****

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

**Учет запасов и производственный учет**

**Материал подготовлен Антошиной О.А.**

**Москва, 2022**

**Тема 3.** **Учет запасов и производственный учет.**

**Содержание**

* Критерии признания актива в составе запасов.
* Сфера распространения ФСБУ «Запасы» , в т.ч. возможность использования для отдельных внеоборотных активов.
* Единица учета.
* Порядок формирования себестоимости запасов, варианты оценки запасов и что такое «чистая стоимость продажи».
* Затраты, формирующие себестоимость и затраты, не формирующие себестоимость запасов.
* Особенности учета запасов в зависимости от вида деятельности (производство, услуги, торговля, строительство и пр.)
* Незавершенное производство- учет в категории запасов.
* Классификация производственных затрат.
* Понятие расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).
* Учет управленческих, коммерческих расходов в бухгалтерском учете.
* Учет прямых и косвенных расходов в бухгалтерском учете.
* Формирование себестоимости производимой продукции (выполненной работы, оказанной услуги) в бухгалтерском учете.
* Особенности организации учета по видам расходов:

- материальные затраты;

- расходы на оплату труда;

- амортизационные отчисления;

- прочие расходы.

* Учет готовой продукции, выпущенной из производства и ее оценка.
* Оценка готовой продукции. Учет отгруженной продукции.
* Порядок отнесения расходов к расходам будущих периодов. Порядок признания расходов. Принципы распределения расходов в зависимости от сроков получения доходов.
* Списание запасов, выбытие или переквалификация запасов.
* Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности: обязательные требования.

**Бухгалтерский учет материалов при применении ФСБУ 5/2019**

**Что относится к запасам**

[**Запасами**](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E06E2339FF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F6DB398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

**Запасами являются, например** ([п. 3](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E06E2339FF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F6DA398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) ФСБУ 5/2019):

* сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
* инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев;
* [готовая продукция](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E06E2339FF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F7D1398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M), предназначенная для продажи;
* товары для перепродажи;
* готовая продукция, товары, переданные покупателям до [момента признания выручки](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E361243EFF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F3D6398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) от их продажи;
* [незавершенное производство](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E06E2339FF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F7D6398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M), включая затраты на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки;
* полуфабрикаты собственного производства, если ведется их обособленный учет;
* объекты недвижимого имущества для продажи (перепродажи);
* объекты интеллектуальной собственности для продажи (перепродажи).

**К запасам не относятся** сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления **внеоборотных активов** ([пп. "а" п. 3](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E06E2339FF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F7D3398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные **для управленческих нужд,** можно не признавать в бухгалтерском учете. В этом случае затраты на их приобретение (изготовление) учитывают в расходах периода, в котором они понесены: как управленческие расходы (на [счете 26](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B1E4612F3CFE2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D3F7F5D1398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) "Общехозяйственные расходы") или как коммерческие расходы (на [счете 44](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B1E4612F3CFE2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D3F5F1D1398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) "Расходы на продажу"), если организация торговая ([п. 2](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E06E2339FF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F6D4398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) ФСБУ 5/2019). Такой порядок учета надо закрепить в учетной политике организации ([п. 7](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E0612538F52C0B1B766D47F909F3011D53DACE26D9A3A59767D865725A5CF1F106425DtCz9M) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

**Какие средства труда относятся к основным средствам, а какие - к запасам,** в бухгалтерском учете определяйте исходя из периода их использования.

Актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относят к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев ([п. 3](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E06E2339FF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F6DB398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) ФСБУ 5/2019). Стоимость актива не влияет на его классификацию.

|  |
| --- |
| Что является единицей учета запасов  **Единицей учета запасов** может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект и т.п. ([п. 6](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E06E2339FF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F0D6398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) ФСБУ 5/2019). Она может быть разной для разных видов запасов и зависит от характера и порядка их приобретения (создания) и потребления (продажи).  Организация устанавливает единицу учета так, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Единица учета запасов, установленная при их признании в бухгалтерском учете, впоследствии [может быть изменена](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E06E2339FF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F0D5398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M).  По каждому виду запасов организация применяет **единицы измерения,** в которых определяется количество запасов при оприходовании на склад, отпуске со склада и отражении в бухгалтерском учете. Это могут быть весовые, объемные, линейные, штучные единицы измерения.  Соотношение единиц учета и единиц измерения можно пояснить следующими примерами.   1. Пекарня приобретает муку пшеничную высшего сорта разных производителей у разных поставщиков в мешках по 20 кг и по 50 кг. Муку отпускают в производство килограммами, не различая, какого она производителя. В этом случае единицей учета является номенклатурное наименование "мука пшеничная высшего сорта", а единицей измерения - килограмм. 2. Розничный магазин приобретает муку пшеничную высшего сорта разных производителей. Мука закупается в полиэтиленовых упаковках из 5 пакетов по 2 кг каждый и из 10 пакетов по 1 кг каждый. В этом случае единицами учета являются номенклатурные наименования, например: "Мука пшеничная в/с Makfa, 2 кг", "Мука пшеничная в/с Makfa, 1 кг", "Мука пшеничная в/с Nordic, 2 кг" и т.п. Единица измерения - штуки пакетов. |

|  |
| --- |
| В чем разница между ТМЦ и МПЗ  Определения понятий ТМЦ (товарно-материальные ценности) и МПЗ (материально-производственные запасы) отсутствуют в действующих ПБУ и [ФСБУ 5/2019](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B3E06E2339FF2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F6D2398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M). Однако с учетом сложившейся практики применения этих терминов можно считать их равнозначными. |

|  |
| --- |
| Что относят к материальным ресурсам организации  Состав и структура используемых материальных ресурсов определяются спецификой деятельности организации и часто приводятся в отраслевых инструкциях. Например, в сфере добычи и обогащения угля (сланца) материальными ресурсами [называют](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B1E4672532F92C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D3F0F1D7398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) лесные материалы, взрывчатые материалы, запасные части и т.д. А в производстве масложировой продукции к материальным ресурсам [относят](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B9EC65253AF77101132F6145FE06AC161A1AD6CF24D5FEFDD866842327495FF1F1054241C93B22t1z8M) семена масличных культур, водород, бутылки, этикетки, пар, электроэнергию и пр. |

|  |
| --- |
| Как рассчитываются и что характеризуют показатели оборачиваемости запасов  Коэффициент оборачиваемости запасов показывает, сколько раз за анализируемый период (обычно это год) организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Показатель характеризует эффективность их использования. Чем ниже значение коэффициента, тем медленнее запасы превращаются в денежные средства. В динамике снижение коэффициента говорит об относительном увеличении запасов и может свидетельствовать о некачественных (неликвидных) материалах или снижении спроса на готовую продукцию.  Коэффициент оборачиваемости запасов можно рассчитать двумя способами:   * как отношение выручки от продаж к среднегодовому остатку запасов     Среднегодовой остаток определяется как сумма запасов по бухгалтерскому балансу на начало и конец года, деленная на 2;   * как отношение себестоимости продаж к среднегодовому остатку запасов     На основе коэффициента оборачиваемости запасов можно рассчитать оборачиваемость запасов в днях:    Значение показывает период оборота запасов в днях. |

|  |
| --- |
| Какие счета бухгалтерского учета предназначены для учета запасов  Для учета поступивших на склад сырья, материалов, топлива, запчастей, комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов, предназначенных для использования при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и других аналогичные объектов, используемых в течение периода не более 12 месяцев, [предназначен](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F634BD0C19903B2E2612733FE2C0B1B766D47F909F3010F5382C226D2E9F5D32CD76770t4z6M) счет 10 "Материалы". [Оприходование](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F6359D7C19903B9ED6D7067A82A5C44266B12B949F5545E17D7CB2CD9A3A59767D865725A5CF1F106425DtCz9M) материалов отражайте по дебету счета 10, их [расходование](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F6359D7C19903B9ED6D7067A82A5C44266B12B949F5545E17D7C825D9A3A59767D865725A5CF1F106425DtCz9M) - по кредиту счета 10. Себестоимость поступающих материалов можно отражать также на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", если его применение предусмотрено учетной политикой (рабочим планом счетов).  Счета 15 и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" [используйте](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F634BD0C19903B2E2612733FD2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F4D6398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M), если в отношении материалов и товаров вы применяете [учетные цены](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F634BD0C19903B2E2602F3DFC2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F4D7398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M). На счете 15 формируйте фактическую себестоимость запасов. Разницу между фактической себестоимостью приобретенных ценностей и их стоимостью по учетным ценам спишите со счета 15 на [счет 16](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F7F48CEC19903B1E4612F3CFE2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F0F1DA398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M). Затраты на заготовление и приобретение запасов можно отражать на счете 15 и в [ситуации](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F634BD0C19903B2E2612733FD2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F2D5398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M), когда вы не используете учетные цены.  Товары, объекты недвижимости или интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи, [отражайте](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F634BD0C19903B2E362253BFB2C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F4D7398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) на счете 41 "Товары". [Используйте](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F634BD0C19903B2E2602F3EF92C0B1B766D47F909F3010F5382C226D2E9F5D32CD76770t4z6M) его для учета наличия и движения данного имущества.  Готовую продукцию, поступившую из производства, и ее продажу [учитывайте](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F634BD0C19903B2E362253AF82C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7FDD6398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) на счете 43 "Готовая продукция".  Если учитываете готовую продукцию по нормативной (плановой) себестоимости, то для выявления разницы между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по нормативной себестоимости можно [использовать](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F634BD0C19903B2E362253AF82C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F6F4D1398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".  Себестоимость товаров или готовой продукции, отгруженных покупателям до признания выручки от их продажи, [отразите](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F634BD0C19903B2E161273EFB2C0B1B766D47F909F3010F5382C226D2E9F5D32CD76770t4z6M) на счете 45 "Товары отгруженные".  Затраты в незавершенном производстве [отражаются](consultantplus://offline/ref=FA3E736B07A3C194328F634BD0C19903B2E362253AF82C0B1B766D47F909F3011D53DACE24D2F7F0DA398136361150F3EF1A435FD5392018tFz8M) на конец отчетного периода по дебету счета 20 "Основное производство" (счета 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"). |

**Что относится к материалам**

[ФСБУ 5/2019](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7179B67622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Запасы" не содержит указаний о том, какие активы следует относить к материалам.

На практике материалами называют исходные ресурсы, имеющие материально-вещественную форму и предназначенные для потребления в процессе изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Обычно к материалам относят:

* сырье - материальные ресурсы, предназначенные для промышленной обработки (как правило, это продукция сельского или лесного хозяйства, добывающей промышленности);
* основные материалы, из которых изготавливают продукцию (например, ткань в швейном производстве);
* вспомогательные материалы (например, катализаторы в химической промышленности);
* покупные полуфабрикаты;
* комплектующие изделия;
* тарные материалы;
* строительные материалы;
* топливо;
* прочие материалы (например, канцелярские принадлежности, чистящие средства, ветошь, смазочные материалы).

**Материалы являются частью запасов**, если в вашей организации они потребляются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг ([п. 3](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7179BF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019).

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев вы **можете не принимать к учету** в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включать в расходы того периода, в котором они были понесены. Такой порядок учета нужно закрепить в учетной политике организации ([п. 2](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7179B07622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019, [п. 7](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF961E6188D999CECF628AD7268331630E1D9F4184252AF3287BE58B67125CA33766E515y2M) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

**Материалы не являются запасами**, если они:

* предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов организации. Стоимость таких материалов в бухгалтерском балансе покажите в [разд. I](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28F9941D6681D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7178BF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Внеоборотные активы" ([пп. "а" п. 3](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7178B77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019, [Приложение](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFE991E6180D999CECF628AD7268331630E1D9F438F707BB17622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);
* получены при разборке, ликвидации основных средств (ОС) или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции ОС, причем в отношении полученных (извлеченных) материалов принято решение о продаже и реализация аналогичных материальных ценностей не является частью обычного операционного цикла организации ([п. 3](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7179BF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019, [п. 10.1](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28F997156683D999CECF628AD7268331630E1D9F4484252AF3287BE58B67125CA33766E515y2M) ПБУ 16/02 "Информация о прекращаемой деятельности"). Такие материалы учитывайте как [долгосрочные активы к продаже](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28F997156683D999CECF628AD7268331630E1D9F4484252AF3287BE58B67125CA33766E515y2M) по правилам, установленным [ПБУ 16/02](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28F997156683D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717AB67622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M).

**Производственные и непроизводственные организации учитывают материалы** в составе запасов одинаково.

**Какие упрощенные способы учета запасов установлены ФСБУ 5/2019**

Организации, которые [вправе](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A89CB44FEAE19691504E04B91310231C136208FDBAC215E8224D0C1F8F3EBE1C4E14F73r81FM) применять [упрощенные способы](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1B81C242FDAF19691504E04B91310231C136208FDEA7750EC27A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) ведения бухгалтерского учета, могут:

1) **формировать фактическую себестоимость приобретенных запасов в особом порядке** ([п. 17](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A85CA44FCAD19691504E04B91310231C136208FDEA77508C47A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) ФСБУ 5/2019):

* включать в фактическую себестоимость запасов на дату признания **только суммы** [**(без НДС)**](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A85CA44FCAD19691504E04B91310231C136208FDEA77509C77A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M)**, подлежащие уплате продавцу.** При этом затраты на приведение запасов в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, учитывать в расходах текущего периода;
* **не учитывать скидки, льготы, премии и иные поощрения.** Эти суммы допускается включать в [прочие доходы](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A86C543FBAD19691504E04B91310231C136208FDEA7740EC37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M), а не корректировать на них фактическую себестоимость запасов;
* **не учитывать влияние значительной отсрочки (рассрочки) платежа**, предоставленной продавцом запасов. Иными словами, если проценты за отсрочку (рассрочку) платежа в договоре не указаны, их можно не выделять из договорной стоимости запасов. Фактическую себестоимость запасов в таком случае формируют на основе их полной договорной стоимости (без НДС), как если бы отсрочки (рассрочки) оплаты не было.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Примеры упрощенной оценки запасов на дату признания  1. ООО "Иголочка" - малое предприятие, не подлежит обязательному аудиту, является плательщиком НДС. Все затраты на производство и продажу продукции организация [учитывает](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1B81C242FDAF19691504E04B91310231C136208FDEA7750DC77A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) на [счете 20](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77D0ECF7A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M).  ООО "Иголочка" приобрело ткань для пошива костюмов договорной стоимостью 480 000 руб., в том числе НДС - 80 000 руб. Поставщик ткани предоставил рассрочку оплаты на 15 месяцев, ежемесячный платеж - 32 000 руб., в том числе НДС - 5 333,33 руб. Затраты на доставку ткани собственными силами (заработная плата с начислениями, ГСМ) составили 10 000 руб.  В учете организации сделаны проводки:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Ткань оприходована на склад  (480 000 - 80 000) | [10](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA7730EC67A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 400 000 | | Отражен НДС, предъявленный поставщиком ткани | [19](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77207C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 80 000 | | Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком ткани | [68](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6720AC37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [19](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77207C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 80 000 | | Учтены расходы на доставку материалов | [20](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77D0ECF7A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [70](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67D0DCF7A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M),  [69](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67207CE7A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M),  [10](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA7730EC67A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 10 000 | | Ежемесячно в течение 15 месяцев | | | | | Перечислен платеж поставщику ткани | [60](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [51](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67607C37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 32 000 |   2. ООО "Иголочка" приобрело ткань для пошива пальто договорной стоимостью 300 000 руб., в том числе НДС - 50 000 руб. По условиям договора за оплату в течение 1 месяца предоставляется скидка 5%. Затраты на оплату услуг транспортной организации по доставке материалов составили 12 000 руб., в том числе НДС - 2 000 руб.  В учете организации сделаны проводки:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Ткань оприходована на склад  (300 000 - 50 000) | [10](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA7730EC67A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60-п](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 250 000 | | Отражен НДС, предъявленный поставщиком ткани | [19](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77207C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60-п](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 50 000 | | Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком ткани | [68](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6720AC37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [19](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77207C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 50 000 | | Учтены расходы на доставку материалов  (12 000 - 2 000) | [20](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77D0ECF7A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60-тр](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 10 000 | | Отражен НДС, предъявленный транспортной организацией | [19](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77207C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60-тр](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 2 000 | | Принят к вычету НДС, предъявленный транспортной организацией | [68](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6720AC37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [19](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77207C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 2 000 | | Оплачены услуги транспортной организации | [60-тр](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [51](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67607C37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 12 000 | | На дату оплаты поставщику ткани  (при выполнении условий предоставления скидки) | | | | | Оплачено поставщику ткани  (300 000 - 300 000 x 5%) | [60-п](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [51](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67607C37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 285 000 | | Признан прочий доход в размере предоставленной скидки  (300 000 x 5%) | [60-п](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [91-1](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA5760BC77A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 15 000 | |

2) **при приобретении запасов по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами** (например, по [договору мены](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A86C541FCAB19691504E04B91310231C136208FDEA7700FC77A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M)), величину затрат, оплаченную неденежными средствами, определять ([п. 14](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A85CA44FCAD19691504E04B91310231C136208FDEA77509C17A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) ФСБУ 5/2019):

* по балансовой стоимости передаваемых активов;
* фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

Справедливую стоимость передаваемого имущества (работ, услуг) или приобретаемых запасов можно не определять.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Примеры учета упрощенным способом приобретения запасов по договору мены  1. По договору мены организация передала материалы (ткань шерстяную) балансовой стоимостью 35 000 руб. в обмен на материалы (ткань шелковую). По условиям договора обмен считается равноценным. Организация и ее контрагент не являются плательщиками НДС.  В учете организации сделаны проводки:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Оприходованы материалы по балансовой стоимости передаваемых материалов | [10](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA7730EC67A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 35 000 | | Отражен доход от выбытия материалов | [62](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6730BC67A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [91-1](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA5760BC77A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 35 000 | | Списана стоимость выбывающих материалов | [91-2](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA5760BC77A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [10](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA7730EC67A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 35 000 | | Произведен зачет обязательств | [60](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [62](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6730BC67A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 35 000 |   2. По договору мены организация приобретает материалы и передает готовую продукцию, а также доплачивает контрагенту за материалы 3 000 руб. Балансовая стоимость переданной готовой продукции составила 20 000 руб. Организация и ее контрагент не являются плательщиками НДС.  В учете организации сделаны проводки:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Оприходованы материалы по балансовой стоимости переданной готовой продукции, увеличенной на сумму доплаты  (20 000 + 3 000) | [10](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA7730EC67A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 23 000 | | Отражена выручка от реализации готовой продукции | [62](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6730BC67A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [90-1](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA57707C17A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 20 000 | | Списана фактическая себестоимость готовой продукции | [90-2](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA57707C17A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [43](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6770ECF7A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 20 000 | | Произведен зачет обязательств | [60](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [62](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6730BC67A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 20 000 | | Перечислена доплата контрагенту | [60](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [51](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67607C37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 3 000 | |

3) **оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не создавая резерв под обесценение запасов,** даже в случае их обесценения (например, в связи с моральным устареванием, потерей первоначальных качеств, снижением рыночной стоимости, сужением рынков сбыта) ([п. 32](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A85CA44FCAD19691504E04B91310231C136208FDEA7740EC47A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) ФСБУ 5/2019).

