

АУДИТ • НАЛОГИ • КОНСАЛТИНГ • ПРАВО

# **ФСБУ 5/2019 «Запасы» основные отличия от ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов»**

Апрель 2020 года

Now, for tomorrow

 **bakertilly**

Как известно, 6 марта 2020 года вступил в действие Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", который применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Позднее Минфин России опубликовал на своем сайте Информационное сообщение от 10.04.2020 № ИС-учет-27 "Новое в бухгалтерском

законодательстве: факты и комментарии", в котором рассматривает основные новации, привнесенные новым стандартом в порядок учета материально-производственных запасов.

В приложенной таблице приведены основные изменения, внесенные новым ФСБУ, и их отличия от требований ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», по которым учет ведется в настоящее время.

№ пункта в ФСБУ 5/2019 "Запасы"	Описание	Комментарий
п.1	Впервые дано определение запасов для целей бухгалтерского учета: "Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев".	Ранее общее определение запасов не формулировалось
пп.2 п.2	Организация может принять решение о не применении стандарта в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд	В этом случае затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами того периода, в котором были понесены, согласно ПБУ 5/01 запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитывались в общем порядке.
п.3	Значительно расширился перечень запасов, действие стандарта распространено в т.ч. на незавершенное производство.	Ранее на НЗП действие стандарта не распространялось, п.4 ПБУ 5/01
п.5	Установлены условия, одновременное соблюдение которых необходимо для признания запасов в бухгалтерском учете: а)затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина	Ранее - условия не формулировались
пп.2 п.6	Определена возможность изменения единицы учета запаса после принятия запасов к бухгалтерскому учету	Ранее такие изменения не предусматривались

№ пункта в ФСБУ 5/2019 "Запасы"	Описание	Комментарий
п.10	Установлен общий подход к определению затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов: Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. При этом не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.	Ранее общий подход не формулировался
п.12	Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, премий, и иных поощрений, предоставляемых организации в связи с приобретением запасов, вне зависимости от формы их предоставления.	Ранее включение скидок в фактическую себестоимость запасов не описывалось
п.13	Изменен порядок определения фактической себестоимости запасов приобретенных на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок. Сумма, которую организация должна уплатить за такие запасы, рассчитывается путем дисконтирования	В ПБУ 5/01 фактическая себестоимость таких запасов равнялась сумме, фактически уплаченной поставщику по договору
п.14	Изменен порядок определения фактической себестоимости запасов приобретенных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (ранее - стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"	Согласно ПБУ 5/01 "Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов".
п.15	Изменен порядок определения фактической себестоимости запасов полученных безвозмездно. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость этих запасов.	Ранее - исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету

№ пункта в ФСБУ 5/2019 "Запасы"	Описание	Комментарий
п. 16	Изменен порядок определения фактической себестоимости запасов остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин: стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, либо сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов	Ранее - исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету
п. 18	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	Ранее подобные расходы включались в себестоимость
п. 18 пп г)	В себестоимость запасов включается: величина возникшего при приобретении или создании запасов <b>оценочного обязательства по демонтажу, утилизации</b> запасов и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке;	Ранее подобные расходы не учитывались при формировании фактической себестоимости
п. 18 пп д)	В себестоимость запасов включаются связанные с запасами проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива.	Раньше проценты включались в прочие расходы
п. 23	Установлены общие правила формирования фактической себестоимости незавершенного производства	Ранее - такие правила устанавливались разными актами
п. 26	В фактическую себестоимость НЗП (и соответственно готовой продукции) не включается 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	Ранее такие расходы подлежали включению в фактическую себестоимость НЗП

№ пункта в ФСБУ 5/2019 "Запасы"	Описание	Комментарий
п.23-27	Не предусмотрена оценка НЗП по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов	Ранее такая оценка допускалась
п.28	Запасы необходимо будет оценивать как при признании в бухгалтерском учете (п.9 Раздела II) так и на отчетную дату (п.28 Раздела III). На отчетную дату запасы необходимо оценивать по наименьшей из двух величин: - по фактической себестоимости; - чистой стоимости продажи.	Ранее - в установленных случаях по текущей рыночной стоимости (фактическая себестоимость за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей), а в остальных случаях - по фактической себестоимости.
п.30	Изменен порядок восстановления резерва под обесценение запасов: величина восстановления относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов	Ранее - восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей признавалось прочим доходом
п.41	Запасы подлежат списанию при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов	По ПБУ 5/01 запасы списывались только при выбытии
п.45	В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о сверке остатков запасов на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (в разрезе фактической себестоимости, обесценения и вида запасов).	Ранее информация о сверке не раскрывалась

# Контакты

Департамент бухгалтерских услуг:

**Сергей Калинин**

*Партнер*

**m:** +7 (495) 258 9990

**e:** sergey.kalinin@bakertilly.ru

**Ольга Симонова**

*Директор*

**m:** +7 (495) 258 9990

**e:** olga.simonova@bakertilly.ru

**Елена Мишкина**

*Старший менеджер*

**m:** +7 (495) 258 9990

**e:** helen.mishkina@bakertilly.ru



**p:** +7 (495) 258 9990

**e:** info@bakertilly.ru

**www.bakertilly.ru**

«Бейкер Тилли» в России является коммерческим обозначением группы компаний, входящей в международную сеть Baker Tilly International Ltd. Члены международной сети Baker Tilly International Ltd являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами.