

Rödl & Partner

РОССИЙСКИЙ
ИНФОРМАЦИОННЫЙ
ОБЗОР

Ноябрь/
Декабрь 2020

ВИДЕТЬ ПЕРСПЕКТИВЫ

Актуальные новости права, налогообложения и
экономики

www.roedl.de/russland | www.roedl.com/ru

→ Новости бухгалтерского учета

Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы»: революционные изменения уже с 2021 года

Денис Жаров,
Rödl & Partner Москва

Пройдет совсем немного времени, и бухгалтерский учет запасов необходимо будет вести в соответствии с положениями нового ФСБУ 5/2019 «Запасы». На наш взгляд, его отдельные положения внесли довольно революционные изменения в действующий порядок и практику учета запасов. Сделаем акценты на основных изменениях.

ФСБУ 5/2019 обязателен к применению, уже начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год. В его основу лег МСФО (IAS) 2 «Запасы». Соответственно различий между принципами формирования информации о материально-производственных запасах по МСФО и РСБУ должно стать значительно меньше.

Работаем по новому понятию

Новацией стало закрепление в тексте ФСБУ определения понятия «запасы», равно как и критериев признания запасов, которое, по нашему мнению, приводит к следующим практическим последствиям.

Изменение даты признания запасов в бухгалтерском учете

До 2021 года существовала практика принятия к бухгалтерскому учету запасов по дате юридического перехода права собственности. С 2021 года запасы к бухгалтерскому учету необходимо будет принимать в момент перехода контроля над запасами от продавца к покупателю. Включение в договор положений об особом порядке перехода права собственности, носящих формальный характер (например, по дате оформления ГТД), в общем случае не будет иметь значения для определения момента принятия запасов к учету.

По большому счету запасы от основных средств отличает то, что основные средства используются организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, а запасы – в течение периода не более 12 месяцев (или операционного цикла, если он превышает 12 месяцев). То есть

теперь бухгалтеру при принятии объекта к учету необходимо понять, используется ли такой объект более 12 месяцев или не более 12 месяцев, и соответственно отнести его в первом случае в состав основных средств, а во втором случае – в состав запасов. Существует еще два варианта учета: учет в составе расходов периода или как долгосрочный актив к продаже.

Учет специальной одежды и специальной оснастки

Учитывая принципы рациональности и ответственности, с 2021 году несущественную специальную одежду и специальную оснастку с любым сроком использования допустимо сразу списывать на расход по мере приобретения. Также списание в расходы по мере приобретения допустимо в отношении запасов, приобретенных для управленческих нужд.

Существенную специальную одежду и специальную оснастку сроком полезного использования более 12 месяцев необходимо будет отражать в составе основных средств и амортизировать в течение срока полезного использования.

Специальная одежда и специальная оснастка сроком полезного использования не более 12 месяцев учитывается по мере приобретения в составе запасов и списывается в расходы по мере передачи в эксплуатацию (если не была списана сразу в расходы по приобретению, руководствуясь принципом существенности).

Малоценные основные средства

В настоящее время допустимо учитывать объекты основных средств стоимостью до 40 тыс. руб. в качестве запасов. С 2021 года такое правило, по сути, теряет свою актуальность. Малоценные основные средства нельзя будет отражать в составе запасов. Организация может, руководствуясь принципами рациональности и ответственности, установить свой стоимостный лимит отнесения основных средств к малоценным и списывать малоценные основные средства в пределах установленного лимита в состав расходов сразу при приобретении. Основные сред-

ства, стоимостью сверх установленного лимита, будут подлежать учету как полноценные объекты основных средств, то есть амортизироваться в течение срока полезного использования.

Другие объекты в составе запасов

В некоторых случаях в составе запасов можно увидеть, скажем, материалы, оставшиеся от строительства объектов основных средств, запасные части для ремонта основных средств, металлолом после ликвидации объектов основных средств, и т.п.

Теперь материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции должны учитываться не в составе запасов, а в составе отдельной категории «долгосрочные активы к продаже» (за исключением тех случаев, когда организация использует такие ценности в своем обычном производственном цикле, тем самым относя их в категорию запасы).

Запасные части для ремонта основных средств также подлежат отнесению либо в состав основных средств, либо в состав запасов в зависимости от того, для ремонта какой периодически они используются.

Кроме того, если сейчас ликвидация основного средства находит свое отражение в прочих расходах (в виде списанной остаточной стоимости ликвидируемого объекта) и в прочих доходах (рыночная стоимость оприходованных материальных ценностей) отчета о финансовых результатах, то с 2021 года, за исключением отдельных случаев, данная операция уже не найдет своего отражения в отчете о финансовых результатах.

Принимаемое к учету в качестве запасов остающееся имущество должно оцениваться по наименьшей из двух величин: стоимости, по которой организация обычно приобретает (создает) такие запасы и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их

в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

С 2021 года расходы будущих периодов должны быть расклассифицированы из состава запасов в другие более подходящие показатели бухгалтерской отчетности.

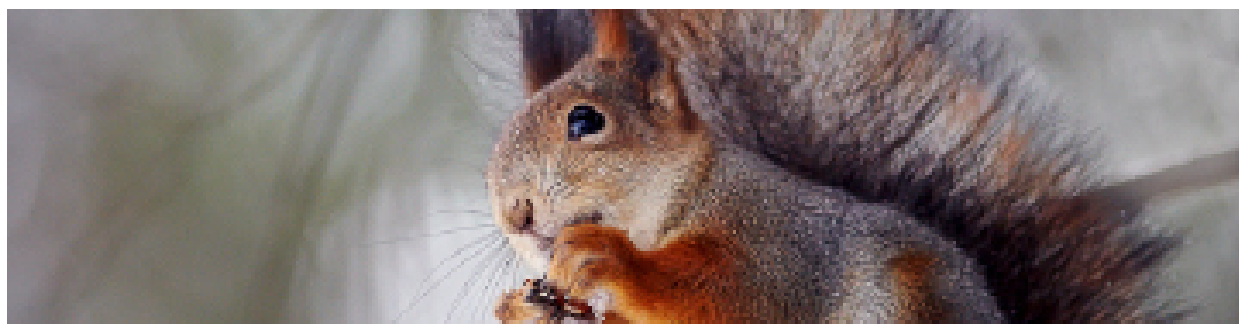
И наконец, последний момент, на который необходимо обратить внимание в связи с определением понятия «запасы» – это авансы в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. Их будет целесообразно раскрывать в составе общей строки «Запасы» бухгалтерского баланса, выделяя в отдельную подстроку при существенности (а не в составе дебиторской задолженности как сейчас).

Изменения в порядке определения стоимостной оценки

Ряд новшеств ФСБУ 5/2019 касается стоимостной оценки запасов, в частности, расчет фактической стоимости запасов с учетом процентов за отсрочку платежа при приобретении запасов с отсрочкой платежа более года. Внесены некоторые коррективы в порядок определения стоимостной оценки запасов, оплата за которые производится неденежными средствами.

Введена возможность (выбор учетной политики) оценивать продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также биржевые товары при первоначальном признании и при последующей оценке по справедливой стоимости.

Большой интерес представляет собой до недавнего времени весьма спорный вопрос об учете скидок при приобретении запасов. В новом ФСБУ 5/2019 указывается, что фактическая стоимость приобретаемых запасов определяется с учетом всех скидок (независимо от формулировок договора), а не в составе прочих доходов. То есть уже на этапе принятия к учету запасов, по которым предполагается получение скидки от поставщика, необходимо определять его фактическую стоимость за вычетом предполагаемой скидки.



Введены новшества и в порядок оценки готовой продукции и незавершенного производства.

ФСБУ 5/2019 не позволяет включать управленческие расходы в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции (за исключением случаев, когда такие расходы непосредственно связаны с производством) – а ранее такое было возможно.

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.

