35/2013-КрР

## Ретроспективные скидки

В случаях, когда у экономического субъекта возникают многоуровневые сложные процессы использования МПЗ, при этом МПЗ приобретаются с использованием ретроспективных скидок, **субъекты вправе разрабатывать упрощенные процедуры распределения ретроспективных скидок** между показателями бухгалтерской отчетности (в частности, **допускается распределение величины скидки между двумя отчетными периодами пропорционально стоимости или объемам МПЗ, поступивших в разные отчетные периоды**). Такие упрощенные процедуры не должны приводить к существенным отклонениям показателей по сравнению с детализированным подходом.

С технической точки зрения скидки могут быть учтены **с помощью счетов учета отклонений, либо путем иного способа систематизации информации** о скидках и последующей их классификации в отчетности, как величины, уменьшающей показатели «Запасы», «Незавершенное производство», и «Себестоимости продаж».

**Расчет влияния ретроспективных скидок** на показатели отчетности в порядке, указанном в п. п. 7-9, **необходимо проводить независимо от вида документа, которым они предоставлены** (кредит-нота, дополнительное соглашения и пр.).

# Длительная отсрочка (рассрочка) платежа

ООО «Ромашка» занимается оптовой торговлей и 01.02.2021г. приобрела специализированные насосы – в количестве 20 шт. на общую сумму 844800 руб. , в т.ч. НДС 20% с отсрочкой платежа до 01.03.2022г. (13 мес). Известно, что без предоставления отсрочки платежа стоимость партии насосов составила бы 768 000 руб. в т.ч. НДС 20%. Промежуточная отчетность формируется на ежемесячной основе.

**Как будут отражены в бухгалтерском учете на 31.03.2021г. указанные товары и обязательства перед поставщиком?**

Ответ:

В фактическую себестоимость товаров будет включена сумма к уплате поставщику без учета отсрочки. Разница – будет отражаться в виде процентов в течение срока отсрочки

(ставка дисконтирования определена функцией =ЧИСТВНДОХ(значения; даты) = 9,25557% годовых).

# Длительная отсрочка (рассрочка) платежа

## Проводки:

| Дт      | Кт      | Сумма<br>БУ | Сумма<br>НУ | Содержание операции                                                                      |
|---------|---------|-------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 41.01   | 60.01   | 640 000     | 704 000     | Оприходованы насосы от поставщика                                                        |
| 60.09   | 60.01   | 64 000      | -           | Отражена плата за рассрочку (отложенные проценты)                                        |
| 19.03   | 60.01   | 140 800     | -           | Отражен НДС, предъявленный поставщиком                                                   |
| 62.01   | 90.01.1 | 960 000     | 800 000     | Отражена реализация партии насосов                                                       |
| 90.03   | 68.02   | 160 000     | -           | Начислен НДС при продаже                                                                 |
| 90.02.1 | 41.01   | 640 000     | 704 000     | Списана себестоимость насосов на расходы                                                 |
| 91.02   | 60.09   | 4 204,49    | -           | Начислены проценты за отсрочку в феврале<br>$(640\,000 * ((1+0,0925557)^{(27/365)}-1))$  |
| 91.02   | 60.09   | 4 861,45    | -           | Начислены проценты за отсрочку в марте<br>$(644\,204,49 * ((1+0,0925557)^{(31/365)}-1))$ |
| 99.01.1 | 90.09   | 160 000     | 96 000      | Финансовый результат от реализации                                                       |
| 91.09   | 99.01.1 | 9 065,94    | -           | Финансовый результат от прочих операций                                                  |
| 99.2.О  | 77      | 10 986,81   | -           | ОНО $(54\,934,06-0)*0,2$ по отложенным процентам за отсрочку                             |
| 99.2.Т  | 68.04   | 19 200      | 19 200      | УРНП-ОНО = НП + ОНО                                                                      |

# Длительная отсрочка платежа Пример 1

## *Выписка из Бухгалтерского баланса на 31.03.2021г., тыс.руб.*

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| Отложенные налоговые обязательства | 11  |
| Кредиторская задолженность         | 668 |
| В т.ч. Расчеты поставщиками        | 649 |
| Расчеты по налогам                 | 19  |

