



УДК 657

**THE PROBLEM OF ASSESSMENT OF RESERVES ACCORDING TO FSBU
5/2019 "RESERVES"****ПРОБЛЕМА ОЦЕНКИ УЧЕТА ЗАПАСОВ ПО ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»****Pavlova N.I./ Павлова Н.***2nd year graduate student / студентка 2 курса магистратуры***Antysheva E.R./ Антышева Е. Р.***Associate Professor, Cand. Sc. (Economics)/ к.э.н. доцент**St. Petersburg Polytechnic University, St Petersburg, Politekhnicheskaya Ulitsa, 29**Санкт-Петербургский Политехнический Университет,**Санкт-Петербург, ул. Политехническая 29*

Аннотация: в статье рассмотрено правовое регулирование бухгалтерского учета операций по движению материально-производственных запасов. Изучены российские нормативные документы, регулирующие учет движения запасов. Проведена сравнительная характеристика между старым и новым стандартами. Выделены особенности учета операций по движению материалов по новому стандарту ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Ключевые слова: материалы, учет, стандарт, запасы, нормативное регулирование

Введение:

Ведение учета операций по движению материально-производственных запасов относится к основным бухгалтерским операциям. Грамотное и соответствующее законодательству РФ ведение учета материалов и запасов дает возможность любой организации контролировать их наличие и сохранность, а также достоверно отражать их стоимость в бухгалтерской отчетности. Учет операций по движению материалов и запасов регламентируется на всех уровнях нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Методы: При написании статьи использовались такие методы, как анализ и синтез. Анализ позволил досконально изучить нормативную базу, а далее провести сравнение. Синтез позволил объединить полученную информацию в общий вывод.

Основной текст:

Основным нормативным документом до начала 2021 года, который регламентировал учет данных объектов, являлся ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». На смену ему пришел ФСБУ 5/2019 «Запасы», который принят в марте 2020 года. Он разработан на основе международного стандарта МСФО 2 «Запасы». В ранее применявшемся ПБУ 5/01 обобщены базовые правила учета материально-производственных запасов, изложены основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности.

ФСБУ 5/2019 уточнил вопросы, ранее покрывавшиеся МСФО (IAS) 2 и не отраженные в ПБУ 5/01:

- определение запасов для целей их признания в бухгалтерском учете;
- вопросы оценки незавершенного производства и объектов недвижимого



- имущества для продажи;
- вопросы оценки произведенных запасов сельскохозяйственных, лесных и рыбных хозяйств при их первоначальном признании;
- вопросы оценки запасов, приобретенных на условиях рассрочки или в результате демонтажа;
- вопросы оценки наценок в розничной торговле товарами.

Учет запасов с 2021 года надо вести по новому российским организациям, которые: не отнесены к бюджетным; не освобождены от формирования бухгалтерской информации обычным или упрощенным способом; не считаются микропредприятиями, наделенными правом вести учетную работу по упрощенной процедуре. ФСБУ 5/2019 дает возможность организациям в России самостоятельно принять решение о применении или не применении стандарта при исполнении определенных условий. МСФО 2 «Запасы» не дает такой возможности, он обязателен для применения всеми организациями.

Запасы в бухгалтерском учете с 2021 года - это активы, предназначенные для использования в деятельности юридического лица в течение отрезка времени, составляющего 12 месяце или даже меньше, когда они могут быть: или переданы в производство для выпуска готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги; или использованы иным образом во благо своему владельцу – например, для управленческих, вспомогательных или административных нужд. ФСБУ 5 в определении запасов ссылается на ограничение по времени их использования – не более 12 месяцев. МСФО 2 «Запасы» не ограничивает срок использования запасов.

В ФСБУ 5/2019 «Запасы» объем раскрываемых сведений значительно увеличен по сравнению с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», что дает всем пользователям более информативные сведения о деятельности предприятия и возможность определить влияние применения стандартов на финансовое состояние субъекта хозяйствования. В новом стандарте значительно расширился перечень запасов, так действие стандарта распространено на объекты недвижимости и незавершенное производство. Ранее на них действие ПБУ 5/01 не распространялось. Не будут относиться по новому ФСБУ к запасам финансовые активы и не принадлежащие фирме ценности. Материалы же согласно стандарту – основной вид запасов, который необходим для производства продукции или выполнения работ.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвердила возможность изменения единицы учета материально-производственных запасов после принятия к бухгалтерскому учету. Ранее в ПБУ 5/01 такой возможности не было. Материалы на предприятие поступают за плату, безвозмездно и в качестве вклада в уставный материал. От способа поступления зависит расчет фактической себестоимости. ФСБУ 5/2019 «Запасы» указывает, что при покупке себестоимость формируется обычным способом, а именно в нее включаются все затраты на приобретение и доставку. Но если поставщиком была предоставлена скидка, то стоимость поступивших материалов и запасов должна быть отражена за ее минусом.

Если материально-производственные запасы поступили безвозмездно, то



их необходимо оценить по справедливой стоимости. При выбытии их стоимость оценивается по меньшей из двух величин: стоимость аналогичных материально-производственных запасов или сумма балансовой стоимости актива и затрат на получение материалов и их подготовку к использованию.

