

УДК 657.1.(075.8)

Хариева М.Н.

Новрузова М.Р.

Старший преподаватель кафедры «Бухучет-1» Магомедов Р.Ф.

Студентки 3к. 1гр. факультета "Бухучет и аудит "

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства» РФ, г.Махачкала

ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ЗАПАСОВ В БУ ПО ФСБУ 5/2019

Аннотация: Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, организации обязаны применять новый ФСБУ 5/2019 «Запасы». Новый порядок учета по ФСБУ 5/2019 «Запасы» значительно отличается от установленного ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Изменился сам перечень объектов, признаваемых запасами, порядок признания запаса в качестве актива, оценка, списание запасов и многое другое.

Ключевые слова: запасы, балансовая стоимость, фактическая себестоимость, списание запасов.

Kharieva M.N.

Novruzova M.R.

Senior lecturer of the department "Accounting-1" Magomedov R.F.

Students 3k. 1gr. Faculty "Accounting and audit"

State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Dagestan

State University of National Economy"

Russian Federation, Makhachkala

**THE PROCEDURE FOR WRITING OFF INVENTORY IN THE BU
ACCORDING TO FSB 5/2019**

***Abstract:** Starting with the financial statements for 2021, organizations are required to apply the new FSBU 5/2019 "Inventories". The new accounting procedure for FSBU 5/2019 "Inventories" differs significantly from the established PBU 5/01 "Accounting for inventories" the list of objects recognized as reserves, the procedure for recognizing a reserve as an asset, valuation, write-off of reserves, and much more.*

***Key words:** stocks, book value, actual cost, write-off of stocks.*

В конце 2019 года Министерство Финансов Российской Федерации приказом от 15 ноября 2019 года №180н утвердило новый ФСБУ 5/2019 «Запасы», который придет на замену действующему ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» утрачивает силу действующее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а также методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента и специальной одежды.

Что относится к запасам согласно ФСБУ 5/2019

Определение, которое дает федеральный стандарт понятию «запасы», следующее: Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течении периода не более 12 месяцев. [1]

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- способ ФИФО.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке, рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода.

Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Запасы списываются: одновременно с признанием выручки от их продажи; при выбытии в случаях, отличных от продажи.

Операции, приводящие к изменению вида запасов, не являются основанием прекращения признания запасов активами.

Между положениями ранее применявшегося ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 «Запасы» есть существенные различия, поэтому в учетной политике необходимо закрепить способы перехода: ретроспективный и перспективный.

Хозяйственные операции по списанию запасов по ФСБУ 5/2019 приведены в таблице 1.

Таблица 1

Дт	Кт	Содержание записи
84	10	Списание стоимости материальных ценностей, приобретенных ранее для управленческих нужд
41, 43	84	Доведение учетной стоимости товаров и готовой продукции до справедливой стоимости на дату перехода на ФСБУ 5/2019
84	41, 43	

На примере списания запасов по ФСБУ 5/2019 можно рассмотреть ОАО «Авиаагрегат». В состав ОАО «Авиаагрегат» входят несколько цехов. Основные из них: горнотранспортный комплекс, дробильно-обогащительный комплекс, фабрика окомкования.

Для ОАО «Авиаагрегат» установлен лимит на отпуск насосов ФЦУ5 на апрель в количестве 300 штук.

Фактически за апрель 2019г. отпуск насосов со склада осуществлялся в следующих количествах: 10 апреля - 40 штук; 12 апреля – 60 штук; 14 апреля – 90 штук; 15 апреля – 110 штук. Возврата бракованного материала не было. Стоимость 1 насоса 3200 рублей. Была заполнена лимитно-заборная карта.

Хозяйственные операции по лимитно-заборной карте приведены в таблице 2.

Таблица 2

Дт	Кт	Сумма	Содержание записи
20	10	128000	Было отпущено 40 штук насосов в основное производство (остаток 260)
23	10	192000	Было отпущено 60 штук насосов в вспомогательное производство (остаток лимита 200)
26	10	288000	Было отпущено 90 штук насосов на общехозяйственные нужды (остаток 110)

20	10	352000	Было отпущено 110 штук насосов в основное производство
----	----	--------	--

Заключение

В новом ФСБУ 5/2019 указывается, что фактическая стоимость приобретаемых запасов определяется с учетом всех скидок. При этом совершенно не важно, как эта скидка называется в договоре: скидка, уступка, вычет, премия, льгота и т.п.; не важно, в какой форме она будет предоставлена: живыми деньгами, взаимозачетом, бесплатной дополнительной партией товара и т.п.; не важно, как прописана в договоре связь скидки с ценой товара: изменяет ли скидка цену товара или нет; не важно, в какой период времени скидка будет представлена: в течение текущего отчетного периода или после его окончания, и т.п. В общем главное, что, по сути, эти товары с учетом такой скидки обошлись организации дешевле. Таким образом скидки теперь учитываются в составе фактической себестоимости запасов, а не, в частности, в составе прочих доходов.

Также ФСБУ 5/2019 запрещает учитывать в фактической себестоимости готовой продукции и незавершенного производства сверхнормативные затраты материалов и ресурсов, потери от простоя, брака и т.п.).

Список используемой литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» [Электронный источник] <https://nalog-nalog.ru>
2. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года №180н [Электронный источник] <https://www.audit-it.ru>
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный источник] <https://minfin.gov.ru>