

УДК 657.92

АНАЛИЗ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Бачуринская И.Н.

к.э.н., доцент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Кузнецова Е.А.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Загребина А.А.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация

В данной статье проведен анализ оценки материалов, в рамках данного вопроса произведена сравнительная характеристика ПБУ 5/01 «Материально-производственные запасы» и действующего ФСБУ 5/2019 «Запасы». На сегодняшний день выбранная тема является весьма актуальной, так как объективная оценка запасов - это залог достоверности финансовой отчетности.

Ключевые слова: материалы, оценка, бухгалтерский учет, отчетность, стандарты.

ANALYSIS OF THE EVALUATION OF MATERIALS IN ACCOUNTING

Bachurinskaya I.N.

candidate of economic sciences, docent,

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Kuznetsova E.A.

student,

Vyatka State University

Kirov, Russia

Zagreбина A.A.

2nd year student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Abstract

This article analyzes the evaluation of materials, within the framework of this issue, a comparative description of PBU 5/01 “Inventory and production reserves” and the current FSBU 5/2019 “Reserves” is made. To date, the chosen topic is very relevant, since an objective assessment of reserves is the key to the reliability of financial statements.

Keywords: materials, valuation, accounting, reporting, standards.

Проблема исследования заключается в том, что значимым аспектом, обеспечивающим оптимальное функционирование деятельности любой организации, является оборотный капитал, особенно товарно-материальные запасы. Они являются одной из главных составляющих баланса и оказывают весомое влияние на финансово-экономические показатели организации, поэтому адекватная организация учета запасов, в том числе с применением всемирного опыта, приобретает исключительное значение.

Учет материалов занимает особое место в финансовом, управленческом и бухгалтерском учете в России и зарубежной культуре. Это важно для промышленных компаний.

С 2021 года компаниям приходится вести учет материалов на новой основе. Теперь взглянем на то, как принимать к учету материалы, списывать их с производства и что уникального в их учетной записи.

Утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», сменивший ПБУ 5/01 и рекомендации по учету материально-производственных запасов. Его следует использовать в бухгалтерской отчетности с 2021 года. Также организация могла использовать новый федеральный стандарт и раньше. Новые правила существенно отличаются от старых.

Материалы — это один из видов запасов, которые нужны для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг.[2] К ним относятся: сырье, комплектующие, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, топливо, тары, запчасти и прочее.

Расчет зависит от вариантов получения материалов. Возможны следующие способы:

- покупка за плату (учитываются все затраты на приобретение, доставку и подготовку к эксплуатации, а также исключается из стоимости НДС, который потом будет принят к вычету);

- полная или частичная оплата неденежными средствами, безвозмездное получение, (оценка материалов по справедливой стоимости. Правила её расчёта утверждены в МСФО от 28.12.2015 № 13. Нужно увеличить ее на сумму дополнительных затрат по приобретению, доставке и подготовке к применению);

- вклад в уставный капитал (принятие к учету по фактической стоимости с учетом дополнительных затрат);

- выбытие, модернизация, ремонт или реконструкция внеоборотных активов (оценка стоимость материалов по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных материалов; сумма балансовой стоимости актива и затрат на получение материалов и их подготовку к применению).

Используется три основных счета для бухгалтерского учета материалов: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Счет 10 является основным для учета материалов. По кредиту данного счета отражается выбытие и списание на производство. По дебету этого счета отражается поступление. К рассматриваемому счету можно открыть субсчета, которые любая организация может открыть самостоятельно для учета материалов. Это делает учет более понятным и простым. Отдельно выделяются такие субсчета, как сырье и материалы, топливо, запчасти, тара, спецодежда и пр.

Каждое поступление материалов необходимо подтверждать первичными документами. Полный список этих документов меняется в зависимости от того, каким способом были получены материалы.

Поступление материалов на склад регистрирует кладовщик или иной сотрудник с материальной ответственностью. Для этого в день приема составляют приходный ордер по форме, которая утверждена руководителем. Это может быть:

- унифицированная форма № М-4 (постановление Госкомстата от 30.10.1997 № 71а);

- форма со всеми реквизитами, которая была разработана самостоятельно (ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Бухгалтерские проводки для отражения поступления материалов меняются в зависимости от того, какие счета использует организация и как их получили.

Оценка материалов при их применении в процессе производства является производной от оценки остатков материалов на конец отчетного периода.

Введен общий подход к определению затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов: затратами, считается выбытие активов организации или возникновение ее обязательств, которые связаны с приобретением запасов. При этом не относится к затратам оплата поставщику до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг. Ранее этот подход не был сформулирован.

Суммы, подлежащие уплате поставщику и уплаченные им, входят в себестоимость запасов с учетом всех скидок, премий, уступок и иных поощрений. Они предоставляются организации по приобретению запасов, вне зависимости от формы их предоставления. До этого они не списывались в фактическую себестоимость запасов.

