



ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТА ФСБУ 5/2019 ЗАПАСЫ





Действие стандарта

- Стандарт начал действовать с 6 апреля 2020 года.
- Применяется с бухгалтерской (финансовой) отчетностью 2021 год. При этом разрешено досрочное применение с 2020 года.
- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражают по выбору:
 - Ретроспективно (как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни);
 - Перспективно (только в отношении фактов, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухучета).
- Избранный организацией способ отражения последствий изменения учетной политики раскрывают в первой отчетности, составленной с применением ФСБУ 5/2019.



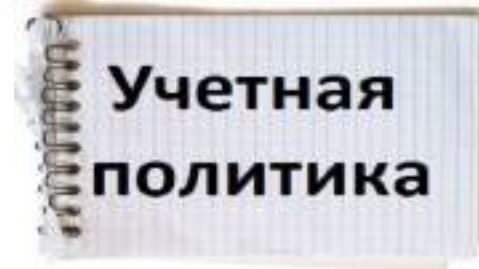


Вопросы для обсуждения


- Нормативно-правовая база**
- Понятие и критерии запасов**
- Принцип существенности и рациональности**
- Оценка запасов при признании**
- Последующая оценка**
- Отпуск и списание запасов**
- Изменение учетной политики**
- Раскрытие информации в отчетности**




Нормативно-правовая база



В связи с принятием ФСБУ 5/2019 с 1 января 2021 года утрачивают силу следующие нормативные документы

- 
- ❑ Приказ МФ РФ от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01
 - ❑ Приказ МФ РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
 - ❑ Приказ МФ РФ от 23 апреля 2002 г. N 33н "О внесении изменения в Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
 - ❑ Приказ МФ РФ от 26 декабря 2002 г. N 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»
 - ❑ Приказ МФ РФ от 24 октября 2016 г. N 191н "О внесении изменений в Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. N 119н»

- 
- ❑ ФСБУ 5/2019 «Запасы» (**Разработан на основе МСФО (IAS) 2 «Запасы»**)
 - ❑ Информационное сообщение Минфина России от 10 апреля 2020 г. N ИС-учет-27 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»
 - ❑ Письмо Минфина России от 02.03.2021 № 07-01-09/14384
(**Вопрос:** Об отражении активов в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ).



ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 5/2019

**НЕ ПРИМЕНИТСЯ
ОРГАНИЗАЦИЯМИ**

- бюджетной сферы
- **может** не применяться микропредприятием за исключением, которое не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
- организация может принять решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд

ПРИМЕНЯЕТСЯ

- Обязаны признавать в учете запасы, так как не освобождены от применения ФСБУ 5/2019 (п.2 ФСБУ 5/2019)
- Организации на упрощенном бух.учете (не микропредприятия)



ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 5/2019 ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИМЕЮЩИХ ПРАВО НА УПРОЩЕННЫЙ УЧЕТ

Организации, которые имеют право применять упрощенные способы бухгалтерского учета и отчетности могут при применении ФСБУ 5/2019:

- Определять себестоимость приобретенных запасов безо всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев (п. 17 ФСБУ 5/2019).
- Признавать фактической себестоимостью запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, балансовую стоимость передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).
- НЕ создавать резерв под обесценение запасов (п.32 ФСБУ 5/2019);
- Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признавать текущими расходами периода, в котором были понесены (абз. 3. п.2 ФСБУ 5/2019).
- Не применять ФСБУ 5/2019, если организация является микропредприятием (абз.2 п.2 ФСБУ 5/2019)



ПОНЯТИЕ И КРЕТЕРИИ ЗАПАСОВ

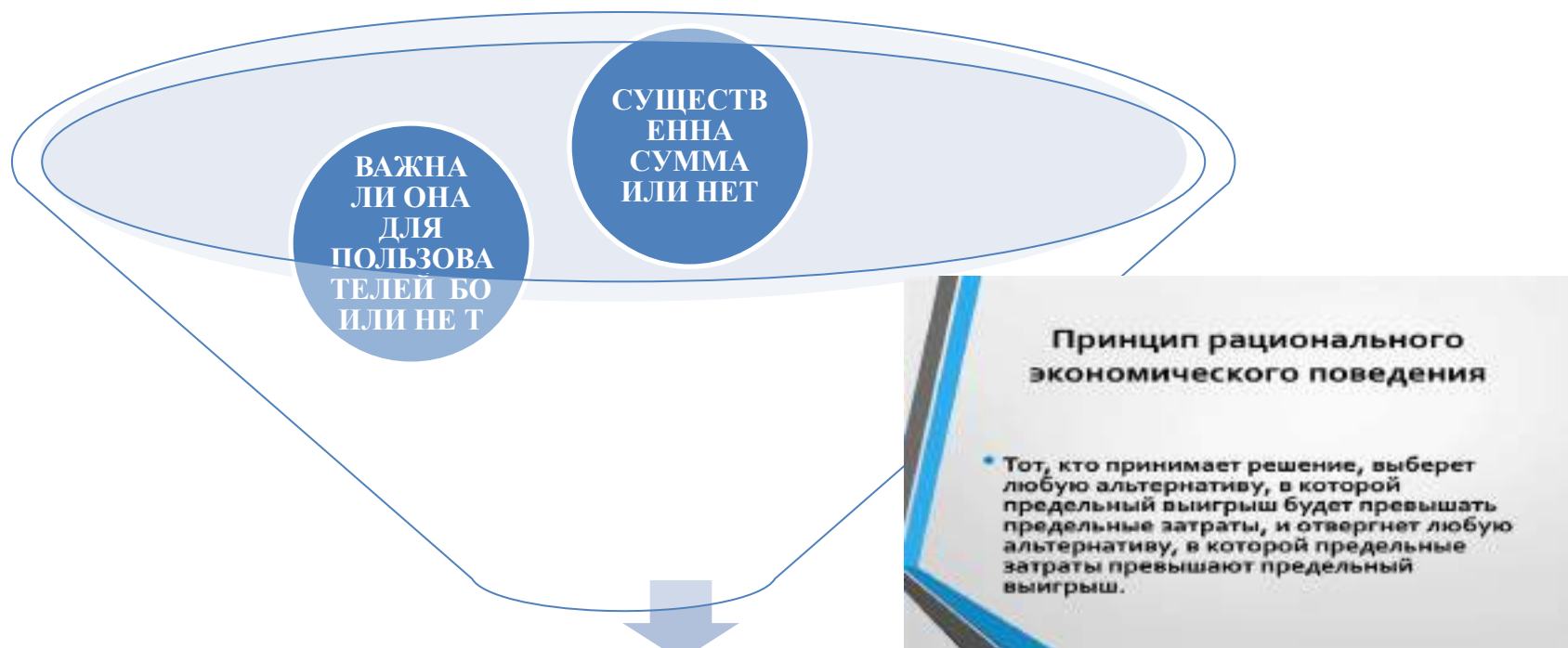
Определе
ние
запасов
пункт 3
ФСБУ
5/2019