ФСБУ 5/2019 уже не упоминает про возможность оценки незавершенного производства по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. Готовая продукция и незавершенное производство по общему правилу должны оцениваться по суммам прямых и косвенных затрат. При этом в массовом и серийном производстве допускается оценка только в сумме прямых затрат или в сумме плановых (нормативных) затрат. При выборе первой альтернативы нужно помнить, что соответствующий МСФО (IAS) 2 не предусматривает такого варианта оценки, поэтому для тех, кто составляет свою отчетность также по МСФО, выбор этого варианта не кажется целесообразным.

В части обесценения запасов необходимо отметить тот факт, что, как и ранее, оно является обязательным. Однако, если сейчас движение резерва под обесценение запасов отражается через прочие доходы и расходы, то по ФСБУ 5/2019 движение резерва должно отражаться через себестоимость продаж.

В заключении хотелось бы отметить еще один момент в отношении стоимостной оценки запасов. ФСБУ 5/2019 (равно как и ПБУ 5/01) разрешает (то есть такой метод необходимо закрепить в учетной политике) при осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Контактные лица



Шамиль Халидов
Аудитор (Россия)

T +7 495 933 5120
shamil.khalidov@roedl.com



Денис Жаров
Аудитор (Россия)

T +7 495 933 5120
denis.zharov@roedl.com

→ Афиша мероприятий

Ноябрь

ВЕБИНАР: Электронный документооборот

Организатор: Quenberger Logistics,
Rödl & Partner

Докладчик: Сергей Вершинин

Дата: 23 ноября 2020 г.

Реализация стратегии защиты прав интеллектуальной собственности для наукоемких субъектов предпринимательской деятельности, выходящих на международный уровень (онлайн мероприятие)

Организатор: SIBB Deep Tech Hub

Докладчик: Татьяна Вуколова

Дата: 25 ноября 2020 г.

Российский сценарий и прогноз макроэкономического развития в период кризиса: колебания курсов валют, возможное ужесточение контроля за движением капитала и иные возможные последствия для бизнеса (онлайн мероприятие)

Организатор: HypoVereinsbank, Rödl & Partner

Докладчики: Хельге Мазаннек,
Татьяна Степаненко

Дата: 26 ноября 2020 г.

Декабрь

Проверка контрагентов и управление дебиторской задолженностью в России (онлайн мероприятие)

Организатор: IHK Düsseldorf

Докладчик: Алексей Сапожников

Дата: 3 декабря 2020 г.

Выходные данные

Российский информационный обзор
Выпуск Ноябрь/Декабрь 2020 г.

Издатель:

ООО Rödl & Partner

ул. Электрозаводская 27, строение 2
107023 Москва

T + 7 495 9335 120

www.roedl.com/ru

Ответственный за содержание:

д-р Андреас Кнауль

andreas.knaul@roedl.com

Верстка:

Ольга Лалетина

olga.laletina@roedl.com

Российский информационный обзор (Newsletter) не является обязательным предложением и служит общим информационным целям. Издание не является консультацией по вопросам права, налогообложения или бизнес-менеджмента, а также не заменяет собой консультирования по конкретным правовым вопросам. При подготовке издания компания Rödl & Partner всегда стремится к максимальной добросовестности, однако компания не несёт ответственности за достоверность, актуальность и полноту содержащихся в нём сведений. Информация, представленная в издании, не отражает специфическую правовую ситуацию конкретного лица, поэтому в каждом отдельном случае необходимо профессиональное консультирование. Компания Rödl & Partner не берёт на себя ответственность за решения, принимаемые читателями на основании сведений, почерпнутых из издания. Наши специалисты, с которыми вы контактируете, всегда готовы ответить на ваши вопросы.

Общее содержание издания и специализированной информации в Интернете является интеллектуальной собственностью компании Rödl & Partner и охраняется авторским правом. Пользователи имеют право скачивать, распечатывать или копировать содержание издания и специализированной информации в Интернете лишь в личных, некоммерческих целях. Внесение любых изменений, размножение, распространение или публичное воспроизведение содержания или его частей, независимо от того, происходит это в режиме реального времени или в автономном режиме, возможно лишь с предварительного письменного согласия компании Rödl & Partner.