



**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для  
организаций государственного сектора  
«ЗАПАСЫ»**

Апрель  
2019



# **СГС «Запасы»**

**утвержден приказом Минфина России  
№ 256н от 07.12.2018 г.**

**зарегистрирован в Минюсте 11.01.2019  
Регистрационный № 53306**

**Обязательное применение  
с 1 января 2020 года**



# Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

Минфин России :: Стандарты ф...

https://www.minfin.ru/performance/budget/bu\_gs/sfo/

МИНФИНАНСОВ РОССИИ  
Официальный сайт

О министерстве Деятельность Документы Открытое министерство Обращения Контакты

Eng

Минфин России / Деятельность / Бюджет / Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора / Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

## БЮДЖЕТ

Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора

### НАВИГАТОР

- НАЗАД
- Бухгалтерский учет государственного сектора
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора
- Методический кабинет
- Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

## Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

Всего документов: 12 Представление:

Документ	Документ
<b>от 30.11.2017</b> Уведомление о начале публичного обсуждения переводов МСФО ОС от «30» ноября 2017 г. Дата публикации: 01.12.2017 [Бухучет госсектора] [Бюджет] [Скачать] 18,94 кБ [Посмотреть]	<b>от 30.11.2017</b> МСФО ОС 39 – Вознаграждения работникам Дата публикации: 01.12.2017 [Бухучет госсектора] [Бюджет] [Скачать] 21р, 374,8 кБ [Посмотреть]

[Посмотреть еще](#)

### Утвержденные федеральные стандарты для государственного сектора

Всего документов: 25 Представление:



# СГС «Запасы» *не применяется* для целей бухгалтерского учета:

**библиотечных фондов**, независимо от срока их полезного использования

**живых организмов** (животных, растений, грибов), культивируемых для получения биологической продукции (в том числе древесины), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета

**незавершенного производства**, сформированного субъектом учета по результатам выполнения им функции подрядчика по договорам строительного подряда

объектов, относящихся к **активам культурного наследия**

**финансовых инструментов**

**имущества казны**

# Группы запасов

## Запасы

### Материальные запасы

### Незавершенное производство

**материалы** : «Медикаменты и перевязочные средства», «Продукты питания», «Горюче-смазочные материалы», «Строительные материалы», «Мягкий инвентарь»

**готовая продукция,  
биологическая продукция**

**товары**

**иные материальные запасы**

*Группа (вид) запасов* – совокупность запасов, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности **обобщенными показателями**

*Группа материальных запасов* – совокупность материальных запасов со **сходными характеристиками**, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности **одним показателем**



## Основные группы материальных запасов

### Материалы

- материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости  
  
а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации *полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций)*

### Готовая продукция

- материальные ценности, созданные (произведенные) субъектом учета и предназначенные *для отчуждения, прошедшие все стадии технологического процесса, а также укомплектованные* изделия, прошедшие испытания и техническую приемку

## Основные группы материальных запасов

7

Биологическая продукция

*сельскохозяйственная и иная продукция как результат деятельности по биотрансформации, полученная (собранная) от биологических активов, предназначенные для отчуждения продукты биотрансформации объектов основных средств, произведенных активов, биоресурсов, не находящихся на балансе субъекта учета, относящихся к животному и растительному миру.*

Биотрансформация - процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения живых организмов (животных, растений, грибов), культивируемых для получения биологической продукции (в том числе древесины), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета (биологические активы), которые вызывают качественные или количественные изменения в биологическом активе

Товары

иные материальные ценности, приобретенные для продажи

Иные материальные запасы

▪ МЗ в соответствии с НПА - прочие материальные запасы



## *Материальные запасы*

- материальные ценности **являющиеся активами**, приобретенные (созданные) **для потребления** (использования) в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов
- **готовая продукция**
- **биологическая продукция**
- иные материальные ценности, приобретенные для **продажи (товары)**
- материальные ценности приобретенные (созданные) **в целях реализации полномочий по обеспечению отдельных категорий граждан (организаций):**

