

РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ПРИМЕНЕНИЮ ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» С 2021 ГОДА**Оглавление**

РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ПРИМЕНЕНИЮ ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» С 2021 ГОДА...	1
ИЗМЕНЕНИЯ В ФСБУ 5/2019 И ЕГО ОТЛИЧИЯ ОТ ПБУ 5/2001	2
КТО МОЖЕТ НЕ ПРИМЕНЯТЬ СТАНДАРТ	2
ЗАПАСЫ ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД.....	2
ЧТО ОТНОСИТСЯ К ЗАПАСАМ?.....	3
УЧЕТ НЕСУЩЕСТВЕННЫХ АКТИВОВ	3
УЧЕТ СКИДОК ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗАПАСОВ	4
ОТСРОЧКА ПЛАТЕЖА ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗАПАСОВ	4
ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	5
ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ОТ РАЗБОРА ОС.....	5
ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАПАСОВ	6
ОЦЕНКА ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОГО, ЛЕСНОГО, РЫБНОГО ХОЗЯЙСТВА, ТОВАРОВ, ТОРГУЕМЫХ НА БИРЖАХ	6
ОЦЕНКА ТОВАРОВ В РОЗНИЦЕ	7
ТЗР ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ.....	7
ФАКТИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ НЗП И ГП	7
РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	9
ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ПРИ ВЫБЫТИИ.....	9

С 2021 года применение [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы» стало обязательным (далее — Стандарт). Рассмотрим особенности и нюансы нового Стандарта, его отличия от старого [ПБУ 5/01](#) «Учет МПЗ».

А еще разберемся:

- какие изменения необходимо утвердить в учетной политике по бухгалтерскому учету (УП);
- кто может не применять ФСБУ 5/19 с 2021 года.

Смотрите разъяснения с комментариями по ФСБУ 5/19.

Применение [ФСБУ 5/2019](#) на практике с примерами в 1С и проводки можно найти ниже по ссылкам после нужного блока с теорией.

Все материалы по [ФСБУ 5/2019](#) в 1С смотрите [здесь >>](#)

ИЗМЕНЕНИЯ В ФСБУ 5/2019 И ЕГО ОТЛИЧИЯ ОТ ПБУ 5/2001**КТО МОЖЕТ НЕ ПРИМЕНЯТЬ СТАНДАРТ**

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Микропредприятия на упрощенном бухучете могут не применять новый Стандарт, если закрепят это в учетной политике (УП). Тогда затраты на приобретение, создание запасов признаются расходом периода, в котором понесены (Дт 20, 25, 26, 44 Кт 60).	Аналогичное правило было доступно для микропредприятий и организаций с незначительными остатками запасов.
абз. 2 п. 2 ФСБУ 5/2019	п. 13.2 ПБУ 5/2001

Субъекты малого предпринимательства**ЗАПАСЫ ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД**

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Стандарт может не применяться в отношении управленческих запасов (закрепить в УП). Тогда затраты на приобретение признаются расходом периода, в котором понесены (Дт 26, 44 Кт 60).	Аналогичная норма была доступна для организаций, имеющих право на упрощенный бухучет и отчетность.
абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019	п. 13.3 ПБУ 5/01

ЧТО ОТНОСИТСЯ К ЗАПАСАМ?

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
К запасам относятся активы используемые, потребляемые: - в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для продажи; - в течение 12 мес. — стоимостной критерий для отнесения к запасам отсутствует. К запасам дополнительно отнесены: - незавершенное производство; - объекты интеллектуальной собственности для продажи.	В состав МПЗ могли включаться активы до 40 000 руб. сроком использования более 12 мес. Поэтому в составе МПЗ учитывалась спецодежда, спецоснастка и другой инвентарь сроком службы более 12 мес., который по новому Стандарту относится к основным средствам (ОС).
п. 3 ФСБУ 5/2019	п. 5 ПБУ 6/2001

