

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»

Зайнуллина В.В.

*Зайнуллина Вероника Валерьевна – магистрант,
кафедра учета и финансов,
Челябинский государственный университет, г. Челябинск*

Аннотация: в конце 2019 года Министерство финансов Российской Федерации приказом от 15 ноября 2019 года №180н утвердило новый ФСБУ 5/2019 «Запасы», который пришёл на замену действующему ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» утратило силу действующее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а также методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента и специальной одежды.

Ключевые слова: ФСБУ, ПБУ, запасы, материальные ценности, себестоимость.

FEATURES OF THE APPLICATION OF FSB 5/2019 "STOCKS"

Zainullina V.V.

*Zainullina Veronika Valeryevna - Master's Student,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING AND FINANCE,
CHELYABINSK STATE UNIVERSITY, CHELYABINSK*

Abstract: at the end of 2019, the Ministry of Finance of the Russian Federation, by Order No. 180n dated November 15, 2019, approved the new FSB 5/2019 "Stocks", which replaced the current PBU 5/01 "Inventory Accounting". In connection with the entry into force of FSB 5/2019 "Stocks", the current PBU 5/01 "Accounting of material and production stocks", as well as methodological guidelines for accounting of material and production stocks and methodological guidelines for accounting of special tools and special clothing, have become invalid.

Keywords: FSB, PBU, stocks, tangible assets, cost.

УДК 657.01

В ФСБУ 5/2019 впервые дано определение запасов для целей бухгалтерского учета, так в соответствии со стандартом запасы считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Таким образом, новый стандарт запрещает относить малоценные основные средства к запасам, кроме того, условие что затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже установленного организацией лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. ФСБУ 5/2019 устанавливает критерии признания запасов:

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

В критериях отсутствует условие перехода права собственности на активы, то есть условие наличия права собственности не будет главным и независимо от того, есть право собственности или нет, организация должна признать активы запасы и отразить их в своем балансе.

Новый стандарт дополнил список объектами незавершенного производства, недвижимым имуществом и объектами интеллектуальной собственности, приобретенными или созданными для продажи. При этом организация в соответствии с ФСБУ 5/2019 может принять решение не применять новый стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, а признавать последние в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены. Так действие ФСБУ 5/2019 не распространяется:

- На финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- На материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;
- Материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

При приобретении (создании) запасов нужно будет прогнозировать будущие расходы по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и включать их в себестоимость запасов с формированием оценочного обязательства.

Кроме того в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются расходы на их хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов. В

ПБУ 5/01 затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации включались в фактические затраты на приобретение МПЗ.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 в состав запасов для целей формирования бухгалтерской отчетности с 2021 года будут включаться и остатки незавершенного производства. При этом согласно федеральному стандарту в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются:

- прямые затраты, т.е. прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг;
- косвенные затраты, то есть те которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. При этом классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно.

К затратам, связанным с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, включаемым в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, включаются следующие затраты:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Обратите внимание, что в фактическую себестоимость НЗП (и соответственно готовой продукции) с 2021 года не включаются сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, иные затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса.

Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийном производстве допускается оценивать:

- в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
- в сумме плановых (нормативных) затрат.

Следует заметить, что в новом ФСБУ не предусмотрена оценка НЗП по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, в ПБУ 5/01 такая оценка допускалась. Теперь учитывать НЗП в размере фактических затрат возможно только при единичном производстве продукции. Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной по нормативным затратам, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Список литературы / References

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019), (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6202/ (дата обращения: 31.05.2019).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) // «Российская газета», 25.07.2001. № 140.