

ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»:
ПРИМЕНЯЕМ С 1 ЯНВАРЯ 2021
ГОДА

- С 2021 года учитывайте материалы, товары, готовую продукцию, незавершенку по новым правилам.
- Эти правила отличаются от текущих.
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден [приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н](#), который опубликовали 26 марта 2020 года.
- Стандарт применяется с отчетности за 2021 год или досрочно по желанию организации ([п. 2 ФСБУ 5/2019](#)).
- Стандарт обязателен для всех компаний, кроме бюджетных организаций и микроорганизаций с правом упрощенного ведения бухучета.

- Как перейти на новый порядок, компания решает сама: с проведением ретроспективного пересчета всех оставшихся запасов или без такого пересчета ([п. 47 ФСБУ 5/2019](#)).
- Для этого пропишите в учетной политике для целей бухучета на 2021 год условия перехода.
- Изменений по сравнению с текущими правилами много.
- Минфин РФ вкратце прокомментировал их в [информационном сообщении от 10.04.2020 № ИС-учет-27](#).

Какие правила действуют по [ПБУ 5/01](#)

Изменения по [ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#)

К запасам относят ([п. 2 ПБУ 5/01](#)):

- сырье, материалы;
- активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию;
- активы для управленческих нужд

Уточнили, что к запасам также относятся незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи ([п. 3 ФСБУ 5/2019](#))

[Имущество, стоимость которого равна или меньше 40 000 руб., организация вправе учитывать:](#)

- в составе основных средств;
- составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Организация это прописывает в учетной политике

Стоимостных ограничений нет.

Какие правила действуют по [ПБУ 5/01](#)

[МПЗ учитывают по фактической](#)

[себестоимости](#). Различается состав затрат, которые включают или не включают в фактическую себестоимость. Например, не включают в стоимость МПЗ:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ;
- НДС и иные возмещаемые налоги

МПЗ, полученные безвозмездно, оценивают по рыночной стоимости ([п. 9 ПБУ 5/01](#))

Изменения по [ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#)

Запасы признают по себестоимости. Отличается состав расходов, которые включают и не включают в себестоимость по ФСБУ.

Всебестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включают:

- возмещаемые косвенные налоги;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;
- управленческие расходы (кроме случаев, когда они связаны с приобретением запасов);
- расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – это часть подготовки к потреблению или связано с приобретением).

Об этом – в пунктах [12](#) и [18](#) ФСБУ 5/2019.

При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости ([п. 14 ФСБУ 5/2019](#)). Справедливую стоимость считайте по правилам [МСФО \(IFRS\) 13 «Оценка справедливой стоимости»](#) (утв. [приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н](#))

Какие правила действуют по [ПБУ 5/01](#)

Изменения по [ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#)

МПЗ, оставшиеся от выбытия основных средств или другого имущества, оценивают по рыночной стоимости ([п. 9 ПБУ 5/01](#))

Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оценивайте по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов ([п. 16 ФСБУ 5/2019](#))

Резерв под обесценение МПЗ создают, но только в конце года и в результате сравнения фактической стоимости с рыночной ([п. 25 ПБУ 5/01](#))

Если компания составляет промежуточную отчетность, то такие организации будут чаще проводить проверку на обесценение и делать это по другим правилам.

Каждый отчетный период запасы нужно переоценивать по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи ([п. 28 ФСБУ 5/2019](#)). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу ([п. 29 ФСБУ 5/2019](#)). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение

Какие правила действуют по [ПБУ 5/01](#)

[ПБУ 5/01](#) не применяют к незавершенному производству ([п. 4 ПБУ 5/01](#))

Изменения по [ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#)

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции входят затраты на производство продукции, работ и услуг:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции не входят:

- траты, связанные с ненадлежащей организацией производства;
- затраты, связанные с авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовали ли их в производстве запасов;
- управленческие расходы;
- расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – часть технологии производства);
- расходы на рекламу и продвижение продукции.

Об этом – в пунктах [23](#) и [26](#) [ФСБУ 5/2019](#)

Какие правила действуют по [ПБУ 5/01](#)

Изменения по [ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#)

Способы оценки запасов: по стоимости единицы, по средней стоимости и ФИФО ([п. 16 ПБУ 5/01](#))

Способы оценки запасов при списании оставили те же ([п. 36 ФСБУ 5/2019](#)). При этом отпуск материалов в производство считается не выбытием запаса, а лишь изменением вида запасов ([п. 42 ФСБУ 5/2019](#))

В отчетности надо раскрывать как минимум информацию о способах оценки и последствиях их изменений, стоимости МПЗ в залоге, резервах под снижение стоимости МПЗ ([п. 27 ПБУ 5/01](#))

Дополнили порядок раскрытия информации в отчетности. Так, авансы под приобретение и создание запасов надо будет раскрывать в соответствующей строке указанного вида запасов ([п. 45, 46](#) [ФСБУ 5/2019](#))

ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»: ПРИМЕНЯЕМ С 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА

ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

- Минфин утвердил ФСБУ 6/2020 «Основные средства» приказом от 17.09.2020 № 204н.
- Новый стандарт применяется с отчетности за 2022 год
- Применение в 2021 году – добровольно.
- Между ФСБУ и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» много различий.