Если ваша организация [вправе применять](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A89CB44FEAE19691504E04B91310231C136208FDBAC215E8224D0C1F8F3EBE1C4E14F73r81FM) упрощенные способы бухгалтерского учета, то вы можете выбрать из перечисленных выше способов учета запасов те, которые будете использовать, и [закрепить](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A85C542FDA719691504E04B91310231C136208FDCAC215E8224D0C1F8F3EBE1C4E14F73r81FM) это решение в учетной политике.

**Когда можно не принимать к учету запасы, а затраты на их приобретение списывать в расходы**

Можно не принимать к учету запасы, закрепив соответствующее положение в учетной политике, в следующих случаях.

1) **Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд,** можно списывать в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов ([п. 2](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A85CA44FCAD19691504E04B91310231C136208FDEA7750DC17A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) ФСБУ 5/2019, [п. п. 5](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1886CB40F7A719691504E04B91310231C136208FDEA7750CC57A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M), [16](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1886CB40F7A719691504E04B91310231C136208FDEA77507CE7A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) ПБУ 10/99).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример упрощенного учета затрат на приобретение запасов для управленческих нужд  Организация приобрела бумагу для управленческих нужд договорной стоимостью 43 200 руб., в том числе НДС - 7 200 руб.  В декабре поставщику перечислен аванс в сумме 12 000 руб., в том числе НДС - 2 000 руб.  В январе бумага получена от поставщика и оприходована на склад организации.  В феврале произведен окончательный расчет с поставщиком.  Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, организация признает в расходах при их приобретении.  В учете организации могут быть такие проводки:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | В декабре | | | | | Перечислен аванс поставщику в счет предстоящей поставки бумаги | [60-ав](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [51](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67607C37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 12 000 | | Отражен НДС с перечисленного аванса | [19](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77207C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60-НДС](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 2 000 | | Принят к вычету НДС с перечисленного аванса на основании счета-фактуры поставщика | [68](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6720AC37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [19](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77207C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 2 000 | | В январе | | | | | Отражены затраты на приобретение бумаги  (43 200 - 7 200) | [26](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6750EC47A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) [**1**](#P228) | [60-п](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 36 000 | | Отражен НДС, предъявленный поставщиком | [19](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77207C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60-п](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 7 200 | | НДС принят к вычету | [68](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6720AC37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [19](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA77207C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 7 200 | | Сумма аванса зачтена в оплату партии бумаги | [60-п](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60-ав](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 12 000 | | Восстановлен к уплате в бюджет НДС с аванса, ранее принятый к вычету | [60-НДС](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [68](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6720AC37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 2 000 | | Списаны затраты на приобретение бумаги в расходы по обычным видам деятельности в месяце ее приобретения | [90-2](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA57707C17A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [26](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6750EC47A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) [**1**](#P228) | 36 000 | | В феврале | | | | | Погашена задолженность перед поставщиком по оплате бумаги  (43 200 - 12 000) | [60-п](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [51](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67607C37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 31 200 |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | **1** Организация может не применять [счет 26](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA6750EC47A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) "Общехозяйственные расходы", а напрямую списать в расходы (в дебет [счета 90](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA57707C17A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) "Продажи", [субсчет 90-2](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA5760EC77A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) "Себестоимость продаж") стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд. Однако это затруднит составление бухгалтерской отчетности, в частности определение показателя [строки 2220](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A83C741FAAE19691504E04B91310231C136208FDEA7740FC37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) "Управленческие расходы" отчета о финансовых результатах, если к [субсчету 90-2](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA5760EC77A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) не организован обособленный аналитический учет управленческих расходов, коммерческих расходов и т.п. |  | |

2) **Микропредприятия могут не принимать к учету запасы**, а затраты на их приобретение (создание) могут сразу списывать в расходы ([п. 2](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A85CA44FCAD19691504E04B91310231C136208FDEA7750DC07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) ФСБУ 5/2019). Исключением являются только микропредприятия, которые [не вправе применять](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A89CB44FEAE19691504E04B91310231C136208FD9AC215E8224D0C1F8F3EBE1C4E14F73r81FM) упрощенные способы бухучета.

Затраты признавайте **расходами того периода, в котором они были понесены,** например ([п. 10](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A85CA44FCAD19691504E04B91310231C136208FDEA7750AC77A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) ФСБУ 5/2019, [п. 16](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1886CB40F7A719691504E04B91310231C136208FDEA77507CE7A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) ПБУ 10/99 "Расходы организации"):

* в периоде получения запасов от поставщика и **возникновения обязательства** по их оплате у организации [**1**](#P234);
* в периоде получения запасов от поставщика в счет ранее перечисленной предварительной оплаты (при этом **выбывает актив** в виде дебиторской задолженности поставщика).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Если организация признает доходы и расходы в бухгалтерском учете кассовым методом, то стоимость приобретенных запасов она может включить в расходы после погашения обязательства перед поставщиком ([п. 18](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1886CB40F7A719691504E04B91310231C136208BD5F3244B937CDFC3E6ECEAFFD8E34Dr713M) ПБУ 10/99). |  |

Перечисление предварительной оплаты поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязательств предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг [не относится к затратам](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A85CA44FCAD19691504E04B91310231C136208FDEA7750AC77A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M). Поэтому сумму аванса (предоплаты) в расходы включить нельзя ([п. п. 3](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1886CB40F7A719691504E04B91310231C136208FDEA7750DC57A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M), [16](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1886CB40F7A719691504E04B91310231C136208FDEA77506C47A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) ПБУ 10/99).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример упрощенного учета затрат на приобретение запасов микропредприятием  В феврале по накладной от поставщика оприходован на склад мех искусственный для пошива чехлов на продажу по договорной стоимости 65 000 руб. (без НДС).  В цех пошива мех отпущен равными партиями в феврале, марте и апреле.  Оплата поставщику перечислена в марте.  Организация является микропредприятием, однако ведет бухучет двойной записью, не учитывает все доходы и расходы на [счете 99](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1B81C242FDAF19691504E04B91310231C136208FDEA7750DC07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) "Прибыли и убытки" (выделяет доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие), не применяет [кассовый метод](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1B81C242FDAF19691504E04B91310231C136208FDEA7750CC27A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) признания доходов и расходов в бухгалтерском учете. Затраты на приобретение запасов организация [включает в расходы](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1A85CA44FCAD19691504E04B91310231C136208FDEA7750DC07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) в периоде, когда затраты были понесены.  В учете микропредприятия сделаны следующие проводки:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | В феврале | | | | | Приобретены материалы, затраты на их приобретение включены в расходы по обычным видам деятельности | [90-2](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA57707C17A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [60](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 65 000 | | В марте | | | | | Перечислена оплата поставщику материалов | [60](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67007C07A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | [51](consultantplus://offline/ref=F977058E57050E8D7EA7E8A79212661B1881C548F9AC19691504E04B91310231C136208FDEA67607C37A8992BCB8E7E3DAFD4E7193BF4865r314M) | 65 000 | |

**По какой стоимости принимать материалы к бухгалтерскому учету**

Материалы принимайте к учету, оценив по **фактической себестоимости** ([п. 9](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717EB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019).

**Если приобретаете материалы за плату**, включайте в их фактическую себестоимость все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) ([п. п. 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717EB67622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), [11](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717EB47622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), [12](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717DB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019). Есть особенности в оценке материалов, приобретенных на условиях длительной отсрочки (рассрочки) платежа или с оплатой неденежными средствами.

|  |
| --- |
| В каких случаях НДС включается в стоимость приобретенных материалов  НДС включают в стоимость приобретенных материалов в следующих случаях ([пп. "е" п. 11](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717EBE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), [пп. "а" п. 12](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717DB67622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019):   * материалы предназначены для использования в операциях, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) НДС, включая выполнение работ (оказание услуг), местом реализации которых территория РФ не признается ([пп. 1](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF993186185D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7572BE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), [2.1 п. 2 ст. 170](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF993186185D999CECF628AD7268331630E1D9F448B757EBC2927A3DE74115CA33466F9521E3516yFM) НК РФ); * материалы используются для производства продукции или продажи товаров, которые реализуются за пределами РФ ([пп. 2 п. 2 ст. 170](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF993186185D999CECF628AD7268331630E1D9F448B757FBC2927A3DE74115CA33466F9521E3516yFM) НК РФ); * ваша организация не является плательщиком НДС или освобождена от его уплаты по [ст. 145](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF993186185D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717ABF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) НК РФ ([пп. 3 п. 2 ст. 170](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF993186185D999CECF628AD7268331630E1D9C428E7470E32C32B2867B1342BC3578E5501C13y5M) НК РФ); * материалы используются для операций, [не признаваемых](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF993186185D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717FBF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) реализацией ([пп. 4 п. 2 ст. 170](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF993186185D999CECF628AD7268331630E1D9C428E7770E32C32B2867B1342BC3578E5501C13y5M) НК РФ); * отсутствует счет-фактура поставщика ([п. 1 ст. 169](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF993186185D999CECF628AD7268331630E1D9C428F7870E32C32B2867B1342BC3578E5501C13y5M) НК РФ). Так бывает, например, при приобретении материалов в розничной торговле через подотчетное лицо.   **Обратите внимание**: в последнем случае НДС нельзя учесть в целях налогообложения прибыли ([п. 1 ст. 170](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF993186185D999CECF628AD7268331630E1D9F4789727CBC2927A3DE74115CA33466F9521E3516yFM), [п. 2 ст. 254](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF993186185D999CECF628AD7268331630E1D9C42867270E32C32B2867B1342BC3578E5501C13y5M) НК РФ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E2B5F4248935975F6901A6B83DAC999CD33DFD9238B612B1E53DA4E8E717BB77C77ECDF285709B03766F9511E296F23C317yBM) Минфина России от 13.08.2018 N 03-07-11/57127). |

**При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости** ([п. 9](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409860C83A16933B832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714472F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) ФСБУ 5/2019).

**При приобретении сырья, материалов, товаров и иных** [**запасов**](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB30F65AD96409861CB3610913C832DC90F1FCE96C554E30F617B03F0715A76F44C8B9CC2V5w6O) их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования ([п. 10](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409860C83A16933B832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714472F559DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) ФСБУ 5/2019).

При приобретении за плату затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, в частности, считаются ([п. п. 11](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409860C83A16933B832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714472F759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O), [12](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409860C83A16933B832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714471F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) ФСБУ 5/2019):

* суммы, уплачиваемые продавцу с учетом всех скидок и накидок (без учета НДС);
* затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
* затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (на доработку, сортировку, фасовку, улучшение технических характеристик).

Затраты на хранение в общем случае не включаются в фактическую себестоимость. Исключение - это ситуации, когда хранение является частью процесса подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или вызвано условиями приобретения ([пп. "в" п. 18](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409860C83A16933B832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714470F259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) ФСБУ 5/2019). Например, в фактическую себестоимость надо включать [таможенные сборы](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409867CE30109338832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704277F259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) за хранение на складе временного хранения или плату за хранение при приобретении запасов по [двойному складскому свидетельству](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409860CB3513933D832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704D77FC59DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O).

**При приобретении запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа** на период более 12 месяцев (если меньший срок вы не установили в учетной политике) затратами на приобретение признается сумма денежных средств (без НДС), которую вы уплатили бы продавцу без отсрочки (рассрочки). Разницу между этой суммой и номинальной величиной будущих платежей при отсрочке (рассрочке) (без НДС) [учитывайте аналогично процентам](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB30F65AD96409861CB3610903A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714473F759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) по заемному обязательству ([п. 13](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409860C83A16933B832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714471F759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) ФСБУ 5/2019).

**При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами** (например, по [договору мены](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409860CB3513933D832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714177F559DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)), величину затрат, оплаченных неденежными средствами, определяют исходя из ([п. 14](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409860C83A16933B832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714471F059DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) ФСБУ 5/2019):

* [справедливой стоимости](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409861CC3014953B832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714472F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг;
* справедливой стоимости полученных запасов, если справедливую стоимость передаваемых активов (работ, услуг) определить невозможно;
* балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг) - при невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

Фактическая себестоимость **товаров** может определяться без учета затрат по заготовке и доставке до склада организации ([п. 21](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409860C83A16933B832DC90F1FCE96C554E31D61230FF271447FF459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) ФСБУ 5/2019).

**При поступлении на склад учтите приобретенные сырье и материалы,** используемые для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, хозяйственных нужд и др., на [счете 10](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714276F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) "Материалы". Отразите по дебету этого счета затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов.

**Если приобрели товары**, объекты недвижимости или интеллектуальной собственности для перепродажи, то понесенные затраты, включаемые в фактическую себестоимость, учтите по дебету [счета 41](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704571F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) "Товары".

Затраты по заготовке и доставке товаров можете отнести на [счет 44](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704672F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) "Расходы на продажу", если фактическую себестоимость товаров вы определяете без учета таких затрат.

Вы можете также отражать приобретение запасов с использованием:

* [счета 15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) "Заготовление и приобретение материальных ценностей". В этом случае затраты на их приобретение и другие расходы, включаемые в фактическую себестоимость, отражайте на даты возникновения (признания) по дебету [счета 15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F059DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O). А запись по дебету [счета 10](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714273F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) [(счета 41)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704570F159DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) и кредиту [счета 15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F159DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) сделайте при фактическом поступлении запасов на склад организации;
* [счетов 15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) и [16](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714372FD59DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) "Отклонение в стоимости материальных ценностей". В этом случае проводку по дебету [счета 10](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714273F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) [(счета 41)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704570F159DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) и кредиту [счета 15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F159DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) сделайте при фактическом поступлении запасов в сумме, определенной исходя из учетной цены. Разницу между суммой в учетных ценах и фактической себестоимостью отнесите на [счет 16](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714371F559DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O).

Основные проводки при приобретении запасов за плату такие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Получены запасы от поставщика | [10](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714276F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(41)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704571F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Отражен НДС, предъявленный поставщиком | [19](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF271437FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Понесены дополнительные затраты в связи с приобретением запасов | [10](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714276F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  ([41](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704571F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O),  [44](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704672F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) [**1**](#P137)) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  ([76](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704D7EF759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  и др.) |
| Отражен НДС с суммы дополнительных затрат | [19](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF271437FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(76)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704D7EF759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| НДС со стоимости запасов и суммы дополнительных затрат принят к вычету | [68](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704372F159DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [19](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF271437FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Перечислена оплата поставщику и иным контрагентам | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(76)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704D7EF759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [51](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270477FF159DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Если применяется [счет 15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | | |
| Поставщик передал запасы | [15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Отражен НДС, предъявленный поставщиком | [19](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF271437FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Понесены дополнительные затраты в связи с приобретением запасов | [15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  ([44](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704672F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) [**1**](#P137)) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  ([76](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704D7EF759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  и др.) |
| Отражен НДС с суммы дополнительных затрат | [19](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF271437FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(76)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704D7EF759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| НДС со стоимости запасов и суммы дополнительных затрат принят к вычету | [68](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704372F159DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [19](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF271437FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Запасы приняты к учету по фактической себестоимости | [10](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714276F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(41)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704571F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Перечислена оплата поставщику и иным контрагентам | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(76)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704D7EF759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [51](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270477FF159DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Если применяются [счета 15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F059DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) и [16](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714372FD59DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | | |
| Поставщик передал запасы | [15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Отражен НДС, предъявленный поставщиком | [19](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF271437FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Понесены дополнительные затраты в связи с приобретением запасов | [15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  ([44](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704672F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) [**1**](#P137)) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  ([76](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704D7EF759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  и др.) |
| Отражен НДС с суммы дополнительных затрат | [19](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF271437FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(76)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704D7EF759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| НДС со стоимости запасов и суммы дополнительных затрат принят к вычету | [68](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704372F159DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [19](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF271437FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Запасы приняты к учету по учетным ценам | [10](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714276F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(41)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704571F459DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Отражено отклонение фактической себестоимости от учетной цены | [16](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714372FD59DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(15)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [15](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714374F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(16)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2714372FD59DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Перечислена оплата продавцу и иным контрагентам | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O)  [(76)](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704D7EF759DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [51](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270477FF159DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |
| Дополнительно ежемесячно в течение периода отсрочки (рассрочки) - в случае приобретения запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа | | |
| Признан процентный расход | [91-2](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2734773F559DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) | [60](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF270417FF259DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** [Счет 44](consultantplus://offline/ref=94E94541D23974FA6BB31366B396409862CC351A963A832DC90F1FCE96C554E31D61230FF2704672F659DDCD8401BD94AEA5F4627B2FC49CV3w4O) используется в случаях приобретения товаров для отражения затрат по их заготовке и доставке, если организация приняла решение формировать фактическую себестоимость товаров без учета этих затрат. |  |

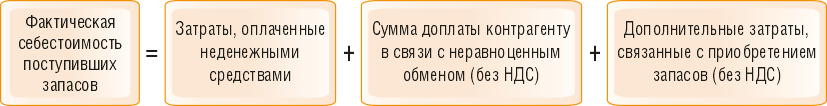
При признании в бухгалтерском учете запасы, оплачиваемые неденежными средствами, оценивают по фактической себестоимости, в целом формируемой по [общим правилам](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D4693F15062346E8660B03DAAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111160679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) ([п. 9](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347EB6A0D01DCAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111466679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) ФСБУ 5/2019).

