

НОВОЕ В УЧЕТЕ ЗАПАСОВ

Брыкин Л.О., студент 4 курса колледжа агротехнологий и бизнеса

Научный руководитель – Татарова Л.Т., старший преподаватель

ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, материально-производственные запасы, федеральный стандарт*

Статья посвящена изменениям в бухгалтерском учете материально-производственных запасов, вступивших в силу 1 января 2021 года.

Без материально-производственных запасов трудно себе представить деятельность большинства предприятий. Материально-производственные запасы - это предметы труда, используемые для производственных или управленческих нужд организации, используемые в процессе производства один раз и полностью переносящие свою стоимость на себестоимость продукции (работ, услуг). Учет материально-производственных запасов необходим для отражения финансового состояния предприятия [2].

Министерство финансов РФ постоянно модернизирует существующие нормативные акты, регламентирующие учет на предприятиях. Задача бухгалтера отслеживать изменения в учете. Кроме более общих документов, регламентирующих учет материально-производственных запасов, таких как Налоговый кодекс, Трудовой кодекс, главными документами для учета всех деталей в этом вопросе являлись, признанные утратившими силу с 1 января 2021 года:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н;

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 № 119н;

- и другие нормативные акты.

Им на смену утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее Стандарт), вызвавший множество вопросов и споров [1],

Обновленный учет запасов в 2021 году по имущественным категориям представлен в пункте «Общие положения» настоящего Стандарта. Запасами признаются активы, предназначенные для использования в деятельности юридического лица в течение отрезка времени, составляющего 12 месяцев или меньше. В этот период они могут быть переданы в производство для выпуска готовой продукции (выполнения работы или оказания услуг) или могут быть использованы владельцем по-другому, например, для управленческих или административных нужд. Предприятия, владеющие материально-производственными запасами, назначением которых становятся управленческие нужды, закрепляют это положением в учётной политике и не отражают соответствующий актив, так как стоимость разрешено сразу отнести на расходы (п. 2 ФСБУ 5/2019) [1].

Наибольшие споры вызвало изменение, что затраты на приобретение спецпредметов учитываются в общем порядке: если спецпредметы используются дольше 12 месяцев, они отражаются в учёте в составе основных средств, если меньше - как запасы, с отнесением стоимости на расходы или на себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в момент передачи в эксплуатацию. Бухгалтера подвергают критике, например, что если это зимняя спецодежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев, то ее нужно будет учитывать как основное средство, а всю спецодежду, срок эксплуатации которой остался меньше года, нужно будет списать.

Новые правила по учету запасов с 2021 года не распространяются на микропредприятия, имеющие право упростить свой бухгалтерский учет [1].

Кроме того, для остальных организаций (предприятий, корпораций и пр.) новые правила не касаются следующих отдельных видов доходных вложений:

- финансовых активов, как инвестиционных, так и ожидаемых к продаже;
- ценностей, полученных посредником от комитентов или доверителей по посредническим договорам для передачи конечным покупателям;

- хранимого имущества клиентов;
- перевозимых с помощью экспедитора ценностей грузоотправителя или грузополучателя:

- блага, подлежащие передаче нуждающимся людям или компаниям на безвозмездной основе от имени некоммерческой структуры.

Важные изменения в учете запасов согласно ФСБУ 5/2019 с 2021 года касаются того, как оприходовать материалы, также введены новые правила формирования себестоимости запасов. Как отмечают эксперты появилась неопределённость в порядке начисления резерва [3]. В таблице 1 представлены старая и новая формула для вычисления резерва.

Таблица 1 – Формулы для вычисления резерва

в ПБУ 5/01	в ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Фактическая себестоимость - текущая рыночная стоимость	Фактическая себестоимость - текущая рыночная стоимость - затраты на производство - затраты на подготовку к продаже - затраты на продажу

При расчете «по-новому» возникает нелогичная с экономической точки зрения ситуация, когда при начислении или увеличении резерва должны быть признаны прочие расходы, а при его восстановлении – уменьшена себестоимость, то есть расходы [3].

Возможны два варианта перехода на применение ФСБУ 5/2019 (п. 47 стандарта) [4]:

- перспективный, когда требования стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения, при этом сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2021 год (например с прошлым годом) пересчитывать не нужно (п. 14 ПБУ 1/2008);

- ретроспективный, когда требования стандарта применяются и к прошлым, и к будущим периодам, а на дату перехода на новый стандарт необходимо пересчитать остатки по счетам по новым правилам, и пересчитать сравнительные показатели.

Библиографический список:

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // - <http://www.consultant.ru>

2. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / М.В.Мельник, Е.Б.Герасимова - 3-е изд. перераб и доп. - Москва: ФОРУМ: ИНФА - М, 2020. - 208 с.

3. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: что нового в учёте // [Электронный ресурс]: URL: <https://kontur.ru/articles/5927>

4. Учет запасов в 2021 году: изменения, особенности, примеры // [Электронный ресурс]: URL: <https://www.buhsoft.ru/article/3331>

5. Банникова, Е.В. Учетная политика согласно Российским и Международным требованиям/ Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, Н.М. Гузьева //Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы VIII международной научно-практической конференции. –Ульяновск. - 2017. - С. 24-30.

6. Хамзина, О.И. Особенности оценки животных на выращивании и откорме как вида биологических активов/ О.И. Хамзина, Е.В. Банникова //Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: материалы II Всероссийской научно-практической конференции. – Пенза. -2014. - С. 158-161.

7. Солнцева, О.В. Анализ статистических данных в пакете Statistica 5.5 / О.В. Солнцева, А.В. Севастьянов.- Ульяновск, 2004. Часть I

NEW IN INVENTORY ACCOUNTING

Brykin L.O.

Keywords: *accounting, inventory, federal standard*

The article is devoted to the changes in the accounting of material and production stocks that entered into force on January 1, 2021.