

*Кузьменко Екатерина Сергеевна
студентка 1 курса магистратуры,
экономический факультет
Хабаровский государственный университет экономики и права,
Россия, г. Хабаровск
e-mail: katyunya.cho@mail.ru*

*Научный руководитель: Солдаткина О.А.,
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и экономической безопасности
Хабаровский государственный университет экономики и права,
Россия, г. Хабаровск*

НОВЫЕ ПРАВИЛА УЧЕТА ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 5/2019

Аннотация: Учет запасов в 2022 году подчиняется федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». В данной статье проанализированы основные принципы федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019) и соотношение его с ПБУ 5/01, сформулированы выводы об изменениях в общей системе бухгалтерского учёта запасов, а также целесообразности внедрения стандарта.

Ключевые слова: запасы, федеральный стандарт бухгалтерского учета, ФСБУ 5/2019, международные стандарты финансовой отчётности, МСФО.

*Ekaterina Sergeevna Kuzmenko
1st year Master student,
Faculty of Economics
Khabarovsk State University of Economics and Law
Russia, Khabarovsk*

*Scientific adviser: Soldatkina O.A.,
Candidate of Economic sciences,
Associate Professor of Department of accounting, analysis and economic
security
Khabarovsk State University of Economics and Law
Russia, Khabarovsk*

NEW RULES FOR INVENTORY ACCOUNTING IN ACCORDANCE WITH FSA 5/2019

Abstract: *Inventory accounting in 2022 will be subject to the federal accounting standard FSA 5/2019 «Inventories». This article analyzes the basic principles of the Federal standard of accounting «Inventories» (FSA 5/2019) and its correlation with Accounting regulations 5/01, draws conclusions about changes in the general accounting system of reserves, as well as the feasibility of implementing the standard.*

Keywords: Inventories, Federal standard of accounting, FSA 5/2019, International financial reporting standards, IFRS.

Для любой организации ключевым вопросом является учет наличия и использования запасов. Актуальность данного вопроса возникает, когда хозяйствующие субъекты работают на глобальном рыночном уровне. Требование об учете запасов было изменено с ПБУ 5/01 на ФСБУ 5/2019 [1], которое основано на МСФО. Для целей бухгалтерского учета было введено понятие «Запасы». В результате запасы признаются как активы, которые будут потреблены или проданы в течение стандартного операционного цикла организации, или активы, которые используются менее одного года [3]. Статьи, включенные и исключенные из списка запасов в ФСБУ 5/2019, показаны в таблице 1.

Таблица 1

Перечень объектов, признанных и не признанных в качестве запасов

Признано в качестве запасов	Не признается в качестве запасов
Полуфабрикаты, используемые в процессе производства, и закупки для выполнения работ, и услуг, сырье, материалы, топливо, комплектующие и запасные части.	Материальные активы некоммерческих организаций, подлежащие безвозмездной передаче гражданам или юридическим лицам
Готовая продукция для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности	Финансовые активы, включая активы, удерживаемые для продажи
Товары, используемые для продажи и приобретенные у других лиц	
Инвентарь и инструменты, специальная одежда и оборудование, тара и тарные материалы, используемые при	Материальные ценности прочих лиц, поступившие по договорам перевозки, купли-продажи, хранения, переработки,

производстве, реализации и выполнении работ и услуг, за исключением случаев, когда эти объекты классифицируются как основные средства	отделки, обслуживания, продажи, хранения, комиссии, экспедирования, поставки, транспортировки, подряда и агентирования
Товары, переданные другим лицам в момент продажи до признания выручки от их продажи и готовая продукция	
Строящиеся объекты недвижимости	
Недвижимость, созданная для продажи или приобретенная от имени третьих лиц	
Интеллектуальная собственность, приобретённая на стороне или созданная для перепродажи	

Таким образом, запасы можно классифицировать как активы, которые продаются или потребляются в течение обычного операционного цикла предприятия или используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев. Кроме того, были внесены поправки в следующие положения:

1) Процесс признания запасов осуществляется только в обстоятельствах, указанных в ФСБУ 5/2019. Это означает, что наличие права собственности безразлично для признания запасов в качестве активов. Признание запасов зависит от следующих условий:

- затраты, связанные с созданием или приобретением инвентаря, зададут положительную тенденцию для будущих экономических выгод.

- затраты, связанные с созданием или приобретением запасов, составляют определенную сумму или сумму, равную таким затратам [4].

2) Изменился порядок определения фактической себестоимости запасов:

а) покупки осуществляются на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на срок более 12 месяцев или на такой более короткий срок, который может определить организация;

Сумма, уплаченная организацией за такие запасы, рассчитывается путем коммутации (ранее - сумма, фактически уплаченная поставщику по договору).

б) контрактные закупки, оплаченные в неденежные фонды по мере необходимости. Затраты, включенные в фактическую стоимость запасов (при неденежном вознаграждении), оцениваются по справедливой стоимости передаваемого имущества (первоначально - по стоимости передаваемого актива) [5]. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО 13 [2];

в) бесплатное получение. Стоимость, включенная в фактическую себестоимость запасов, является справедливой стоимостью (ранее - на основе текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету);

г) излишки от вывода из эксплуатации внеоборотных активов или полученные в ходе текущего обслуживания, ремонта и реконструкции внеоборотных активов.

3) Устанавливает общие правила формирования фактической себестоимости незавершенного строительства (ранее эти правила устанавливались разными актами). Стандарт не предусматривает оценку незавершенного производства по стоимости сырья и полуфабрикатов (ранее это допускалось).

4) Изменен учет затрат на хранение запасов. Согласно ПБУ 5/01, эти затраты были отнесены на себестоимость продукции, теперь они исключаются из затрат на хранение запасов, если только хранение не является отдельным этапом в процессе подготовки запасов к дальнейшему потреблению. Проценты и прочие затраты по долгу теперь включаются в себестоимость запасов, которые в соответствии с предыдущим ПБУ классифицировались как прочие.

С 2021 года запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на отчетную дату. Это правило обязательно для коммерческих организаций, за исключением случаев, предусмотренных п. 32 – 35, п. 28 ФСБУ 5/2019. До принятия ФСБУ 5/2019 запасы после признания оценивались по текущей рыночной стоимости

(фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение запасов) или по фактической себестоимости [4].

5) ФСБУ 5/2019 не является обязательной для некоторых категорий налогоплательщиков. Это касается микропредприятий, имеющих право на ведение упрощенного учета и составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 1 ФПБУ 5/2019) [2].

Таким образом, реформирование бухгалтерского учета, вступление в силу ФСБУ 5/2019 должно привести к сближению национальной практики учета с требованиями МСФО. Применение новых правил бухгалтерского учета призвано обеспечить соответствующих пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверной информацией о финансовом положении организации.

Список литературы:

1. Приказ МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н. «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

2. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: приложение к приказу МФ РФ от 28.12.2015 г. № 217н. // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

3. Жаров Д.В. Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы»: читаем осознанно и между строк // Молодой ученый. 2020. № 48 (338). С. 320-325.

4. Кузнецова М. Тенденции и закономерности управления запасами // Проблемы теории и практики управления. 2019. № 11. С. 63-71.

5. Мельник М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2020. 480 с.