При этом величину затрат, оплаченных неденежными средствами, определяют в сумме ([п. 14](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347EB6A0D01DCAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111762679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) ФСБУ 5/2019):

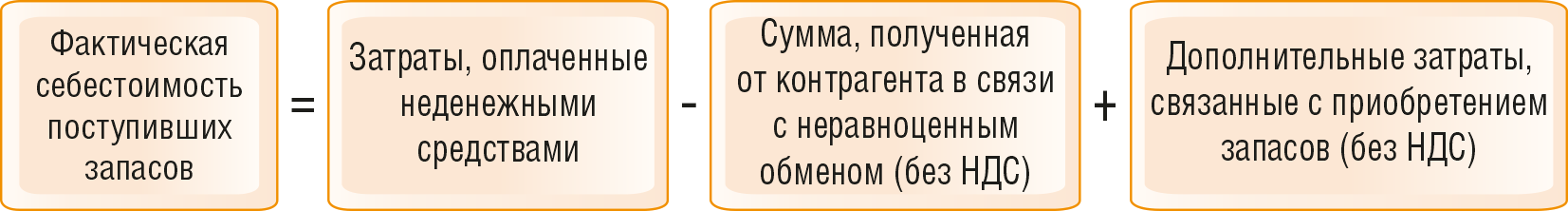
1. [**справедливой стоимости**](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062346EF600F07DCAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45131260679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) **передаваемого имущества** [**1**](#P25), имущественных прав, работ, услуг;
2. **справедливой стоимости полученных запасов** [**1**](#P25), если справедливую стоимость передаваемых активов (работ, услуг) определить невозможно;
3. **балансовой стоимости передаваемых активов** (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг) - при невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, а также приобретаемых запасов.

**Обратите внимание**: если обмен является [неравноценным](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347E8650801DAAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45141160679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O), то фактическую себестоимость запасов определяйте с учетом доплаты, компенсирующей разницу в цене (за минусом НДС, подлежащего вычету).

Если **вы доплачиваете контрагенту разницу в цене**, то фактическую себестоимость определите так ([п. п. 10](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347EB6A0D01DCAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111467679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O), [11](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347EB6A0D01DCAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111465679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O), [14](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347EB6A0D01DCAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111762679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O), [пп. "а" п. 12](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347EB6A0D01DCAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111767679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) ФСБУ 5/2019) [**2**](#P26):



Если **контрагент доплачивает вам разницу в цене**, то фактическая себестоимость поступивших запасов составит [**2**](#P26):



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Стоимость, согласованная сторонами в договоре, как правило, является справедливой стоимостью. Исключением могут быть ситуации, когда сделка заключена на нерыночных условиях (например, в силу взаимозависимости сторон).  **2** Дополнительные затраты, связанные с приобретением и доставкой товаров, вы [можете включить](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D4693F15062346E8660B03D8AF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111161679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) в расходы на продажу (если такой порядок учета [закреплен](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347EB650B00D6AF95CCBA545F8A1D48F608E9A899E84E45402239CD71BA2ED006B8459527i5wCO) в учетной политике). |  |

Запасы, приобретаемые по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, принимайте к бухгалтерскому учету в [обычном порядке](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D4693F15062346E8660B03DAAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA4511106E679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) на дату выполнения двух условий ([п. 5](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347EB6A0D01DCAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111564679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) ФСБУ 5/2019):

* затраты, понесенные в связи с приобретением запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Обычно выполнение этого условия связано с переходом [права собственности](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062340EE620F03D9AF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44101360679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) на запасы. Однако если вы можете распоряжаться запасами или использовать их до момента перехода права собственности либо выполнение вами условий для перехода к вашей организации права собственности является высоковероятным, то ждать перехода не нужно ([п. 6](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347EB650B00D6AF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111567679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации");
* определена величина понесенных затрат.

**Если вы первым получили имущество от контрагента по договору, предусматривающему оплату неденежными средствами,** бухгалтерские записи могут быть такими:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | | | | Дебет | Кредит |
| На дату поступления имущества | | | | | |
| Поступившее имущество принято к учету в качестве запасов | | | | [10](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45171066679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O)  [(41)](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44101766679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) |
| Отражен НДС, предъявленный контрагентом | | | | [19](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45161960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) |
| [Принят к вычету](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D4693F15062346EC640105DEAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111662679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) НДС, предъявленный контрагентом (при наличии у организации права на вычет) [**1**](#P78) | | | | [68](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44161463679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [19](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45161960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) |
| [Начислен НДС](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D4693F15062346EC640105DEAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA4511106F679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) с полученного аванса (предоплаты) в неденежной форме в счет будущей передачи имущества (имущественных прав, работ, услуг) | | | | [76-НДС](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44181865679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [68](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44161463679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) |
| На даты осуществления дополнительных затрат | | | | | |
| Отражены дополнительные затраты, связанные с приобретением запасов | | | | [10](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45171066679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O)  ([41](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44101766679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O),  [44](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44131464679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) [**2**](#P79)) | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O)  и др. |
| Отражен НДС с суммы дополнительных затрат | | | | [19](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45161960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) |
| НДС с суммы дополнительных затрат принят к вычету (при наличии у организации [права на вычет](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D4693F15062346EC650D04DCAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111365679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O)) | | | | [68](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44161463679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [19](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45161960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) |
| На дату [перехода права собственности](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062347E8650801DAAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA4514116F679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) к организации | | | | | |
| Отражено закрытие неденежных расчетов с контрагентом | | | | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [62](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44171566679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) |
| [Принят к вычету](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D4693F15062346EC650D04D6AF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111263679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) НДС с аванса (предоплаты), исчисленный при поступлении запасов | | | | [68](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44161463679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [76-НДС](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44181865679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) |
| На даты осуществления расчетов | | | | | |
| Получена доплата от контрагента - в случае если стоимость переданного имущества (имущественных прав, работ, услуг) больше стоимости полученных запасов | | | | [51](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44121963679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [62](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44171566679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) |
| Перечислена доплата контрагенту - в случае если стоимость переданного имущества (имущественных прав, работ, услуг) меньше стоимости полученных запасов | | | | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [51](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44121963679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) |
|  |  | **1** Если до перехода права собственности вы не можете распоряжаться полученным имуществом или использовать его в своей деятельности, то на момент его оприходования рискованно принимать к вычету НДС, предъявленный контрагентом. Это следует из [Письма](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D57E337D3C251AE2630E03DFADCA9BB8050A841840A640F9E6DCE7441111666CC778EE619553AB45953B5FFEF1681779iEwFO) Минфина России от 22.08.2016 N 03-07-11/48963.  **2** [Счет 44](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44131464679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) "Расходы на продажу" используется для отражения затрат на заготовку и доставку товаров, если согласно учетной политике организация формирует фактическую себестоимость товаров без учета этих затрат. | | | |  |

**Если вы первым передаете имущество (имущественные права, работы, услуги) контрагенту,** то вы [имеете право](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D4693F15062346EC640105DEAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA4511166F679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) на вычет НДС с аванса, уплаченного в неденежной форме. Тогда при получении запасов [восстановите НДС](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D4693F15062346EC650D02D7AF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111262679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) с аванса (предоплаты) в неденежной форме, [принятый](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588D4693F15062346EC650F0ADBAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45111967679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) ранее к вычету.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример. Бухгалтерский учет при получении материалов в обмен на готовую продукцию с доплатой контрагенту  Организация заключила договор мены, по которому она:   * передает 25 единиц готовой продукции фактической себестоимостью 250 000 руб. Справедливая стоимость продукции - 400 000 руб. (в договоре она оценена в 480 000 руб. с учетом НДС 80 000 руб.); * получает 1 000 единиц производственного сырья стоимостью 600 000 руб. (в том числе НДС 100 000 руб.); * доплачивает контрагенту 120 000 руб., в том числе НДС 20 000 руб.   Передача продукции происходит в момент получения сырья от контрагента.  В учете организации сделаны следующие записи:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Принято к учету сырье, полученное по договору мены  (400 000 + 120 000 - 20 000) | [10](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45171066679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 500 000 | | Отражен "входной" НДС, предъявленный контрагентом | [19](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45161960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 100 000 | | Принят к вычету НДС, предъявленный контрагентом | [68](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44161463679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [19](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45161960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 100 000 | | Признана выручка от продажи готовой продукции | [62](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44171566679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [90-1](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA47131961679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 480 000 | | Начислен НДС с выручки от реализации  (480 000 / 120 x 20) | [90-3](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA47131961679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [68](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44161463679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 80 000 | | Списана себестоимость переданной готовой продукции | [90-2](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA47131961679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [43](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA4413106F679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 250 000 | | Отражено закрытие неденежных расчетов | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [62](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44171566679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 480 000 | | На дату перечисления доплаты за сырье | | | | | Перечислена контрагенту доплата по договору мены | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [51](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44121963679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 120 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример. Бухгалтерский учет поступления товаров и доплаты от контрагента в обмен на оказание услуг  Организация заключила договор, по которому она:   * оказывает услуги, договорная стоимость которых 720 000 руб. (в том числе НДС 120 000 руб.), справедливая стоимость - 600 000 руб., фактическая себестоимость - 500 000 руб.; * получает в оплату товар, предназначенный для дальнейшей перепродажи; * получает доплату в размере 180 000 руб. (в том числе НДС 30 000 руб.).   Товары и доплата получены организацией спустя 10 рабочих дней с даты оказания услуг.  В учете организации сделаны следующие записи:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | На дату оказания услуг | | | | | Признана выручка от оказания услуг | [62](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44171566679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [90-1](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA47131961679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 720 000 | | Начислен НДС со стоимости оказанных услуг | [90-3](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA47131961679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [68](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44161463679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 120 000 | | Списана себестоимость оказанных услуг | [90-2](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA47131961679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [20](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA4519106F679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 500 000 | | Принят к вычету НДС с аванса, выплаченного в неденежной форме  ((720 000 - 180 000) x 20 / 120) | [68](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44161463679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [76-НДС](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44181865679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 90 000 | | На дату получения товаров и доплаты | | | | | Приняты к учету товары, полученные по договору мены  (600 000 - (180 000 - 30 000)) | [41](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44101766679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 450 000 | | Отражен "входной" НДС, предъявленный контрагентом  (450 000 x 20%) | [19](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45161960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 90 000 | | Принят к вычету НДС, предъявленный контрагентом | [68](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44161463679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [19](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA45161960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 90 000 | | Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету с аванса | [76-НДС](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44181865679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [68](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44161463679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 90 000 | | Отражено закрытие неденежных расчетов  (450 000 + 90 000) | [60](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44141960679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [62](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44171566679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 540 000 | | Получена от контрагента доплата по договору | [51](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44121963679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | [62](consultantplus://offline/ref=9A86D7B5AD7AD6CC2588C86A2115062345EF650104DDAF95CCBA545F8A1D48F608E9A899EA44171566679422FE65DC04A659942540FCEF68i1w5O) | 180 000 | |

В целях применения [ФСБУ 5/2019](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DD98DAB3BBBDBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EC64D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) длительной считается отсрочка (рассрочка) платежа, превышающая 12 месяцев или меньший срок, установленный в учетной политике, за предоставление которой проценты в явном виде в договоре не определены.

Если вы покупаете запасы на условиях длительной отсрочки (рассрочки), то включите в их **фактическую себестоимость**, в целом определяемую по [общим правилам](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DC9BD6B5B9BBBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EE63D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O), не договорную стоимость запасов (без НДС), которую вы должны уплатить продавцу, а ту сумму (без НДС), в которую вам обошлось бы это приобретение [на условиях немедленной оплаты](#P17) ([п. 13](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DD98DAB3BBBDBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533E866D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) ФСБУ 5/2019).

Поступление запасов в организацию отражайте в [обычном порядке](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DC9BD6B5B9BBBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EF6DD5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O).

Если полученные вами запасы до момента их оплаты находятся в залоге у продавца, предоставление залога отразите на забалансовом [счете 009](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F735E763D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) "Обеспечения обязательств и платежей выданные". Сумма, учтенная на этом счете, списывается единовременно на дату окончательного расчета с продавцом.

Сумма денежных средств, которую вы уплатили бы продавцу за приобретаемые запасы без отсрочки (рассрочки), может быть определена:

1. **прямым путем**. В этом случае используют информацию о покупках аналогичных запасов в близкие даты на условиях немедленной оплаты или цене, которую запрашивал контрагент при условии немедленной оплаты ([п. 3](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DF94D2B5B1B7BAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533ED6DD5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) Рекомендации Р-10/2010 КпР "Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей", [п. 3](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DF9AD5BFBFBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EE6CD5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) Рекомендации Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования");
2. **путем дисконтирования** номинальных величин ваших будущих платежей продавцу ([пп. "а" п. 6](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DD99D2B6BFB7BAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EF6CD5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27). Этот способ применяйте, если сумма, подлежащая уплате продавцу без применения отсрочки (рассрочки), не может быть определена прямым путем.

При приобретении запасов с **отсрочкой платежа** их стоимость на условиях немедленной оплаты определяйте по формуле для расчета приведенной (дисконтированной) стоимости кредиторской задолженности ([пп. 2 п. 5](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DF94D2B5B1B7BAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EB65D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) Рекомендации Р-10/2010 КпР "Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей", [Рекомендация](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DF9AD5BFBFBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EC60D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования"):

П = Н / (1+ r)t, где

П - стоимость запасов при условии немедленной оплаты;

Н - номинальная величина задолженности без НДС;

r - ставка дисконтирования за период;

t - количество периодов до погашения. Количество периодов может быть дробным числом. В качестве периода может быть принят месяц, квартал или год.

**В случае рассрочки в виде одинаковых по суммам платежей через равные промежутки времени** для определения стоимости запасов при условии немедленной оплаты можно использовать формулу:

П = p x (1 - 1 / (1 + r)n ) / r, где

П - стоимость запасов при условии немедленной оплаты;

p - номинальная величина платежа без НДС;

r - ставка дисконтирования за период;

n - количество платежей.

**Если рассрочка предоставлена на иных условиях** (предусмотрены неодинаковые платежи или неравные промежутки времени между платежами), придется отдельно дисконтировать каждый платеж по формуле:

П = p1 / (1+ r1) + p2 / (1+ r2) 2 + ... + pn / (1+ rn)n, где

П - стоимость запасов при условии немедленной оплаты;

pi - номинальная величина очередного платежа без НДС;

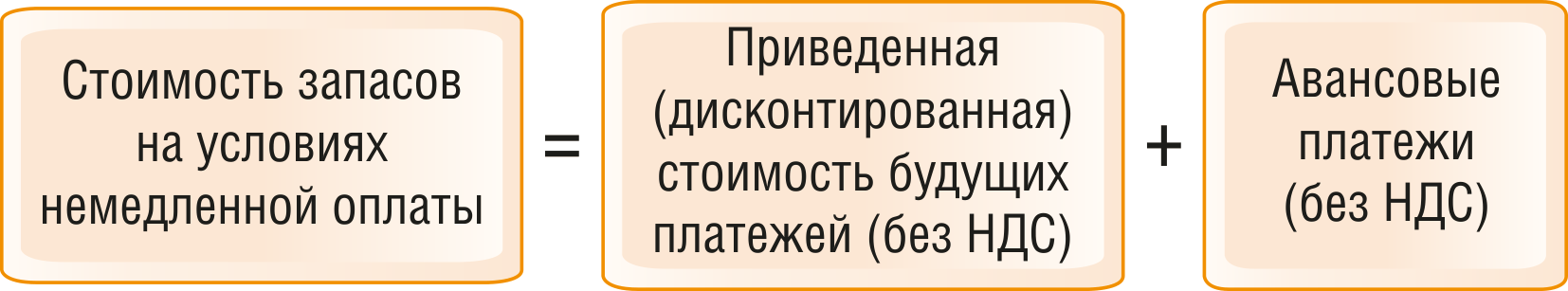
ri - ставка дисконтирования за соответствующий период;

n - количество платежей.

В различных ситуациях для расчета можно использовать финансовые функции Excel:

* ПС - для случаев отсрочки и аннуитетных платежей;
* ЧПС - подходит при рассрочке с переменными платежами через равные промежутки времени;
* ЧИСТНЗ - для непериодических платежей в неравных суммах.

**Обратите внимание**: дисконтировать необходимо только платежи, подлежащие уплате после получения запасов. То есть если договор поставки предусматривает одновременно предварительную оплату и отсрочку (рассрочку) по оплате оставшейся суммы, то стоимость запасов на условиях немедленной оплаты составит:



В качестве **ставки дисконтирования** берется ([п. 5](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DF94D2B5B1B7BAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EA6CD5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) Рекомендации Р-10/2010 КпР "Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей", [п. п. 12](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DF9AD5BFBFBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EF6DD5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O), [13](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DF9AD5BFBFBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EF6CD5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) Рекомендации Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования"):

* ставка, под которую вы привлекаете заемные средства на сопоставимых условиях;
* средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;
* ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств у вас нет;
* ставка рефинансирования Банка России, увеличенная в 1,5 раза, если нет доступной рыночной информации.

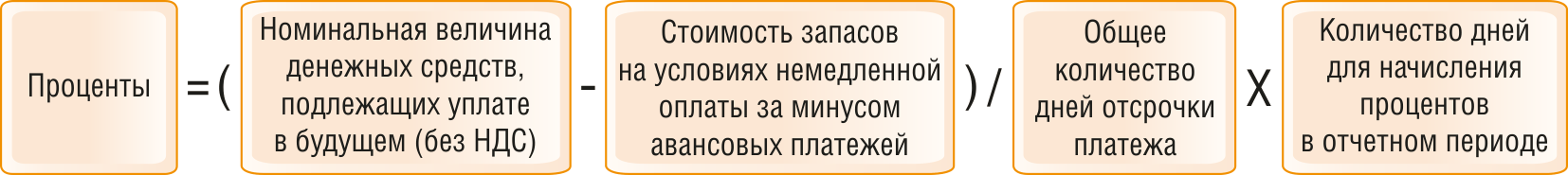
Разницу между стоимостью запасов на условиях немедленной оплаты и номинальной величиной платежей при отсрочке (рассрочке) (без НДС) учитывают в порядке, аналогичном порядку учета процентов по заемному обязательству ([п. 13](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DD98DAB3BBBDBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533E866D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) ФСБУ 5/2019).

