

УДК 657.1

DOI 10.51691/2500-3666_2022_3_13

***ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
С ПЕРЕХОДОМ НА ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»***

Богданова Ж. А.,

к.э.н, доцент

Институт экономики и управления

ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»

Симферополь, Россия

Ананченкова Л.Е.,

обучающаяся 2-го курса магистратуры

Институт экономики и управления

ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,

Симферополь, Россия

Аннотация. Бухгалтерский учет в любой организации должен происходить согласно прописанным правилам и методам. Все приемы, комплексы и варианты учета отражаются в главном документе организации – учетной политике, которая формируется согласно всем требованиям постановлений и стандартов государства.

Но желание выйти на мировой рынок или привлечь иностранных инвесторов приводит к необходимости сблизить российский бухгалтерский учет с международными стандартами для более достоверной и понятной информации. Исходя из этого были разработаны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В данной статье освещается вопрос формирования учетной политики для участка «Запасы», проводится сравнение положений нововведенного ФСБУ 5/2019 «Запасы» с ранее используемым ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и приводятся печенье записей, которые должны найти свое отражение в учетной политике.

Ключевые слова: учетная политика, материально-производственные запасы, оценка, метод, финансовая отчетность.

***MAJOR CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES
WITH THE TRANSITION TO FAS 5/2019 "RESERVES"***

Bogdanova Zh. A.,

Candidate of Economics, Associate Professor

Institute of economics and management

V.I. Vernadsky Crimean Federal University

Simferopol, Russia

Ananchenkova L.E.,

Student of the 2nd year of the master's program

Institute of economics and management

V.I. Vernadsky Crimean Federal University

Simferopol, Russia

Annotation. Accounting in any organization must take place in accordance with the prescribed rules and methods. All methods, complexes and accounting options are reflected in the main document of the organization - the accounting policy, which is formed in accordance with all the requirements of the regulations and standards of the state.

But the desire to enter the world market or attract foreign investors leads to the need to bring Russian accounting closer to international standards for more reliable and understandable information.

Based on this, International Financial Reporting Standards (IFRS) were developed. This article highlights the issue of forming an accounting policy for the "Reserves" section, compares the provisions of the newly introduced FAS 5/2019 "Reserves" with

the previously used RAS 5/01 "Accounting for inventories" and provides a liver of records that should be reflected in accounting policy.

Key words: accounting policy, inventories, valuation, method, financial statements.

Учетная политика – важнейший документ любого экономического субъекта, в котором фиксируются все подходы, правила, методы управления активами организации.

Учетная политика согласно требованиям МСФО – важный вопрос для организаций, которые преследуют цель выйти на международный уровень и начать применять международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Одной из статей учета учетной политики является учет запасов.

С 1 января 2021 года больше не действуют:

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [5];

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» и др[7].

Вместо них учет запасов с 2021 года будет вестись согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [6], который значительно отличается от ранее действующих законодательных документов. Данный Стандарт был разработан на основе принципов МСФО (IAS) 2 "Запасы", и направлен на то, чтобы отечественный бухгалтерский учет был схож с международными стандартами финансовой отчетности[2].

Многие положения ФСБУ 5/2019 значительно отличаются от ПБУ 5/01 и у предприятий был выбор каким способом они будут применять новые правила, а именно перспективно или ретроспективно. Данное решение должно быть обозначено в учетной политике, к примеру, в данной формулировке: «Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

началом применения ФСБУ 5/2019 ретроспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ5/2019»[11].

Наглядно видно, что наряду с выбором отражения, также следует и поменять ссылки на законодательные документы, а также саму формулировку «Материально-производственные запасы» на «Запасы».

Если проанализировать все новшества Федерального Стандарта, но можно все изменения собрать объединить в несколько групп:

- изменения при признании запасов;
- изменения при оценке запасов;
- изменения при списании (выбытии) запасов;
- изменения при раскрытии информации в отчетности.

Первым нововведением является определение понятия «запасы», которое ранее не трактовалась, а также расширение перечня элементов, относящихся к определению «запасы». Согласно ФСБУ 5/2019, к запасам относятся теперь не только сырье, материалы, инвентарь и готовая продукция, а также:

- незавершенное производство;
- объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Исходя из этого, в учетной политике следует пересмотреть порядок учета незавершенного производства и готовой продукции, порядок распределения прямых и косвенных затрат. Незавершенное производство следует проверять на обесценивание и сравнивать с чистой стоимостью продажи. В федеральном стандарте приведены примеры признаков обесценивания, которые следует прописать в учетной политике.

У каждой организации есть нужды в канцелярских товарах, бумаге и т.п. Данные товары относятся к запасам для управленческих нужд. Ранее в ПБУ 5/01 запасы, которые предназначались для управленческих нужд, учитывались в общем порядке. С переходом на Федеральный стандарт, предприятие вправе данные запасы сразу списывать. Но в учетной политике следует указать данное

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

решение и что именно относится к данным запасам. Формулировка для учетной политики звучит примерно так: «Организация не применяет ФСБУ 5/2019 для запасов для управленческих нужд. К данным запасам относится: чернильный картридж, бумага. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019».

Следующей отличительной чертой федерального стандарта является то, что теперь запасы подлежат оценке и при поступлении, и после признания [9]. Но следует учитывать, что оценивать запасы после признания надо по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи [10].

