УДК 657.1

Камилова Р.Ш.
к.э.н.,доцент кафедры "Бухучет"
Магомедов А.Г.
Студент 2 курса 2 группы Магистратуры.
Экономического факультета
ФГБОУ ВО "Дагестанский государственный университет "
РФ, г. Махачкала

БУХГАЛТЕРСКИЙ НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Аннотация: *В данной статье рассматриваются наиболее важные и часто встречающиеся вопросы касательно налогового учёта производственных запасов, отличия между налоговым и финансовым учётом, типовые проводки составляемые при учёте МПЗ.*

Ключевые слова: *производственные запасы, бухгалтерские проводки, первичный учётный документ, счёт, нормативные акты, себестоимость , поступление и выбытие, оценка.*

Kamilova R.Sh.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of "Accounting"
Magomedov A.G.
2nd year student of 2nd group of Master's degree.
Faculty of Economics
FSBEI HE "Dagestan State university "
RF, Makhachkala

ACCOUNTING TAX ACCOUNTING INVENTORIES

Annotation: *This article discusses the most important and frequently encountered questions regarding the tax accounting of inventories, the differences between tax and financial accounting, typical postings compiled when accounting for inventories.*

Key words: *inventories, accounting entries, primary accounting document, account, regulations, cost, receipt and disposal, assessment.*

Бухгалтерский и налоговый учет МПЗ в 2022 году нужно вести по-новому. Начиная с отчетности за 2021 год нужно применять ФСБУ 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. Стандарт обязателен для всех компаний, кроме бюджетных организаций. Компании, которые относятся к микробизнесу, имеют право вести бухучет упрощенно и вправе указать в учетной политике, что не применяют ФСБУ 5/2019.Микропредприятия, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, могут отказаться от ФСБУ 5/2019. В этом случае стоимость запасов учтите в расходах периода, когда их получили (ст. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасы отразите, минуя счета 10, 41 или счета затрат. В учете сделайте проводки: ***Дебет 90-2 Кредит 60*** – отражено приобретение запасов и их единовременное списание в расходы текущего периода; ***Дебет 19 Кредит 60*** – отражен входной НДС, если компания является плательщиком НДС. Если применяете в бухучете кассовый метод, стоимость запасов спишите только после того, как получите их и оплатите. При этом аванс или предоплату в расходы не включайте (п. 18 ПБУ 10/99, ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Запасами считают активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019). В частности, к запасам относят объекты ниже.

Состав запасов по ФСБУ 5/2019: сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты; инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка (приспособления, инструменты, оборудование), тара и другие аналогичные объекты, которые используют при производстве, кроме основных средств; готовая продукция; товары для перепродажи; недвижимость, которую приобрели или создали для продажи в ходе обычной деятельности; объекты интеллектуальной собственности, которые приобрели или создали для продажи в ходе обычной деятельности; активы, которые используют для управленческих нужд компании(по желанию компании: учитывать в составе запасов или сразу списывать в расходы текущего периода; незавершенное производство.

В ПБУ 5/01 не было привязки к сроку полезного использования. Поэтому раньше основные средства дешевле лимита часто учитывали на счете 10 «Материалы». После перехода на ФСБУ 5/2019 в составе запасов можно учесть только те ТМЦ, которые потребляют или продают в рамках обычного операционного цикла компании либо используют в течение периода не более 12 месяцев. Активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, но дешевле лимита по основным средствам раньше учитывали в составе материалов. Речь идет о степлерах, дыроколах, линейках, калькуляторах, настольных канцелярских

наборах, лотках для бумаг, папках, швабрах, многоразовой посуде для представительских встреч, недорогих офисных компьютерах, принтерах, спецодежде и так далее. В 2022 году такие активы нельзя учитывать в составе запасов (п. 3 ФСБУ 5/2019). Отразите их в составе основных средств, если их стоимость превышает лимит по ОС. Более дешевые активы спишите сразу на расходы в периоде, когда их приобрели. Учет малоценных объектов со сроком полезного использования дольше 12 месяцев или дольше операционного цикла можно организовать двумя способами: за балансом. Для этого предусмотрите счет в рабочем плане счетов; в отдельном бухгалтерском регистре, который нужно утвердить в составе регистров.