- 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.

Отметим, что ранее такие условия отсутствовали.



ПРИНЦИП СУЩЕСТВЕННОСТИ И РАСЦИОНАЛЬНОСТИ



ФСБУ предназначены для того что бы показать достоверное финансовое состояние компании, для принятия пользователем бизнес-решения



□ Критерии объектов для отнесения к несущественным активам (Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для ОС»)

□ Способ учета (Рекомендации БМЦ Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства», Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»)

□ Принцип рациональности п.7.4. ПБУ 1 2008

□ Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020)



Учет незначительных активов

БУ	НУ
<p>Активы СПИ более 12 месяцев, стоимость которых незначительна,</p> <ul style="list-style-type: none">• Стоимостной лимит определяется в УП	<p>Объекты СПИ более 12 мсе.</p> <ul style="list-style-type: none">• Стоимость объектов до 100 тыс.
<p>Расходы в момент</p> <ul style="list-style-type: none">• Понесения (приобретение, создание)	<p>Расходы в момент</p> <ul style="list-style-type: none">• Использования в производстве (работ, услуг)<ul style="list-style-type: none">• Ввода в эксплуатацию



КАК ОТЛИЧИТЬ АКТИВ ОТ РАСХОДА

АКТИВ

- Актив приносит экономические выгоды в будущем
- Определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением и созданием запасов

РАСХОД

- Если затраты осуществлены для текущего удовлетворения потребности, то это расход. Т.е. признание расхода сразу, независимо от получения выручки



КАК РАСПРЕДЕЛИТЬ ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ

С
Т
О
И
М
О
С
Т
Ь

100000

НУ -ЗАПАСЫ (на расходы)

БУ -ЗАПАСЫ (на расходы)

Активы,предназначенные для создания ОС к запасам не относятся и классифицируются, как капитальные вложения

НУ -ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО

БУ -ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО

НУ - НА РАСХОДЫ

БУ НЕ ОНОСЯТСЯ К ЗАПАСАМ (на расходы)

ДО 12 МЕСЯЦЕВ

СВЫШЕ 12 МЕСЯЦЕВ

СРОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ



Сопоставление со старыми правилами

СТАЛО	БЫЛО
<p>Действие распространено на незавершенное производство</p>	<p>Ранее не распространялся</p>
<p>Стандарт не распространяется на материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи гражданам или юрлицам. Однако это не означает, что некоммерческая организация не должна наладить и вести надлежащий контроль наличия и движения таких ценностей.</p>	<p>Ранее распространялся</p>
<p>Организация вправе принять решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В этом случае затраты, которые в соответствии со стандартом нужно было бы включать в стоимость запасов, признают расходами периода, в котором понесены.</p>	<p>Ранее – запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитывали в общем порядке</p>



Классификация запасов

п. 7 ФСБУ 5/2019. Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации

Материальные запасы

- сырье и материалы
- Инвентарь, спец-инструмент, одежда, оснастка
- Готовая продукция
- товары

Незавершенное производство

- Продукция не прошедшая всех стадий технологического процесса
- Неукомплектованные изделия
- Объем не завершенных выполнением услуг (работ)

Объекты недвижимости для продажи

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Объекты интеллектуальной собственности

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

- **Операционный цикл** – это промежуток времени, когда текущие активы совершают полный оборот



ОЦЕНКА ЗАПАСОВ

**Важные
изменения**



ПРИ ПРИЗНАНИИ	ПОСЛЕ ПРИЗНАНИЯ (НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ)
В ОБЩЕМ СЛУЧАЕ – ПО ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (п.9)	ЗАПАСЫ ОЦЕНИВАЮТСЯ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ ПО НАИМЕНЬШЕЙ ИЗ ВЕЛИЧИН : ПО ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ИЛИ ЧИСТОЙ СТОИМОСТИ ПРОДАЖИ ЗАПАСОВ. (п.28),
ОСОБЫЕ СЛУЧАИ ДЛЯ ЗАПАСОВ, ПОЛУЧЕННЫХ	
<input type="checkbox"/> НА УСЛОВИЯХ ОТСРОЧКИ (РАССРОЧКИ ПЛАТЕЖА)	
<input type="checkbox"/> ЗА СЧЕТ НЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	
<input type="checkbox"/> БЕЗВОЗМЕЗДНО <input type="checkbox"/> ОТ ВЫБЫТИЯ ВНЕОБОРОТНОГО АКТИВА ИЛИ ПОСЛЕ РЕМОНТА, МОДЕРНИЗАЦИИ (п.п. 13-16)	