*техническими средствами реабилитации*

*лекарственными средствами*

*лекарственными препаратами*

*медицинскими изделиями*

*иными материальными ценностями*



## *Незавершенное производство*

совокупность фактически понесенных субъектом учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, *приходящихся:*

- *на не прошедшую всех стадий технологического процесса продукцию*
- *на изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания, техническую приемку*
- *на объем не завершенных выполнением работ (этапов работ), услуг*



# *Незавершенное производство*

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости прямых затрат



Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства

# Учет запасов

Субъект учета принимает запасы к бухгалтерскому учету в результате:

- **приобретения (создания) указанных активов в целях их использования в процессе своей деятельности;**
- **получения материальных запасов, закрепленных за ними собственниками (учредителями), от иных организаций;**
- **создания (изготовления) материальных ценностей (изделий) для отчуждения, выполнения работ, оказания услуг**

# Особенности принятия запасов к учету

- При принятии запасов к учету субъект учета ***самостоятельно*** выбирает единицу их бухгалтерского учета в рамках формирования учетной политики
- Выбор единицы учета зависит от ***характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования***

***Например***, при осуществлении ремонтных работ учреждение может учитывать песок по тоннам, кирпич – по штукам, а керамическую плитку, обои, краску – используя партии в качестве единицы учета, так как они могут отличаться по оттенку или рисунку

**Единицей учета** запасов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов в зависимости от положений, установленных субъектом учета в рамках формирования учетной политики

**Номенклатурная единица** - в случае необходимости ведения отдельного аналитического учета однородных материальных запасов, выпущенных разными производителями, имеющих разные артикулы, торговые марки, размеры, сорт

**Партия** - однородные товары, поступившие от одного поставщика по одному документу или по нескольким документам, **но одновременно**, а также товары, поступившие **от одного поставщика одним видом транспорта**

**Однородная группа** материальных запасов позволяет оптимизировать учетные процедуры, уменьшить затраты, связанные с ведением учета

*Например,* учреждение приобрело бумагу для офисной техники разных торговых марок. Количество листов в пачках совпадает, формат – А4. Возможен учет по пачкам в качестве единицы измерения по однородным группам «Бумага для офисной техники формата А4»



Выбранная единица бухгалтерского учета должна обеспечить формирование *полной и достоверной информации о запасах*, в том числе для представления внешним пользователям

### **Номенклатурная единица**

*Например*, лекарственные средства для медицинского применения, подлежащие предметно-количественному учету (препараты, содержащие сильнодействующие и ядовитые вещества)

### **Партия**

- Партию в качестве единицы учета следует применять при массовых продажах товаров.
- Например*, продуктов питания, медикаментов
- Данная единица учета позволяет отслеживать срок годности запасов, избежать убытков.
- Не применяется к уникальным товарам, к примеру, к автомобилям

# Признание запасов в бухгалтерском учете

Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету *по первоначальной стоимости* (пункт 13 СГС «Запасы»)

на дату признания - в соответствии с иными НПА (157н)



Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности субъекта учета в течение периода, *превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением срока их полезного использования* постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета



*ПС запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных Стандартом «Запасы» и другими НПА, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности*

*Затраты, понесенные при хранении, обслуживании или последующем перемещении запасов, отражаются субъектом учета в составе расходов текущего периода*





**ОБМЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ** - на условии получения (передачи) активов, сопоставимых по денежной величине (стоимости), *преимущественно в форме денежных средств (их эквивалентов)* и (или) иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом

ПС запасов, приобретенных путем  
*обменной операции, за исключением  
денежных средств (их эквивалентов)*

по справедливой  
стоимости

*если операция осуществляется на  
коммерческих условиях* в обмен на иные  
активы

остаточная  
стоимость  
переданных  
взамен активов

*если обменная операция не является  
обменной операцией на коммерческих  
условиях или справедливую стоимость  
ни полученных активов, ни переданных  
активов невозможно надежно оценить*

