



Банк России



Носова Светлана Николаевна
Ведущий методолог Института
МФЦ по переходу НФО на ЕПС и
ОСБУ. Практикующий аудитор.

ГЛАВА 9. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ ОТДЕЛЬНЫМИ НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ.



12

Глава 9. Бухгалтерский учет запасов отдельными некредитными финансовыми организациями.

- Критерии отнесения объектов бухгалтерского учета к запасам.
- Бухгалтерский учет запасов.
- Первоначальное признание запасов.
- Первоначальная стоимость при первоначальном признании запасов.
- Прекращение признания запасов.



Критерии отнесения объектов бухгалтерского учета к запасам

В качестве запасов признаются:

- активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности НФО либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;
- товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.

Не признаются запасами:

- финансовые вложения,
- материальные ценности, находящиеся у НФО на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки.



Бухгалтерский учет запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется на следующих балансовых счетах:

№ 61002 «Запасные части»

запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для проведения ремонта, замены изношенных частей оборудования, транспортных средств, не отвечающие критериям признания объектов основных средств

№ 61003 «Бланки строгой отчетности»

бланки трудовых книжек и прочие БСО

№ 61008 «Материалы»

запасы топлива и горюче-смазочных материалов, упаковочные материалы, бумага, бланки, носители, предназначенные для хранения информации, материалы для текущего обслуживания помещений

№ 61009 «Инвентарь и принадлежности»

инструменты, приборы, хозяйственный инвентарь, канцелярские принадлежности, специальные устройства, средства для упаковки денег, обеспечивающие сохранность при доставке, специальная одежда и обувь, произведения искусства, предметы интерьера и дизайна, предметы антиквариата

№ 61010 «Издания»

книги, брошюры, пособия, справочные материалы.

№ 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества»

материалы, детали и конструкции, используемые для сооружения (строительства), создания (изготовления), восстановления объектов основных средств, сооружения (строительства), восстановления объектов инвестиционного имущества

№ 61014 «Товары»

товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи

Аналитический учет запасов должен обеспечивать получение информации по лицам, ответственным за сохранность запасов, и по местам хранения запасов.



Первоначальное признание запасов

Запасы оцениваются при признании в сумме **фактических затрат** на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования (далее — по себестоимости).

Решение о включении НДС в себестоимость запасов принимается отдельной НФО и утверждается в учетной политике.

Состав затрат, относимых на себестоимость запасов, может определяться во внутренних документах НФО.

Отсрочка платежа

В случае приобретения запасов на условиях отсрочки платежа разница между суммой, подлежащей оплате, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа.

Аналогично учету ОС.



Первоначальная стоимость запасов при первоначальном признании



Приобретение за плату

Первоначальная стоимость запасов = \sum факт. затрат \pm НДС

Оплата поставщику (продавцу)

Дт 60312 (60311) – Кт 20501 (20202; 60308)

Выделение уплаченного НДС

Дт 60310 – Кт 60312 (60311)

Поступление запасов

Дт 610XX – Кт 60312 (60311)

Включение НДС в первоначальную стоимость запасов (согласно УП)

Дт 610XX – Кт 60310



Первоначальная стоимость запасов при первоначальном признании



Получение по договору дарения

Первоначальная стоимость запасов = Справедливая стоимость запасов
(на дату признания)

Дт 610XX – Кт 71801 (по символу ОФР 54402 «Доходы от безвозмездно полученного имущества»).

или

Дт 610XX – Кт 10614 «Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками» – если получены от учредителей.



Первоначальная стоимость запасов при первоначальном признании



Получение по договору мены

Первоначальная ст-ть запасов = Справедливая стоимость запасов
(если можно определить)

или

Первоначальная ст-ть запасов = Стоимость переданного по дог. мены актива

Операции по договору мены отражаются в бухгалтерском учете как поступление запасов, признаваемых в бухгалтерском учете по справедливой стоимости с использованием счета N 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

Признание запасов, полученных по договору мены:

Дт 610XX – Кт 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Дт 61209 «Выбытие (реализация) имущества» –

Кт счета по учету выбывающего по договору мены актива



В случае неравноценного обмена:

Суммы, подлежащие доплате (получению):

Дт 61209 – Кт 60311 (60312) или

Дт 60312 (60311) – Кт 61209

Закрытие сальдо со счета N 61209:

Дт 61209 – Кт 71801 (по символу ОФР 54407 «Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер»)

или

Дт 71802 (по символу ОФР 55611 «Другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер») – **Кт 61209**



Первоначальная стоимость запасов при первоначальном признании



По выявленным при инвентаризации имущества неучтенным запасам

Первоначальная ст-ть запасов = Справедливая стоимость запасов

(на дату признания)

Дт 610XX – Кт 71801 (по символу ОФР 54404 «Доходы от оприходования излишков имущества»).

или

Если причина излишка – ошибки в бухгалтерском учете

Первоначальная ст-ть запасов = Сумма документально подтвержденных ранее произведенных затрат

Дт 610XX – Кт 60322 «Расчеты с прочими кредиторами»



Последующая оценка запасов

Последующая оценка запасов
наименьшей из двух величин:

1

По себестоимости, определенной при первоначальном признании

2

По чистой цене продажи

Методика расчета чистой цены продажи определяется НФО в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

Периодичность **оценки чистой цены продажи** определяется НФО в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах и **выполняется на конец каждого отчетного года**.

Списание до чистой цены продажи (если она ниже себестоимости):

Дт 71802 (символ ОФР 55404 «Расходы по списанию стоимости запасов») – **Кт 610XX**

При увеличении чистой цены продажи ранее обесцененных запасов:

Дт 610XX – **Кт 71801** (символ ОФР 54407 «Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер»).



Последующая оценка запасов

Запасы оцениваются **по стоимости каждой единицы**.

В том случае, когда запасы представляют собой **множество взаимозаменяемых (однородных) единиц**, вправе осуществлять их оценку одним из следующих способов:

- по средневзвешенной стоимости;
- ФИФО («первым поступил – первым выбыл»).

! За исключением запасов, учитываемых на счете № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества».

Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом НФО для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании.

При признании запасов в составе расходов:

Дт 71802 (символ ОФР 55404 «Расходы по списанию стоимости запасов») – **Кт 610XX**



Последующая оценка запасов

Выбытие запасов отражается в результате:

- продажи в ходе обычной деятельности;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи запасов при инвентаризации.

Учет выбытия запасов ведется на счете **61209** "Выбытие (реализация) имущества".

Аналитический учет на этом счете ведется по каждому выбывающему объекту (группе объектов) запасов.

Финансовый результат по выбытия запасов отражается:

Дт 61209 – Кт 71801 (символ ОФР 54407 «Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер»).

или

Дт 71802 (по символу ОФР 55611 «Другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер») –
Кт 61209.