Оценка при признании

Важные
изменения



Общий порядок

- Расчет осуществляется на общих основаниях

Специальные правила

- Расчет осуществляется в особом порядке и без оплаты
- Для запасов отдельных организаций
- Для НЗП и готовой продукции



Общий порядок

Затраты включаемые в себестоимость приобретаемых запасов

- суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и **с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;**
- затраты на заготовку и доставку;
- затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик);
- величина оценочного обязательства = прогнозируемой стоимости демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды;**
- проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива, которые связаны с приобретением (созданием) запасов;**
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов



В себестоимость запасов не включаются

- затраты, возникшие из-за чрезвычайных ситуаций;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, если оно не является частью технологии производства или условием закупки;
- иные затраты, которые не являются необходимыми



Пример: оценка при признании

Организация приобретает кондиционеры по импорту и реализует их как на внутренний рынок так и на экспорт. Условия поставки следующие:

1. Фактические затраты на закупку (на основе счетов-фактур поставщика);
2. Торговые скидки при покупке (согласно договора)
3. Комиссия за продажи, выплачиваемая торговым агента;
4. Расходы на перевозку (транспортные расходы)
5. Расходы, связанные с импортом
6. Ввозные пошлины
7. Страхование покупок
8. Зарплата бухгалтерии
9. Послепродажные гарантийные расходы
10. Комиссия за брокерскую деятельность, выплачиваемую агентам.
11. Расходы на хранение запасов на складах

Вопрос: При формировании стоимости запасов, какие затраты будут включены при их признании в БУ?



РЕШЕНИЕ

1. Фактические затраты на закупку (на основе счетов-фактур поставщика);
2. Торговые скидки при покупке (согласно договора)
3. Комиссия за продажи, выплачиваемая торговым агента;
4. Расходы на перевозку (транспортные расходы)
5. Расходы, связанные с импортом
6. Ввозные пошлины
7. Страхование покупок
8. Зарплата бухгалтерии
9. Послепродажные гарантийные расходы
10. Комиссия за брокерскую деятельность, выплачиваемую агентам.
11. Расходы на хранение запасов на складах



Специальные правила

Важные
изменения



Запасы поступили с отсрочкой или рассрочкой платежа на период более 12 месяцев, или меньший срок установленный организацией(п.13)

- **Правило дисконтирования**
- Разница между суммой которую организация могла уплатить без отсрочки и номинальной суммой величины будущего платежа.

Затраты поступили с оплатой не денежными средствами (полностью или частично) п.14

- По справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ,услуг
 - По справедливой стоимости приобретаемых запасов
- Балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг



Важные
изменения



Учет запасов от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлечения их при текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции

Безвозмездно

• По наименьшей из двух величин:

- Стоимости, по которой организация учитывает аналогичные запасы:
- Суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных при демонтаже и разборке объектов, извлечении запасов, приведение их в надлежащее состояние

• По справедливой стоимости



Важные
изменения



Запасы в залоге и в пути

- в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости

Сельхозпроизводители

- Продукцию собственного производства допускается оценивать по справедливой стоимости
- в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости

Торговая деятельности

- Допускается: оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок для розничной торговли
- Допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов

Организации применяющие упрощенный учет

Вправе включать в себестоимость запасов только их цену без скидок, уступок, премий и иных поощрений, не учитывая условия отсрочки
Все остальные затраты связанные с приобретением запасов, считать расходами периода, в котором были понесены.



Дисконтирование (отсрочка платежа)

Формула дисконтирования $PV = FV * 1/(1+R)^n$,

где: PV – это дисконтированная текущая стоимость (present value);

FV – будущая стоимость (future value);

R – размер ставки дисконтирования;

n – количество учитываемых периодов.





Пример Организация заключила договор поставки материалов на сумму 1000 тыс. руб с отсрочкой платежа на 3 года . Ставка рыночная – 12, 5% годовых.
Определить стоимость запасов при принятии к учету.

РЕШЕНИЕ

$$PV = FV * 1/(1+R)^n = (1000 \text{ тыс. руб.} / (1+0,15)^{\text{степень } 3} = 1000 * 0,657 = 657$$

Дебет 10 Кредит 60 - 657 тыс. руб.

Разница 343 тыс. руб. признается в составе расходов в течение трех лет с использованием метода эффективной ставки процента:

— в первый год компания признает расходы в сумме 98,55 тыс. руб. (657 тыс. руб. x 15%)

Дебет 91 Кредит 60 – 98,55 тыс. руб.

— во второй –46 тыс. руб. ((657 тыс. руб. + 98,55 тыс. руб.) x 15%)

Дебет 91 Кредит 60 – 113,33 тыс. руб.

-В третий год (657+98,55+113,33)*0,15 =131,12

-Дебет 91 Кредит 60 – 131,12 тыс. руб

Дебет 60 Кредит 51 – 1000 тыс. руб.

На момент получения запасы будут признаны в сумме 657 тыс. руб.



Последующая оценка

Запасы необходимо будет оценивать на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- по чистой стоимости продажи.



Определение чистой цены продажи

$$\text{Чистая цена продажи} = \text{Расчетная цена продажи} - \text{Затраты на завершение производства} - \text{Затраты на продажу}$$

- Чистая цена продажи представляет собой стоимость, специфическую для данной организации



Обесценение запасов.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов.

Такое возможно, если запасы морально устареют, потеряют первоначальные качества, снизится рыночная стоимость запасов, сузятся рынки сбыта.

В результате себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой.