Также был изменен и порядок определения фактической себестоимости запасов, которые были приобретены условием по отсрочке платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок. Сумма, необходимая к оплате в организации за такие запасы, рассчитывается путем дисконтирования. В ПБУ 5/01 фактическая себестоимость данных запасов равнялась сумме, которая фактически уплачена поставщику по договору.

Порядок, по которому определяется фактическая себестоимость запасов, полученных безвозмездно также претерпел изменения. Затратами, которые были включены в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость этих запасов. До этого это была рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В себестоимость создаваемых и приобретаемых запасов не входят расходы на их хранение, исключая случаи, когда оно было частью технологии подготовки запасов к использованию или продаже, а обусловлено условиями создания запасов. Ранее подобные расходы входили в себестоимость.

Условия признания запасов как объекта учета по ПБУ 5/01 были не определены. Сейчас же признаются в учете в случаях, когда:

- затраты, которые были понесены в связи с созданием и приобретением запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, в связи с созданием и приобретением запасов, или приравненная к ней величина.

Ранее не признавались запасами активы, которые характеризовались как незавершенное производство. По ФСБУ 5/2019 не признаются запасами:

- финансовые активы, в том числе предназначенные для продажи;
- материальные ценности других лиц, которые находятся у организации на оказании этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, переработке, доработке, сервисному обслуживанию, продаже по договорам комиссии, агентским договорам, складского хранения, поставки, подряда, транспортной экспедиции;
- материальные ценности, которые были получены некоммерческой организацией для безвозмездной передачи юридическим лицам или гражданам.

[2]

Материально-производственные запасы оценивались по фактической себестоимости. В настоящее время материалы при признании оцениваются по фактической себестоимости, а после признания на отчетную дату – по фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Оценка при списании производства в ФСБУ 5/2019 не изменилась.

Также хочется затронуть раскрытие информации в бухгалтерской отчетности (таблица 1).

Таблица 1 – Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
Подлежит раскрытию информация	
о стоимости материально-производственных запасов, которые переданы в залог	балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода

о способах оценки материально-производственных запасов по их группам	способы расчета себестоимости запасов
о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей	сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период
о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов	последствия изменения способов расчета себестоимости запасов
	в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов
	авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов
	балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге

В ФСБУ 5/2019 был расширен список запасов за счет включения новых элементов, в том числе за счет незавершенного производства. Согласно ПБУ 5/01 оно ранее не включалось в состав запасов, недвижимости и объектов интеллектуальной собственности, которые предназначены для продажи.

Также в ФСБУ 5/2019 как отдельный вид запасов не выделены специальные инструменты, оборудование, приспособления и одежда. Указания по методологии их учёта убираются. Предыдущие правила использовать поэтому больше нельзя. Затраты на приобретение инструментов, спецодежды и т.п. необходимо учитывать в общем порядке.

Что касается условий признания запасов, то они не были определены ПБУ 5/01. Теперь же при признании запасов согласно ФСБУ 5/2019 в бухгалтерском учете, нужно соблюдать два критерия:

- в будущем все расходы, которые понесла организация на получение или приобретение запасов, должны быть компенсированы получением экономических выгод;

- сумма затрат на приобретение запасов — это определяемая величина.

По исследованию оценки материалов необходимо заметить, что новшеством является двойное оценивание запасов – при поступлении и на отчетную дату. Кроме того, правила оценки существенно отличаются от других. На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Произошли и изменения в отношении списания запасов. Так новый стандарт требует, чтобы запасы списывались в определенный момент времени:

- признание выручки от продажи;
- отсутствие перспективы экономических выгод от дальнейшего использования;
- осуществление иного списания запасов;
- невозможность использования в уставной деятельности — для некоммерческих организаций.

Способы оценки списания запасов остались неизменными:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов — метод ФИФО. [1,2]

Значимость данного исследования заключается в выяснении изменений в стандартах регулирования учета запасов и материалов, которые позволят организациям верно воплотить положения стандарта на практике.

В результате исследования было произведено сравнение ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019. Подводя итоги, можно отметить, что федеральный стандарт Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Бухгалтерского учета 5/2019 существенно преобразовал и дополнил стандарты учета в РФ. Данные преобразования коснулись незавершенного производства, изменения оценки материалов, порядок их списания. Важное значение имеет и улучшение качественных показателей использования производственных запасов. Также необходимо подчеркнуть, что организация материального учета – один из самых сложных участков работы в учете.

Библиографический список:

1. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» / [Электронный ресурс] — URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/
2. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» / [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/
3. Городилова М.А. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: анализ концептуальных изменений / М.А. Городилова //Международный бухгалтерский учет – 2020. – № 8(470) - С. 844-863

Оригинальность 75%