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Основное средство – это актив, который: — предназначен для производственной (управленческой) деятельности организации или для передачи в аренду; — имеет срок службы свыше 12 месяцев; — не предназначен для перепродажи; — способен приносить доход в будущем.	Из перечня основных признаков основных средств убрали условие, что актив не должен быть предназначен для продажи. Добавили, что к основным средствам относится имущество, предназначенное для охраны окружающей среды (п. 4 ФСБУ 6/2020). Добавили новое правило, что если актив утрачивает признаки основного средства, то его надо переклассифицировать в другой актив. Такое правило действует и сейчас, но оно не прописано напрямую в ПБУ 6/01.

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Стоимостной лимит – 40 000 руб. Более дешевое имущество организация вправе учитывать: — в составе ОС; — в составе материально-производственных запасов. Выбор прописывают в учетной политике.	Организация вправе сама установить любой лимит стоимости (п. 5 ФСБУ 6/2020). Активы с признаками ОС и стоимостью ниже лимита признают расходами текущего периода. Решение об этом раскрывают в бухгалтерской отчетности с указанием лимита.

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Единица учета – инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01).	Определение инвентарного объекта не изменилось (п. 10 ФСБУ 6/2020). Осталось правило о раздельном учете в составе ОС нескольких частей одного объекта с существенно разными сроками полезного использования. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные затраты на ремонт, технический осмотр или обслуживание основных средств с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020).

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
ПБУ 6/01 не обязывает распределять основные средства на виды и группы.	Основные средства надо распределять по видам и группам (п. 11 ФСБУ 6/2020). В группы надо объединять объекты одного вида, которые используют схожим образом. Для групп устанавливают единый способ последующей оценки: по первоначальной или переоцененной стоимости. В отдельных группах надо учитывать инвестиционную недвижимость – объекты для сдачи в аренду и те, которые компания приобрела в расчете на рост стоимости.

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Основное средство принимают к учету по первоначальной стоимости. В ПБУ 6/01 есть перечень затрат, которые в нее входят, перечень открытый.	Основные средства по-прежнему принимают к учету по первоначальной стоимости. В ФСБУ 6/2020 нет примерного перечня затрат, которые в нее входят. Есть только общее определение. Первоначальная стоимость равна сумме связанных с объектом капитальных вложений, сделанных до постановки объекта на учет (п. 12 ФСБУ 6/2020). Для учета капитальных вложений применяется ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Срок полезного использования объекта устанавливают по правилам из пункта 20 ПБУ 6/01. Срок можно пересматривать по результатам реконструкции или модернизации.	Порядок определения срока полезного использования не изменился (п. 9 ФСБУ 6/2020). В ФСБУ нет правила о пересмотре срока по результатам реконструкции или модернизации. Но есть возможность пересматривать его в конце каждого года, если он перестал соответствовать условиям использования объекта (п. 37 ФСБУ 6/2020)

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Амортизацию начисляют начиная с месяца, следующего за тем, когда объект приняли к учету (п. 21 ПБУ 6/01).	Амортизацию начисляют с даты признания, а прекращают с даты его списания в бухучете (п. 33 ФСБУ 6/2020). По решению организации можно начинать начислять и прекращать амортизацию с 1-го числа следующего месяца. Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, которую оценивают по переоцененной стоимости.

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Способы амортизации (п. 18 ПБУ 6/01): — линейный; — способ уменьшаемого остатка; — способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; — способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	В ФСБУ 6/2020 не предусмотрен способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Остальные способы сохранили. Независимо от способа амортизацию нужно рассчитать так, чтобы к концу срока полезного использования остаточная стоимость ОС сравнялась с его ликвидационной стоимостью (п. 32 ФСБУ 6/2020).

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
ПБУ 6/01 не обязывает ежегодно проверять какие-либо данные по основным средствам, кроме их стоимости, если компания выбрала переоценку.	Элементы начисления амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ амортизации – подлежат ежегодной проверке (п. 37 ФСБУ 6/2020). При необходимости организация вправе изменить эти элементы, а корректировки отразить как изменения оценочных значений.