Списывать на счета учета затрат. Первый вариант предполагает отражение стоимости малоценки на обычных счетах затрат, куда их списала бы компания со счета 10 при отпуске в производство в период применения ПБУ 5/01 – счета 20, 23, 25, 26, 29 или 44. Однако учет в расходах текущего периода предполагает, что стоимость малоценки в конце отчетного периода полностью попадет на счет 90 «Продажи». Из перечисленных счетов в полной сумме списываются на счет 90 только счет 26 и 44. Остальные могут либо содержать стоимость незавершенного производства (счета 20 и 29), либо распределятся на стоимость незавершенки (счет 25). Чтобы обеспечить полное списание малоценки на счет 90, на счетах 20, 23, 25 и 29 можно открыть отдельные субсчета. Например, «Малоценные основные средства». В конце отчетного периода бухгалтер не будет распределять этот субсчет и не будет включать в себестоимость продукции, работ или услуг, а сразу спишет на счет 90. Проводки будут такими: **Дебет 20 (23, 25, 29) субсчет «Малоценные ОС» Кредит 60** – отражено приобретение малоценных основных средств и их единовременное списание в расходы текущего периода; **Дебет 19 Кредит 60** – отражен входной НДС по малоценным основным средствам, если компания является плательщиком НДС; **Дебет 90 Кредит 20 (23, 25, 29) субсчет «Малоценные ОС»** – расходы по приобретению малоценных ОС списаны в расходы текущего периода. Списывать сразу на счет 90.

Второй вариант предполагает отражение стоимости малоценки сразу на счете 90 «Продажи». Проводки будут такими: **Дебет 90.2 Кредит 60** – отражено приобретение малоценных основных средств и их единовременное списание в расходы текущего периода; **Дебет 19 Кредит 60** – отражен входной НДС по малоценным основным средствам, если компания является плательщиком НДС.

Независимо от выбранного способа стоимость малоценки спишется в конце отчетного периода на счет 90. Показатели бухотчетности в обоих случаях будут одинаковыми.

В 2022 году МПЗ признают в бухучете по фактической себестоимости. По всем запасам, кроме незавершенки и готовой продукции, в такую стоимость входят фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу. При этом к фактическим затратам приравнивают увеличение уставного капитала или безвозмездное получение имущества от учредителя или иного участника компании. Стоимость запасов, которые компания получает путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяют как справедливую стоимость.

Запасы, которые компания получает в результате ремонта или прочих капработ по основным средствам, оценивают по наименьшей из величин: стоимость аналогичных запасов или балансовая стоимость демонтируемых активов вместе с расходами на демонтаж.

Основные различия в стоимости запасов по старым и новым правилам в том, что теперь надо: признавать возможные скидки в момент оприходования запаса, а не задним числом; не включать в стоимость запаса расходы на хранение; включать в стоимость запаса оценочное обязательство по демонтажу и утилизации; отражать запасы по дисконтированной стоимости, если приобретаете их со значительной отсрочкой или рассрочкой платежа.

В 2022 году при учете запасов вместо понятия «рыночная стоимость» используют понятия «справедливая стоимость» и «чистая стоимость продажи». Раньше определение рыночной стоимости было в ПБУ 5/01 – это сумма денег, которую можно получить при продаже актива. На практике ее сумму подтверждали либо прайслистами поставщиков, либо отчетом независимого оценщика.

По справедливой стоимости теперь оценивают: запасы, которые полностью или частично оплачены неденежными средствами. запасы, полученные безвозмездно ; продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах, если компания утвердила это в учетной политике.

Справедливую стоимость определяют по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», который ввели в действие на территории РФ приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

В целом отличие в том, что порядок расчета рыночной стоимости – это лишь часть более сложного механизма расчета справедливой стоимости. Справедливая стоимость основана на рыночных данных, а не на специфике компании.

По некоторым активам можно найти наблюдаемые рыночные сделки или рыночную информацию, по другим – нет. Но цель оценки справедливой стоимости в

обоих случаях одна – определить цену, по которой бы провели обычную сделку участники рынка с целью продажи актива на дату оценки в текущих рыночных условиях.

Список использованной литературы:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ(последняяредакция) URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 16.04.2022);

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ(ред.от26.03.2022)URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/ (дата обращения 16.04.2022);

3. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/ **(**дата обращения 16.04.2022);

4. Белоусов Д.С. Налоговое право: курс лекций / Белоусов Д.С.. — Москва : Экзамен, 2019. — 115 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/1299.html (дата обращения: 16.04.2022);

5. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили [и др.]. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/20973.html (дата обращения: 16.04.2022).