

Индикатор УДК 657.01

Коловоротная Е. А.

магистрант

Научный руководитель: Бердникова Л. Ф., доцент

Тольяттинский государственный университет

Россия, Тольятти

**ОТЛИЧИЕ НОВОГО ФСБУ 5/19 «ЗАПАСЫ» ОТ СТАРОГО
ПБУ 5/01 «ЗАПАСЫ»**

Аннотация: Данная статья освещает основные изменения, произошедшие в бухгалтерском учете материально-производственных запасов после введения ФСБУ 5/19 «Запасы». Новые требования по учету запасов приведены в сравнении со старыми требованиями. Также описан порядок перехода на новый ФСБУ.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, материально-производственные запасы, ФСБУ 5/19 «Запасы», ПБУ 5/01 «Запасы».

Kolovorotnaya E.A.

student

Scientific adviser: Berdnikova L.F., associate professor

Togliatti State University

Russia, Togliatti

***DIFFERENCE OF THE NEW FSBU 5/19 "INVENTORIES" FROM THE OLD
PBU 5/01 "INVENTORIES"***

Annotation: This article highlights the main changes that have occurred in the accounting of inventories after the introduction of FSBU 5/19 "Inventories". The new requirements for inventory accounting are presented in comparison with the old requirements. It also describes the procedure for transition to the new FSBU.

Key words: accounting, inventories, FSBU 5/19 "Inventories", PBU 5/01 "Inventories".

В конце 2019 года был утвержден новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», который призван заменить предыдущее ПБУ 5/01 «Запасы». С начала 2021 года новый ФСБУ 5/19 обязателен для применения во всех организациях, которые попадают под действие этого стандарта. Однако организации по своему желанию могли начать применять новый стандарт уже в 2020 году. Поэтому для любой коммерческой организации сейчас крайне актуален вопрос: «А в чем же различия между старым ПБУ и новым ФСБУ?». В данной статье мы детально рассмотрим основные положения нового стандарта и сравним их с требованиями старого ПБУ.

В начале 2022 года организациям, попадающим под действие этого стандарта, предстоит составить первую отчетность по новым правилам учета материально-производственных запасов. Кто же попадает под область действия нового ФСБУ? Следовать новым требованиям к бухгалтерскому учету запасов обязаны все организации, кроме бюджетных организаций и микропредприятий, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Что же подразумевается под материально-производственными запасами согласно новому ФСБУ? К материально-производственным запасам предлагают отнести:

1. Сырье, материалы и другие виды запасов, используемые в процессе производства, выполнении работ, оказании услуг. В части этого пункта существенных изменений относительно ПБУ 5/01 не произошло. Был расширен конкретный перечень запасов, относящихся к данной категории.

2. Инструменты и инвентарь, спецодежда и спецоснастка, и другие аналогичные объекты. Ранее спецпредметы возможно было учитывать в качестве основных средств, однако ФСБУ 5/19 предлагает относить такие предметы к запасам. Также Минфин России уточняет, что к данной

категории не следует относить объекты, попадающие под определение основных средств.

3. Готовая продукция. Эта категория была выделена отдельно, так как ранее относилась к товарам, предназначенным для продажи.

4. Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи. Существенных изменений по сравнению с ПБУ 5/19 не произошло.

5. Готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи. В новом ФСБУ уточняется, что готовая продукция и товары, право собственности на которые еще не перешло, должно учитываться на балансе продавца.

6. Незавершенное производство. Раньше незавершенное производство относили к запасам, однако действие ПБУ 5/01 не распространялось на НЗП. В ФСБУ однозначно указано, что НЗП следует относить к запасам.

7. Объекты недвижимого имущества и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи. В ПБУ такие объекты попадали в категорию товаров, предназначенных для продажи, теперь же они выделены как отдельная категория.



Рисунок 1. Материально-производственные запасы.

Организации все так же вправе самостоятельно выбирать единицы учета запасов, однако теперь добавлено уточнение о том, что допускается последующее изменение единиц учета запасов.

ФСБУ 5/19 существенно меняет правила оценки запасов. Ранее материально-производственные запасы оценивались единой ценой, теперь же стандарт требует оценивать запасы при признании и после него. При признании запасы оцениваются по их фактической себестоимости. Однако в случаях, когда запас были частично или полностью оплачены неденежными средствами, либо получены безвозмездно, ФСБУ 5/19 требует принимать такие запасы по справедливой стоимости. При этом в определении справедливой стоимости новый ФСБУ 5/19 напрямую ссылается на Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Также введено послабление для организаций с упрощенным учетом, они вправе принимать запасы по стоимости, подлежащей уплате (или уплаченной) поставщику.

Организации розничной торговли могут учитывать товары по их продажной стоимости. Также при осуществлении торговой деятельности средства, потраченные на заготовку и доставку товаров, учитываются в расходах на продажу.

ФСБУ 5/19 вводит новое требование по оценке запасов на отчетную дату. Теперь запасы на отчетную дату должны оцениваться по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи, которая определяется как предполагаемая цена, по которой можно продать эти запасы.

В порядке списания запасов также произошли некоторые изменения. Новый стандарт требует списывать запасы, проданные покупателям, одновременно с признанием выручки от их продажи. Также запас могут выбывать в случаях, отличных от продажи и при ситуациях, когда организация не ожидает поступления экономических выгод от этих запасов. Способы же списания запасов не претерпели никаких изменений.

Существенные изменения произошли с требованиями по раскрытию информации в финансовой отчетности. ФСБУ 5/19 устанавливает точный перечень информации о запасах, которая должна быть раскрыта:

1. балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
2. раскрытие остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец периода, а также движение за период;
3. причины восстановления резерва под обесценение, если подобное наблюдалось в отчетном периоде;
4. балансовая стоимость запасов, на которые у организации имеются ограничения имущественных прав;
5. способы расчета себестоимости запасов;
6. информация об изменении способа расчета себестоимости;

7. авансы, связанные с приобретением или созданием запасов;

Также вся информация о материально-производственных запасах должна отражаться в разрезе видов запасов.

Как же организации должны переходить на применение нового ФСБУ 5/19 «Запасы»? Минфин предложил организациям самостоятельно выбрать способ перехода:

1. ретроспективно – организация обязана сделать пересчет всех показателей прошлых периодов, относящихся к запасам, так, если бы он применяла новый стандарт в прошлых периодах;

2. перспективно – действие стандарта распространяется только на отчетные показатели только того периода, когда организация начала применять новый стандарт, показатели предыдущих периодов остаются без изменений.

Выбранный способ перехода на применение нового стандарта учета запасов должен быть раскрыт в первой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, составленной по требованиям этого стандарта.

Таким образом, новый ФСБУ 5/19 «Запасы» во многих аспектах приблизил бухгалтерский учет материально-производственных запасов к Международным стандартам бухгалтерской отчетности, расширил понятие запасов и изменил правила оценки запасов. Многие моменты были уточнены и описаны более подробно, что позволит избежать ошибочной интерпретации стандарта.

Использованные источники:

1. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 31.10.2021)

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 31.10.2021)