В общем случае при приобретении сырья, материалов или товаров эти проценты включаются на конец каждого отчетного периода в прочие расходы ([п. п. 7](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9BDBB4B9BABAC00B3F2C01B1F8013F965A5E881AA162AA30D3E14AF9FB5B32E3C7E0w2w0O), [8](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9BDBB4B9BABAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EC6DD5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

Порядок определения суммы, признаваемой расходом, зависит от того, каким способом вы определяли стоимость запасов на условиях их немедленной оплаты:

1) **если вы определили стоимость запасов при условии немедленной оплаты** [**прямым путем**](#P19), то возможны два варианта действий.

**Вариант 1.** Распределите разницу между номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем (без НДС), и стоимостью запасов на условиях их немедленной оплаты равномерно между всеми отчетными периодами действия договора:



Так рекомендует делать Минфин России в [Приложении](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9ED6B3BDBEBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533E96DD5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) к Письму от 06.02.2015 N 07-04-06/5027, основываясь на [п. 8](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9BDBB4B9BABAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EC6DD5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам". По нашему мнению, такое упрощение оправдано только для случаев отсрочки.

**Вариант 2**. Определите процентную ставку расчетным путем. Например, для случая **отсрочки платежа** ставка может быть рассчитана по формуле ([п. 4](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DF94D2B5B1B7BAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EA64D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) Рекомендации Р-10/2010 КпР "Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей"):

r = ((H / П) 1/t - 1) x 100, где

r - процентная ставка за период;

H - номинальная величина отсроченной задолженности без НДС;

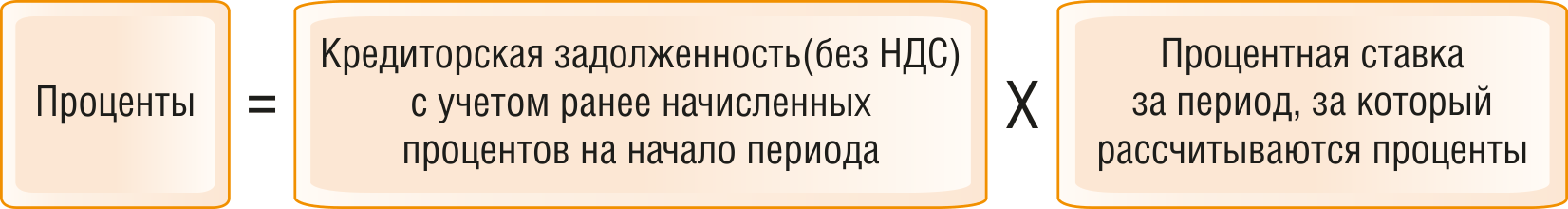
П - стоимость запасов при условии немедленной оплаты (за минусом авансовых платежей, если уплачивались);

t - количество периодов до погашения. Количество периодов до погашения может быть дробным числом. Периодом может быть месяц, квартал или год. Выбор периода зависит от того, как часто вам нужно будет начислять проценты для составления отчетности.

Для разных случаев **рассрочки платежей** процентная ставка может быть определена с использованием финансовых функций Excel:

* СТАВКА - если равные платежи перечисляются через равные промежутки времени; определяет процентную ставку за период между платежами;
* ВСД - если неравные по суммам платежи перечисляются через равные промежутки времени; определяет процентную ставку за период между платежами;
* ЧИСТВНДОХ - если неравные по суммам платежи перечисляются через неравные промежутки времени; определяет годовую ставку.

Проценты начисляйте на [отчетные даты](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DD94DBB3B9BEBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F532EA60D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) по формуле:



2) **если вы определили стоимость запасов при условии немедленной оплаты** [**расчетным путем**](#P20), то для начисления процентов используйте [ставку](#P53), которую вы применяли при дисконтировании. Формула для начисления процентов будет [та же](#P81).

**Важный момент**: если известна годовая ставка, перевести ее в ставку за меньшие периоды можно, используя формулу:

Ставка = ((1 + Годовая ставка / 100%)N - 1) x 100, где

N = 1/4 - при определении квартальной ставки;

N = 1/12 - при определении месячной ставки.

Аналогично ставку за один период можно перевести в ставку за другой период по формуле:

Ставка-2 = ((1 + Ставка-1 / 100) Период-2/Период-1 - 1) x 100.

Однако если ставка определена за период (например, год), в котором есть промежуточные платежи, то ее перевод в ставку за меньший период дает приблизительный результат, который тем не менее может обеспечить приемлемую точность для оценки процентов, причитающихся к уплате на конец соответствующего периода.

Начисление процентных расходов за пользование отсрочкой (рассрочкой) при приобретении запасов, как правило, отражают бухгалтерской записью:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Сумма начисленных процентов за пользование отсрочкой (рассрочкой) отнесена на прочие расходы | [91-2](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F730EA64D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете приобретения запасов на условиях рассрочки платежа (рассчитывается процентная ставка)  30.04.2022 организация приобрела материалы за 1 800 000 руб., в том числе НДС 300 000 руб., с рассрочкой платежа на 15 месяцев. Цена без НДС - 1 500 000 руб. (1 800 000 руб. - 300 000 руб.).  Оплата должна производиться раз в три месяца согласно графику:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Дата платежа** | **Сумма с НДС, руб.** | **НДС, руб.** | **Сумма без НДС, руб.** | | 31.07.2022 | 360 000,00 | 60 000,00 | 300 000,00 | | 31.10.2022 | 360 000,00 | 60 000,00 | 300 000,00 | | 31.01.2023 | 360 000,00 | 60 000,00 | 300 000,00 | | 30.04.2023 | 360 000,00 | 60 000,00 | 300 000,00 | | 31.07.2023 | 360 000,00 | 60 000,00 | 300 000,00 |   По условиям договора залог на материалы не установлен.  На переговорах с поставщиком обсуждался вариант приобретения материалов на условиях полной оплаты в день их отгрузки за 1 560 000 руб., включая НДС 260 000 руб.  Таким образом, стоимость материалов при условии их немедленной оплаты организации известна - 1 300 000 руб. без НДС (1 560 000 руб. - 260 000 руб.).  Отчетным периодом для организации является месяц.  Процентная ставка определяется организацией расчетным путем.  Для ежемесячного начисления процентов организация определила:   1. квартальную процентную ставку - исходя из равенства общей суммы будущих платежей без НДС (1 500 000 руб.) и их величиной, дисконтированной на дату поступления материалов (1 300 000 руб.), - **4,9678**% (использована функция Excel СТАВКА); 2. месячную процентную ставку: **1,62924%** (((1 + 4,9678 / 100) 1/3 - 1) x 100).   Для расчетов квартальной и месячной ставки все кварталы и месяцы условно приняты равными: организация считает такое упрощение приемлемым для расчета расхода на конец соответствующего месяца.  Затем организация произвела расчет процентов на каждую отчетную дату по ставке 1,62924%:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Отчетный период (месяц) | Кредиторская задолженность на начало периода (без НДС), руб. | Проценты, руб. | Платеж по договору поставки (без НДС), руб. | Кредиторская задолженность на конец периода (без НДС), руб. | | 1 | 2 | 3 = 2 x Ставка | 4 | 5 = 2 + 3 - 4 | | Май 2022 г. | 1 300 000,00 | 21 180,12 | 0,00 | 1 321 180,12 | | Июнь 2022 г. | 1 321 180,12 | 21 525,19 | 0,00 | 1 342 705,31 | | Июль 2022 г. | 1 342 705,31 | 21 875,89 | 300 000,00 | 1 064 581,20 | | Август 2022 г. | 1 064 581,20 | 17 344,58 | 0,00 | 1 081 925,78 | | Сентябрь 2022 г. | 1 081 925,78 | 17 627,17 | 0,00 | 1 099 552,95 | | Октябрь 2022 г. | 1 099 552,95 | 17 914,36 | 300 000,00 | 817 467,31 | | Ноябрь 2022 г. | 817 467,31 | 13 318,50 | 0,00 | 830 785,81 | | Декабрь 2022 г. | 830 785,81 | 13 535,49 | 0,00 | 844 321,30 | | Январь 2023 г. | 844 321,30 | 13 756,02 | 300 000,00 | 558 077,32 | | Февраль 2023 г. | 558 077,32 | 9 092,42 | 0,00 | 567 169,74 | | Март 2023 г. | 567 169,74 | 9 240,56 | 0,00 | 576 410,30 | | Апрель 2023 г. | 576 410,30 | 9 391,11 | 300 000,00 | 285 801,41 | | Май 2023 г. | 285 801,41 | 4 656,39 | 0,00 | 290 457,80 | | Июнь 2023 г. | 290 457,80 | 4 732,25 | 0,00 | 295 190,05 | | Июль 2023 г. | 295 190,05 | 4 809,35 [1](#P285) | 300 000,00 | -0,60 |   В учете организации сделаны следующие записи:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | На дату получения материалов 30.04.2022 | | | | | Приняты к учету материалы по стоимости на условиях их немедленной оплаты | [10](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F535EF65D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 1 300 000 | | Отражен НДС, предъявленный поставщиком | [19](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F534E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 300 000 | | НДС принят к вычету | [68](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F434EB60D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [19](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F534E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 300 000 | | На 31.05.2022 | | | | | Признан процентный расход  (1 300 000 x 1,62924%) | [91-2](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F730EA64D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 21 180,12 | | На 30.06.2022 | | | | | Признан процентный расход  ((1 300 000 + 21 180,12) x 1,62924%) | [91-2](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F730EA64D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 21 525,19 | | На 31.07.2022 | | | | | Признан процентный расход  ((1 300 000 + 21 180,12 + 21 525,19) x 1,62924%) | [91-2](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F730EA64D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 21 875,89 | | Перечислена оплата поставщику (первый платеж) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [51](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F430E660D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 360 000 | | Аналогичные записи сделаны в следующие месяцы действия рассрочки | | | | | На 31.07.2023 | | | | | Признан процентный расход [**1**](#P285) | [91-2](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F730EA64D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 4 809,95 | | Перечислена оплата поставщику (последний платеж) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [51](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F430E660D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 360 000 |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | **1** Сумма процентов за июль 2023 г. согласно расчету равна 4 809,35 руб. (295 190,05 руб. x 1,62924%). Однако с учетом образовавшихся из-за округлений разниц следует начислить проценты в сумме 4 809,95 руб. (1 500 000 - (1 300 000 + 21 180,12 + 21 525,19 + 21 875,89 + 17 344,58 + 17 627,17 + 17 914,36 + 13 318,50 + 13 535,49 + 13 756,02 + 9 092,42 + 9 240,56 + 9 391,11 + 4 656,39 + 4 732,25)). |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете приобретения запасов на условиях рассрочки платежа (рассчитывается стоимость запасов при условии их немедленной оплаты)  30.04.2022 организация приобрела материалы за 2 100 000 руб., в том числе НДС 350 000 руб., с рассрочкой платежа на 14 месяцев. Цена без НДС - 1 750 000 руб. (2 100 000 руб. - 350 000 руб.).  Оплата должна производиться раз в два месяца согласно графику:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Дата платежа** | **Сумма с НДС, руб.** | **НДС, руб.** | **Сумма без НДС, руб.** | | 30.06.2022 | 300 000,00 | 50 000,00 | 250 000,00 | | 31.08.2022 | 300 000,00 | 50 000,00 | 250 000,00 | | 31.10.2022 | 300 000,00 | 50 000,00 | 250 000,00 | | 31.12.2022 | 300 000,00 | 50 000,00 | 250 000,00 | | 28.02.2023 | 300 000,00 | 50 000,00 | 250 000,00 | | 30.04.2023 | 300 000,00 | 50 000,00 | 250 000,00 | | 30.06.2023 | 300 000,00 | 50 000,00 | 250 000,00 |   По условиям договора залог на материалы не установлен.  В качестве процентной ставки организация приняла среднюю ставку, по которой она привлекает заемные средства на сопоставимых условиях, - 17,5% годовых. Отчетным периодом у организации является месяц.  Для определения стоимости запасов при условии их немедленной оплаты организация рассчитала процентную ставку за период, равный двум месяцам, - 2,72425% (((1 + 17,5 / 100) 1/6 - 1) x 100).  С помощью функции ПС в Excel на основе двухмесячной процентной ставки организация определила стоимость материалов при условии их немедленной оплаты - **1 573 886,60 руб**.  Для ежемесячного начисления процентов организация определила месячную процентную ставку **1,35297%** (((1 + 17,5 / 100) 1/12 - 1) x 100).  Затем по месячной ставке произвела расчет процентов на каждую отчетную дату:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Отчетный период (месяц) | Кредиторская задолженность на начало периода (без НДС), руб. | Проценты, руб. | Платеж по договору поставки (без НДС), руб. | Кредиторская задолженность на конец периода (без НДС), руб. | | 1 | 2 | 3 = 2 x Ставка | 4 | 5 = 2 + 3 - 4 | | Май 2022 г. | 1 573 886,60 | 21 294,21 | 0,00 | 1 595 180,81 | | Июнь 2022 г. | 1 595 180,81 | 21 582,32 | 250 000,00 | 1 366 763,13 | | Июль 2022 г. | 1 366 763,13 | 18 491,90 | 0,00 | 1 385 255,03 | | Август 2022 г. | 1 385 255,03 | 18 742,08 | 250 000,00 | 1 153 997,11 | | Сентябрь 2022 г. | 1 153 997,11 | 15 613,23 | 0,00 | 1 169 610,34 | | Октябрь 2022 г. | 1 169 610,34 | 15 824,48 | 250 000,00 | 935 434,82 | | Ноябрь 2022 г. | 935 434,82 | 12 656,15 | 0,00 | 948 090,97 | | Декабрь 2022 г. | 948 090,97 | 12 827,39 | 250 000,00 | 710 918,36 | | Январь 2023 г. | 710 918,36 | 9 618,51 | 0,00 | 720 536,87 | | Февраль 2023 г. | 720 536,87 | 9 748,65 | 250 000,00 | 480 285,52 | | Март 2023 г. | 480 285,52 | 6 498,12 | 0,00 | 486 783,64 | | Апрель 2023 г. | 486 783,64 | 6 586,04 | 250 000,00 | 243 369,68 | | Май 2023 г. | 243 369,68 | 3 292,72 | 0,00 | 246 662,40 | | Июнь 2023 г. | 246 662,40 | 3 337,27 [**1**](#P458) | 250 000,00 | -0,33 |   В учете организации сделаны следующие записи:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | На дату получения материалов 30.04.2022 | | | | | Приняты к учету материалы по стоимости при условии их немедленной оплаты | [10](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F535EF65D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 1 573 886,60 | | Отражен НДС, предъявленный поставщиком | [19](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F534E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 350 000 | | НДС принят к вычету | [68](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F434EB60D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [19](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F534E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 350 000 | | На 31.05.2022 | | | | | Признан процентный расход  (1 573 886,60 x 1,35297%) | [91-2](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F730EA64D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 21 294,21 | | На 30.06.2022 | | | | | Признан процентный расход  ((1 573 886,60 + 21 294,21) x 1,35297%) | [91-2](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F730EA64D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 21 582,32 | | Перечислена оплата поставщику (первый платеж) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [51](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F430E660D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 300 000 | | Аналогичные записи сделаны в следующие месяцы действия рассрочки | | | | | На 30.06.2023 | | | | | Признан процентный расход [**1**](#P458) | [91-2](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F730EA64D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 3 337,60 | | Перечислена оплата поставщику (последний платеж) | [60](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F436E663D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | [51](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5528D1C237D835DF9CD5BFBEBCBAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F430E660D5B71BA3AF562EE1D9E322F9CD8E95wBw6O) | 300 000 |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | **1** Сумма процентов за июнь 2023 г. по расчету равна 3 337,27 руб. (246 662,40 руб. x 1,35297%). Однако с учетом образовавшихся из-за округлений разниц следует начислить проценты в сумме 3 337,60 руб. (1 750 000 - (1 573 886,60 + 21 294,21 + 21 582,32 + 18 491,90 + 18 742,08 + 15 613,23 + 15 824,48 + 12 656,15 + 12 827,39 + 9 618,51 + 9 748,65 + 6 498,12 + 6 586,04 + 3 292,72 + 3 337,27)). |  | |

**При безвозмездном получении** от акционеров (участников) материалы оценивают по справедливой стоимости, увеличив ее на сумму дополнительных затрат, связанных с их поступлением, приведением в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования ([п. п. 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717EB67622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), [15](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717DBF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019).

При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости, которая складывается из фактических затрат на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования ([п. 9](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8CE0C4DB36EC1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AA03AE7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) ФСБУ 5/2019).

**При безвозмездном получении запасов** в фактическую себестоимость включите [**справедливую стоимость**](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8DE4CED930EC1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AA03AC7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) этих запасов на дату их принятия к бухгалтерскому учету ([п. 15](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8CE0C4DB36EC1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AA00A67C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) ФСБУ 5/2019).

Если у вас возникли затраты в связи с получением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, то включите их в фактическую себестоимость запасов ([пп. "б"](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8CE0C4DB36EC1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AA03AB7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O), ["в" п. 11](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8CE0C4DB36EC1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AA03A87C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) ФСБУ 5/2019).

При безвозмездном получении **товаров** дополнительные расходы, связанные с их получением и доставкой, вы можете включить в расходы на продажу (если такой порядок учета [закреплен](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8CE0CBDD37E61F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B14CFE57EA22024DAA164A5C4D3211F0c1v2O) в учетной политике) ([п. 21](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8CE0C4DB36EC1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AA0EAE7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) ФСБУ 5/2019).

Бухгалтерский учет при безвозмездном получении запасов зависит от того, кто вам их передал - акционер (участник) или иное лицо.

Если **акционер (участник)** внес вклад в имущество общества или передал запасы безвозмездно, то по сути это является [дополнительной инвестицией](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF5005AF76B16400A87ECCFD93CE44248998DF97793F0B01F3B57F6C9B347AA0FA5235E0BFF05495C4D3111EC12ED09cBv9O) в вашу организацию, которая не признается доходом ([п. 2](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8CE3CBDC31EC1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AA07A97C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) ПБУ 9/99 "Доходы организации", [Приложение](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8DE4C5D733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AB0EAE7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875). В этом случае поступление запасов отразите по дебету счета учета запасов в корреспонденции с кредитом [счета 83](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B345A804AD7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) "Добавочный капитал" (Письма Минфина России от 28.10.2013 [N 03-03-06/1/45463](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF5005BE0677E7A0CD1E9CDDD34EE1412C6D6A4209AFAE758740EB48DBE46AA06AE770744FE590F095E3211EC11ED15B97406c4v2O), от 29.01.2008 [N 07-05-06/18](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A88E0CBD935E44248998DF97793F0B01F3B57F6C9B346AA05A5235E0BFF05495C4D3111EC12ED09cBv9O)).