условная оценка,  
равная: один  
объект - один  
рубль

*если данные об ост. стоимости  
передаваемых взамен активов по каким-  
либо причинам недоступны, либо на  
дату передачи остаточная стоимость  
передаваемых взамен активов нулевая*

***Обменная операция на коммерческих условиях*** - операция, в результате которой денежные потоки или полезный потенциал обмениваемых активов существенно различаются и это приводит к изменению денежных потоков или полезного потенциала в той области деятельности субъекта учета, для которой приобретается актив

# Полезный потенциал, заключенный в активе

---

Полезный потенциал – это пригодность актива для:

**использования** субъектом  
учета  
самостоятельно или совместно  
с другими активами в целях  
выполнения  
государственных функций

**обмена** на другие  
активы

**погашения** обязательств, принятых субъектом  
учета



# Будущие экономические выгоды, заключенные в активе

---

Денежные  
средства

Поступления  
субъекту  
учета

Эквиваленты  
денежных средств

в ходе выполнения субъектом  
учета бюджетных полномочий при  
исполнении бюджета в бюджет  
бюджетной системы РФ,  
возникающие при использовании  
актива **самостоятельно** либо  
**совместно с другими активами**



ПС запасов, приобретенных в  
результате обменной операции *в форме  
денежных средств (их эквивалентов)*

определяется *в сумме фактически произведенных вложений*, которые включают:

а) *цену приобретения* и иные расходы, предусмотренные договором (таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот)

б) *расходы, непосредственно связанные с приобретением МЗ* (информационные и консультационные услуги, суммы вознаграждений за оказание посреднических, расходы на заготовку и доставку МЗ до места их получения (использования), включая страхование доставки), иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов



Расходы, осуществленные при приобретении нескольких объектов МЗ, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта МЗ распределяются **пропорционально цене каждого объекта материального запаса** в общей цене приобретения указанных материальных запасов

Субъекты учета, осуществляющие в соответствии с решением о **централизации закупочной деятельности** функции и полномочия по закупке материальных запасов для нужд других организаций государственного сектора, **расходы по доставке до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей** согласно установленной ими учетной политике не включаются в фактически произведенные вложения (первоначальную стоимость) приобретаемых МЗ, и отражаются в составе расходов, относимых на **финансовый результат текущего периода**

## Приобретение материальных запасов при условии отсрочки платежа



Если государственным контрактом (договором) на поставку (приобретение) материальных запасов предусмотрена отсрочка платежа на период, *превышающий 12 месяцев*,

то разница между стоимостью при оплате без отсрочки платежа и стоимостью при оплате с учетом отсрочки платежа *признается в качестве расходов на уплату процентов (040120274)*

(исключение, когда такие проценты включаются в ПС запасов в соответствии с требованиями, предусмотренными другими НПА регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности)





# Оценка ПС запасов, стоимость которых при их приобретении выражена в иностранной валюте

производится в рублевом эквиваленте, исчисленном: **на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету** (осуществления фактически произведенных вложений в приобретаемые запасы)

При перечислении предварительных платежей (**авансов**) исчисление рублевого эквивалента осуществляется:

- в части расходов, включаемых в фактически произведенные вложения – **на дату перечисления таких авансов;**
- в части принятых и не исполненных денежных обязательств – **на дату принятия к бухгалтерскому учету запасов**

После принятия к бухгалтерскому учету запасов любые курсовые (счетные) разницы, связанные с оплатой принятых и неисполненных денежных обязательств **на дату признания запасов**, относятся **на финансовый результат текущего периода**

# Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами

определяется в *сумме фактически произведенных вложений*, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов (*фактическая себестоимость продукции*)

Учет и формирование фактической себестоимости продукции осуществляется субъектом учета в соответствии с установленным им в рамках формирования *учетной политики* *порядком определения себестоимости соответствующих видов продукции*



## *В затраты на производство не включаются:*

- ***сверхнормативные потери*** сырья, трудовых и других ресурсов, учитываемые в составе расходов субъекта учета;
- ***затраты на хранение запасов***, кроме тех, которые необходимы в процессе производства перед следующей стадией производства;
- ***общехозяйственные*** и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов;
- ***расходы на продажу*** материальных запасов.