Создание резерва

- ❑ (При обесценении запасов организация должна будет создать резерв.
- ❑ Его размер будет равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.
- ❑ Балансовой стоимостью запасов будет их фактическая себестоимость за вычетом резерва.
- ❑ Сравнение чистой стоимости продаж и фактической себестоимости необходимо проводить по позициям или категориям, а не на основе их классификации.

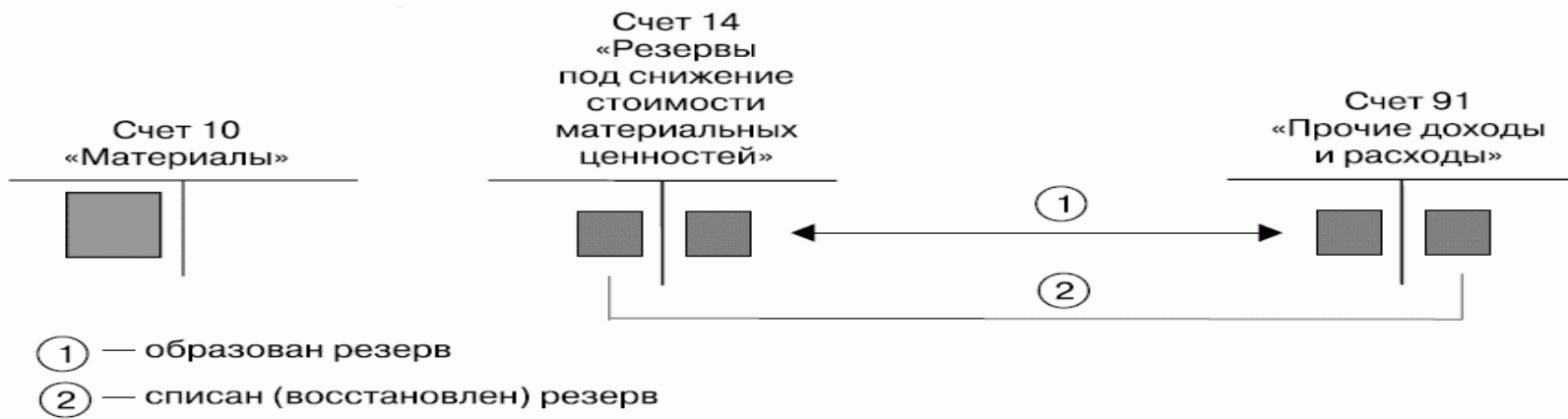


Рис. 5.10. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей



Отпуск и списание запасов



- По новым правилам (п.41) списание запасов делается одновременно с признанием выручки от продажи либо при выбытии в ситуациях, отличных от продажи.
- Кроме того, запасы необходимо будет списать, если организация не ожидает поступления экономических выгод от их дальнейшего использования или продажи.
- Некоммерческая организация спишет запасы, если не сможет использовать их в целях своей деятельности.
- Реклассификация запасов не является основанием прекращения признания запасов активами (п.42)



Отпуск и списание запасов

Балансовая стоимость списываемых запасов будет признаваться расходом периода, в котором:

- признана выручка от продажи запасов;
- произошло иное выбытие (списание).
- Расходы на списание запасов при продаже нужно будет учитывать отдельно от расходов на списание в иных случаях

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, при списании себестоимость запасов будет рассчитываться, как и сейчас, одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- средней себестоимости;
- себестоимости единиц, первых по времени поступления (способ ФИФО).



Изменения в учетной политике

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФСБУ 5	ВАРИАНТЫ УЧЕТА
ПЕРЕХОД НА ФСБУ 5/2019	ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ ФСБУ 5/2019 ОТРАЖАЕТСЯ ПО ВЫБОРУ ОРГАНИЗАЦИИ РЕТРОСПЕКТИВНО ЛИБО ПЕРСПЕКТИВНО (П. 47 ФСБУ 5/2019):
	ВАРИАНТ 1: ПЕРЕЙТИ НА ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 5/2019 РЕТРОСПЕКТИВНО (П. 47 ФСБУ 5/2019, П. 14 ПБУ 1/2008)
	ВАРИАНТ 2: ПЕРЕЙТИ НА ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 5/2019 ПЕРСПЕКТИВНО (П. 47 ФСБУ 5/2019, П. 14 ПБУ 1/2008): <ul style="list-style-type: none">•ПРИМЕНЯТЬ НОВЫЕ ПРАВИЛА УЧЕТА ТОЛЬКО В ОТНОШЕНИИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ , ИМЕЮЩИХ МЕСТО ПОСЛЕ ДАТЫ НАЧАЛА ПРИМЕНЕНИЯ НОВОГО СТАНДАРТА;•ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ НЕ ПЕРЕСЧИТЫВАТЬ.