В этом случае основные бухгалтерские записи при принятии к учету запасов, полученных безвозмездно, такие [**1**](#P47):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Приняты к учету запасы по справедливой стоимости | [10](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AC07AE7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O)  [(41)](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346AB00AE7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) | [83](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B345A804AD7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) |
| Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с получением запасов | [10](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AC07AE7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O)  ([41](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346AB00AE7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O),  [44](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346A803AC7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) [**2**](#P52)) | [60](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346AF0EA87C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O)  ([76](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346A30FAD7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O)  и др.) |
| Отражен НДС с суммы дополнительных затрат | [19](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AD0EA87C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) | [60](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346AF0EA87C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O)  [(76)](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346A30FAD7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) |
| НДС с суммы дополнительных затрат принят к вычету | [68](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346AD03AB7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) | [19](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AD0EA87C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) |
| Оплачены дополнительные затраты | [60](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346AF0EA87C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O)  [(76)](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346A30FAD7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) | [51](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346A90EAB7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Формировать фактическую себестоимость запасов вы можете:   * непосредственно на [счете 10](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AC07AE7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) "Материалы" ([счете 41](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346AB00AE7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) "Товары"); * с использованием [счета 15](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AD05AC7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) "Заготовление и приобретение материальных ценностей"; * с использованием [счетов 15](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AD05AC7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) и [16](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AD03A77C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) "Отклонение в стоимости материальных ценностей".   Порядок учета тот же, что и в случае [приобретения запасов за плату](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF5005AF76B16400A8DE3C8DD34EA1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AA07A67C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O).  **2** [Счет 44](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B346A803AC7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) используется для отражения затрат, связанных с получением и доставкой товаров, если согласно учетной политике организация формирует фактическую себестоимость товаров без учета этих затрат. |  |

Когда вы принимаете к учету запасы, безвозмездно полученные не от акционеров (участников), отражайте их по дебету счета 10 "Материалы" (41 "Товары") и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов", [субсчет 98-2](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF50046F47516400A8EE4CBD733ED1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B345AF01AF7C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O) "Безвозмездные поступления". Если в связи с таким получением запасов имеются дополнительные затраты, отразите их в том же порядке, что и в случае [приобретения запасов за плату](consultantplus://offline/ref=EF5AD3CC7A66D7DFF5005AF76B16400A8DE3C8DD34EA1F4291D4F57594FFEF083C1EFAC8B347AA04A87C5B1EEE5D465E532E10F20EEF0BB9c7v6O).

**Материалы, полученные в качестве вклада в уставный капитал,** примите к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости с учетом дополнительных затрат ([п. п. 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717EB67622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), [15](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717DBF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019).

Запасы, полученные в оплату доли в уставном капитале ООО, принимайте к учету по фактической себестоимости. В общем случае она равна денежной оценке запасов, согласованной участниками. Эта оценка не может быть выше стоимости, определенной оценщиком ([п. п. 9](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF408FB7A28782EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12D4A45540E46183B684857079520BE477869rEsCO), [10](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF408FB7A28782EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12D4A47540E46183B684857079520BE477869rEsCO) ФСБУ "Запасы", [п. 3 ст. 11](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF404FA782E782EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3D27A0261B141B0F1A5E6E7B4B57079620A2r4s7O), [п. 2 ст. 15](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF404FA782E782EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3D2DAA791E010A57155C70644A491B9422rAs2O) Закона об ООО, [п. 2 ст. 66.2](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF30DF3782A7D2EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F21A12E44110E1E42516C655456198A22A047r7sAO) ГК РФ).

Если у вас возникли затраты в связи с получением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включите их в фактическую себестоимость запасов ([пп. "б"](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF408FB7A28782EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12D4A40540E46183B684857079520BE477869rEsCO), ["в" п. 11](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF408FB7A28782EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12D4A43540E46183B684857079520BE477869rEsCO) ФСБУ 5/2019).

При получении в качестве вклада в уставный капитал **товаров** дополнительные затраты, связанные с их получением и доставкой, вы можете включить в расходы на продажу (если такой порядок учета [закреплен](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF408F47C29722EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F27AA791E010A57155C70644A491B9422rAs2O) в учетной политике) ([п. 21](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF408FB7A28782EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12D4745540E46183B684857079520BE477869rEsCO) ФСБУ 5/2019).

Если вы получили запасы в качестве вклада в уставный капитал, отразите их стоимость, согласованную участниками, по дебету счета учета запасов в корреспонденции с кредитом [счета 75](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0244A41540E46183B684857079520BE477869rEsCO) "Расчеты с учредителями", [субсчет 75-1](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0244A4C540E46183B684857079520BE477869rEsCO) "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" ([Инструкция](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0244944540E46183B684857079520BE477869rEsCO) по применению Плана счетов).

Сумму НДС, восстановленного учредителем и [подлежащего вычету](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF30EF17A297F2EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3C24A52544110E1E42516C655456198A22A047r7sAO), отразите по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в корреспонденции со [счетом 83](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A32F4D46540E46183B684857079520BE477869rEsCO) "Добавочный капитал", так как право на вычет НДС получено сверх вклада в уставный капитал (Письма Минфина России от 30.10.2006 [N 07-05-06/262](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806952554DC3D88A901F67C2C7B25F6833EB80F7CD7FC9A2DF9D33324A12D4F455751430D2A304755198A21A05B7A6BECrAsDO), от 19.12.2006 [N 07-05-06/302](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF109F17D237073A1816FED0179DFACD23DB7963E25A0294A4E0B0B530963674A4918943EA2457Ar6s9O)). Быть вкладом в уставный капитал право на вычет НДС не может.

Бухгалтерские записи при принятии к учету запасов, полученных в качестве вклада в уставный капитал, могут быть такими [**1**](#P52):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Запасы приняты к учету | [10](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12B4E45540E46183B684857079520BE477869rEsCO)  [(41)](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A02C4945540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | [75-1](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0244A41540E46183B684857079520BE477869rEsCO) |
| Восстановленный учредителем НДС, [подлежащий вычету](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF30EF17A297F2EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3C24A52544110E1E42516C655456198A22A047r7sAO) у организации [**2**](#P57), отнесен на добавочный капитал | [19](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12A4743540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | [83](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A32F4D46540E46183B684857079520BE477869rEsCO) |
| Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с получением запасов | [10](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12B4E45540E46183B684857079520BE477869rEsCO)  ([41](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A02C4945540E46183B684857079520BE477869rEsCO),  [44](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A02F4A47540E46183B684857079520BE477869rEsCO) [**3**](#P58)) | [60](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0284743540E46183B684857079520BE477869rEsCO)  ([76](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0244646540E46183B684857079520BE477869rEsCO)  и др.) |
| Отражен НДС с суммы дополнительных затрат | [19](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12A4743540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | [60](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0284743540E46183B684857079520BE477869rEsCO)  [(76)](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0244646540E46183B684857079520BE477869rEsCO) |
| [Принят к вычету](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF30EF17A297F2EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3C24A42A44110E1E42516C655456198A22A047r7sAO) НДС, переданный учредителем, а также НДС с суммы дополнительных затрат | [68](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A02A4A40540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | [19](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12A4743540E46183B684857079520BE477869rEsCO) |
| Оплачены дополнительные затраты | [60](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0284743540E46183B684857079520BE477869rEsCO)  [(76)](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0244646540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | [51](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A02E4740540E46183B684857079520BE477869rEsCO) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Формировать фактическую себестоимость запасов вы можете:   * непосредственно на [счете 10](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12B4E45540E46183B684857079520BE477869rEsCO) "Материалы" ([счете 41](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A02C4945540E46183B684857079520BE477869rEsCO) "Товары"); * с использованием [счета 15](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12A4C47540E46183B684857079520BE477869rEsCO) "Заготовление и приобретение материальных ценностей"; * с использованием [счетов 15](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12A4C47540E46183B684857079520BE477869rEsCO) и [16](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12A4A4C540E46183B684857079520BE477869rEsCO) "Отклонение в стоимости материальных ценностей".   Порядок учета тот же, что и в случае [приобретения запасов за плату](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806943258B4078EF50BF77C2A7E2EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12D4E4D540E46183B684857079520BE477869rEsCO).  **2** НДС, не подлежащий вычету по [п. 11 ст. 171](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF30EF17A297F2EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3C24A52544110E1E42516C655456198A22A047r7sAO) НК РФ, в бухгалтерском учете не отражайте. В этом случае условия для признания актива в бухгалтерском балансе не соблюдаются, поскольку никаких [экономических выгод](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60BF07E287073A1816FED0179DFACD23DB7963E25A025484E0B0B530963674A4918943EA2457Ar6s9O) в отсутствие права на вычет ваша организация не получит ([п. 7.2](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60BF07E287073A1816FED0179DFACD23DB7963E25A0254B4E0B0B530963674A4918943EA2457Ar6s9O) Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России).  **3** [Счет 44](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A02F4A47540E46183B684857079520BE477869rEsCO) используется для отражения затрат, связанных с получением и доставкой товаров, если согласно учетной политике организация формирует фактическую себестоимость товаров без учета этих затрат. |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете поступления запасов, полученных в качестве вклада в уставный капитал  По учредительным документам уставный капитал ООО составляет 110 000 руб. Организация-учредитель (единственный участник) оплатила его минимальный размер (10 000 руб.) денежными средствами, а оставшуюся часть (100 000 руб.) - путем передачи материалов в качестве вклада. Их стоимость, согласованная участником и равная стоимости, указанной в отчете независимого оценщика, составляет 100 000 руб. без учета НДС. Дополнительно организация-учредитель представила документы, подтверждающие восстановление НДС в сумме 20 000 руб. при передаче материалов в уставный капитал. Других затрат, связанных с получением материалов, у организации не было.  При поступлении материалов в бухгалтерском учете организации сделаны записи:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Приняты к учету материалы по стоимости, согласованной учредителем | [10](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12B4E45540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | [75-1](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A0244A41540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | 100 000 | | Отражен восстановленный учредителем НДС, подлежащий вычету | [19](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12A4743540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | [83](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A32F4D46540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | 20 000 | | НДС принят к вычету | [68](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A02A4A40540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | [19](consultantplus://offline/ref=52907191AD9CBC862806883146B4078EF60CF4762D792EAB8936E1037ED0F3C53AFE9A3F25A12A4743540E46183B684857079520BE477869rEsCO) | 20 000 | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

**Материалы, полученные от выбытия основных средств** или в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, оценивайте по наименьшей из следующих величин ([п. 16](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717DBE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019):

* стоимость аналогичных материалов, приобретенных в рамках обычного операционного цикла;
* сумма балансовой стоимости списываемых объектов и затрат на их демонтаж и разборку, извлечение материалов и приведение их в состояние, в котором они пригодны для использования в запланированных целях.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия ОС (в том числе частичного) или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, предназначенные для потребления или продажи в рамках обычного операционного цикла организации либо использования в течение периода не более 12 месяцев, признаются запасами ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701B5ACA23D4432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), [3](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701B5ACA23D4432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01AEE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) Рекомендации Р-138/2022-КпР "Ценности от выбытия и содержания основных средств").

При признании в бухгалтерском учете запасы оценивают по фактической себестоимости ([п. 9](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5EC226D4412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C05AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ФСБУ 5/2019).

При поступлении запасов, получаемых в результате [выбытия ОС](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5CCF20D54A2C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531D01A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), величину затрат, включаемых в их фактическую себестоимость, определяют по наименьшей из следующих величин ([п. 16](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5EC226D4412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C06A3E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ФСБУ 5/2019, [п. 3](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701B5ACA23D4432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01AEE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) Рекомендации Р-138/2022-КпР):

1. стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в обычном операционном цикле;
2. сумме балансовой стоимости списываемого объекта ОС (его выбывающей части) в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объекта, извлечением ценностей, приведением их в состояние, необходимое для потребления (использования, продажи).

**Обратите внимание**:

* материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) объектов ОС, которые организация не планирует потребить или продать в рамках своего обычного операционного цикла, классифицируют не как запасы, а как [долгосрочные активы к продаже](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B58CC2BD2402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE5584851EEBF483371A0017401B8F839q8t6O). Их при принятии к учету оценивают по [другим правилам](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B58CC2BD2402C0B0382DD17E1F13A854201BEBDE2584851EEBF483371A0017401B8F839q8t6O) ([п. 4](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701B5ACA23D4432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01ADE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) Рекомендации Р-138/2022-КпР);
* если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев (в том числе для улучшения или восстановления ОС) в качестве составных частей ОС, то их продолжают учитывать в составе ОС с соответствующими уточнениями (при необходимости) единиц учета и элементов амортизации. При этом балансовую стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывают, новые активы и (или) доходы не признают ([п. 2](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701B5ACA23D4432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) Рекомендации Р-138/2022-КпР);
* если извлекаемые ценности предполагается утилизировать без дальнейшей продажи или использования, то остаточную балансовую стоимость ОС в части, приходящейся на эти ценности, списывают. Новые активы при этом не признают ([п. 8](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701B5ACA23D4432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C02A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) Рекомендации Р-138/2022-КпР).

Материальные ценности, оставшиеся от выбытия ОС, принимайте к бухгалтерскому учету в качестве запасов **на дату выполнения двух условий** ([п. 5](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5EC226D4412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C04A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ФСБУ 5/2019):

* затраты, понесенные в связи с формированием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;
* определена величина понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Как правило, при извлечении материальных ценностей из выбывающего ОС не все затраты, включаемые в фактическую себестоимость формируемых запасов, будут понесены одномоментно. Поэтому отражайте их в учете в оценке, сформированной исходя из известных затрат (например, исходя из балансовой стоимости списываемого ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности), с последующим определением фактической себестоимости.

Так, если объект ОС, из которого планируется извлечь материальные ценности, **самортизирован не полностью**, то на дату его списания (фактического вывода из эксплуатации) примите к учету подлежащие извлечению материальные ценности по дебету [счета 10](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531A01AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) "Материалы" ([счета 41](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521D06AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) "Товары" [**1**](#P34) или [счета 15](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B03A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) "Заготовление и приобретение материальных ценностей" [**2**](#P35)) в следующей оценке ([п. 16](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5EC226D4412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C06A3E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ФСБУ 5/2019, [п. п. 3](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701B5ACA23D4432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01AEE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), [5](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701B5ACA23D4432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01A2E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) Рекомендации Р-138/2022-КпР, [п. п. 3](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701A5BC323D1472C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), [6](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701A5BC323D1472C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) Рекомендации Р-63/2015-КпР "Материальные ценности от ликвидации основных средств"):

* **по стоимости аналогичных запасов** в учете организации, если она не превышает балансовую стоимость объекта ОС. Сумму превышения балансовой стоимости над стоимостью аналогичных запасов включите в прочие расходы как расход от выбытия ОС ([п. 44](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5CCF20D54A2C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531D02ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ФСБУ 6/2020 "Основные средства", [п. 11](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195DC322DF4B2C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C06ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ПБУ 10/99 "Расходы организации");
* **по балансовой стоимости ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности**, если стоимость аналогичных запасов превышает ее. В этом случае в фактическую себестоимость отраженных в учете запасов включайте понесенные затраты на демонтаж и разбор объектов, извлечение материальных ценностей и доведение их до состояния, пригодного для продажи или потребления ([без учета НДС](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5EC226D4412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C06ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), подлежащего вычету). Однако следите за тем, чтобы формируемая себестоимость запасов **не превышала стоимость, по которой организация учитывает аналогичные запасы**. Сумму превышения (при наличии) в общем случае отнесите за счет признанного ранее оценочного обязательства в связи с ликвидацией объекта или включите в прочие расходы как расход от выбытия ОС ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195DC321D6432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C02AEE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), [5](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195DC321D6432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C02ADE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), [21](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195DC321D6432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C07A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", [Рекомендация](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701953C224D3432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01A2E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) Р-27/2012-КпР "Ликвидация основных средств с длительным демонтажом", [п. 11](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195DC322DF4B2C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C06ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ПБУ 10/99).