Если субъект учета производит материальные запасы как *для продажи*

*так и для использования в ходе выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета,*

то **ПС** такого материального запаса, признаваемого в составе материалов, **соответствует затратам на его производство**



## НЕОБМЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ -

получение (передача) активов без  
*непосредственного предоставления*  
*(получения) в обмен активов,*  
*сопоставимых по денежной величине*  
(денежным эквивалентам):

- по передаче (получению) активов безвозмездно (*без взимания платы*)
- *по незначимым ценам* по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами





# ПС МЗ, приобретаемых в результате *необменной операции*

*По справедливой стоимости*

на дату приобретения, определяемая *методом рыночных цен*

*по стоимости, предоставленной передающей стороной*

если материальные запасы, полученные в результате обменной операции, *не могут быть оценены по справедливой стоимости*

в условной оценке,  
*равной один объект - один рубль*

если данные о стоимости передаваемых в результате обменной операции МЗ по каким-либо причинам *не предоставляются передающей стороной*, либо определение справедливой стоимости МЗ на дату получения *не представляется возможным*

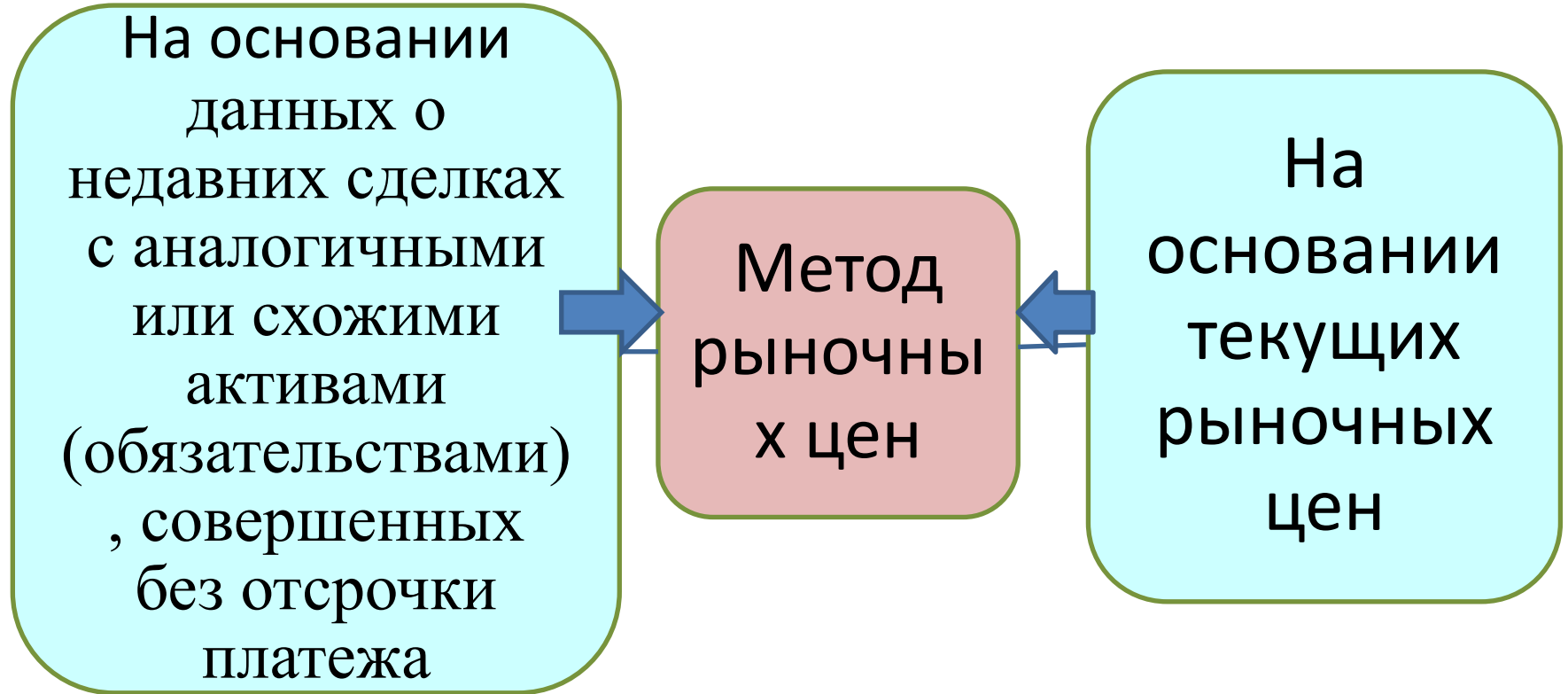


***Справедливая стоимость*** – цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить

Для определения справедливой стоимости используют ***текущие рыночные цены*** или данные о недавних сделках с ***аналогичными или схожими активами***, совершенные без отсрочки платежа

# Метод рыночных цен

---







Комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета должна документально подтвердить данные о рыночных ценах посредством их изучения в открытом доступе

Изучению подлежат:

- ✓ данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные *в письменной форме от организаций-изготовителей*;
- ✓ сведения об уровне цен, имеющиеся у *органов государственной статистики, в средствах массовой информации и специальной литературе*;
- ✓ *экспертные заключения* о стоимости отдельных (аналогичных) объектов запасов

# ПРИНЦИП ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ

*принцип  
осмотрительности*

при ведении бухгалтерского учета  
субъект учета обеспечивает  
