

ФСБУ 5

Ответы на вопросы



Дмитрий Трефиленков
Руководитель группы регл.
учета



Изменения и поддержка в 1С:ERP/КА

Изменение	Поддержка
Отмена регулирования ТМЦ в эксплуатации. Принятие к учету ОС только в НУ.	Версия 2.5.7 (и в исправительном релизе 2.4.13 после выхода 2.5.7).
Имущественный контроль списанных запасов.	Уже реализовано, планируем развитие в версии 2.5.9 вместе с поддержкой списанных ОС по ФСБУ 6.
Списание ТМЦ на расходы сразу в документе приобретения.	Возможно поддержим, сейчас можно отразить как услугу.
Дисконтирование при покупке запасов с отсрочкой платежа	Пока не планируем поддерживать.

Изменения и поддержка в 1С:ERP/КА

Изменение	Поддержка
Запрещено включение ОХР в себестоимость запасов. Ограничено включение ОПР.	Всегда поддерживалось. Дополнительно возникает потребность распределять ОХР на себестоимость продаж – реализовано в версии 2.5.7.
Учет обесценения запасов, начисление и списание резервов.	Планируем выпустить в версии 2.5.8, плановый срок выпуска – май.
Авансы поставщикам по запасам должны показываться в бухотчетности в составе запасов.	Планируем поддержать в настраиваемой бухотчетности – версия 2.5.9.
Учет по плановой стоимости при крупносерийном производстве.	Пока не планируем поддерживать.

Изменения и поддержка в 1С:ERP/КА

Изменение	Поддержка
Материалы, извлекаемые в процессе ремонта, модернизации, реконструкции ВНА. У них особый порядок оценки.	Не планируем, есть возможность отразить операцию через статью активов/пассивов и оприходование товаров.
Учет торговой наценки.	Не поддерживали раньше и не планируем из-за онлайн-чеков и маркировки.
Учет залоговой тары за балансом.	Планируем в будущих релизах.
Ретроспективное применение стандарта.	Не планируем поддерживать.

- Добрый день. Когда будет реализован ФСБУ 5/2019 «Запасы»??? С 01.01.2021 нужно уже вести а нигде, кроме как бухгалтерии нет этого
-
- А в 2.4 будут аналогичные возможности по переходу на новый стандарт 5 по ТМЦ?

- Отмена регулирования ТМЦ в эксплуатации:
 - Нужно списать стоимость имеющихся ТМЦ в эксплуатации на конец 2020 года на расходы со счета 10.11 в БУ и НУ при помощи документа Операция (регл. учет), если суммы незначительные, либо на счет 84 в соответствии с п. 9 рекомендаций БМЦ Р-122/2020-КпР.
 - При переклассификации в состав ОС можно сделать списание или возврат из эксплуатации и принять к учету в качестве ОС в обычном порядке
 - При необходимости передать ТМЦ в эксплуатацию, нужно списывать их на расходы документом Передача в эксплуатацию.
 - Возврат из эксплуатации при прекращении использования в производстве больше не производится. Следует отражать эту операцию только в оперативном учете сменой МОЛ.

Отражение ФСБУ 5 в ред. 2.4

- Учет обесценения запасов
 - Начисление резервов под обесценение оформляется документом Операция (регл.). В нем нужно сформировать проводки Дт 90.02 Кт 14 на разницу между текущей себестоимостью запаса и чистой ценой продажи.
 - Аналогично нужно восстановить ранее начисленный резерв при увеличении чистой цены продажи или отразить выбытие резерва при продаже запасов проводкой Дт 90.02 Кт 14 <сторно>
 - Учет по ПБУ 18 следует вести балансовым методом

Отражение ФСБУ 5 в ред. 2.4

- Отражение в бухгалтерской отчетности авансов поставщикам
 - Рекомендуется выделить авансы поставщикам под приобретение запасов на отдельном субсчете 60го счета
 - В строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы» нужно добавить подстроку «Авансы, выданные на приобретение запасов» и выделить в ней сумму авансов поставщикам. Эту же сумму нужно убрать из строки 1230 «Дебиторская задолженность» и из расшифровывающих подстрок.