Если же объект ОС, из которого планируется извлечь материальные ценности, **полностью самортизирован и его балансовая стоимость равна 0**, то:

1. на дату его списания (фактического вывода из эксплуатации) запасы в виде подлежащих извлечению материальных ценностей в бухгалтерском учете **не признавайте**, поскольку нет затрат, понесенных в связи с приобретением (созданием) запасов ([п. 5](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5EC226D4412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C04A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ФСБУ 5/2019);
2. запасы признавайте по мере выполнения работ по демонтажу и разбору объекта, извлечению материальных ценностей и доведению их до состояния, пригодного для продажи или потребления. Фактическую себестоимость поступающих запасов формируйте по дебету [счета 10](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531A01AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ([счета 41](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521D06AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) [**1**](#P34) или [счета 15](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B03A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) [**2**](#P35)) исходя из стоимости завершенных работ ([без учета НДС](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5EC226D4412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C06ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), подлежащего вычету). При этом она **не должна превышать стоимость, по которой организация учитывает аналогичные запасы** ([п. п. 5](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5EC226D4412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C04A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), [16](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B5EC226D4412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C06A3E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ФСБУ 5/2019). Сумму превышения (при наличии) в общем случае отнесите за счет признанного ранее оценочного обязательства в связи с ликвидацией объекта или включите в прочие расходы как расход от выбытия ОС ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195DC321D6432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C02AEE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), [5](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195DC321D6432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C02ADE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), [21](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195DC321D6432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C07A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ПБУ 8/2010, [Рекомендация](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701953C224D3432C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01A2E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) Р-27/2012-КпР "Ликвидация основных средств с длительным демонтажом", [п. 11](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195DC322DF4B2C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C06ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) ПБУ 10/99).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Учитывайте запасы на [счете 41](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521D06AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O), если для вашей организации продажа аналогичных ценностей является обычным видом деятельности. Например, ваша организация торгует строительными материалами и в результате выбытия объекта ОС демонтированы ценности, которые будут реализовываться наряду с другими аналогичными товарами.  **2** [Счет 15](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B03A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) используйте, если это установлено вашей учетной политикой. Его можно применять самостоятельно или в сочетании со [счетом 16](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B05A3E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) "Отклонение в стоимости материальных ценностей" - в [обычном порядке](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701A5DCE20D6472C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C02A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O). |  |

Бухгалтерские записи при принятии к учету запасов, полученных в результате выбытия ОС, могут быть такими:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| 1. Балансовая стоимость списываемого объекта ОС больше 0 | | |
| На дату списания объекта ОС | | |
| Списана первоначальная стоимость объекта ОС | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-эксплуатация](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  [(01-консервация)](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) |
| Списана сумма начисленной амортизации | [02-эксплуатация](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531801A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  [(02-консервация)](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531801A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) |
| Приняты к учету материальные ценности, подлежащие демонтажу со списанного объекта ОС | [10](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531A01AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  ([41](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521D06AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O),  [15](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B03A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)) | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) |
| Балансовая стоимость объекта ОС в части, превышающей стоимость принятых к учету материальных ценностей, списана в прочие расходы | [91-2](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2511F04ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) |
| На даты фактического осуществления затрат | | |
| Стоимость запасов увеличена на сумму фактически понесенных затрат на разборку и демонтаж, извлечение ценностей и прочее (в результате оценка запасов не должна превышать стоимость аналогичных запасов в учете организации) | [10](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531A01AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  ([41](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521D06AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O),  [15](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B03A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)) | [60](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521908ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  ([23](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531500ADE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  и др.) |
| Списана стоимость фактически понесенных расходов на разборку и демонтаж, извлечение ценностей и прочее в части, превышающей сумму, включенную в фактическую себестоимость принятых к учету запасов | [96](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2511809A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  [(91-2)](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2511F04ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [60](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521908ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  ([23](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531500ADE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  и др.) |
| Предъявлен НДС подрядными организациями | [19](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B08ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [60](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521908ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) |
| Принят к вычету НДС со стоимости работ, выполненных подрядчиками (при наличии [права на вычет](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701A59CD26D1412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C02A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)) | [68](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521B05AFE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [19](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B08ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) |
| 2. Балансовая стоимость списываемого объекта ОС отсутствует (равна 0) | | |
| На дату списания объекта ОС | | |
| Списана первоначальная стоимость объекта ОС | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-эксплуатация](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  [(01-консервация)](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) |
| Списана сумма начисленной амортизации | [02-эксплуатация](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531801A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  [(02-консервация)](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531801A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) |
| На даты фактического осуществления затрат | | |
| Приняты к учету запасы, демонтированные со списанного объекта ОС (по стоимости, равной сумме фактически понесенных затрат на разборку и демонтаж, извлечение ценностей и прочее, **но не выше** стоимости аналогичных запасов) | [10](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531A01AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  ([41](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521D06AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O),  [15](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B03A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)) | [60](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521908ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  ([23](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531500ADE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  и др.) |
| Списана стоимость фактически понесенных расходов на разборку и демонтаж, извлечение ценностей и прочее в сумме, превышающей стоимость принятых к учету запасов | [96](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2511809A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  [(91-2)](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2511F04ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [60](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521908ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  ([23](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531500ADE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)  и др.) |
| Предъявлен НДС подрядными организациями | [19](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B08ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [60](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521908ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) |
| Принят к вычету НДС со стоимости работ, выполненных подрядчиками (при наличии [права на вычет](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701A59CD26D1412C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C02A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O)) | [68](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521B05AFE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [19](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B08ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) |

|  |
| --- |
| Какие документы оформить при поступлении запасов, оставшихся от выбытия ОС  Извлеченные в процессе демонтажа и разборки объекта ОС материальные ценности, пригодные к дальнейшему использованию, приходуйте на склад на основании акта по [форме N М-35](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701C5BCB25DE4971010BDBD115E6FE65924548B2BFE0501B09A1BE147524B3027401BBF825869402qBt4O), требования-накладной по [форме N М-11](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701C5BCB25DE4971010BDBD115E6FE65924548B2BFE0521D09A1BE147524B3027401BBF825869402qBt4O) или иного документа, разработанного самостоятельно ([ч. 4 ст. 9](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B52C326D6422C0B0382DD17E1F13A854201BEB9E3584851EEBF483371A0017401B8F839q8t6O) Закона о бухгалтерском учете).  По мере несения затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов (на [дату списания](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B086651B701A5BC323D1472C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C01A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) балансовой стоимости объекта ОС, при приемке выполненных работ по демонтажу объекта и т.п.), составляйте бухгалтерскую [справку-расчет](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6075B39F651B701F5CC92BD34971010BDBD115E6FE65804510BEBDE24D1D00B4E84533q7t3O), содержащую [обязательные реквизиты](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B701B52C326D6422C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531C08AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) первичного учетного документа, в которой зафиксируйте величину этих затрат. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример принятия к учету запасов, оставшихся от выбытия ОС. Балансовая стоимость списываемого объекта ОС больше 0  Организация приняла решение о выведении из эксплуатации морально устаревшего оборудования, первоначальная стоимость которого равна 12 000 000 руб., а начисленная амортизация - 11 500 000 руб.  В процессе демонтажа оборудования планируется извлечь материальные ценности, которые предполагается использовать в производстве в качестве материалов. Стоимость, по которой организация учитывает аналогичные запасы, составляет 90 000 руб.  Оборудование списано в бухгалтерском учете на дату вывода из эксплуатации - 1 июня.  Демонтаж объекта и извлечение ценностей выполнены подрядчиком и завершены 25 июня, стоимость работ составила 360 000 руб. (в том числе НДС - 60 000 руб.).  В связи с предстоящей ликвидацией объекта ОС при его принятии к учету было создано оценочное обязательство. Его величина на 25 июня составляет 250 000 руб.  В бухгалтерском учете организации сделаны записи:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | На дату списания оборудования - 1 июня | | | | | Списана первоначальная стоимость оборудования | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-эксплуатация](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 12 000 000 | | Списана сумма начисленной амортизации | [02](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531801A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 11 500 000 | | Отражены в учете материалы, подлежащие демонтажу со списываемого оборудования, - по стоимости аналогичных запасов  (90 000 < 500 000) | [10-1](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531A01AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 90 000 | | Балансовая стоимость оборудования, превышающая стоимость принятых к учету материалов, включена в прочие расходы  (500 000 - 90 000) | [91-2](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2511F04ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 410 000 | | На дату выполнения работ по демонтажу оборудования - 25 июня | | | | | Отражены затраты на демонтаж оборудования, отнесенные на счет оценочного обязательства | [96](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2511809A9E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [60](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521908ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 250 000 | | Отражены затраты на демонтаж оборудования в размере, превышающем сумму оценочного обязательства  (360 000 - 60 000 - 250 000) | [91-2](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2511F04ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [60](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521908ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 50 000 | | Предъявлен подрядчиком НДС | [19](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B08ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [60](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521908ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 60 000 | | НДС принят к вычету | [68](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2521B05AFE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [19](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531B08ACE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 60 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример принятия к учету запасов, оставшихся от выбытия ОС. Балансовая стоимость списываемого объекта ОС равна 0  Организация приняла решение о списании полностью самортизированного производственного оборудования вследствие физического износа, первоначальная стоимость которого 7 000 000 руб.  В процессе демонтажа оборудования планируется извлечь материальные ценности, которые планируется использовать в производстве в качестве материалов. Стоимость, по которой организация учитывает аналогичные запасы, составляет 30 000 руб.  Демонтаж оборудования производится собственными силами. Фактические затраты на демонтаж составили 70 000 руб. и выполнены в два этапа:   * на первом этапе сумма затрат составила 20 000 руб.; * на втором этапе - 50 000 руб.   Оценочное обязательство в связи с предстоящей ликвидацией объекта ОС не создавалось.  В бухгалтерском учете организации сделаны записи:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | На дату списания оборудования | | | | | Списана первоначальная стоимость оборудования | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-эксплуатация](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 7 000 000 | | Списана сумма начисленной амортизации | [02](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531801A8E1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [01-выбытие](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531F09ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 7 000 000 | | На дату выполнения первого этапа работ по демонтажу оборудования | | | | | Отражены в учете материалы, извлеченные при выбытии оборудования - по фактически понесенным затратам на демонтаж объекта  (20 000 < 30 000) | [10](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531A01AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [23](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531500ADE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 20 000 | | На дату завершения работ по демонтажу оборудования | | | | | Стоимость материалов увеличена на сумму затрат на демонтаж объекта - до стоимости аналогичных запасов  (30 000 - 20 000) | [10](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531A01AAE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [23](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531500ADE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 10 000 | | Списана сумма затрат на демонтаж объекта в части, превышающей стоимость аналогичных запасов  (50 000 - 10 000) | [91-2](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2511F04ABE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | [23](consultantplus://offline/ref=F6CD0941BE4FB7554B6069B398651B70195ACD2AD1402C0B0382DD17E1F13A854201BEBEE2531500ADE1116035EB0D761FA4F93B9A9600B4q8t0O) | 40 000 | |

**Как отражать в бухгалтерском учете оприходование материалов, поступивших на склад организации**

Фактическую себестоимость поступающих материалов формируйте непосредственно на [счете 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Материалы" или на [счете 15](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7678B57622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Заготовление и приобретение материальных ценностей" (если применяете этот счет согласно [рабочему плану счетов](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF961E6188D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7179B27622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M)). В случае применения учетных цен используйте также [счет 16](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F767EBE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Корреспондирующий счет зависит от того, в результате какой операции материалы поступили в организацию. Например, бухгалтерскую запись по дебету [счета 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) [(15)](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7678B57622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) делают в корреспонденции со счетами:

* [60](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438E7473B17622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - на сумму договорной стоимости материалов (без НДС), приобретенных за плату (в том числе при оплате неденежными средствами). В случае предоставления длительной отсрочки (рассрочки) оплаты материалов запись сделайте на стоимость материалов (без НДС) на [условиях немедленной оплаты](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E2A484E20A95F29FC951E6383D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ([п. 13](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717DB47622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019);
* [75](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438E787EB37622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Расчеты с учредителями" - на справедливую стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал;
* [83](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438D7379B47622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Добавочный капитал" - на справедливую стоимость материалов, полученных безвозмездно от акционера (участника), в частности полученных в качестве вклада в имущество общества;
* [01](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7272B67622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Основные средства" ([03](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7578B27622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Доходные вложения в материальные ценности") - при поступлении материалов в результате выбытия основного средства;
* [60](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438E7473B17622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), [76](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438E7872B47622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", [70](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438E7979BE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Расчеты с персоналом по оплате труда", [69](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438E7673BF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и др. - на суммы дополнительных затрат на приведение материалов в состояние и местоположение, необходимые для их потребления или использования.

**Как создать резерв под обесценение материалов в бухгалтерском учете**

Если на отчетную дату выявлены [признаки](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F707BBE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) обесценения материалов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то необходимо определить [чистую стоимость продажи](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F707BBF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) этих материалов. Если в результате наличие [обесценения](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F707BBE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете надо создать резерв под обесценение.

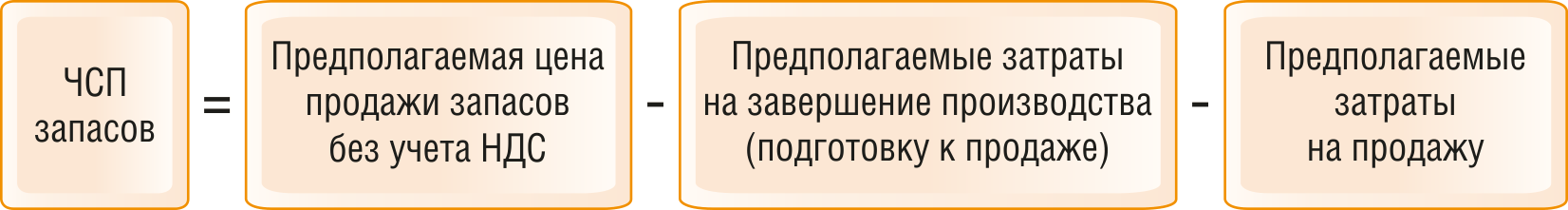
Создание, изменение и списание резерва отражается на [счете 14](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7679B27622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

На каждую [отчетную дату](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0EDD49129A92177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B611ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) запасы в общем случае должны отражаться в учете по наименьшей из величин ([п. 28](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B211ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019):

* фактической себестоимости;
* чистой стоимости продажи.

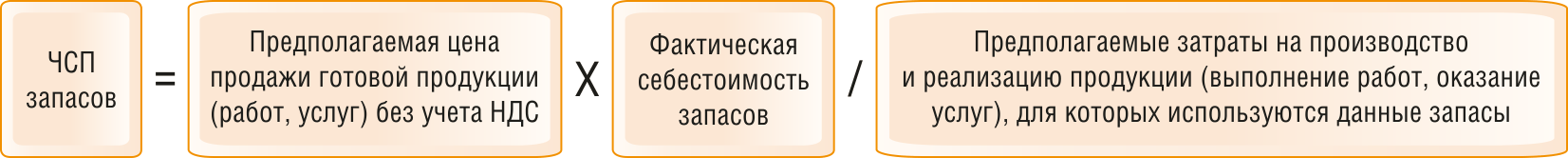
**Чистую стоимость продажи (ЧСП)** определяйте следующим образом ([п. 29](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B21CADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019).

1) По запасам, приобретенным или создаваемым для продажи (например, по товарам, готовой продукции, незавершенному производству), рассчитайте ЧСП по формуле:



2) По запасам, используемым в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), например, по сырью, материалам, покупным полуфабрикатам:

* либо рассчитайте ЧСП по формуле:

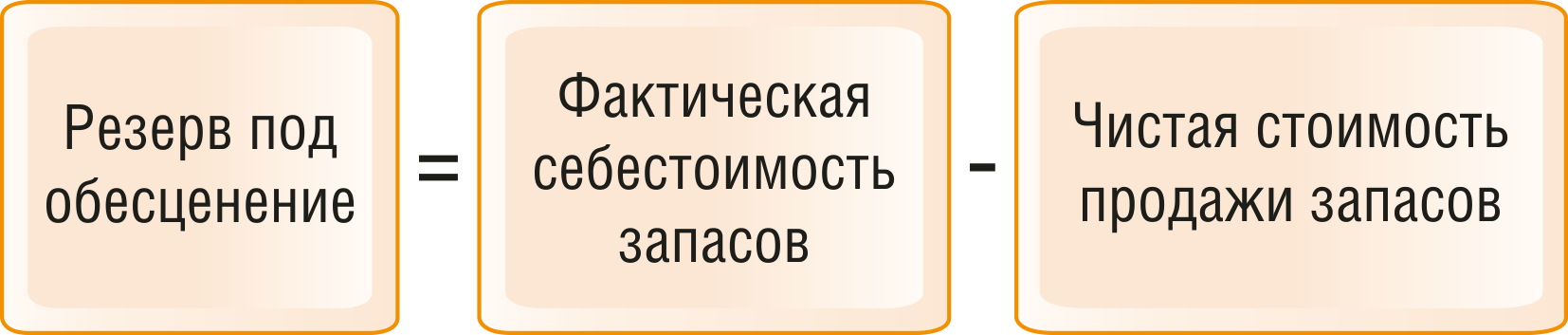


* либо в качестве ЧСП примите цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Этот вариант следует применять, только если расчет по [формуле](#P23) затруднителен.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения необходимо создать резерв под обесценение запасов ([п. 30](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B21DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019).

|  |
| --- |
| По каким запасам резерв под обесценение не создают  Резерв под обесценение не создают:   * по запасам организаций, которые [вправе применять](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0EDD49129A92177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE0C1F7E350F3BD5B288CDD066CF66B8Fm702O) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, если они закрепили применение этого [упрощения](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369C78DD9A8943A0FD244149A9B177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B113ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) в учетной политике; * по запасам НКО, используемым в уставной некоммерческой деятельности ([п. 33](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B317ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019); * по [запасам](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA3B51CADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O), учитываемым по справедливой стоимости ([п. п. 28](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B211ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O), [34](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B310ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019); * по товарам в розничной торговле, учитываемым по продажной стоимости ([п. п. 28](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B211ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O), [35](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B313ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019). |

Сумма резерва на каждую отчетную дату должна соответствовать величине обесценения и рассчитывается по формуле ([п. 30](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B21DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019):



Сумму резерва включайте в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение ([п. 31](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B314ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019, [п. п. 3](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED14714999B177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA3BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O), [4](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED14714999B177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA3BB15ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"). Признавайте сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом **в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.** Такой порядок учета вытекает из того, что при восстановлении резерва надо уменьшать расходы в виде балансовой стоимости запасов, списанных в периоде восстановления резерва.

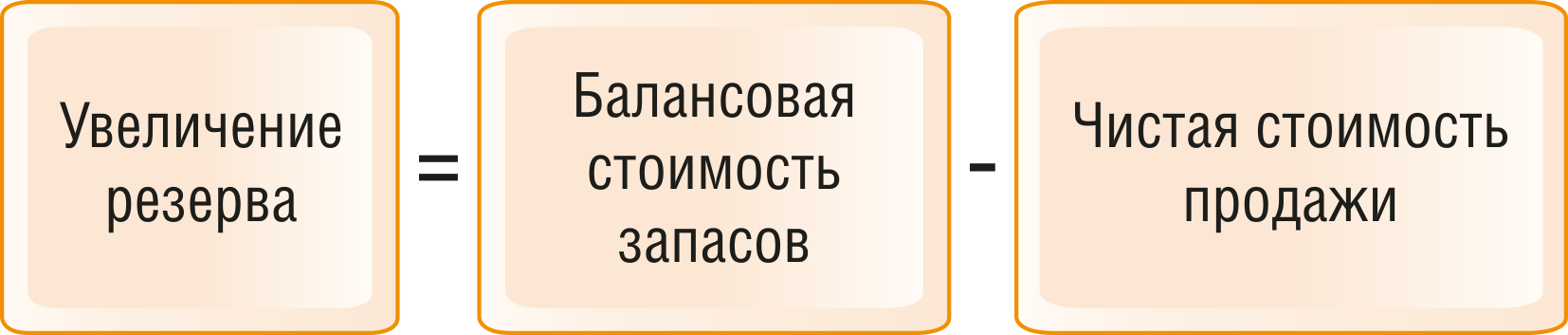
**Создание резерва под обесценение отразите по кредиту** [**счета 14**](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" бухгалтерской записью:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Создан резерв под обесценение запасов | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O)  [(91-2)](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A0B615ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) |

На каждую отчетную дату по уже обесцененным ранее запасам проверяйте, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. Если есть основания полагать, что влияние этих факторов усугубилось, уменьшилось или исчезло совсем, то определите чистую стоимость продажи.