**приоритетное признание**

расходов и  
обязательств

**Не  
занижая**

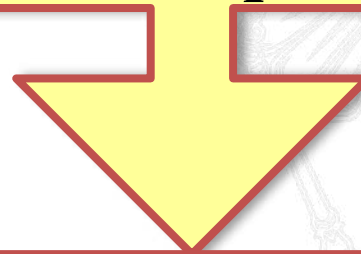
**над**

ВОЗМОЖНЫМИ  
ДОХОДАМИ И  
АКТИВАМИ

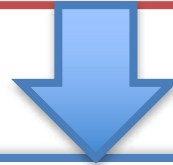
**Не  
завышая**



**Материальные запасы, полученные  
субъектом учета от собственника  
(учредителя) или от иной  
организации государственного  
сектора**



**подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке,  
определенной передающей стороной (собственником  
(учредителем))**



**по стоимости, отраженной в  
передаточных документах**





# ПС материалов, остающихся у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества

3  
6

определяется на дату принятия к бухгалтерскому учету *по справедливой стоимости* (методом рыночных цен)

Расходы субъекта учета, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, *относятся субъектом учета на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов*

**157н** ФС МЗ остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества = текущей оценочной стоимости + суммы, уплачиваемые учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования



# Первоначальная стоимость готовой продукции и биологической продукции



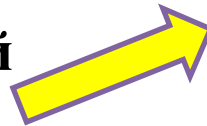
Определяется на дату выпуска продукции  
(на дату принятия к учету *до формирования фактической себестоимости продукции*)

- **ПС ГП как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) готовой продукцией**

- **ПС БП как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологической продукцией**, если иное не предусмотрено другими НПА, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

По окончании отчетного периода  
определяется **фактическая себестоимость  
готовой продукции**

Готовая продукция, принятая к  
учету по **нормативно-плановой  
стоимости** (цене) для целей  
распоряжения (реализации)



отражается в учете *на конец  
отчетного периода* по  
**фактической себестоимости  
продукции**

### **отклонения**

фактической себестоимости от нормативно-плановой стоимости  
(цены) для целей распоряжения (реализации) **относятся в части**

Нереализованной ГП

на увеличение (уменьшение)  
остатка ПС ГП

Реализованной продукции,  
продукции, списанной вследствие  
естественной убыли, брака, порчи,  
недостачи, по иным основаниям  
выбытия ГП