## *Выписка из Отчета о финансовых результатах на 31.03.2021г., тыс.руб.*

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| Выручка от реализации           | 800   |
| Себестоимость                   | (640) |
| Финансовые расходы              | (9)   |
| Прибыль до н/обложения          | 151   |
| Налог на прибыль                | (30)  |
| В т.ч. Текущий налог на прибыль | (19)  |
| Отложенный налог                | (11)  |
| Чистая прибыль                  | 121   |

# Длительная рассрочка платежа Пример 2

ООО «Ромашка» занимается производством и 30.04.2021г. приобрела материалы на общую сумму 1 800 000 руб. , в т.ч.НДС 300 000 руб. с отсрочкой платежа до 31.07.2022г. (15 мес). Платежи осуществляются по графику:

31.07.2021 – 360 тыс.руб.

31.10.2021 – 360 тыс.руб.

31.01.2022 – 360 тыс.руб.

30.04.2022 – 360 тыс.руб.

31.07.2022 – 360 тыс.руб.

Промежуточная отчетность формируется на ежемесячной основе. Ставка кредитования, заложенная в договоре составляет 17,5% годовых.

**Как будут отражаться в бухгалтерском учете стоимость запасов и обязательства перед поставщиком?**

Ответ:

В фактическую себестоимость товаров будет включена сумма, равная приведенной стоимости запасов с применением ставки, заложенной в договоре поставки. Разница – будет отражаться в виде процентов в течение срока отсрочки. Приведенная стоимость определена  $= \text{ЧИСТНЗ}(B2; \text{платежи}; \text{даты}) = 1\,330\,653,14$  руб.

# Длительная рассрочка платежа Пример 2

Фактическая себестоимость запасов:

| Период денежного потока | Сумма платежа по графику | Сумма платежа без НДС | Коэффициент дисконтирования              | Приведенная стоимость |
|-------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| 3                       | 360 000                  | 300 000               | $1/(1+0,175)^{(92/365)}$<br>=0,96016666  | 288 050,00            |
| 6                       | 360 000                  | 300 000               | $1/(1+0,175)^{(184/365)}$<br>=0,92016666 | 276 576,00            |
| 9                       | 360 000                  | 300 000               | $1/(1+0,175)^{(276/365)}$<br>=0,88519685 | 265 559,06            |
| 12                      | 360 000                  | 300 000               | $1/(1+0,175)^{(365/365)}$<br>=0,85106383 | 255 319,15            |
| 15                      | 360 000                  | 300 000               | $1/(1+0,175)^{(457/365)}$<br>=0,81716311 | 245 148,93            |
| Всего                   |                          |                       |                                          | <b>1 330 653,14</b>   |

Отложенные проценты 169 346,86 руб.

Д 60.09 К 60.01

НДС 300 000 руб.

Д 19.03 К 60.01

Начисление процентов (ежемесячно)

Д 91.02 К 60.09

Платеж по графику

Д 60.01 К 51

# Длительная рассрочка платежа Пример 2

## Обязательства перед поставщиком

| Период | Сальдо б/НДС | Проценты<br>0,044193% | Платеж     | Дата   |
|--------|--------------|-----------------------|------------|--------|
| 1      | 1 330 653,14 | 18 351,01             |            | 31.май |
| 2      | 1 349 004,14 | 17 999,97             |            | 30.июн |
| 3      | 1 367 004,11 | 18 852,32             | 300 000,00 | 31.июл |
| 4      | 1 085 856,43 | 14 975,02             |            | 31.авг |
| 5      | 1 100 831,45 | 14 688,56             |            | 30.сен |
| 6      | 1 115 520,01 | 15 384,11             | 300 000,00 | 31.окт |
| 7      | 830 904,13   | 11 086,88             |            | 30.ноя |
| 8      | 841 991,01   | 11 611,88             |            | 31.дек |
| 9      | 853 602,88   | 11 772,02             | 300 000,00 | 31.янв |
| 10     | 565 374,90   | 7 037,84              |            | 28.фев |
| 11     | 572 412,74   | 7 894,13              |            | 31.мар |
| 12     | 580 306,87   | 7 743,12              | 300 000,00 | 30.апр |
| 13     | 288 050,00   | 3 972,49              |            | 31.май |
| 14     | 292 022,49   | 3 896,50              |            | 30.июн |
| 15     | 295 918,99   | 4 081,01              | 300 000,00 | 31.июл |

# Оценка запасов, полученных при демонтаже

Организация произвела демонтаж объекта основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств 120 000 руб. СПИ 60 мес.