Предприятию в целях применения нового стандарта необходимо внести корректировки в учетную политику и скорректировать применяемый на сегодняшний день учет материально-производственных запасов. Во-первых, необходимо списать с кредита 10 «Материалы» в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» объекты, которые по новым правилам уже не входят в состав материально-производственных запасов (например, специальная одежда или инвентарь со сроком службы больше одного года). Во-вторых, требуется довести стоимость МПЗ до справедливой стоимости. В учете данная операция отражается по дебету 41 «Товары» (43 «Готовая продукция») и кредиту 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток).

Также ФСБУ 5/2019 «Запасы» позволяет списывать сразу на расходы материалы, которые были приобретены для управленческих нужд. К ним можно отнести, например, канцелярские товары или недорогую оргтехнику. Данная операция оформляется проводкой Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». С введением нового стандарта изменился порядок отражения в учете резерва под обесценение запасов. По требованиям ПБУ 5/01 формирование резерва отражалось в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» учет будет вестись с применением счета 90 «Продажи».

Выводы:

В рамках сближения российских правил бухгалтерского учета с международными был выпущен ФСБУ 5/2019 «Запасы», заменивший ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». С 1 января все коммерческие организации обязаны применять ФСБУ 5/2019 «Запасы». Исключение – микропредприятия, которые вправе вести упрощенный бухучет и составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» коснулся бухгалтерского учета материально-производственных запасов в следующих ситуациях:

1) управленческие материалы списываются сразу в расходы проводкой Д 26 К 60 (п. 2 ФСБУ 5/2019);

2) если покупка запасов произошла с рассрочкой свыше 12 месяцев, то часть затрат на покупку запасов учитывается как проценты по займу (п. 13 ФСБУ 5/2019);

3) при создании резерва под обесценение запасов нужно ориентироваться на чистую стоимость продажи (рыночная минус расходы на продажу). Когда обесцененные запасы продаются восстанавливается резерв: Д 14 К 90.02 (91.02) (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019);

4) в себестоимость не включается расход на потери от брака и простоев (п. 26 ФСБУ 5/2019);



5) незавершенное производство не оценивается по стоимости сырья и материалов. Возможные варианты оценки: по фактической, нормативной себестоимости, по прямым затратам (пп. 24, 27 ФСБУ 5/2019).

Запасы, согласно МСФО 2 «Запасы», должны в будущем принести экономическую выгоду, а также при этом существует возможность точно и надежно оценить их первоначальную стоимость. Первоначальная стоимость запасов по международному стандарту состоит из затрат на приобретение, переработку и других прямых затрат. Затраты, связанные с приобретением запасов, включают в себя расходы по оплате за поставку сырья, материалов, товаров, продукции поставщику; сумма расходов по оплате услуг транспортных организаций, а также невозмещаемые налоги. Запасы признаются по дисконтированной стоимости, если была предоставлена отсрочка сроком более 12 месяцев. Затраты на изготовления складываются из прямых и косвенных затрат, которые распределяются относительно производственных мощностей предприятия.

В ФСБУ 5/2019 «Запасы» урегулированы наиболее значимые вопросы учета и раскрытия информации в части учета операций по движению материально-производственных запасов, что позволяет вести их учет с высокой достоверностью. Но он отличается от МСФО, потому что в нем отсутствуют критерии признания материалов как определенного вида активов, а даются всего лишь закрытые списки имущества, которые либо признаются, либо не признаются запасами. Кроме того, в новом стандарте остались нераскрытыми некоторые вопросы учета: не указано, какую оценку необходимо использовать для отражения в учете и отчетности незавершенного производства или как правильно определить состав общехозяйственных расходов, которые должны быть исключены из себестоимости запасов. Если положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» не разъясняют какие-либо вопросы учета запасов для организации, она должна руководствоваться положениями МСФО (IAS) 2 «Запасы» для их решения.

Результаты:

При написании данной статьи были изучены положения МСФО (IAS) 2 «Запасы» и ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учет операций по движению материально-производственных запасов является одним из востребованных участков учетной работы на предприятии. Нормативные документы, регулирующие учет операций по их движению позволяют определить законность и также правильность отражения этих операций в бухгалтерском учете для оценки их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности. Правовое регулирование данного участка направлено на приведение отечественной практики учета к требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс.
2. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» //



Консультант Плюс.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (ред. от 11.07.2016) // Консультант Плюс.

4. PricewaterhouseCoopers (официальный сайт) Учебное пособие АССАДипИФР, (Электронный ресурс) 2016 с. 19. URL: <https://www.pwc.ru/ru/training/assets/dipifr-dec2014-textbook.pdf>(дата обращения 19.03.2021).

5. Минфин России [официальный сайт], раздел: Законодательство о МСФО, Межведомственная рабочая группа по применению МСФО (Документы обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации) URL: https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/(дата обращения 23.03.2021).

6. Торопова И.В. Внедрение МСФО как необходимое условие адаптации Российской экономики к требованиям международного рынка капитала // Вестник Томского Государственного университета –2015 -№393. С. 179.

***Annotation:** The article discusses the legal regulation of accounting transactions for the movement of inventories. In the article was studied the Russian regulations governing the accounting of the movement of stocks. Comparative characteristics between the old and new standards are carried out. The features of accounting for transactions on the movement of materials according to the new standard FSBU 5/2019 "Inventories" are highlighted.*

***Key words:** materials, accounting, standard, stocks, regulation*