на увеличение (уменьшение)  
**финансового результата  
текущего отчетного периода**

# ПС незавершенного производства

соответствует *доле фактически понесенных затрат* на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, приходящихся на:

**продукцию, не  
прошедшую всех  
стадий  
технологического  
процесса**

**объем незавершенных  
работ (этапов работ),  
услуг**

**изделия неукомплектованные, не  
прошедшие испытания и  
технической приемки**

# Оценка незавершенного производства

Затраты  
группируют  
по видам  
расходов в  
разрезе  
групп затрат

- **прямые**, которые напрямую связаны с изготовлением (выполнением) соответствующей готовой продукции, работы (услуги) и относятся на себестоимость единицы готовой продукции, работы (услуги)
- **накладные**, которые связаны с изготовлением партий готовой продукции, выполнением работ (оказанием услуг) и относятся на себестоимость единицы готовой продукции, работы (услуги) путем их распределения
- **общехозяйственные**



- *При переоценке - путем пересчета их балансовой стоимости* о состоянию на начало текущего года

*в случаях, установленных законодательством Российской Федерации*



Результаты такой переоценки по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года

- *при определении первоначальной стоимости* - в целях отчуждения

- *на каждую отчетную дату* - для готовой продукции и незавершенного производства



Запасы, *предназначенные для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора* (за исключением готовой продукции и товаров)

*по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен на основании документально подтвержденных данных об оценке*

*Результаты изменений первоначальной (балансовой) стоимости (переоценки) группы запасов подлежат отражению в бухгалтерском учете **обособленно***

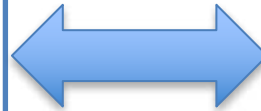


Последующая оценка МЗ, предназначенных  
для реализации или распространения  
безвозмездно или за плату по незначительным  
ценам



Периодически (*не реже, чем на каждую отчетную дату*)

*балансовую стоимость*  
материальных запасов,  
*которые предназначены для*  
*реализации или*  
*распространения*  
*безвозмездно* (без взимания  
платы) или за плату *по*  
*незначительным ценам* по  
отношению к рыночной цене  
обменной операции с  
подобными активами



*с нормативно-*  
*плановой*  
*стоимостью* для  
целей распоряжения  
(реализации),  
*установленной на*  
*соответствующий*  
*отчетный период*

# Резерв под снижение стоимости запасов

Если в отчетном периоде  
*НПС* для целей  
распоряжения (реализации)  
или *цена продажи*  
**СНИЗИЛАСЬ**

то *МЗ* в **бухгалтерском**  
**балансе** на *конец*  
*отчетного периода*  
отражаются **за вычетом**  
**величины снижения**

*на МЗ, которые предназначены для реализации или  
распространения безвозмездно или за плату по  
незначимым ценам по отношению к рыночной цене  
обменной операции с подобными активами*

*разница между*

*нормативно-плановой  
стоимостью для целей  
распоряжения (реализации) (или  
ценой продажи)*

*балансовой  
стоимостью МЗ*

**Резерв под снижение  
стоимости создается**

**Только по счетам «Товары» и  
«Готовая продукция,  
биологическая продукция»**

**Только при условии, что НПС  
(цена) МЗ для целей  
распоряжения (реализации) в  
течение отчетного периода  
снизилась и  $БС > НПС$**

*относится на  
финансовый результат  
текущего отчетного года*

*в разрезе единиц  
бухгалтерского учета МЗ*



Резерв под снижение стоимости  
подлежит уменьшению в случае:

- *выбытия материальных запасов, по которым был образован резерв*

- *увеличения в последующих отчетных периодах **НПС** (цены) для целей распоряжения (реализации) (цены продажи) материальных запасов, под снижение стоимости которых был создан резерв*

Уменьшение Резерва под снижение стоимости **относится *на финансовый результат в уменьшение расходов текущего отчетного периода***, но не более суммы Резерва под снижение стоимости, отраженного на начало отчетного периода