Накопленная амортизация 108 000 руб.

Расходы на демонтаж составили 5 200 руб.

После разборки объекта признан годным электродвигатель и оприходовано 5 кг черного металлолома

Аналогичный электродвигатель в новом состоянии стоит 50 000 руб., металлолом сдается по 10 руб/кг

**Каким образом будет отражена указанная операция в бухгалтерском учете?**

# Оценка запасов, полученных при демонтаже

По п.16 ФСБУ 5/2019 фактической себестоимостью запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов... считается наименьшая из величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) в рамках обычной деятельности
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажом и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (использование) в качестве запасов.

| Дт    | Кт    | Сумма<br>БУ | Содержание операции                                                                 |
|-------|-------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 01.09 | 01.01 | 120 000     | Списана первоначальная стоимость ОС                                                 |
| 02.01 | 01.09 | 108 000     | Списана накопленная амортизация ОС                                                  |
| 91.02 | 01.09 | 12 000      | Списана остаточная стоимость списанного ОС                                          |
| 91.02 | 23    | 5 200       | Списаны расходы на демонтаж (зарплата, страховые взносы, износ инструментов и т.д.) |
| 10.06 | 91.01 | 50          | Оприходована стоимость металлолома по рыночной стоимости 5кг * 10 руб.              |
| 10.05 | 91.01 | 17 150      | Оприходован двигатель $(12\ 000 + 5\ 200 - 50) < 50\ 000$                           |

# Учет сверхнормативных расходов на производство

Расходы, в пределах норм формируют себестоимость НЗП и ГП

Расходы сверх норм должны списываться на расходы текущего периода

Для этого на 20 счете следует разделять суммы прямых затрат в пределах норм и сверх норм (*отдельные статьи*)

Косвенные расходы включаются в себестоимость НЗП и ГП также в пределах норм, сверхнормативные относятся на расходы периода, в котором понесены

Д 20      К 10, 70, 69, 60 - отражены прямые расходы на производство

Д 25      К 02, 10, 70, 69, 60, 76 – отражены косвенные производственные расходы

Д 20      К 25 - распределены косвенные расходы в пределах норм

Д 43      К 20 - оприходована готовая продукция

Д 90.02 К 20 (25) – списаны сверхнормативные расходы

# Учет незавершенного производства

Для количественной оценки остатков НЗП проводят инвентаризацию. Остатки НЗП в денежном выражении можно оценивать по прямым затратам на производство, нормативной или фактической себестоимости.

Нормативная себестоимость стола - 10 000 руб., стула - 4 000 руб. По данным инвентаризации на конец месяца не закончено изготовление 15 столов и 5 стульев. Степень готовности оценена 80%.

Остаток НЗП столов - 120 000 руб. (15 шт. \* 10 000 руб. \* 80%).

Остаток НЗП стульев - 16 000 руб. (5 шт. \* 4 000 руб. \* 80%).

# Применение нормативной себестоимости

Организация занимается розливом артезианской негазированной питьевой воды по 1,5л.

Мощность линии рассчитана на производство 2 млн. бут. в месяц.

Амортизация линии в месяц начисляется линейным способом и составляет 600 000 руб.

Заработная плата персонала, занятого в производстве 200 000 руб. в месяц, страховые взносы 60 000 в месяц.

Прочие общепроизводственные расходы составляют 200 000 руб. в месяц.

На производство 1 бутылки расходуется (материальные прямые расходы):

|                            |           |           |
|----------------------------|-----------|-----------|
| Вода 1,5 л                 | 0,50 руб. | -         |
| Преформа для бутылки 1 шт. |           | 2,60 руб. |
| Колпачок 1 шт.             | 0,40 руб. |           |
| Этикетка 1 шт.             | 0,20 руб. |           |
| Упаковка                   | 0,30 руб. |           |

Фактически произведено 500 тыс.бут. в месяц (неполная загрузка).

