



ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»: применяем с 1 января 2021 года

М.М. Стажкова, к.э.н., Генеральный директор ООО «Национальная Гильдия Бухгалтеров и Аудиторов», член Института внутренних аудиторов и института Международного института внутренних аудиторов, независимый консультант-эксперт в сфере бухгалтерского и налогового учета, преподаватель курсов повышения квалификации, семинаров, авторских тренингов

- С 2021 года учитывайте материалы, товары, готовую продукцию, незавершенку по новым правилам.
- Эти правила отличаются от текущих.
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден [приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н](#), который опубликовали 26 марта 2020 года.
- Стандарт применяется с отчетности за 2021 год или досрочно по желанию организации ([п. 2 ФСБУ 5/2019](#)).
- Стандарт обязателен для всех компаний, кроме бюджетных организаций и микроорганизаций с правом упрощенного ведения бухучета.

- Как перейти на новый порядок, компания решает сама: с проведением ретроспективного пересчета всех оставшихся запасов или без такого пересчета ([п. 47 ФСБУ 5/2019](#)).
- Для этого пропишите в учетной политике для целей бухучета на 2021 год условия перехода.
- Изменений по сравнению с текущими правилами много.
- Минфин РФ вкратце прокомментировал их в [информационном сообщении от 10.04.2020 № ИС-учет-27](#).

Какие правила действуют по [ПБУ 5/01](#)

К запасам относят ([п. 2 ПБУ 5/01](#)):

- сырье, материалы;
- активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию;
- активы для управленческих нужд

[Имущество, стоимость которого равна или меньше 40 000 руб., организация вправе учитывать:](#)

- в составе основных средств;
- составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Организация это прописывает в учетной политике

Изменения по [ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#)

Уточнили, что к запасам также относятся незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи ([п. 3 ФСБУ 5/2019](#))

Стоимостных ограничений нет.

Какие правила действуют по [ПБУ 5/01](#)

[МПЗ учитывают по фактической себестоимости.](#) Различается состав затрат, которые включают или не включают в фактическую себестоимость. Например, не включают в стоимость МПЗ:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ;
- НДС и иные возмещаемые налоги

МПЗ, полученные безвозмездно, оценивают по рыночной стоимости ([п. 9 ПБУ 5/01](#))

Изменения по [ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#)

Запасы признают по себестоимости. Отличается состав расходов, которые включают и не включают в себестоимость по ФСБУ.

Себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включают:

- возмещаемые косвенные налоги;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;
- управленческие расходы (кроме случаев, когда они связаны с приобретением запасов);
- расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – это часть подготовки к потреблению или связано с приобретением).

Об этом – в пунктах [12](#) и [18](#) ФСБУ 5/2019.

При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости ([п. 14 ФСБУ 5/2019](#)). Справедливую стоимость считайте по правилам [МСФО \(IFRS\) 13 «Оценка справедливой стоимости»](#) (утв. [приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н](#))

Какие правила действуют по [ПБУ 5/01](#)

Изменения по [ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#)

МПЗ, оставшиеся от выбытия основных средств или другого имущества, оценивают по рыночной стоимости ([п. 9 ПБУ 5/01](#))

Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оценивайте по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов ([п. 16 ФСБУ 5/2019](#))

Резерв под обесценение МПЗ создают, но только в конце года и в результате сравнения фактической стоимости с рыночной ([п. 25 ПБУ 5/01](#))

Если компания составляет промежуточную отчетность, то такие организации будут чаще проводить проверку на обесценение и делать это по другим правилам.

Каждый отчетный период запасы нужно переоценивать по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи ([п. 28 ФСБУ 5/2019](#)). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу ([п. 29 ФСБУ 5/2019](#)). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение

Какие правила действуют по ПБУ 5/01

ПБУ 5/01 не применяют к незавершенному производству (п. 4 ПБУ 5/01)

Изменения по ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции входят затраты на производство продукции, работ и услуг:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции не входят:

- траты, связанные с ненадлежащей организацией производства;
- затраты, связанные с авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовали ли их в производстве запасов;
- управленческие расходы;
- расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – часть технологии производства);
- расходы на рекламу и продвижение продукции.

Об этом – в пунктах 23 и 26 ФСБУ 5/2019

Какие правила действуют по [ПБУ 5/01](#)

Изменения по [ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#)

Способы оценки запасов: по стоимости единицы, по средней стоимости и ФИФО ([п. 16 ПБУ 5/01](#))

Способы оценки запасов при списании оставили те же ([п. 36 ФСБУ 5/2019](#)). При этом отпуск материалов в производство считается не выбытием запаса, а лишь изменением вида запасов ([п. 42 ФСБУ 5/2019](#))

В отчетности надо раскрывать как минимум информацию о способах оценки и последствиях их изменений, стоимости МПЗ в залоге, резервах под снижение стоимости МПЗ ([п. 27 ПБУ 5/01](#))

Дополнили порядок раскрытия информации в отчетности. Так, авансы под приобретение и создание запасов надо будет раскрывать в соответствующей строке указанного вида запасов (п. [45](#), [46](#) ФСБУ 5/2019)



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!