**При изменении ЧСП запасов** скорректируйте сумму ранее начисленного резерва.

1. Если ЧСП запасов снижается, то сумму созданного резерва надо **увеличить** на соответствующую величину обесценения:



где **балансовая стоимость запасов** - это их фактическая себестоимость за вычетом ранее созданного резерва под обесценение.

Увеличение резерва включайте в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов ([п. 31](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B314ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019, [п. п. 3](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED14714999B177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA3BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O), [4](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED14714999B177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA3BB15ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ПБУ 21/2008):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Увеличен резерв под обесценение запасов | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O)  [(91-2)](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A0B615ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) |

1. Если ЧСП запасов увеличится, то часть резерва, соответствующую увеличению, необходимо **восстановить.** Величину восстановления резерва отнесите на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором произошло увеличение ЧСП запасов ([п. п. 30](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B21DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O), [31](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B315ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| СТОРНО  Уменьшен резерв под обесценение запасов | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O)  [(91-2)](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A0B615ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) |

**При изменении вида запасов** (отпуске в производство, выпуске продукции, отгрузке продукции (товаров) покупателю до признания выручки) они не перестают признаваться активами ([п. 42](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B116ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019). Поэтому сумму созданного резерва под обесценение по ним не списывайте, а **измените вид резерва** в аналитическом учете. Например, при отпуске материалов в производство сделайте запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Изменен вид резерва в аналитическом учете | [14 - резерв под обесценение материалов](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14 - резерв под обесценение НЗП](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) |

**При** [**списании**](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B01CADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) **запасов** расходом признается их балансовая стоимость, то есть фактическая себестоимость за вычетом созданного резерва. В связи с этим сумму резерва по списанным запасам отнесите на уменьшение их фактической себестоимости, списываемой в себестоимость продаж или на прочие расходы ([п. п. 30](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B21DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O), [43](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B117ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ФСБУ 5/2019):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| СТОРНО  Скорректирована себестоимость списанных запасов | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O)  [(91-2)](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A0B615ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) |

**В налоговом учете резерв под обесценение материалов и других запасов не создается.**

**При создании (увеличении) резерва под обесценение материальных ценностей** возникает вычитаемая разница, а в учете отражается отложенный налоговый актив (ОНА) ([п. п. 11](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED44315989B177CDD4A395B6C3224B94A27A02EE4C1F7E350F3BD5B288CDD066CF66B8Fm702O), [14](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED44315989B177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA3B71CADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций").

В дальнейшем при списании или уменьшении суммы резерва полностью погашайте или уменьшайте величину ОНА ([п. 17](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED44315989B177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2BA1DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) ПБУ 18/02).

Бухгалтерские записи по начислению (погашению) ОНА при формировании резерва под обесценение запасов могут быть такие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Начислен ОНА при создании (увеличении) резерва под обесценение запасов | [09](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A4B013ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [68](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA4B711ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) [**1**](#P120)  [(99)](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A6BB1DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) [**2**](#P121) |
| Погашен ОНА при списании (уменьшении) резерва под обесценение запасов | [68](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA4B711ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) [**1**](#P120)  [(99)](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A6BB1DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) [**2**](#P121) | [09](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A4B013ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** [Счет 68](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA4B711ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) "Расчеты по налогам и сборам" применяйте, если определяете величину текущего налога на прибыль на основании [данных](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED44315989B177CDD4A395B6C3224B94A27A02FE4C1F7E350F3BD5B288CDD066CF66B8Fm702O), сформированных в бухгалтерском учете.  **2** [Счет 99](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A6BB1DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) "Прибыли и убытки" [применяйте](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369C78DD9A8943A0FD149109F9A177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA3B317ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O), если текущий налог на прибыль определяете на основании [налоговой декларации](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED44315989B177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA1B215ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) по налогу на прибыль. |  |

|  |
| --- |
| Как документально оформить обесценение материалов, товаров и иных запасов  Для проверки наличия [признаков обесценения](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0ED148129891177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA2B21DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) запасов, определения их чистой стоимости продажи и величины обесценения создают комиссию, в состав которой можно включить как работников организации (технологов, товароведов, специалистов отдела продаж, бухгалтеров и т.п.), так и сторонних экспертов (например, оценщиков).  По результатам работы комиссии обычно **оформляют акт.** Форму акта необходимо разработать самостоятельно. Рекомендуем включить в нее не только сведения о запасах (наименование, количество и др.) и о причинах их обесценения, но и расчет величины обесценения (восстановления резерва под обесценение запасов). |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете резерва под обесценение товаров  Организация в апреле приобрела товары для перепродажи, фактическая себестоимость которых составила 100 000 руб. В связи с появлением на рынке большого количества конкурентов продажные цены на аналогичные товары резко снизились.  Организация составляет бухгалтерскую отчетность каждый квартал.  На отчетную дату (30 июня):   * предполагаемая стоимость продажи товаров (без НДС) - 110 000 руб.; * предполагаемые затраты на продажу (без НДС) - 20 000 руб.; * чистая стоимость продажи товаров - 90 000 руб. (110 000 руб. - 20 000 руб.).   Поскольку фактическая себестоимость товаров (100 000 руб.) превышает ЧСП данных товаров (90 000 руб.), организация отражает в бухгалтерском учете резерв под обесценение товаров:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Создан резерв под обесценение товаров  (100 000 - 90 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 10 000 |   На следующую отчетную дату (30 сентября) в отношении тех же товаров, не проданных организацией:   * предполагаемая стоимость продажи товаров (без НДС) снизилась и составила 105 000 руб.; * предполагаемые затраты на продажу (без НДС) не изменились - 20 000 руб.; * чистая стоимость продажи товаров - 85 000 руб. (105 000 руб. - 20 000 руб.); * балансовая стоимость товаров - 90 000 руб. (100 000 руб. - 10 000 руб.).   Поскольку балансовая стоимость товаров (90 000 руб.) превышает их ЧСП (85 000 руб.), организация отражает в бухгалтерском учете увеличение резерва под обесценение товаров:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Увеличен резерв под обесценение товаров  (90 000 - 85 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 5 000 |   В декабре организация продала товары за 126 000 руб., включая НДС - 21 000 руб. Затраты, связанные с продажей товаров, составили 20 000 руб.  В бухгалтерском учете отражены следующие операции:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Отражена выручка от продажи товаров | [62](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA5B614ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [90-1](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 126 000 | | Начислен НДС | [90-3](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [68](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA4B711ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 21 000 | | Списана в расходы фактическая себестоимость товаров | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [41](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA2B414ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 100 000 | | СТОРНО  Скорректирована себестоимость проданных товаров  (10 000 + 5 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 15 000 | | Признаны затраты на продажу | [44](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA1B716ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [60](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA6BA12ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O)  ([70](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBABB01DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O),  [69](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA4BA1CADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O),  [10](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA5B314ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O),  [02](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA7B316ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O)  и др.) | 20 000 | | Списаны затраты, связанные с продажей товаров | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [44](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA1B716ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 20 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете создания резерва под обесценение материалов  На складе организации числятся материалы, используемые в производстве. Фактическая себестоимость материалов, используемых при изготовлении одной единицы продукции, - 50 000 руб.  На рынке появилась продукция того же назначения, но с лучшими техническими характеристиками. В связи с этим спрос на выпускаемую продукцию снизился, что привело к необходимости снижения цен.  Организация составляет бухгалтерскую отчетность ежемесячно.  На отчетную дату (30 сентября):   * предполагаемые затраты на выпуск и реализацию единицы продукции - 150 000 руб.; * доля фактической себестоимости материалов в общей сумме затрат - 33,33% (50 000 руб. / 150 000 руб. x 100%); * предполагаемая цена реализации единицы продукции (без НДС) - 140 000 руб.; * чистая стоимость продажи материалов - 46 662 руб. (140 000 руб. x 33,33%).   Поскольку фактическая себестоимость материалов на изготовление единицы продукции (50 000 руб.) превышает ЧСП данных материалов (46 662 руб.), организация отражает в бухгалтерском учете резерв под обесценение материалов (проводки приведены на сумму обесценения материала, используемого для производства единицы продукции):   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Создан резерв под обесценение запасов  (50 000 - 46 662) | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14 - резерв под обесценение материалов](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 3 338 |   В октябре материалы отпущены в производство. В этом же месяце изготовлена продукция, фактическая себестоимость единицы которой составила 145 000 руб.  В бухгалтерском учете сделаны записи (проводки приведены для единицы продукции):   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Материалы переданы в производство | [20](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAABB31DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [10](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA5B314ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 50 000 | | Изменен вид резерва в аналитическом учете | [14 - резерв под обесценение материалов](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14 - резерв под обесценение НЗП](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 3 338 | | Отражены иные затраты на производство | [20](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAABB31DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [02](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA7B316ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O)  ([69](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA4BA1CADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O),  [70](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBABB01DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O)  и др.) | 95 000 | | Отражено поступление готовой продукции по фактической себестоимости  (50 000 + 95 000) | [43](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA1B31DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [20](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAABB31DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 145 000 | | Изменен вид резерва в аналитическом учете | [14 - резерв под обесценение НЗП](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14 - резерв под обесценение готовой продукции](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 3 338 | | Увеличен резерв под обесценение готовой продукции  (145 000 - 3 338 - 140 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14 - резерв под обесценение готовой продукции](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 1 662 |   В ноябре продукция реализована по цене 168 000 руб. за единицу, включая НДС - 28 000 руб. Затраты, связанные с продажей единицы продукции, составили 5 000 руб.  В бухгалтерском учете отражены следующие операции (проводки приведены для единицы продукции):   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | Отражена выручка от продажи готовой продукции | [62](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA5B614ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [90-1](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 168 000 | | Начислен НДС | [90-3](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [68](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA4B711ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 28 000 | | Списана в расходы фактическая себестоимость готовой продукции | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [43](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA1B31DADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 145 000 | | СТОРНО  Скорректирована себестоимость списанной готовой продукции  (3 338 + 1 662) | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [14](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CAA4B011ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 5 000 | | Списаны затраты на реализацию готовой продукции | [90-2](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5C8A1BA13ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | [44](consultantplus://offline/ref=F7F66AD77B4E59E8B369DB8EC7A8943A0CD5471E9D90177CDD4A395B6C3224B94A27A02BE5CBA1B716ADE4086CC7D10472EA6A8D6E61053Dm502O) | 5 000 | |

**Как отражать в бухгалтерском учете расходование материалов**

Организовать бухгалтерский учет расходования материалов можно двумя способами:

* делать бухгалтерскую запись по кредиту [счета 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) на себестоимость материалов при их **передаче для непосредственного использования** подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным и т.п.);
* делать бухгалтерскую проводку по кредиту [счета 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) только на себестоимость материалов, **фактически израсходованных в производстве или для других нужд,** а передачу материалов подразделению отражать записью в [аналитическом учете](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777FB27622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) по [счету 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), как внутреннее перемещение.

**Акт об использовании материалов в производстве** или иной подобный документ является основанием для бухгалтерской записи по кредиту [счета 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) и дебету счетов учета затрат и обязателен, если вы отразили передачу материалов в подразделения как внутреннее перемещение. Акт составляйте **по факту расходования материалов**.

Материалы при отпуске оценивайте одним из следующих способов ([п. 36](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7079B77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019):

* [по себестоимости каждой единицы](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E2A484E20A95F29FC951E6280D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7179B27622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M);
* [по средней себестоимости](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E2A484E20A95F29FC951E6280D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7179BF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M);
* по себестоимости первых по времени поступления единиц [(способ ФИФО)](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E2A484E20A95F29FC951E6280D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7073B47622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M).

По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применяйте один и тот же способ расчета себестоимости ([п. 37](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7079B37622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019).

**Важно!** При отпуске материалов со склада в производственное подразделение или при их фактическом расходовании (в зависимости от того, какой порядок установлен учетной политикой организации) себестоимость материалов переносится в себестоимость незавершенного производства. Бухгалтерская запись по дебету [счета 20](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F797ABE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Основное производство" ([23](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F787BB07622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Вспомогательные производства", [25](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F787CB57622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) "Общепроизводственные расходы" и др.) и кредиту [счета 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) означает изменение вида запасов. [Списания](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7079BF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) материалов (выбытия активов) при этом не происходит ([п. 42](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7078B57622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019).

**Несвоевременный перенос стоимости материалов** со [счета 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) в дебет счетов учета затрат на производство рассматривается как ошибка в бухгалтерском учете. Она может привести к искажению данных бухгалтерского учета:

* стоимости незавершенного производства;
* стоимости готовой продукции;
* себестоимости продаж;
* финансового результата от продаж за отчетный период и т.д.

Соответственно, искажения могут коснуться и показателей бухгалтерской отчетности.

Если данное нарушение правил ведения бухгалтерского учета будет признано грубым нарушением, то за его совершение могут наказать как [должностных лиц](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FF996196387D999CECF628AD7268331630E1D984A897770E32C32B2867B1342BC3578E5501C13y5M), так и [организацию](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2FFA93146B89D999CECF628AD7268331630E1D9A428F7570E32C32B2867B1342BC3578E5501C13y5M).

**1. Когда надо списывать запасы в бухгалтерском учете**

**Запасы списывают (то есть прекращают признавать в качестве актива) по следующим причинам** ([п. 41](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221327CF63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019):

* продажа;
* выбытие по иным причинам (например, при безвозмездной передаче, передаче в качестве вклада в уставный капитал, в результате хищения, пожара);
* невозможность получения экономических выгод от их дальнейшего использования или продажи (например, ввиду порчи, истечения [срока годности](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242C040D40942C3C27EEA9207B46246BD122B6AE6422122CC663E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)).

Не являются списанием запасов операции ([п. 42](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221326C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019):

* отпуск запасов в производство;
* выпуск продукции;
* отгрузка запасов покупателю до [момента признания выручки](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242C040F47922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221222C263E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO).

Эти [операции](#P16) не являются основанием прекращения признания запасов активами, а приводят к **изменению вида запасов.** Так, сырье и материалы при передаче в производство становятся другим видом запасов - незавершенным производством, которое, в свою очередь, в ходе производственного цикла станет другим видом запасов - полуфабрикатами или готовой продукцией.

Документальное оформление зависит от причины списания запасов. В частности, списание оформляют:

* [накладной](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374232A020B4A9A71362FB7A5227C497B7CD66BBAAF66201225CC3CEDD1F37362ADE7502F2E8663A87514O) на отпуск материалов на сторону, товарной [накладной](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD337425280B05449A71362FB7A5227C497B7CD66BBAAF65241525CC3CEDD1F37362ADE7502F2E8663A87514O) - если запасы проданы или переданы сторонней организации по иным основаниям;
* инвентаризационной [описью](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374252C010B439A71362FB7A5227C497B7CD66BBAAF65231B2DCC3CEDD1F37362ADE7502F2E8663A87514O) товарно-материальных ценностей, сличительной [ведомостью](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374252C010B439A71362FB7A5227C497B7CD66BBAAF67231324CC3CEDD1F37362ADE7502F2E8663A87514O) результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей - если списывают недостающие запасы по результатам инвентаризации;
* актом о списании - если списывают запасы, от использования (продажи) которых не ожидается поступления экономических выгод.

При отпуске запасов в производство могут быть оформлены [требование-накладная](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374232A020B4A9A71362FB7A5227C497B7CD66BBAAF6623132CCC3CEDD1F37362ADE7502F2E8663A87514O), лимитно-заборная [карта](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374232A020B4A9A71362FB7A5227C497B7CD66BBAAF652B1520CC3CEDD1F37362ADE7502F2E8663A87514O), акт расхода, а при выпуске продукции - [накладная](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374252D030A409A71362FB7A5227C497B7CD66BBAAF65261525CC3CEDD1F37362ADE7502F2E8663A87514O) на передачу готовой продукции в места хранения.

**2. Как в бухгалтерском учете оценить запасы при их отпуске в производство, отгрузке покупателю и списании**

**Способы оценки запасов при их** [**списании**](#P12), отпуске в производство и отгрузке покупателю (до признания выручки) следующие ([п. 36](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221327C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019):

* по себестоимости каждой единицы;
* по средней себестоимости;
* по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

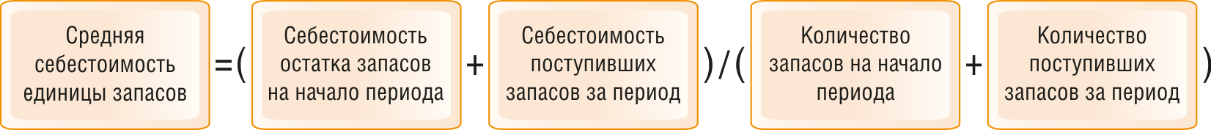
Для запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости ([п. 37](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221327C363E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019). Разные способы расчета можно установить в учетной политике для запасов с несходными свойствами или характером использования.

**По себестоимости каждой единицы** рассчитывается себестоимость запасов ([п. 38](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221327C263E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019):

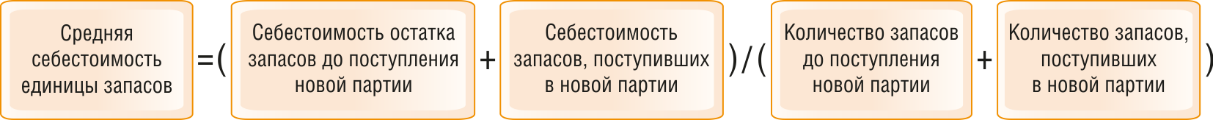
* которые не могут заменять друг друга;
* которые учитываются в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, продукция из них).