Незавершенное производство отсутствует.

Управленческие расходы составили 300 000 руб.

**Рассчитать фактическую себестоимость готовой продукции в указанном месяце.**

# Применение нормативной себестоимости

По п.26 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с простоями и др. ненадлежащей организацией производственного процесса.

Прямые переменные расходы:

Материальные расходы =  $(0,50 + 2,60 + 0,40 + 0,20 + 0,30) * 500\ 000 = 2\ 000\ 000$  руб.

Прямые постоянные расходы:

В пределах норм на единицу продукции:

Амортизация =  $600\ 000 / 2\ 000\ 000 = 0,30$

Заработная плата с отчислениями =  $(200\ 000 + 60\ 000) / 2\ 000\ 000 = 0,13$

Прочие накладные расходы =  $200\ 000 / 2\ 000\ 000 = 0,10$

Всего ПНР в пределах норм =  $(0,30 + 0,13 + 0,10) * 500\ 000 = 265\ 000$  руб.

Фактическая себестоимость готовой продукции =  $(2\ 000\ 000 + 265\ 000) = 2\ 265\ 000$  руб.

Сверхнормативные расходы и управленческие расходы учитываются в расходах текущего периода.

# Проверка на обесценение запасов

На складе хранятся остатки товара (сырья), стоимость которого составляет 75 000 руб./тонну

Есть ли признаки обесценения в следующем случае:

- Рыночная стоимость сырья 75 000 руб./тонну, средние расходы на продажу 1 000 руб./тонну
- Продукция больше не производится
- $\text{ЧСП} = 75\,000 - 1\,000 = 74\,000 \text{ руб.}$   $\text{ФСС} = 75\,000 \text{ руб.}$
- $\text{Сумма обесценения} = 75\,000 - 74\,000 = 1\,000 \text{ руб./тонну}$

# Проверка на обесценение запасов

На складе хранятся остатки сырья, стоимость которого составляет 75 000 руб./тонну

Есть ли признаки обесценения в следующем случае:

- Рыночная стоимость сырья 75 000 руб./тонну, средние расходы на продажу 1 000 руб./тонну
- Сырье используется в производстве продукции, которая реализуется с гарантированной прибылью

Часть прибыли от продажи продукции относится к стоимости сырья

Признаков обесценения нет

# Проверка на обесценение запасов

На складе хранятся остатки сырья, стоимость которого составляет 75 000 руб./тонну

Есть ли признаки обесценения в следующем случае:

- Рыночная стоимость сырья 75 000 руб./тонну, средние расходы на продажу 1 000 руб./тонну
- Сырье используется в производстве продукции, которую обязаны поставить по договору, заключенному с крупным поставщиком, при себестоимости продукции 150 000 руб./ед стоимость реализации составляет 140 000 руб./ед. Расход сырья 1 тонна/ед Доля сырья в себестоимости продукции составляет 50%
- **ЧСП =  $140\,000 * 50\% = 70\,000$  руб./тонну**
- **Сумма обесценения 5 000 руб./тонну**

# Обесценение в 1С 8.3 КОРП

← →

Учетная политика

Печать

[История изменений](#)

☐

Учет выпуска продукции по данным продаж

Выпуск продукции автоматически оформляется при продаже, если ранее он не был оформлен специальным документом. Подробнее в [Статье на Buh.ru](#)

Способ оценки МПЗ:

☐

По средней

☒

По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:

☒

По стоимости приобретения

☐

По продажной стоимости ?

Учитывать возвратную тару за балансом: ?

☐

С 2021 года (рекомендуется)

☒

С 2022 года

☒

Создается резерв под обесценение запасов ?

Основной счет учета затрат: 20.01 ▾ □ Основное производство

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

☒

Выпуск продукции

☒

Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: С учётом всей выручки ▾ ?