<p>ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 5/2019 В ОТНОШЕНИИ ЗАПАСОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД</p>	<p>РЕШЕНИЕ О ПРИМЕНЕНИИ ИЛИ НЕПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 5/2019 В ОТНОШЕНИИ ЗАПАСОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД ЗАКРЕПЛЯЕТСЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (П. 2 ФСБУ 5/2019)</p>
<p>ВАРИАНТ 1: ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ПРИМЕНЯЕТ ФСБУ 5/2019 В ОТНОШЕНИИ ЗАПАСОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД. К ЭТОЙ КАТЕГОРИИ ОТНОСЯТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ЗАПАСЫ: ОФИСНАЯ БУМАГА, КАРТРИДЖИ, КАНЦЕЛЯРСКИЕ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ, ПОДАРКИ К ПРАЗДНИКАМ ДЛЯ СОТРУДНИКОВ И ПАРТНЕРОВ</p>	<p>КОММЕНТАРИЙ: СПИСЫВАЕТСЯ СРАЗУ. В ЭТОМ СЛУЧАЕ РАСХОД СРАЗУ ОТНОСИТСЯ НА СЧЕТА ЗАТРАТ: 26 «ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ» ИЛИ 44 «КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ»</p>
<p>ВАРИАНТ 2: В ЭТОМ СЛУЧАЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НИЧЕГО НЕ НАДО ПРОПИСЫВАТЬ.</p>	<p>КОММЕНТАРИЙ: УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ. КОМПАНИЯ ВПРАВЕ ОТРАЖАТЬ ТАКИЕ ОФИСНЫЕ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ НА СЧЕТЕ 10 «МАТЕРИАЛЫ» ДО ИХ ВЫДАЧИ СОТРУДНИКАМ, КАК И ВСЕ ПРОЧИЕ ЗАПАСЫ. В ЭТОМ СЛУЧАЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НИЧЕГО НЕ НАДО ПРОПИСЫВАТЬ.</p>
<p>ВАРИАНТ 3: ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ПРИМЕНЯЕТ ФСБУ 5/2019 В ОТНОШЕНИИ СЛЕДУЮЩИХ ЗАПАСОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД: КАНЦЕЛЯРСКИЕ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ.</p>	<p>КОММЕНТАРИЙ: ЧАСТЬ ЗАПАСОВ СПИСЫВАТЬ СРАЗУ, А ЧАСТЬ — УЧИТЫВАТЬ НА БАЛАНСЕ. УТОЧНИТЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, К КАКИМ ИМЕННО ЗАПАСАМ ПРИМЕНЯЕТСЯ ТОТ ИЛИ ИНОЙ ВАРИАНТ.</p>



СОСТАВ 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 (П. 3 ФСБУ 5/2019). ЗАПАСАМИ ЯВЛЯЮТСЯ:

- А) СЫРЬЕ, МАТЕРИАЛЫ, ТОПЛИВО, ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ, КОМПЛЕКТУЮЩИЕ ИЗДЕЛИЯ, ПОКУПНЫЕ ПОЛУФАБРИКАТЫ
- Б) ИНСТРУМЕНТЫ, ИНВЕНТАРЬ, СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА, СПЕЦИАЛЬНАЯ ОСНАСТКА, ТАРА
- В) ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ
- Г) ТОВАРЫ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ У ДРУГИХ ЛИЦ И ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ В ХОДЕ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
- Д) ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, ТОВАРЫ, ПЕРЕДАННЫЕ ДРУГИМ ЛИЦАМ В СВЯЗИ С ПРОДАЖЕЙ ДО МОМЕНТА ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ ИХ ПРОДАЖИ
- Е) ЗАТРАТЫ, ПОНЕСЕННЫЕ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ, НЕ ПРОШЕДШЕЙ ВСЕХ СТАДИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ ПРОЦЕССОМ
- Ж) ОБЪЕКТЫ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ИЛИ СОЗДАННЫЕ (НАХОДЯЩИЕСЯ В ПРОЦЕССЕ СОЗДАНИЯ) ДЛЯ ПРОДАЖИ В ХОДЕ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
- З) ОБЪЕКТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ИЛИ СОЗДАННЫЕ (НАХОДЯЩИЕСЯ В ПРОЦЕССЕ СОЗДАНИЯ) ДЛЯ ПРОДАЖИ В ХОДЕ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ



ЕДИНИЦА УЧЕТА ЗАПАСОВ	В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ВИДА ЗАПАСОВ, ХАРАКТЕРА И ПОРЯДКА ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПОТРЕБЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЯ УСТАНОВЛИВАЕТ ЕДИНИЦЕЙ УЧЕТА ЗАПАСОВ НОМЕНКЛАТУРНЫЙ НОМЕР, ИНВЕНТАРНЫЙ НОМЕР, ПАРТИЮ, ОДНОРОДНУЮ ГРУППУ, ОТДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕКТ ИЛИ ИНУЮ ЕДИНИЦУ (П. 6 ФСБУ 5/2019)
ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ПРИ ПРИЗНАНИИ (ОБЩИЕ СЛУЧАИ)	ПО ОБЩЕМУ ПРАВИЛУ, ЗАПАСЫ ОЦЕНИВАЮТСЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПО ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (П. 9 ФСБУ 5/2019). В ФАКТИЧЕСКУЮ СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ (КРОМЕ НЗП И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ), ПРИОБРЕТЕННЫХ ЗА ПЛАТУ, ВКЛЮЧАЮТСЯ ФАКТИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ (СОЗДАНИЕ) ЗАПАСОВ, ПРИВЕДЕНИЕ ИХ В СОСТОЯНИЕ И МЕСТОПОЛОЖЕНИЕ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ПОТРЕБЛЕНИЯ, ПРОДАЖИ ИЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ (ПУНКТЫ 10, 11 ФСБУ 5/2019). А ИМЕННО:
ВКЛЮЧЕНИЕ В ФАКТИЧЕСКУЮ СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ СУММ, УПЛАЧЕННЫХ И (ИЛИ) ПОДЛЕЖАЩИХ УПЛАТЕ ПОСТАВЩИКУ (ПРОДАВЦУ, ПОДРЯДЧИКУ) ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ (СОЗДАНИИ) ЗАПАСОВ	КОММЕНТАРИЙ: В СВЯЗИ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ (СОЗДАНИЕМ) ЗАПАСОВ ПРЕДУСМОТРЕНО ПП «А» П.11 ФСБУ 5 С УЧЕТОМ ПУНКТОВ 12, 13 ФСБУ 5/2019
ВКЛЮЧЕНИЕ В ФАКТИЧЕСКУЮ СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ ЗАТРАТ НА ЗАГОТОВКУ И ДОСТАВКУ ЗАПАСОВ ДО МЕСТА ИХ ПОТРЕБЛЕНИЯ (ПРОДАЖИ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ);	КОММЕНТАРИЙ: ПРЕДУСМОТРЕНО ДЛЯ ЗАПАСОВ, ПП "Б" П.11ФСБУ 5/2019
ВКЛЮЧЕНИЕ В ФАКТИЧЕСКУЮ СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ ЗАТРАТ ПО ПО ДОРАБОТКЕ, СОРТИРОВКЕ, ФАСОВКЕ И УЛУЧШЕНИЮ ТЕХНИЧЕСКИХ ХАРАКТЕРИСТИК	КОММЕНТАРИЙ: ПРЕДУСМОТРЕНО ДЛЯ ЗАПАСОВ, ПП"В" П.11ФСБУ 5/2019
ВКЛЮЧЕНИЕ В ФАКТИЧЕСКУЮ СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	КОММЕНТАРИЙ: В СВЯЗИ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ (СОЗДАНИЕМ) ЗАПАСОВ ПРЕДУСМОТРЕНО ПП «Г» П.11 ФСБУ 5/2019
ВКЛЮЧЕНИЕ В ФАКТИЧЕСКУЮ СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ	КОММЕНТАРИЙ: ПРЕДУСМОТРЕНО ДЛЯ ЗАПАСОВ, ПРИЗНАВАЕМЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫМ АКТИВОМ (ПП"Д" П.11ФСБУ 5/2019) СПИСОК ЗАТРАТ ОТКРЫТЫЙ. В НЕМ ПРЯМО НЕ УПОМЯНУТЫ ТАКИЕ РАСХОДЫ, КАК ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ, ПОСРЕДНИЧЕСКИЕ УСЛУГИ, РАСХОДЫ ПО СТРАХОВАНИЮ И Т.Д. УЧИТЫВАТЬ ИХ ИЛИ НЕТ, ЗАВИСИТ ОТ ТОГО, СВЯЗАНЫ ЛИ ТАКИЕ ЗАТРАТЫ НЕПОСРЕДСТВЕННО С ПРИОБРЕТЕНИЕМ (СОЗДАНИЕМ) ЗАПАСОВ. ТО ЕСТЬ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЯ ОПЕРАЦИЙ, ХАРАКТЕРНЫХ ДЛЯ КОНКРЕТНОЙ ФИРМЫ, ПОЭТОМУ ПРИНИМАЕТСЯ РЕШЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНО, УЧИТЫВАТЬ ЛИ ПОДОБНЫЕ