# Реклассификация материальных запасов

*МЗ исходя из новых условий их использования субъектом учета могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета*

Выбытие МЗ из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете *одновременно*

Перевод МЗ в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией *не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Перевод готовой продукции в состав материалов (основных средств) в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по *фактической себестоимости продукции, признаваемой первоначальной стоимостью материала (основного средства)*

# Прекращение признания запасов в качестве активов

запасы  
**использованы**  
**(потреблены)** в  
деятельности субъекта  
учета

принято решение о  
**списании**  
государственного  
(муниципального)  
имущества

субъект учета решил не  
**использовать объект для**  
**целей, предусмотренных**  
**при признании запасов,**  
и использование не  
приносит экономических  
выгод или полезного  
потенциала

запасы **переданы**  
**другой организации**  
государственного  
сектора

запасы **проданы**  
**(подарены),**  
**обменены,**  
**распространены**

**иные основания,**  
предусматривающие  
прекращение права  
оперативного управления  
имуществом





субъект учета *передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением имущества*

субъект учета *не участвует в распоряжении выбывшим объектом* в той степени, которая определяется предоставленными правами, и в осуществлении его реального использования

*величина дохода (расхода) от выбытия актива может быть надежно оценена*

*получение экономических выгод или полезного потенциала, связанного с операцией, не прогнозируется*

*понесенные (ожидаемые) затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены*

*по стоимости каждой единицы*

*либо по средней стоимости*

Применение одного из указанных способов определения стоимости запасов при выбытии по группе (виду) запасов осуществляется в течение отчетного периода **непрерывно и не подлежит изменению**

Средняя стоимость запасов производится по каждой группе (виду) запасов: общая стоимость группы (вида) запасов / на их количество

При выбытии запасов, используемых в особом порядке (*драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные ценности*), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, их стоимость может *оцениваться по стоимости каждой единицы таких запасов*



# Выбытие запасов

- **в пределах естественной убыли**
- *(Дт 040120272 Кт 0105xx44x)*
- **в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях** производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами *(Дт 040120273 Кт 0105xx44x)*

- **в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи** *(Дт 040110172 Кт 0105xx44x)*

в составе  
**финансового  
результата  
текущего  
отчетного периода**

на финансовый  
результат текущего  
отчетного периода (**в  
уменьшение доходов  
от операций с  
активами**)

Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (**доходы от операций с активами**) по справедливой стоимости, определяемой **методом рыночных цен** *(Дт 0 209 74 56x Кт 0 401 10 172)*

## Переходные положения Стандарта «Запасы» при его первом применении

Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно Стандарту в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, *ранее не признававшиеся таковыми в составе запасов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, признаются субъектом учета в составе запасов (отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах) по их первоначальной стоимости, если они соответствуют критериям признания актива*

*При необходимости производится реклассификация и (или) переоценка запасов, учтенных до первого применения*

Финансовый результат, формируется при | 5  
первом применении Стандарта: | 3

- *от признания запасов, ранее не отраженных в бухгалтерском учете*
- *от пересмотра балансовой стоимости запасов*

отражается субъектом учета *в качестве корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода*

*Результаты корректировки раскрываются в пояснениях* к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации

Сравнительная информация по запасам (их поступлениям, выбытиям) за годы, предшествующие первому применению Стандарта, *не пересчитывается*



# Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

- учетная политика**, принятая для оценки запасов, включая применяемые методы расчета себестоимости;
- общая балансовая стоимость** запасов в разрезе групп запасов, с разделением на учитываемые:
  - **по первоначальной стоимости**
  - **по нормативно-плановой стоимости (цене) для целей распоряжения (реализации)**
  - **по справедливой стоимости**
- сумма запасов, **признанных в качестве расходов** в отчетном периоде;
- сумма **начисления резерва** под снижение стоимости материальных запасов;
- сумма **уменьшения резерва** под снижение стоимости материальных запасов;
- балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве **обеспечения исполнения обязательств**



МИНИСТЕРСТВО  
ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**