Косвенные затраты

База распределения: Плановая себестоимость выпуска ▾

Особые правила распределения: [Не установлены](#)

# Обесценение в 1С 8.3 КОРП



☆ План счетов бухгалтерского учета



Основное

[Настройка плана счетов](#)

[Счета учета номенклатуры](#)

[Счета расчетов с контрагентами](#)

[Счета доходов и расходов с особым порядком налогообложения](#)

[Счета с особым порядком переоценки](#)

Счета учета в документах: [Показывать](#)

Создать



Журнал проводок

Описание счета



Печать

14



Q

Еще

| Код счета | Наименование счета                                         | Субконто 1            | Субконто 2 | Субконто 3 | Вид | Вал. | Кол. | Подр. | НУ | Заб. | Быстрый выбор |
|-----------|------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|------------|-----|------|------|-------|----|------|---------------|
| T. 14     | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей      | Номенклатура          |            |            | П   |      |      | ✓     |    |      | 14            |
| T. 14.01  | Резервы под снижение стоимости материалов                  | Номенклатура          |            |            | П   |      |      | ✓     |    |      | 1401          |
| T. 14.02  | Резервы под снижение стоимости товаров                     | Номенклатура          |            |            | П   |      |      | ✓     |    |      | 1402          |
| T. 14.03  | Резервы под снижение стоимости готовой продукции           | Номенклатура          |            |            | П   |      |      | ✓     |    |      | 1403          |
| T. 14.04  | Резервы под снижение стоимости незавершенного производства | Номенклатурные группы |            |            | П   |      |      | ✓     |    |      | 1404          |

## Остатки товаров по срокам хранения на 23.04.2022

| Счет<br>Номенклатура                                 | Всего       |                      |                | Количество дней с даты принятия к учету |               |                   |               |                    |               |                    |              |
|------------------------------------------------------|-------------|----------------------|----------------|-----------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|--------------|
|                                                      | Количество  | Стоимость за единицу | Сумма          | До 90 дней                              |               | От 91 до 180 дней |               | От 181 до 365 дней |               | От 366 до 545 дней |              |
|                                                      |             |                      |                | Количество                              | Сумма         | Количество        | Сумма         | Количество         | Сумма         | Количество         | Сумма        |
| 10.01, Сырье и материалы                             | 441 563,929 |                      | 121 094 907,41 | 13 126,528                              | 13 747 296,14 | 159 357,082       | 32 054 019,27 | 123 361,299        | 35 474 211,87 | 54 347,973         | 11 414 067,8 |
| ЗСГМП-100M 05.00.001 Заготовка                       | 5,000       | 1 033,33             | 5 166,67       |                                         |               | 5,000             | 5 166,67      |                    |               |                    |              |
| 80Б0 05.01.01.027 Деталь                             | 12,000      | 115,00               | 1 380,00       |                                         |               |                   |               |                    |               | 12,000             | 1 380,00     |
| ATS01N212QN Устройство плавного пуска/торможения 12A | 1,000       | 7 106,00             | 7 106,00       |                                         |               |                   |               | 1,000              | 7 106,00      |                    |              |
| STANDERS T-TAP ШСДД ОЦ 6х120 уп.6шт                  | 2,000       | 85,00                | 170,00         |                                         |               |                   |               | 2,000              | 170,00        |                    |              |
| STANDERS T-TAP ШСДД ОЦ 6х140 уп.6шт                  | 2,000       | 90,00                | 180,00         |                                         |               |                   |               | 2,000              | 180,00        |                    |              |
| Авт. выкл. 3п/16А/6кА D Schneider                    | 1,000       | 3 487,29             | 3 487,29       |                                         |               |                   |               |                    |               |                    |              |
| Авт. выключатель IC60N 1п 2А С                       | 2,000       | 1 166,20             | 2 332,40       |                                         |               |                   |               | 2,000              | 2 332,40      |                    |              |
| Авт. выключатель ВМ 63, 3Р Д10А Л                    | 1,000       | 758,64               | 758,64         |                                         |               |                   |               |                    |               |                    |              |
| Авт.выкл. IC60N 3Р 63А D                             | 1,000       | 7 668,50             | 7 668,50       |                                         |               |                   |               |                    |               | 1,000              | 7 668,50     |
| Авт.выкл. BA 47-100 3Р D50                           | 1,000       | 847,46               | 847,46         |                                         |               |                   |               |                    |               |                    |              |