Оценка запасов при признании (особый случай)

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ, ПРИОБРЕТЕННЫХ НА УСЛОВИЯХ ДЛИТЕЛЬНОЙ ОТСРОЧКИ (РАССРОЧКИ), ЕСЛИ В ДОГОВОРЕ ПРОЦЕНТЫ ПО КОММЕРЧЕСКОМУ КРЕДИТУ НЕ ВЫДЕЛЕНА	КОММЕНТАРИЙ: ОЦЕНИВАЮТСЯ ИСХОДЯ ИЗ СУММЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, КОТОРУЮ УПЛАТИЛИ БЫ ПРОДАВЦУ БЕЗ ОТСРОЧКИ (РАССРОЧКИ) (П.13 ФСБУ 5/2019). РАЗНИЦА МЕЖДУ ЭТОЙ ОЦЕНКОЙ И НОМИНАЛЬНОЙ СТОИМОСТЬЮ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ ПРОДАВЦУ, УЧИТЫВАЕТСЯ АНАЛОГИЧНО РАСХОДАМ ПО ЗАЙМУ
ОЦЕНКА ЗАПАСОВ, ПРИОБРЕТЕННЫХ ПО ДОГОВОРАМ, ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИМ ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ОПЛАТУ) ПОЛНОСТЬЮ ИЛИ ЧАСТИЧНО НЕДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ	КОММЕНТАРИЙ: ОЦЕНИВАЮТСЯ ИСХОДЯ ИЗ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ПЕРЕДАВАЕМОГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ, РАБОТ, УСЛУГ (П.14 ФСБУ 5/2019)
ОЦЕНКА ЗАПАСОВ, ПОЛУЧЕННЫХ БЕЗВОЗМЕЗДНО	КОММЕНТАРИЙ: ОЦЕНИВАЮТСЯ ИСХОДЯ ИЗ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЭТИХ ЗАПАСОВ (П. 15 ФСБУ 5/2019)
ОЦЕНКА ЗАПАСОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ВЫБЫТИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ИЛИ ПОСЛЕ РЕМОНТА, МОДЕРНИЗАЦИИ	КОММЕНТАРИЙ: УЧИТЫВАЮТСЯ ПО НАИМЕНЬШЕЙ ИЗ СЛЕДУЮЩИХ: (П. 16 ФСБУ 5/2019):
	- СТОИМОСТЬ, ПО КОТОРОЙ УЧИТЫВАЮТСЯ АНАЛОГИЧНЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ (СОЗДАНЫЕ) ОРГАНИЗАЦИЕЙ В РАМКАХ ОБЫЧНОГО ОПЕРАЦИОННОГО ЦИКЛА - 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