Важно обратить внимание, что согласно Федеральному стандарту, малоценные основные средства более не относятся к запасам, ведь срок использования должен быть не более 12 месяцев. Об этом также следует сделать соответствующую корректирующую запись.

Введенным стандартом также определены условия признания запасов, которые ранее не находили свое отображение в ПБУ 5/01, а именно, что затраты, которые понесла организация на получение или приобретение запасов, в дальнейшем должны привести к экономической выгоде и сумму понесенных затрат на приобретение запасов — можно определить.

Бухгалтеру следует помнить, что после признания запасов, у предприятия есть возможность поменять единицу измерения, что ранее не представлялось возможным, но при этом учитывать, что информация должна быть полной и достоверной об этих запасах и данная возможность должна быть зафиксирована в учетной политике следующей формулировкой: «Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.» [1].

Ранее в ПБУ 5/01 фактическая себестоимость запасов, приобретенных в рассрочку равнялась сумме, по факту уплаченной поставщику по договору, но в новом стандарте данное правило кардинально изменилось. Если организация приобретает запасы с прописанной в договоре отсрочкой на период свыше года или меньший срок, то сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии данной договоренности входит в фактическую себестоимость.

Согласно ФСБУ 5/2019 если предприятие получило запасы безвозмездно или оплата за них произведена не денежными средствами, то запасы следует оценивать по так называемой справедливой стоимости[8]. Важно помнить, что затраты, возникшие в ходе хранения, больше не относятся к фактической себестоимости запасов. Исключение, если хранение является одним из этапов технологического процесса.

Также, в себестоимость запасов включаются связанные с запасами проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива. Ранее данные проценты относились к прочим расходам.

Определена методика формирования фактической себестоимости незавершенного производства, в которую более не входят сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины. Если ранее бухгалтер мог оценивать незавершенное производство по стоимости сырья и материалов, то теперь это невозможно.

В порядке списания запасов также возникли изменения. Отныне запасы следует списывать не только при выбытии, но, и, если возникают обстоятельства, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

при которых предприятие ничего не «выиграет» в будущих периодах от потребления (продажи, использования) запасов.

Что касается бухгалтерской отчетности, то бухгалтер должен раскрывать информацию о количестве остатков запасов на начало и конец отчетного периода и их движения за отчетный период.

Новый ФСБУ 5/2019 Запасы применяют все компании, за исключением бюджетных. Также особые правила есть и для микропредприятий[3]. Если микропредприятие применяет согласно требованиям упрощенные методы ведения бухгалтерского учета, то они в праве не применять ФСБУ 5/2019, но об этом они должны сделать следующую запись в учетной политике: «Организация не применяет ФСБУ 5/2019. Затраты, которые должны включаться в стоимость запасов признаются расходами отчетного периода Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019».

Такие организации вправе с 2021 года отказаться и от резерва под обесценивание запасов.

Исходя из вышеизложенного, переход на федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 существенно изменил стандарты российского учета. В учетной политике на 2021 г. предприятия обязательно должны были откорректировать пункты относительно состава запасов и определения их стоимости при приобретении и выбытии, выбора нового расчета себестоимости готовой продукции и т.д.[4].

Библиографический список

1. 20 важных формулировок для Учетной политики на 2022 год [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru/article/Dvadcat-vazhnykh-formulirovok-dlya-uchetnoy-politiki-na-2022-god/> (дата обращения: 26.03.2022).

2. Международный стандарт Финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (ред. от 11.07.2016) – Текст : электронный.– URL :

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=329872&cwi=13/>(дата обращения: 19.03.2022).

3. Новый ФСБУ 5/2019 Запасы: разъяснения и учет в 2022 году [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/art/101074-povyuy-fsbu-52019-zapasy-razyasneniya-i-uchet-v-2022-godu> (дата обращения: 19.03.2022).

4. Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»: что изменить в учетной политике [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/uchet_mc/perehod-na-fsbu-5-2019-zapasy-chto-izmenit-v-uchetnoj-politike/ (дата обращения: 24.03.2022).

5. Приказ от 9 июня 2001 г. N 44н Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (в ред. Приказов Минфина РФ от, от 16.05.2016 N 64н)– Текст : электронный. – URL : <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=274889> (дата обращения: 06.03.2022).

6. Приказ от 15 ноября 2019 г. N 180н Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"– Текст : электронный. – URL : <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=358072/> (дата обращения: 06.03.2022).

7. Приказ от 28 декабря 2001 г. N 119н Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (в ред. Приказов Минфина РФ от 24.10.2016 N 191н) – Текст : электронный. – URL : <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=116120/> (дата обращения: 19.03.2022).

8. Теряева В.П. Анализ проекта Федерального стандарта по учету запасов / В.П. Теряева. – Текст: непосредственный // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2019. – № 22. – С. 234–239.

9. Учитываем запасы по-новому: переход на ФСБУ 5/2019 с ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://nalog-nalog.ru>
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/uchityvaem-zapasy-povovomu-perehod-na-fsbu-5-2019-s-pbu-5-01/ (дата обращения: 19.03.2022).

10. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: обзор основных изменений - Азбука бухгалтера [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://azbuha.ru/uchet-materialov/fsbu-52019-zapasy-obzor-osnovnyx-izmenenij/> (дата обращения: 19.03.2022)

11. Что изменить в учетной политике на 2021 год [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://buhinfo24.ru/news/chto-izmenit-v-uchetnoy-politike-na-2021-god/> (дата обращения: 24.03.2022).

Оригинальность 86%