# Обесценение в 1С 8.3 КОРП

- Начальная страница
- Главное
- Руководителю
- Банк и касса
- Продажи
- Покупки
- Склад
- Производство
- ОС и НМА
- Зарплата и кадры
- Дт Кт Операции
- Отчеты
- Справочники
- Администрирование

## Склад

- Расход материалов (Требования-накладные)
- Перемещение товаров
- Комплектация номенклатуры
- Безвозмездная передача

## Инвентаризация

- Инвентаризация товаров
- Оприходование товаров
- Списание товаров, материалов
- Обесценение запасов

## Цены

- Установка цен номенклатуры
- Переоценка товаров в рознице

## Спецодежда и инвентарь

- Передача материалов в эксплуатацию
- Возвраты материалов из эксплуатации
- Списание материалов из эксплуатации
- Погашение стоимости материалов
- Выработка материалов

## Аviso

- Аviso по МПЗ входящие
- Аviso по МПЗ исходящие

## Отчеты

- Остатки товаров
- Контроль отрицательных остатков
- Остатки товаров по срокам хранения
- Материалы, выданные сотрудникам
- Дополнительные отчеты

## Настройки

- Запасы

## Сервис

- Дополнительные обработки

## Информация

- Новости

# Обесценение в 1С 8.3 КОРП

← → ☆ Обесценение запасов (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести    Обесценение запасов

На конец дня: 23.04.2022 

Укажите перечень запасов, имеющих признаки обесценения, и их чистую цену продажи. x  
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 из файла

| N | Номенклатура                      | Чистая цена продажи | Комментарий                                                 |
|---|-----------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1 | Циркуляционная система ЦСГО-22 м3 | 2 000 000,00        | Снижение рыночной стоимости, увеличение расходов на продажу |

Возможна загрузка из файла .xls или .xlsx

В Закрытии месяца выполняется регламентная операция Обесценение запасов, формируется проводка Д 90.02.1 К 14.03 (Резерв под обесценение готовой продукции) только в БУ, можно распечатать Справку-расчет обесценения запасов

# Раскрытие информации в БФО



# Раскрытие информации в отчетности

**В БФО раскрывается с учетом существенности (в разрезе видов запасов):**

- Балансовая стоимость запасов на начало и на конец отчетного периода
- Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и на конец периода и движения запасов за отчетный период
- В случае восстановления резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению стоимости
- Балансовая стоимость 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

# Раскрытие информации в отчетности

**В бухгалтерском балансе запасы** отражаются в составе Оборотных активов (Раздел 2) по строке 1210 "Запасы".

**Балансовая стоимость запасов = ФСС – Резерв под обесценение** (п. 35 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации").

$$БС = 10 + 15 + 41 + 43 + 45 + 20 + 21 + 23 + 29 - 14 - 16 - 42$$

Данные об **авансах (предварительной оплате, задатках)**, уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов включаются в составе строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

Если информация существенна – приводится обособленно по отдельной строке, детализирующей показатель строки 1230, или в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

# Раскрытие информации в отчетности

## В Пояснениях к ББ и ОФР (табличная часть)

- заполняется таблица 4.1 «Наличие и движение запасов»

- 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;

*Причины, которые привели к увеличению ЧСП - в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение раскрываются в текстовой части Пояснений к ББ и ОФР*

- заполняется таблица 4.2 «Запасы в залоге»

- г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;

# Раскрытие информации в отчетности

**В Пояснениях к ББ и ОФР (текстовая часть)**

**Раскрытие учетной политики -**

д) способы расчета себестоимости запасов;

**Изменение учетной политики**

е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);

- причина изменения учетной политики;

- содержание изменения учетной политики;

- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;

- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов (если практически возможно), а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;

Суммы корректировок в связи с изменением учетной политики отражаются в ОИК разд. 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок"

## Контактная информация:

аудитор Дудник Елена Владимировна

**8 (918) 442-05-04**

**dudnik\_audit@mail.ru**

**[www.krasnodar-audit.ru](http://www.krasnodar-audit.ru)**

**[www.dudnik-seminar.ru](http://www.dudnik-seminar.ru)**