

**УДК 657.1**

**Сосунова Л.С.,**

**Доцент кафедры “Экономической безопасности, учета и аудита”**

**Ульяновский Государственный Университет,**

**Россия, г. Ульяновск**

**Владимиров Д.П.,**

**студент**

**5 курс, факультет «Экономики»**

**Ульяновский Государственный Университет**

**Россия, г. Ульяновск**

**Сидорова В.Ю.,**

**студент**

**5 курс, факультет «Экономики»**

**Ульяновский Государственный Университет**

**Россия, г. Ульяновск**

## **НОВАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ЗАПАСОВ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ**

**Аннотация:** В статье рассматриваются новации и изменения подходов к учету запасов в соответствии с новыми федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Актуальность данной темы в настоящее время неоспорима, так как с 2021 года ФСБУ 5 / 2019 стало обязательным к применению и для достоверного и полного отражения в бухгалтерском учете необходимо ознакомиться с нововведениями данного ФСБУ. В статье проанализирован действующий ФСБУ 5 / 2019 «Запасы».

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, запасы, оценка, стандарты, учет запасов, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

## INNOVATIONS IN INVENTORY ACCOUNTING AND THEIR REFLECTION IN THE FINANCIAL STATEMENTS

**Annotation:** *The article discusses innovations and changes in approaches to inventory accounting in accordance with the new federal accounting standards of the Russian Federation. The relevance of this topic is currently indisputable, since since 2021 FSB 5 / 2019 has become mandatory for use and for reliable and complete reflection in accounting, it is necessary to familiarize yourself with the innovations of this FSB. The article analyzes the current FSB 5 / 2019 "Reserves".*

**Keywords:** *accounting, inventory, valuation, standards, accounting inventory accounting, federal accounting standards.*

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 2021 года учет по статье «Запасы» ведется согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [1].

Согласно ФСБУ 5/2019 «Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций» [1].

Запасы – это имущество, которое используется или продается в течение стандартного операционно-производственного цикла конкретной компании или в период менее года.



**Рисунок 1. Перечень запасов согласно ФСБУ 5/2019**

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.

Первым нововведением является определение понятия «запасы», которое ранее не трактовалась, а также расширение перечня элементов, относящихся к определению «запасы» [2].

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.

Установлен общий подход к определению затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов. Теперь затратами считают выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. При этом не считают затратами предварительную оплату поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг [3, с.439].

В 2022 году запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). По всем запасам, кроме незавершенной и

готовой продукции, в такую стоимость входят фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу. При этом к фактическим затратам приравнивается увеличение уставного капитала или безвозмездного получения имущества от учредителя или иного участника общества.

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 [4, с.100].

В ПБУ 5/01 не было привязки к сроку полезного использования (п. 2 ПБУ 5/01). Таким образом, раньше основные средства дешевле лимита часто учитывались на счете 10 «Материалы». После перехода на ФСБУ 5/2019 в составе запасов можно учесть только те ТМЦ, которые потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла организации либо используются в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Способы списания запасов остаются всё теми же, что действуют в настоящее время, и закреплены в ПБУ 5:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов — метод ФИФО.

Выбранный способ необходимо закрепить в учетной политике.

Также не было указано в ПБУ 5 / 01 про включение скидок в фактическую стоимость. Согласно п.12 нового ФСБУ этот пункт подробно прописан, а именно в нем указано, что суммы, которые уплачены и (или) подлежат уплате поставщику, должны включаться в себестоимость запасов с учетом всех скидок, премий, уступок, и прочих поощрений, которые предоставляются предприятию с целью приобретения запасов, не зависимо от формы их предоставления. Был изменен порядок нахождения фактической себестоимости запасов, полученных с применением рассрочки или отсрочки

платежа. Фактическая себестоимость данных запасов в ПБУ 5 / 01 была равна сумме, по договору фактически оплаченной поставщику. При этом в п.13 нового ФСБУ отмечено, что сумма, уплаченная предприятием за данные запасы, рассчитывается при помощи дисконтирования.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, переход на федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 существенно изменил стандарты российского учета.

### **Библиографический список:**

1. 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) // СПС КонсультантПлюс
2. Богданова Ж.А. Основные изменения в учетной политике с переходом на ФСБУ 5/2019 "запасы" // Вектор экономики. 2022. № 3(69).
3. Лытнева Н.А. Оценочные критерии материальных запасов в бухгалтерском учете и их влияние на формирование стоимости капитала // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. № 39(1). С. 437-445.
4. Руденко Е.А. Новации законодательства в бухгалтерском учете запасов // Наука в современном обществе: закономерности и тенденции развития: Сборник статей Международной научно-практической конференции, Тюмень, 12 июля 2022 года. 2022. С. 98-101.