УЧЕТ НЕСУЩЕСТВЕННЫХ АКТИВОВ

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Новый стандарт перестал делить активы на МПЗ и ОС в зависимости от стоимости. Классификация актива осуществляется исходя из срока использования: - менее 12 мес. — запас; - более 12 мес. — ОС. Можно упростить учет активов (ОС и МПЗ), стоимость которых незначительна (определить критерии и лимит стоимости в УП). Тогда затраты на приобретение незначительных активов сразу признаются в расходах периода, в котором понесены (Дт 20, 25, 26, 44 Кт 60).	К такой категории активов, как правило, относились ТМЦ стоимостью до 40 000 руб., а также спецодежда и спецоснастка. Они учитывались по правилам МПЗ через транзитный счет 10. В новом стандарте они должны списываться сразу на расходы в периоде приобретения.
Пример 1 в Рекомендации Фонда НРБУ БМЦ от 29.05.2019 N Р-100/2019-КлР «Реализация требования рациональности» Рекомендации Фонда НРБУ БМЦ от 11.12.2020 N Р-122/2020-КлР «Специальные средства производства»	п. 5 ПБУ 6/2001

[Как новое ФСБУ 5/2019 влияет на заполнение бухотчетности 2021](#)

УЧЕТ СКИДОК ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗАПАСОВ

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Из фактической себестоимости запасов исключаются скидки, премии и аналогичные уступки вне зависимости от формы их предоставления. Скидка должна учитываться на основе вероятности получения, даже если на момент приобретения запасов она не получена. Организации на упрощенном бухучете могут не применять (закрепить в УП).	Порядок учета скидок не был утвержден. Вероятность получения скидки не учитывалась при определении фактической себестоимости запасов. Скидки исключались только в момент их получения.
пп. 6 п. 12, 17 ФСБУ 5/2019	Письмо Минфина РФ от 06.02.2015 N 07-04-06/5027 (Рекомендации аудиторским организациям по проведению аудита БФО за 2014 год)

- [Корректировка поступления в 1с 8.3](#)
- [Как отразить поступление материалов с общей скидкой по документу?](#)

ОТСРОЧКА ПЛАТЕЖА ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗАПАСОВ

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Фактическая себестоимость запасов, приобретаемых на условиях отсрочки платежа более 12 мес., определяется по сумме, уплаченной поставщику с учетом дисконтирования. Организации на упрощенном бухучете могут не применять (закрепить в УП).	В фактическую себестоимость запасов включались суммы по договору с поставщиком без учета дисконтирования.
п. 13, 17 ФСБУ 5/2019	п. 6 ПБУ 5/2001

ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Фактической себестоимостью запасов, приобретенных неденежными средствами (бартер, мена) или полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость передаваемого имущества. Справедливая стоимость определяется в порядке МСФО 13 Оценка справедливой стоимости. Организации на упрощенном бухучете вправе определять себестоимость исходя из стоимости передаваемых активов (закрепить в УП).	Фактическая себестоимость запасов определялась при: • приобретении неденежными средствами — по цене передаваемых активов; • безвозмездном получении — по рыночной цене.
п. 14, 15 ФСБУ 5/2019	п. 9, 10 ПБУ 5/2001

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ОТ РАЗБОРА ОС

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Фактическая стоимость запасов, полученных от выбытия (разбора) ОС — наименьшая из величин: • стоимость аналогичных запасов в организации; • стоимость выбывающих активов, затрат от демонтажа.	Оценка производилась по рыночной цене на дату оприходования МПЗ.
п. 16 ФСБУ 5/2019	п. 9 ПБУ 5/2001

ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАПАСОВ

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
В фактическую себестоимость запасов не включаются: - затраты от стихийных бедствий; - управленческие расходы; - расходы на хранение; - иные необоснованные затраты при приобретении запасов.	Конкретизирован состав затрат, не включаемых в себестоимость запасов.
п. 18 ФСБУ 5/2019	п. 6 ПБУ 5/2001

ОЦЕНКА ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОГО, ЛЕСНОГО, РЫБНОГО ХОЗЯЙСТВА, ТОВАРОВ, ТОРГУЕМЫХ НА БИРЖАХ

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства, а также товары, торгуемые на организованных торгах можно оценивать по: - фактической себестоимости; - справедливой стоимости. Разница между справедливой и фактической стоимостью учитывается как доход или расход отчетного периода.	Оценка продукции производилась только по фактической себестоимости.
п. 19, 34 ФСБУ 5/2019	п. 7 ПБУ 5/2001

ОЦЕНКА ТОВАРОВ В РОЗНИЦЕ

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Оценка товаров в розничной торговле возможна по: - фактической себестоимости; - продажной стоимости с учетом наценок. Разница между продажной и фактической стоимостью относится на уменьшение (увеличение) расходов отчетного периода.	Аналогичное правило — конкретизирован порядок учета наценки в составе расходов.
п. 20, 35 ФСБУ 5/2019	п. 13 ПБУ 5/2001