Собственное производство и товары

ОЦЕНКА ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОГО, ЛЕСНОГО И РЫБНОГО ХОЗЯЙСТВА, А ТАКЖЕ ТОВАРОВ, ТОРГУЕМЫХ НА ОРГАНИЗОВАННЫХ ТОРГАХ	КОММЕНТАРИЙ: ДОПУСКАЕТСЯ ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (П.19 ФСБУ 5/2019)
ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ПРИОБРЕТЕННЫХ ТОВАРОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ	КОММЕНТАРИЙ: ПРИОБРЕТЕННЫЕ ТОВАРЫ ДОПУСКАЕТСЯ ОЦЕНИВАТЬ ПО ПРОДАЖНОЙ СТОИМОСТИ С ОТДЕЛЬНЫМ УЧЕТОМ НАЦЕНОК. ВЕЛИЧИНА НАЦЕНОК ПОДЛЕЖИТ РЕГУЛЯРНОМУ ПЕРЕСМОТРУ В СООТВЕТСТВИИ С ТЕКУЩИМИ УСЛОВИЯМИ ЗАКУПКИ И ПРОДАЖИ ТОВАРОВ (П. 20 ФСБУ 5/2019)
ОЦЕНКА НЗП И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНО В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ: 1) ОПРЕДЕЛЯЕТ КЛАССИФИКАЦИЮ ЗАТРАТ НА ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ (П. 23, 24 ФСБУ 5/2019); 2) УСТАНОВЛИВАЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИ ОБОСНОВАННЫЙ СПОСОБ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ
	КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ (ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ) РАСХОДЫ, КРАДМАНИЛ (НЕ ВКЛЮЧАЮТСЯ В ФАКТИЧЕСКУЮ СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА (ПП. «Г» П. 26 ФСБУ 5/2019)
	ДЛЯ МАССОВОГО И СЕРИЙНОГО ПРОИЗВОДСТВА НЕ ПРЕДУСМОТРЕН СПОСОБ ОЦЕНКИ «ПО СТОИМОСТИ СЫРЬЯ, МАТЕРИАЛОВ И ПОЛУФАБРИКАТОВ» (П.П. 9, 27 ФСБУ 5/2019): ВАРИАНТ 1: В СУММЕ ПРЯМЫХ ЗАТРАТ БЕЗ ВКЛЮЧЕНИЯ КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ; ВАРИАНТ 2: В СУММЕ ПЛАНОВЫХ (НОРМАТИВНЫХ) ЗАТРАТ
	ЕДИНИЧНОЕ НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО (И ГОТОВУЮ ПРОДУКЦИЮ) С 2021 ГОДА НУЖНО УЧИТЫВАТЬ ТОЛЬКО ПО ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (П. 27 ФСБУ 5/2019)



Оценка запасов после признания. Резерв под обесценение

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ	ЗАПАСЫ ОЦЕНИВАЮТ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ, ПО НАИМЕНЬШЕЙ ИЗ СЛЕДУЮЩИХ ВЕЛИЧИН (п. 28 ФСБУ 5/2019): А) ФАКТИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ; Б) ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ ПРОДАЖИ ЗАПАСОВ.
ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ ПРОДАЖИ	ВАРИАНТ 1: ЗА ЧИСТУЮ СТОИМОСТЬ ПРОДАЖИ ПРИНИМАЕТСЯ ВЕЛИЧИНА, РАВНАЯ ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ДАННЫЕ ЗАПАСЫ ДОЛЕ ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ ЦЕНЫ, ПО КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ МОЖЕТ ПРОДАТЬ ГОТОВУЮ ПРОДУКЦИЮ, РАБОТЫ, УСЛУГИ, В ПРОИЗВОДСТВЕ КОТОРЫХ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ УКАЗАННЫЕ ЗАПАСЫ (п. 29 ФСБУ 5/2019) ВАРИАНТ 2: ЗА ЧИСТУЮ СТОИМОСТЬ ПРОДАЖИ ЗАПАСОВ ПРИНИМАЕТСЯ ЦЕНА, ПО КОТОРОЙ ВОЗМОЖНО ПРИОБРЕСТИ АНАЛОГИЧНЫЕ ЗАПАСЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ (п. 29 ФСБУ 5/2019)



ПРИЗНАКИ ОБЕСЦЕНЕНИЯ	ЕСЛИ ФАКТИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАЛАСЬ ВЫШЕ ЧИСТОЙ СТОИМОСТИ, СЛЕДУЕТ ПРИЗНАТЬ ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ (П. 30 ФСБУ 5/2019). ПРИЗНАКИ ОБЕСЦЕНЕНИЯ: <ul style="list-style-type: none">• МОРАЛЬНОЕ УСТАРЕВАНИЕ• ПОТЕРЯ КАЧЕСТВ• СНИЖЕНИЕ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ• СУЖЕНИЕ РЫНКОВ СБЫТА
СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА	В СЛУЧАЕ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ЗАПАСОВ ОРГАНИЗАЦИЯ СОЗДАЕТ РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ В РАЗМЕРЕ ПРЕВЫШЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАПАСОВ НАД ИХ ЧИСТОЙ СТОИМОСТЬЮ ПРОДАЖИ (П. 30 ФСБУ 5/2019). ПРИ ЭТОМ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТЬЮ ЗАПАСОВ СЧИТАЕТСЯ ИХ ФАКТИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗА ВЫЧЕТОМ ДАННОГО РЕЗЕРВА. ЕСЛИ ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ ПРОДАЖИ ЗАПАСОВ, ПО КОТОРЫМ ПРИЗНАНО ОБЕСЦЕНЕНИЕ, ПРОДОЛЖАЕТ СНИЖАТЬСЯ, БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ТАКИХ ЗАПАСОВ УМЕНЬШАЕТСЯ ДО ИХ ЧИСТОЙ СТОИМОСТИ ПРОДАЖИ ПУТЕМ УВЕЛИЧЕНИЯ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ.
ВОССТАНОВЛЕНИЕ РЕЗЕРВА	В СЛУЧАЕ ЕСЛИ ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ ПРОДАЖИ ЗАПАСОВ, ПО КОТОРЫМ ПРИЗНАНО ОБЕСЦЕНЕНИЕ, ПОВЫШАЕТСЯ, БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ТАКИХ ЗАПАСОВ УВЕЛИЧИВАЕТСЯ ДО ИХ ЧИСТОЙ СТОИМОСТИ ПРОДАЖИ ПУТЕМ ВОССТАНОВЛЕНИЯ РАНЕЕ СОЗДАННОГО РЕЗЕРВА НА ДАТУ РЕАЛИЗАЦИИ СООТВЕТСТВУЮЩИХ ЗАПАСОВ (НО НЕ ВЫШЕ ИХ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ) (П. 30 ФСБУ 5/2019)
ПРИЗНАНИЕ РАСХОДА РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ	СУММА СОЗДАННОГО РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ПРИЗНАЕТСЯ РАСХОДОМ ТОГО ПЕРИОДА, В КОТОРОМ ОН СОЗДАН (П. 31 ФСБУ 5/2019).
РЕЗЕРВ НЕ СОЗДАЕТСЯ	1. ОРГАНИЗАЦИЯ С УПРОЩЕННЫМ УЧЕТОМ ВПРАВЕ ОЦЕНИВАТЬ ЗАПАСЫ ПО ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (П. 32 ФСБУ 5/2019) 2. ЗАПАСЫ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ОЦЕНИВАЮТСЯ ПО ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (П. 33 ФСБУ 5/2019)
СОЗДАНИЕ	ПО ЗАПАСАМ, ОЦЕНИВАЕМЫМ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (П. 34 ФСБУ