- Как правильнее поступить? в новом году списать все ТМЦ с 10.11 в начале года операцией или дождаться сначала доработок по текущему функционалу?
- Как быть с уже имеющимися ТМЦ на 10.11? Которые еще не списались полностью на расходы?

- Прошу подсказать, будет ли рассмотрена методика переквалификации спецсредств производства в ОС, иначе говоря как корректно отразить в конфигурации перевод в состав ОС ранее учтенной спецодежды?

- По сути при покупке спецодежды в бухучете вообще не должно быть 10ки как таковой в проводках (сразу в дебет затрат с кредита расчетов)... Но при этом материалы на забалансе и в оперативном контуре не отразятся... Да и если текущими средствами списать такие позиции на расход при приобретении, то ни о каком внутреннем потреблении с передачей в эксплуатацию речи не идет.
- По ФСБУ следует, что с/о исключаются из состава запасов и должна быть списана на затраты сразу в момент покупки, а не в момент передачи в эксплуатацию. Как это отражать в ERP?
- Добрый день, подскажите согласно нового ФСБУ 5/2019 п.2 канцелярку можно сразу относить на расходы не принимая на 10 счет, какими документами это учитывать если в поступлении на канцелярку есть ГТД, чтобы он попадал в книгу покупок

- По ФСБУ корректировке через 84й счёт подлежат все остатки как переданных в эксплуатацию материалов, так и все запасы спецодежды, которая ещё лежит на складе. Что делать с остатками таких "не запасов" на складах? Автоматом они корректироваться не будут. Но если их списать на расходы, они будут списаны и в оперативном контуре. Как же их в дальнейшем выдать сотрудникам?

- Спецодежда при большой текучке кадров возвращается на склад и выдается новым работникам спустя 1-2-3 месяца
- А что планируется сделать с отчётами и партиями по тмц в эксплуатации? Если срок эксплуатации до 31.12.20, то в отчёте на 01.01.21 его уже не будет видно.

- Как учитывать запчасти для ремонта ОС? У нас есть з/ч стоимостью более миллиона. На каком счете?
Как разносить платежи по таким з/ч, куда они должны попадать в ОДДС?
- Можно ли запчасти списывать на затраты?

- Согласно ФСБУ 5/2019, с 01.01.2021г. в себестоимость готовой продукции и незавершенного производства не включается величина потерь от простоев, брака. Система не позволяет включить потери от брака (сч. 28) в себестоимость продаж (сч. 90. 02.1), поскольку при настройке статьи расходов «Брак в производстве» система не дает выбрать в поле «Счет списания» счет 90.02.1. В ограниченный перечень счетов, предлагаемый для выбора, данный с/счет не входит.
- По новому стандарту мы не можем списывать в себестоимость продукции брак по бух.учету. Есть ли возможность в программе настроить статью расхода таким образом, чтобы списывать такие расходы по БУ по методу директ-костинг, а по налоговому учету – как прямые расходы?

- Согласно новому ФСБУ 5/2019 Запасы
- "II. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:
 - г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды"
- Таким образом, затраты по начисленному резерву на счете 96 необходимо включить в стоимость запасов. Как это сделать?

- Как будет организован учет резервов под обесценение запасов?
- Резервы под обесценение НЗП, товаров отгруженных, ОС для продажи, НМА для продажи, объектов строительства для продажи

- ФСБУ 5 предполагает, что необходимо реализовать возможность классификации (реклассификации) активов по счетам 10, 20, 21, 23, 41, 43, 45 на долгосрочные и краткосрочные для целей представления в бухгалтерском балансе.

- Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов, к ним относятся:
 - материалы (сырье), предназначенные для дальнейшего использования/переработки более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
 - прочие запасы, не относящиеся к категории неликвидных либо не востребоваанных, которые предполагается использовать более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе находящиеся в аварийном/стратегическом/резервном запасе

- В связи с наличием п. 13 ФСБУ 5/2019, в котором указано, что при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".
- Просьба уточнить, планируется ли поддержка данной функциональности. В частности:
 - 1. Формирование себестоимости запасов при их приобретении не исходя из договорной стоимости, а исходя из стоимости на условиях отсутствия рассрочки
 - 2. Периодическое списание на расходы (Дт91 Кт60) разницы между договорной стоимостью и стоимостью на условиях отсутствия отсрочки платежа.