

*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**

| <b>Признано в качестве запасов</b>   | <b>Не признается в качестве запасов</b>   |
|--|---|
| 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.