<p>ПОРЯДОК ОТПУСКА И СПИСАНИЯ ЗАПАСОВ</p>	<p>ЗАПАСЫ СПИСЫВАЮТСЯ В СЛЕДУЮЩИХ СЛУЧАЯХ (П. 41 ФСБУ 5/2019):</p> <ul style="list-style-type: none">•ПРОДАЖА•ИНОЕ ВЫБЫТИЕ (НАПРИМЕР, БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА)•НЕ ОЖИДАЕТСЯ ПОСТУПЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ВЫГОД В БУДУЩЕМ <p>ОЦЕНКА ПРИ ОТПУСКЕ ЗАПАСОВ В ПРОИЗВОДСТВО, ОТГРУЗКЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ ПОКУПАТЕЛЮ, СПИСАНИИ ЗАПАСОВ РАССЧИТЫВАЕТСЯ ОДНИМ ИЗ СЛЕДУЮЩИХ СПОСОБОВ (П. 36 ФСБУ 5/2019):</p> <p>А) ПО СЕБЕСТОИМОСТИ КАЖДОЙ ЕДИНИЦЫ;</p> <p>Б) СРЕДНЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (КОММЕНТАРИЙ: ПРИ ВЫБОРЕ ЭТОГО СПОСОБА ПРОПИСАТЬ КАК ИМЕННО: ПО СРЕДНЕЙ ВЗВЕШЕННОЙ ИЛИ СРЕДНЕЙ СКОЛЬЗЯЩЕЙ ОЦЕНКЕ, ТАКЖЕ ПРОПИСАТЬ ЗА КАКОЙ ПЕРИОД БУДЕТ СЧИТАТЬСЯ СРЕДНЯЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ);</p> <p>В) СПОСОБ ФИФО.</p>
<p>УЧЕТ АКТИВОВ, НЕ ПРИЗНАВАЕМ ЫХ ЗАПАСАМИ (СПЕЦОДЕЖДА , ИНСТРУМЕНТ Ы И ДР.)</p>	<p>ВАРИАНТ 1: СОХРАНИТЬ СТАРЫЙ ПОРЯДОК УЧЕТА ДО МОМЕНТА ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" (ОБЯЗАТЕЛЬНО К ПРИМЕНЕНИЮ С 2022 ГОДА), НЕ ПРИЗНАВАТЬ ДАННЫЕ ПРЕДМЕТЫ В КАЧЕСТВЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С АБЗАЦЕМ 4 П. 5 ПБУ 6/01 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" И ПО-ПРЕЖНЕМУ УЧИТЫВАТЬ ИХ В СОСТАВЕ МАТЕРИАЛОВ</p> <p>ВАРИАНТ 2: ПЕРЕЙТИ УЖЕ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ НА ФСБУ 6/2020. СОГЛАСНО П. 5 ФСБУ 6/2020 ОРГАНИЗАЦИЯ МОЖЕТ НЕ ПРИМЕНЯТЬ ФСБУ 6/2020 В ОТНОШЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИМЕЮЩИХ СТОИМОСТЬ НИЖЕ ЛИМИТА, УСТАНОВЛЕННОГО ОРГАНИЗАЦИЕЙ С УЧЕТОМ СУЩЕСТВЕННОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ТАКИХ АКТИВАХ. ПРИ ЭТОМ ЗАТРАТЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ИЛИ СОЗДАНИЕ ТАКИХ АКТИВОВ ПРИЗНАЮТСЯ РАСХОДАМИ ПЕРИОДА, В КОТОРОМ ОНИ ПОНЕСЕНЫ</p> <p>ВАРИАНТ 3: ЕСЛИ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ПРИМЕНЯЕТ ПОЛОЖЕНИЯ П. 5 ПБУ 6/01 ДЛЯ МАЛОЦЕННЫХ АКТИВОВ СТОИМОСТЬЮ ДО 40 ТЫС. РУБЛЕЙ, УЧИТЫВАТЬ ТАКИЕ АКТИВЫ В СОСТАВЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</p>



Раскрытие информации

Какую информацию раскрыть в отчетности

В БФО раскрывается с учетом существенности следующая информация: ФСБУ 5/2019

- балансовую стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверку остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за этот период;
- причины, из-за которых увеличилась чистая стоимость продажи запасов (если восстановлен ранее созданный резерв);
- балансовую стоимость запасов, по которым имущественные права организации ограничены;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения этих способов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предоплату, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Всю информацию нужно будет раскрыть в разрезе видов запасов