ТЗР ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Затраты по заготовке и доставке товаров при приобретении могут включаться в фактическую себестоимость или в состав расходов на продажу.	Правило не поменялось.
п. 21 ФСБУ 5/2019	п. 13 ПБУ 5/2001

ФАКТИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ НЗП И ГП

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
В фактическую себестоимость НЗП и ГП включаются прямые и косвенные затраты непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В учетной политике утвердите: - классификацию затрат на прямые и косвенные; - порядок распределения косвенных производственных затрат между видами продукции (работ, услуг).	Впервые сформулирован порядок определения себестоимости НЗП и ГП
п. 23-25 ФСБУ 5/2019	

В фактическую себестоимость НЗП и ГП не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производства (сверхнормативные затраты и др.);
- затраты от стихийных бедствий;
- обесценение других активов;
- управленческие расходы;
- расходы на хранение;
- расходы на рекламу;
- иные необоснованные затраты для производства (работ, услуг).

Конкретизирован состав затрат, не включаемых в себестоимость НЗП и ГП.

[п. 26 ФСБУ 5/2019](#)

[п. 6 ПБУ 5/2001](#)

НЗП и ГП в массовом и серийном производстве можно оценивать:

- по сумме фактических затрат (прямые и косвенные затраты);
- по сумме прямых затрат (без учета косвенных затрат);
- по сумме плановых (нормативных) затрат.

Ранее можно было закрепить еще один способ:

- по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

Теперь он отсутствует.

[п. 27 ФСБУ 5/2019](#)

[п. 64 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Положение по ведению бухучета и отчетности»](#)

- [Оценка готовой продукции по плановой стоимости с 2021 года по ФСБУ 5/2019 \(КОРП\)](#)
- [Заккрытие затратных счетов с 2021 года с учетом ФСБУ 5/2019 \(ПРОФ\)](#)
- [Заккрытие затратных счетов с 2021 года с учетом ФСБУ 5/2019 \(КОРП\)](#)

РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: - фактической себестоимости; - чистой стоимости продаж. Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы создается резерв под обесценение запасов. Организации на упрощенном бухучете могут не создавать резерв (закрепить в учетной политике).	Изменения коснулись больше формулировок. По старым правилам нужно было создавать резерв под снижение стоимости МЦ в случае их устаревания, потери качества либо снижения рыночной стоимости.
п. 28-32 ФСБУ 5/2019	п. 25 ПБУ 5/01

- [Переоценка запасов по ФСБУ 5/2019 с 2021 года \(ПРОФ\)](#)
- [Переоценка запасов по ФСБУ 5/2019 с 2021 года \(КОРП\)](#)

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ПРИ ВЫБЫТИИ

Стало с 2021 (новое ФСБУ 5/2019)	Было до 2021 (старое ПБУ 5/2001)
Способ оценки запасов при выбытии (отпуск сырья в производство, отгрузка товаров, готовой продукции, списание запасов): - по себестоимости каждой единицы; - по средней себестоимости; - по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).	Порядок не поменялся.
п. 36-40 ФСБУ 5/2019	п. 16 ПБУ 5/01
Стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором: - признана выручка от их продажи; - произошло выбытие (списание) запасов.	Момент признания расходов при выбытии запасов не был указан в старом стандарте.
п. 41-44 ФСБУ 5/2019	

Для перехода на учет по [ФСБУ 5/2019](#) выберите способ отражения [последствий изменения учетной политики](#):

- ретроспективно;
- перспективно.

Выбранный способ подлежит раскрытию в первой БФО, составленной с применением нового Стандарта.

Нормами [ФСБУ 5/2019](#) и 26/2020 предусмотрен порядок отражения в бухгалтерской отчетности авансов, выданных поставщикам. Подробнее о [п. 45-46 ФСБУ 5/2019](#) в статье [Выданные авансы в балансе с 2021 года](#).

Особенности формирования учетной политики в 1С с учетом нового [ФСБУ 5/2019](#) Запасы рассматриваются на [семинаре Учетная политика на 2021 в 1С](#).



БухЭксперт8.ру
База ответов по учёту в 1С