



УДК 657.2

ACCOUNTING IN THE LIGHT OF FSA 5/2019 «INVENTORY»**УЧЕТ ЗАПАСОВ В СВЕТЕ ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»****Ordynskaya M.E./Ордынская М.Е.***PhD in economics /к.э.н, доцент*

ORCID: 0000-0001-6947-6275

SPIN: 8339-1096

Tkharkahova I.G./Тхаркахова И.Г.*PhD in economics /к.э.н, доцент*

ORCID: 0000-0001-8062-4427

SPIN: 6041-4560

Ponokova D.I./Понокова Д.И.*PhD in economics /к.э.н, доцент*

ORCID: 0000-0002-5112-3671

SPIN: 6563-7975

*Adyghe State University, Maykop, Pervomayskaya St, 208, 385000**Адыгейский государственный университет, Майкоп, Первомайская, 208, 385000*

Аннотация. Работа посвящена вопросам, касающимся учета запасов в свете нового ФСБУ 5/2019. Рассмотрена сущность и классификация запасов, нормативное регулирование их учета, а также принципиальные отличия от ранее действовавшего ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Учет запасов имеет огромное значение, так как влияет на экономический потенциал организации и эффективность работы.

Ключевые слова: запасы, МПЗ, бухгалтерский учет, ФСБУ 5/2019.

Вступление.

В настоящее время в России происходит реформирование учетных нормативных актов. Так, начиная 2021 г. при учете запасов коммерческие организации должны ориентироваться на ФСБУ 5/2019, заменившее прежнее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Применение ФСБУ 5/2019 обязательно для всех коммерческих организаций, за исключением микропредприятия, которые могут вести упрощенный бухгалтерский учет и сдавать отчетность по упрощенным формам.

На сегодняшний день одной из актуальных бухгалтерских проблем является учет запасов, так как ни одна коммерческая организация в своей деятельности не обходится без запасов. Проблема усугубляется существенным изменением подхода к учету запасов.

В ходе изучения материала, касающегося учета запасов коммерческими организациями, использовались, в основном, теоретические и эмпирические методы исследования.

Основной текст.

Одним из факторов обеспечения ритмичности производства являются материальные запасы. Под запасами понимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла коммерческой организации или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Состав запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 отражен на рисунке 1.



Запасы	
→	сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
→	инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг (исключение: случаи, когда указанные объекты по правилам бухгалтерского учета относятся к основным средствам);
→	готовая продукция, предназначенная для продажи;
→	товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
→	готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
→	незавершенное производство (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи);
→	объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
→	объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Рисунок 1 – Состав запасов коммерческой организации

Источник: [1]

Таким образом, в новом стандарте расширено понятие запасов за счет включения таких элементов, как: незавершенное производство и недвижимость и интеллектуальная собственность, предназначенные для перепродажи.

Таблица 1

Детализация элементов запасов

Элемент запасов	Содержание
Формирующие изготовленный продукт	Материалы, сырье, запасные части, комплектующие, полуфабрикаты, топливо
Используемые в процессе выпуска и не относящиеся к основным средствам	Инвентарь, инструмент, специальная одежда, спецоснастка, тара
Готовая продукция, предназначенная для продажи в процессе обычной деятельности	Актив, который: <ul style="list-style-type: none"> - представляет собой конечный результат производственного цикла; - закончен обработкой и укомплектован; - имеет качественные и технические характеристики, соответствующие условиям договора или требованиям определенных регламентов



Товары	Имущество, которое: - закуплено у другого юридического или физического лица; - предполагается его перепродажа без какой-либо дополнительной обработки
Товары и продукция в пути	Объекты, переданные контрагентам, но по которым еще не наступил момент признания выручки
Незавершенное производство	- продукция собственного изготовления, которая: еще не прошла все переделы или фазы производства; не полностью укомплектована; не прошла техническую приемку или испытание; - полуфабрикаты собственного изготовления; - затраты на выполнение работ или услуг, понесенные до момента подписания акта сдачи-приемки
Недвижимость, предназначенная для продажи	Здания, сооружения или помещения, которые приобретены, построены или строятся для дальнейшей их продажи на сторону
Объекты интеллектуальной собственности для отгрузки	Охраняемые произведения, изобретения и прочие объекты, которые куплены или создаются собственными силами исключительно для будущей их продажи, а не для использования в собственных интересах

Источник: [2]

В соответствии с ФСБУ 5/2019 к запасам не относятся: финансовые активы; материальные ценности других лиц, находящиеся у коммерческой организации на хранении, переработке, сервисном обслуживании и т.п.

