

УДК 657

***РАЗЛИЧИЯ В УЧЕТЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ ПО ПРАВИЛАМ ПБУ 5/01 И ФСБУ 5/2019***

Бачуринская И.Н.

к.э.н., доцент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Загребина А.А.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация

В статье раскрыты сущность и порядок учета материально-производственных запасов, сравнительная характеристика основных нормативно-правовых актов, которые регулируют правила учета: федерального стандарта бухгалтерского учета от 2019 года и положения по бухгалтерскому учету от 2001 года. Рассмотрены основные отличия в оценке материально-производственных запасов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, материально-производственные запасы, оценка, счет, отличие, себестоимость, стандарт.

***DIFFERENCES IN ACCOUNTING FOR INVENTORIES UNDER THE RULES
OF PBU 5/01 AND FSB 5/2019***

Bachurinskaya I.N.

candidate of economic sciences, docent,

VyatkaStateUniversity,

Kirov, Russia

Zagreбина А.А.

2nd year student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Abstract

The article reveals the essence and procedure for accounting for inventory, comparative characteristics of the main regulatory legal acts that regulate the accounting rules: the federal accounting standard of 2019 and the accounting regulations of 2001. The main differences in the assessment of material and production stocks are considered.

Keywords: accounting, inventory, valuation, account, difference, cost, standard.

Эффективное использование и распределение материально-производственных запасов является одной из главных задач всех субъектов предпринимательской деятельности. Предприятие должно всегда обладать определенным количеством ресурсов, так как при их недостатке впоследствии может возникнуть дефицит готовой продукции, уменьшение прибыли предприятия, а также ухудшение качества товаров, в противном случае при излишке материально-производственных запасов мы можем наблюдать снижение скорости оборота.

В настоящий момент в нормативных документах не дается конкретного и четкого понятия материально-производственных запасов (МПЗ), тем не менее исходя из Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 можно сделать вывод о том, что производственные запасы – это ресурсы, приобретенные с целью дальнейшего использования в производственном цикле, они переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию. Запасами, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

в частности, являются: сырье, материалы, инструменты, инвентарь, товары, приобретенные у других лиц с целью продажи и другое.[1]

Для учета материальных запасов до 2021 года действовало положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [2], в настоящее время действует Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019). Рассмотрим отличия нового стандарта от предыдущих положений и каким образом это влияет на учет материалов, товаров, готовой продукции и незавершенного производства.

В первую очередь рассмотрим новые правила по формированию себестоимости запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 в себестоимость продукции включается величина оценочного обязательства, возникшего в связи с приобретением запасов. Сюда входит их утилизация и восстановление окружающей среды. Приведем пример: организация проводила строительные работы после ее завершения ей нужно привести данную территорию в прежний вид, в таком случае организация должна создать оценочное обязательство (пп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019).

В настоящее время при приобретении запасов в рассрочку в себестоимость включается сумма, которая была бы уплачена при отсутствии данной рассрочки, а оставшаяся разница денежных средств может быть отнесена на прочие расходы (п. 13 ФСБУ 5/2019).

Также в себестоимость запасов, признаваемых инвестиционными активами, включаются проценты по заемным средствам. Ранее этот момент не был оговорен в нормативных документах (пп. «д» п. 11 ФСБУ 5/2019).

Новые правила закрепляют отнесение к запасам незавершенное производство, ранее это было не закреплено нормативно. В незавершенное производство нельзя включать управленческие расходы (пп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019). Также существует некоторое исключение, если управленческие расходы тесно связаны с приобретением или созданием запасов, они могут

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

быть отнесены на себестоимость продукции. Например, директор фирмы самостоятельно отправился в командировку для приобретения ресурсов.

Исходя из ФСБУ 5/2019 больше не существует отдельного вида запасов «спецпредметы». Все указания по учету специального оборудования, спецодежды, приспособлений и инструментов отменяются, поэтому в настоящий момент нельзя использовать нестандартные правила их учета. Все затраты по их приобретению должны учитываться в общем порядке.

Если спецпредметы используются меньше 12 месяцев, то они должны учитываться как запасы. То есть их стоимость переносится на себестоимость готовой продукции.

В противном случае при использовании спецпредметов более 12 месяцев, их стоимость отражается в учете основных средств.

ФСБУ 5/2019 ввел новые правила учета «малоценных» основных средств. Ранее в п. 5 ПБУ 6/01 было разрешено учитывать «малоценные» основные средства в запасах, новый же стандарт запрещает такие действия [3].

Ранее при расчёте величины резерва под обесценение запаса использовалась данная формула: фактическая себестоимость запаса за вычетом текущей рыночной стоимости (ПБУ 5/01). После принятия ФСБУ величина резерва – разница между фактической себестоимостью запасов и чистой стоимостью их продажи. То есть используется данная формула: фактическая себестоимость запасов за вычетом затрат на производство, текущей рыночной стоимости, затрат на продажу и подготовку к продаже (п. 30 ФСБУ 5/2019).

При этом возникает неопределенность в порядке начисления резерва, так как в устаревшем положении указывалось, что сумма отчислений в резервы должна относиться к прочим расходам, в новом стандарте данному положению ничего не противоречит.

Тем не менее ФСБУ 5/2019 п. 43 п.п. «а» закрепляет следующее: величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов того же периода.

Далее в положении говорится о выручке от продажи запасов, исходя из этого можно сделать вывод о том, что сумму восстановления резерва нужно отнести на уменьшение себестоимости продажи товаров, а не на прочие доходы, как было указано в п. 7 ПБУ 9/99 [4].

В данной ситуации есть два варианта учета (таблица 1).

Таблица 1 - варианты учета суммы восстановления резерва

Сумма восстановления резерва существенна	Сумма восстановления резерва незначительна
Раскрыть сумму восстановления резерва отдельно.	Организация может не применять порядок, установленный Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019, воспользовавшись правом п.7.4 Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», и отнести сумму на прочие расходы.

Переход на применение нового стандарта можно выполнить двумя способами:

Ретроспективный – требования, указанные в ФСБУ 5/2019 применяются как к прошлым, так и к будущим периодам, то есть нужно пересчитать остатки по бухгалтерским счетам по новым правилам, а также пересчитать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

Перспективный – применять требования нового стандарта только по тем операциям, которые возникли после его принятия.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что внесенные изменения в некоторых случаях упрощают задачу учета материально-производственных запасов, а в некоторых создают неопределенности, поэтому следует производить некоторые корректировки.

Библиографический список:

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019г. №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:(consultant.ru)
2. Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: (consultant.ru).
3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: (consultant.ru)
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: (consultant.ru)

Оригинальность 83%