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Амортизацию прекращают при переводе объекта на консервацию на срок более трех месяцев или при капвложениях сроком более 12 месяцев (п. 23 ПБУ 6/01).	Амортизацию не приостанавливают, в том числе при простое или временном прекращении эксплуатации. Исключение – ситуация, когда ликвидационная стоимость объекта равна или превышает его балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020)

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Первоначальную стоимость могут увеличивать только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта.	При способе учета основных средств по первоначальной стоимости ее можно изменять не только на сумму капвложений (п. 24 ФСБУ 6/2020). Если в первоначальную стоимость входит оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды, то его изменение увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта (п. 23 ФСБУ 6/2020).

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Переоценка группы однородных объектов возможна по решению организации. Ее проводят регулярно, не чаще раза в год. Суммы дооценки относят на добавочный капитал, а суммы уценки включают в прочие расходы (п. 15 ПБУ 6/01).	Согласно п. 13 ФСБУ 6/2020 после признания в учете организация оценивает группу объектов одним из способов: — по первоначальной стоимости; — по переоцененной стоимости. При втором способе переоценку проводят регулярно по справедливой стоимости, определяемой по МСФО. При желании переоценка возможна чаще раза в год. Дооценку отражают в составе совокупного финансового результата текущего периода обособленно без включения в прибыль или убыток этого периода (п. 18 ФСБУ 6/2020). Уценку признают расходом в составе прибыли или убытка текущего периода (п. 19 ФСБУ 6/2020). Инвестиционную недвижимость переоценивают на каждую отчетную дату. Дооценку или уценку включают в доходы или расходы текущего периода (п. 21 ФСБУ 6/2020), что позволяет компенсировать запрет на амортизацию инвестиционной недвижимости.

СРАВНЕНИЕ ПБУ И ФСБУ

Нормы ПБУ	Нормы ФСБУ
Учет результатов обесценения в ПБУ 6/01 не предусмотрен.	Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает его результаты по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).
Основное средство списывают, если оно выбывает или не способно приносить организации экономические выгоды (п. 29 ПБУ 6/01).	Случаи списания и общий порядок учета прежние (п. 40 ФСБУ 6/2020). Но есть нюансы. Если было обесценение, то при списании его суммы уменьшают первоначальную стоимость вместе с амортизацией. Если есть затраты на демонтаж, утилизацию объекта и восстановление окружающей среды, то это расходы текущего периода (п. 43 ФСБУ 6/2020). Исключение – ситуация, когда компания признала по ним оценочное обязательство

ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

- Минфин утвердил ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом от 17.09.2020 № 204н.
- Новый стандарт применяется с отчетности за 2022 год.
- Применение в 2021 году – добровольное.
- Среди действующих ПБУ аналога нет. Он регулирует учет затрат, которые сейчас компания отражает на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

В качестве капитальных вложений учитывают затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020). Это затраты на:

- приобретение и использование имущества, которое планируется включить в основные средства;
- доставку, монтаж, установку и другие затраты на доведение объекта до рабочего состояния;
- пусконаладочные работы и испытания;
- строительство, подготовку документации для него и организацию строительной площадки;
- улучшение или восстановление основных средств.

ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

Капитальное вложение признают в тот момент, когда компания понесла затраты (п. 6 ФСБУ 26/2020). Для этого нужно соблюсти следующие условия:

- высока вероятность, что затраты принесут экономические выгоды в будущем в течение более 12 месяцев или обычного операционного цикла более 12 месяцев;
- сумму затрат можно определить.

ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

- Единицей учета капвложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).
- В новом стандарте есть перечни расходов, которые входят и не входят в фактические затраты на капвложения (п. 10, 11 и 16 ФСБУ 26/2020).
- Обозначены особенности учета при расчетах неденежными средствами, получении доходов от эксплуатации капвложений (п. 13 и 15 ФСБУ 26/2020).
- Предусмотрен учет результатов обесценения капвложений по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

- Капвложения по их завершении признают объектами основных средств (п. 18 ФСБУ 26/2020).
- Если компания начала эксплуатировать часть капвложений, в основные средства включают эту часть.
- Если капвложения выбывают и не могут приносить экономические выгоды, то их списывают с учета (п. 19 ФСБУ 26/2020).

ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

- Изменение учетной политики в связи с применением ФСБУ 26/2020 можно раскрывать в отчетности ретроспективно или перспективно (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020).
- Компания отражает свое решение в первой отчетности по новым правилам (п. 27 ФСБУ 26/2020).

БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!