Ранее имущество, стоимость которого равна или меньше 40 000 руб., коммерческие организации могли по своему усмотрению учитывать либо в составе основных средств, или в составе МПЗ. Теперь таких стоимостных ограничений не существует.

Для того, чтобы принять запасы в учете коммерческой организации, должны быть одновременно выполнены следующие условия (рисунок 2).

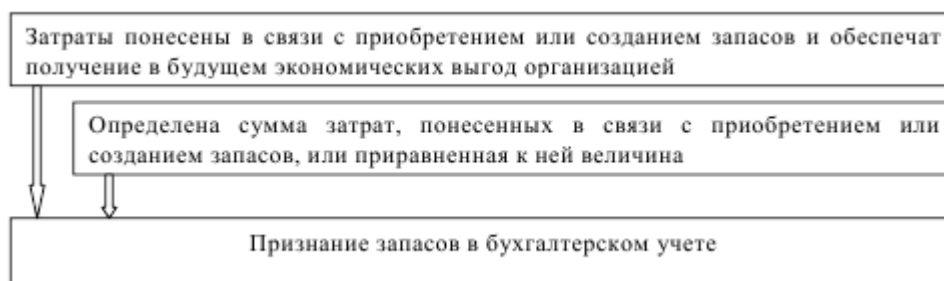


Рисунок 2 – Условия признания запасов в бухгалтерском учете коммерческой организации

Источник: [1]

Основным новшеством стандарта является то, что запасы необходимо оценивать дважды — при поступлении и после признания. Правила оценки различных элементов запасов существенно отличаются.



При поступлении запасы оценивают по фактической себестоимости:

1. В фактическую себестоимость запасов (кроме НЗП и готовой продукции) включают расходы, направленные на их приобретение, доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже.

Если запасы получены безвозмездно или расчеты с их поставщиком осуществлены неденежными средствами, то запасы придется оценивать по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

2. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включают затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Причем, в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции (косвенные затраты).

Разделение затрат на прямые и косвенные осуществляется коммерческой организацией в самостоятельном порядке. Способ распределения косвенных затрат также устанавливается организацией самостоятельно.

В п. 26 стандарта содержится перечень затрат, не включаемых в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции.

После признания запасы коммерческой организации оценивают на отчетную дату по величине, которая окажется наименьшей: либо по фактической себестоимости, либо по чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи представляет собой цену за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Если фактическая себестоимость больше чистой продажной стоимости, то запасы обесценились и коммерческая организация должна сформировать резерв на сумму превышения. В балансе запасы отражаются по фактической себестоимости за минусом сформированного резерва.

ФСБУ 5/2019 требует, чтобы запасы в коммерческой организации списывались в определенный момент времени:

- признание выручки от продажи;
- осуществление иного списания запасов;
- отсутствие перспективы экономических выгод от дальнейшего использования.

При этом в расходах должна быть отражена балансовая стоимость запасов. Способы списания запасов остаются те же, что были закреплены в ПБУ 5:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов (метод ФИФО).

Выбранный способ закрепляется в учетной политике коммерческой организации.



Заключение и выводы.

Были рассмотрены вопросы, связанные с учетом запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы», которое введено в действие с 2021 года. Данный стандарт применяется всеми коммерческими организациями в обязательном порядке, кроме субъектов малого бизнеса, которые самостоятельно решают, использовать или нет этот стандарт в своей работе. Кроме того, для организаций, ведущим учет упрощенным способом, предусмотрены различные преференции.

Таким образом, появление нового ФСБУ привела к значительным изменениям в бухгалтерском учете запасов, касающимся незавершенного производства, оценке запасов, порядка их списания, правил раскрытия информации в финансовой отчетности.

Литература:

1. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. №180н // СПС Консультант плюс.
2. Учет запасов в 2021 году: изменения, особенности, примеры. URL: <https://www.buhsoft.ru/article/3331-uchet-zapasov-v-2021-godu>
3. Учитываем запасы по-новому: переход на ФСБУ 5/2019 с ПБУ 5/01. URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/uchityvaem-zapasy-po-novomu-perehod-na-fsbu-5-2019-s-pbu-5-01/

***Abstract.** The work is devoted to issues related to inventory accounting in the light of the new federal accounting standard 5/2019. The essence and classification of stocks, the regulatory regulation of their accounting, as well as the fundamental differences from the previously existing accounting regulations 5/01 «Accounting of material and production stocks» are considered. Inventory accounting is of great importance, as it affects the economic potential of the organization and the efficiency of work.*

***Key words:** inventory, accounting, FSA 5/2019.*

Статья отправлена: 5.04.2021 г.

© Ордынская М.Е., Тхаркахова И.Г., Понокова Д.И.