**При применении способа "по средней себестоимости"** себестоимость единицы запасов может рассчитываться ([п. 39](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221327C163E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019):

1. периодически через определенные интервалы времени (например, месяц):



1. при поступлении каждой новой партии запасов:



|  |
| --- |
| Пример расчета средней себестоимости запасов (периодический расчет или "взвешенная оценка")  В организации на начало февраля на складе числится остаток краски - 5 банок стоимостью 1 600 руб. за банку на сумму 8 000 руб.  В течение месяца организация приобрела:   * 3 февраля - 30 банок краски стоимостью 1 700 руб. за шт. на общую сумму 51 000 руб. (без НДС); * 17 февраля - 50 банок стоимостью 1 500 руб. за шт. на общую сумму 75 000 руб. (без НДС).   В течение месяца использовано:   * отпущено в производство - 70 банок краски; * продано - 5 банок; * использовано на хозяйственные нужды - 2 банки.   Средняя себестоимость 1 банки краски составит 1 576,47 руб. ((8 000 руб. + 51 000 руб. + 75 000 руб.) / (5 шт. + 30 шт. + 50 шт.)).  Себестоимость 70 банок краски, отпущенных в производство, - 110 352,90 руб. (1 576,47 руб. x 70 шт.).  Себестоимость проданных 5 банок - 7 882,35 руб. (1 576,47 руб. x 5 шт.).  Себестоимость 2 банок, использованных на хозяйственные нужды, - 3 152,94 руб. (1 576,47 руб. x 2 шт.).  Остаток краски на складе на конец февраля - 8 банок (5 банок + 30 банок + 50 банок - 70 банок - 5 банок - 2 банки) на сумму **12 611,81** руб. (8 000 руб. + 51 000 руб. + 75 000 руб. - 110 352,90 руб. - 7 882,35 руб. - 3 152,94 руб.), что соответствует средней себестоимости 1 банки краски - **1 576,47** руб. (12 611,81 руб. / 8 банок). |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример расчета средней себестоимости запасов (расчет по мере поступления запасов или "скользящая оценка")  В организации на начало февраля на складе числится остаток краски - 5 банок стоимостью 1 600 руб. за банку на сумму 8 000 руб.  В течение месяца организация приобрела:   * 3 февраля - 30 банок краски стоимостью 1 700 руб. за шт. на общую сумму 51 000 руб. (без НДС); * 17 февраля - 50 банок стоимостью 1 500 руб. за шт. на общую сумму 75 000 руб. (без НДС).   В течение месяца использовано:   * 4 февраля - отпущено в производство 20 банок краски; * 7 февраля - использовано на хозяйственные нужды 2 банки; * 20 февраля - отпущено в производство 35 банок; * 24 февраля - продано 5 банок; * 27 февраля - отпущено в производство 15 банок.   Средняя себестоимость материалов рассчитывается по мере их поступления:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Дата** | **На начало периода** | | | **Поступило за период** | | | **Отпущено за период** | | | **На конец периода** | | | **Расчет средней себестоимости единицы запасов** | | **Кол-во, шт.** | **Стоимость за единицу, руб.** | **Сумма, руб.** | **Кол-во, шт.** | **Стоимость за единицу, руб.** | **Сумма, руб.** | **Кол-во, шт.** | **Стоимость за единицу, руб.** | **Сумма, руб.** | **Кол-во, шт.** | **Стоимость за единицу, руб.** | **Сумма, руб.** | | 01.02 | 5 | 1 600,00 | 8 000,00 |  |  |  |  |  |  | 5 | 1 600,00 | 8 000,00 |  | | 03.02 | 5 | 1 600,00 | 8 000,00 | 30 | 1 700,00 | 51 000,00 |  |  |  | 35 | **1 685,71** | 59 000,00 | (8 000 руб. + 51 000 руб.) / (5 шт. + 30 шт.) = **1 685,71** руб. | | 04.02 | 35 | 1 685,71 | 59 000,00 |  |  |  | 20 | 1 685,71 | 33 714,20 | 15 | 1 685,71 | 25 285,80 |  | | 07.02 | 15 | 1 685,71 | 25 285,80 |  |  |  | 2 | 1 685,71 | 3 371,42 | 13 | 1 685,71 | 21 914,38 |  | | 17.02 | 13 | 1 685,71 | 21 914,38 | 50 | 1 500,00 | 75 000,00 |  |  |  | 63 | **1 538,32** | 96 914,38 | (21 914,38 руб. + 75 000 руб.) / (13 шт. + 50 шт.) = **1 538,32** руб. | | 20.02 | 63 | 1 538,32 | 96 914,38 |  |  |  | 35 | 1 538,32 | 53 841,20 | 28 | 1 538,32 | 43 073,18 |  | | 24.02 | 28 | 1 538,32 | 43 073,18 |  |  |  | 5 | 1 538,32 | 7 691,60 | 23 | 1 538,32 | 35 381,58 |  | | 27.02 | 23 | 1 538,32 | 35 381,58 |  |  |  | 15 | 1 538,32 | 23 074,80 | 8 | 1 538,32 | 12 306,78 |  | | **ИТОГО** | |  |  | **80** |  | **126 000,00** | **77** |  | **121 693,22** |  |  |  |  |   Таким образом, себестоимость 70 банок краски, отпущенных в производство, - 110 630,20 руб. (33 714,20 руб. + 53 841,20 руб. + 23 074,80 руб.).  Себестоимость проданных 5 банок - 7 691,60 руб.  Себестоимость 2 банок, использованных на хозяйственные нужды, - 3 371,42 руб.  Остаток краски на складе на конец февраля - 8 банок (5 банок + 30 банок + 50 банок - 70 банок - 5 банок - 2 банки) на сумму **12 306,78** руб. (8 000 руб. + 51 000 руб. + 75 000 руб. - 110 630,20 руб. - 7 691,60 руб. - 3 371,42 руб.), что соответствует (с учетом округлений) средней себестоимости банки краски - **1 538,32** руб. за банку (12 306,78 руб. / 8 банок). |

**При применении способа ФИФО** себестоимость запасов рассчитывается исходя из допущения, что первыми используются наиболее ранние по времени поступления запасы ([п. 40](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221327C063E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример расчета себестоимости запасов способом ФИФО  В организации на начало февраля на складе числится остаток краски - 5 банок стоимостью 1 600 руб. за банку на сумму 8 000 руб.  В течение месяца организация приобрела:   * 3 февраля - 30 банок краски стоимостью 1 700 руб. за шт. на общую сумму 51 000 руб. (без НДС); * 17 февраля - 50 банок стоимостью 1 500 руб. за шт. на общую сумму 75 000 руб. (без НДС).   В течение месяца использовано:   * 4 февраля - отпущено в производство 20 банок краски; * 7 февраля - использовано на хозяйственные нужды 2 банки; * 20 февраля - отпущено в производство 35 банок; * 24 февраля - продано 5 банок; * 27 февраля - отпущено в производство 15 банок.   Расчет себестоимости материалов, использованных в феврале, методом ФИФО:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **N п/п** | **Содержание операции** | **Количество, шт.** | **Стоимость за единицу, руб.** | **Сумма, руб.** | | **1** | **Остаток на начало месяца** | **5,00** | **1 600,00** | **8 000,00** | | 2 | Приобретено в течение месяца: |  |  |  | |  | 3 февраля | 30,00 | 1 700,00 | 51 000,00 | |  | 17 февраля | 50,00 | 1 500,00 | 75 000,00 | |  | **ИТОГО приобретено в феврале** | **80,00** |  | **126 000,00** | |  | Отпущено в феврале: |  |  |  | | 3 | 4 февраля отпущено в производство 20 банок, из них: |  |  |  | |  | * 5 банок по стоимости остатка на начало месяца | 5,00 | 1 600,00 | 8 000,00 | |  | * 15 банок по стоимости приобретения 3 февраля | 15,00 | 1 700,00 | 25 500,00 | |  | **Итого 4 февраля отпущено в производство** | **20,00** |  | **33 500,00** | | 4 | 7 февраля отпущено на хознужды 2 банки краски - по стоимости приобретения 3 февраля |  |  |  | |  | **Итого 7 февраля отпущено на хознужды** | **2,00** | **1 700,00** | **3 400,00** | | 5 | 20 февраля отпущено в производство 35 банок, из них: |  |  |  | |  | * 13 банок по стоимости приобретения 3 февраля (30 банок всего поступило 3 февраля - 15 банок отпущено в производство 4 февраля - 2 банки использовано для хознужд 7 февраля) | 13,00 | 1 700,00 | 22 100,00 | |  | * 22 банки по стоимости приобретения 17 февраля (35 банок отпущено всего 20 февраля - 13 банок по стоимости приобретения 3 февраля) | 22,00 | 1 500,00 | 33 000,00 | |  | **Итого 20 февраля отпущено в производство** | **35,00** |  | **55 100,00** | | 6 | 24 февраля продано 5 банок краски - по стоимости приобретения 17 февраля |  |  |  | |  | **Итого 24 февраля продано** | **5,00** | **1 500,00** | **7 500,00** | | 7 | 27 февраля отпущено в производство 15 банок - по стоимости приобретения 17 февраля |  |  |  | |  | **Итого 27 февраля отпущено в производство** | **15,00** | **1 500,00** | **22 500,00** | | 8 | Себестоимость краски, использованной за февраль, составит: |  |  |  | |  | отпущенной в производство | 70,00 |  | 111 100,00 | |  | переданной на продажу | 5,00 |  | 7 500,00 | |  | отпущенной на хозяйственные нужды | 2,00 |  | 3 400,00 | |  | **ИТОГО отпущено в феврале** | **77,00** |  | **122 000,00** | | **9** | **Остаток на конец месяца** | **8,00** | **1 500,00** | **12 000,00** |   Остаток краски на складе на конец февраля составит 8 банок (5 банок + 30 банок + 50 банок - 70 банок - 5 банок - 2 банки) на сумму 12 000 руб. (8 000 руб. + 51 000 руб. + 75 000 руб. - 111 100 руб. - 7 500 руб. - 3 400 руб.), что соответствует стоимости 1 банки краски из поступления от 17 февраля - 1 500 руб. (12 000 руб. / 8 банок). |

**3. Как отражать в бухгалтерском учете отпуск в производство, отгрузку покупателю и списание запасов**

**При отпуске материалов в производство сделайте проводку,** относящую их себестоимость в себестоимость [незавершенного производства](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221226C263E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO). Иными словами - отразите в учете изменение вида запасов. Списания материалов (выбытия активов) при этом не происходит ([п. п. 41](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221327CF63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO), [42](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221326C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019).

При отгрузке товаров или готовой продукции покупателям до признания выручки их себестоимость также включите в себестоимость запасов иного вида - товаров отгруженных.

Бухгалтерские записи при этом могут быть такие [**1**](#P410):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| При отпуске запасов в производство | | |
| Отражен отпуск материалов (полуфабрикатов собственного производства) в производство, для хозяйственных, управленческих и т.п. нужд | [20](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221A24CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  ([23](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221B25C063E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO),  [25](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221B22C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO),  [26](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231224C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  и др.) | [10](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221424C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  [(21)](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221A2DC763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) |
| Списаны отклонения по отпущенным материалам (в случае применения учетных цен и [счета 16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221523C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)) - прямой или сторнировочной записью | [20](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221A24CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  ([23](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221B25C063E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO),  [25](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221B22C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO),  [26](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231224C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  и др.) | [16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221520CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) |
| При отгрузке запасов покупателям до признания выручки | | |
| Отражена отгрузка товаров (готовой продукции и др.) покупателю до признания выручки | [45](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231125C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [41](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231323C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  ([43](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231024CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  и др.) |
| Списаны отклонения по отпущенным товарам (в случае применения учетных цен и [счета 16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221523C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)) - прямой или сторнировочной записью | [45](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231125C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221520CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** При изменении вида запасов, под обесценение которых был создан резерв, [измените вид резерва](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DED786C8FD3374252C070E42922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221221CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) в аналитическом учете. |  |

**При продаже** товаров, готовой продукции или полуфабрикатов собственного производства включайте их балансовую стоимость **в расходы по обычным видам деятельности.** Списывайте ее в себестоимость продаж периода, в котором признана выручка ([п. 9](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262C0A0C4B982C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221220CF63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ПБУ 10/99 "Расходы организации", [пп. "а" п. 43](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221326C363E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019).

Почти во всех остальных случаях (продажа материалов, безвозмездная передача запасов, утилизация непригодных к дальнейшему использованию запасов, списание недостающих запасов сверх [норм естественной убыли](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD33742129030B419A71362FB7A5227C497B6ED633B6AD643C1325D96ABC977A14O) при отсутствии виновных лиц и т.п.) балансовую стоимость запасов включают **в прочие расходы** периода, в котором произошло их выбытие (списание) ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262C0A0C4B982C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221324CF63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO), [11](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262C0A0C4B982C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221223C163E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ПБУ 10/99, [пп. "б" п. 43](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221326C263E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019).

Чтобы списать в себестоимость продаж или в прочие расходы балансовую стоимость запасов, сумму резерва по ним (если резерв создавался ранее) отнесите на уменьшение списываемой фактической себестоимости ([п. п. 30](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221325CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO), [43](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374242F0B0840922C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221326C463E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) ФСБУ 5/2019).

Наиболее распространенные проводки при списании запасов такие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| При продаже товаров, готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства | | |
| Списана себестоимость проданных товаров (готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства) | [90-2](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE6420102DC063E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [41](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231323C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  ([43](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231024CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO),  [21](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221A2DC763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)) |
| Списаны отклонения по проданным товарам (в случае применения учетных цен и [счета 16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221523C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)) - *прямой или сторнировочной записью* | [90-2](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE6420102DC063E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221520CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) |
| СТОРНО  Скорректирована себестоимость проданных запасов на сумму ранее созданного по ним резерва под обесценение (если резерв создавался) | [90-2](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE6420102DC063E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [14](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221527C263E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) |
| При прочем списании запасов | | |
| Списана себестоимость проданных сырья и материалов | [91-2](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64201121C663E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [10](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221424C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) |
| Списаны отклонения по проданным сырью и материалам (в случае применения учетных цен и [счета 16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221523C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)) - *прямой или сторнировочной записью* | [91-2](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64201121C663E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221520CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) |
| Списана себестоимость безвозмездно переданных запасов | [91-2](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64201121C663E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [10](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221424C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  ([41](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231323C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO),  [43](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231024CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  и др.) |
| Списаны отклонения по безвозмездно переданному сырью, материалам и товарам (в случае применения учетных цен и [счета 16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221523C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)) - *прямой или сторнировочной записью* | [91-2](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64201121C663E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221520CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) |
| Списана себестоимость непригодных к дальнейшему использованию запасов | [91-2](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64201121C663E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [10](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221424C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  ([41](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231323C763E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO),  [43](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64231024CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)  и др.) |
| Списаны отклонения по непригодным для использования сырью, материалам, товарам (в случае применения учетных цен и [счета 16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221523C563E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO)) - *прямой или сторнировочной записью* | [91-2](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64201121C663E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [16](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221520CE63E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) |
| СТОРНО  Скорректирована себестоимость списанных запасов на сумму ранее созданного по ним резерва под обесценение (если резерв создавался) | [91-2](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64201121C663E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) | [14](consultantplus://offline/ref=E5D81395D1F6996521DECB85D6FD3374262B040445932C3C27EEA9207B46246BD122B6AE64221527C263E8C4E22B6DAFF94F2E309A61AA547D1AO) |

**Как отражать в бухгалтерском учете возврат материалов, не использованных в производстве или для иных нужд**

Бухгалтерский учет при возврате на склад материалов, не использованных в производстве или для иных нужд, зависит от того, как вы отражали их отпуск со склада для использования.

Если при передаче в подразделение вы списали стоимость материалов со [счета 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), сделайте записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Отражен возврат материалов, не использованных в производстве или для иных нужд | [10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) | [20](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F797ABE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M)  ([25](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F787CB57622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M),  [26](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438E717AB57622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M),  [44](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438E737EB57622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M)  и др.) |
| Отражены отклонения по неиспользованным материалам (при применении учетных цен и [счета 16](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F767EBE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M)) - *прямой или сторнировочной записью* | [20](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F797ABE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M)  ([25](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F787CB57622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M),  [26](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438E717AB57622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M),  [44](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438E737EB57622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M)  и др.) | [16](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F767EBE7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) |

Если вы отражали передачу материалов как внутреннее перемещение только в аналитическом учете по [счету 10](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777AB77622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), то и возврат отражайте записью в [аналитическом учете](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFB96146583D999CECF628AD7268331630E1D9F438F777FB27622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M).

**Как учитывать незавершенное производство и готовую продукцию по правилам ФСБУ 5/2019**

**1. Какие способы оценки при признании предусмотрены для НЗП и готовой продукции**

**Изготовленные в организации запасы** (готовую продукцию и незавершенное производство) оценивают одним из следующих способов:

* по [фактической себестоимости](#P21);
* по сумме [прямых затрат](#P42);
* по сумме [плановых (нормативных) затрат](#P46).

В единичном, массовом и серийном производстве при первоначальном признании можно оценивать [незавершенное производство](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2290F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) (НЗП) и [готовую продукцию](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2297F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) **по фактической себестоимости** ([п. 9](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2495F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019). В единичном производстве это единственно возможный способ оценки НЗП ([п. 27](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD2196F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019).

Фактическую себестоимость формируют исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и косвенных затрат ([п. п. 23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2997F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [24](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC299DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019).

Косвенные затраты распределяют между конкретными видами продукции (видами выполненных работ, оказанных услуг), к которым эти затраты относятся, способом, установленным в учетной политике ([п. 25](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2895F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции **не включают** ([п. 26](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2894F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019):

* сверхнормативный расход материальных и трудовых ресурсов, потери от простоев, брака и т.п., вызванные **ненадлежащей организацией производственного процесса;**
* обесценение сырья, материалов и прочих запасов, использованных в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
* расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (стихийных бедствий, пожаров, аварий и т.п.);
* [управленческие расходы](#P32), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг);
* расходы на хранение, за исключением ситуации, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
* расходы на рекламу и иные затраты, не связанные с процессом производства продукции (выполнения работ, оказания услуг).

|  |
| --- |
| Как учитывать управленческие расходы на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и закрывать его  Затраты, относимые на [счет 26](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2097F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) "Общехозяйственные расходы", как правило, не могут быть непосредственно соотнесены с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Это, например, такие затраты, как амортизация офисных помещений, зарплата административно-управленческого персонала, плата за аудиторские, консультационные, информационные услуги и услуги связи. Поэтому в большинстве случаев стоимость НЗП и готовой продукции они не формируют и должны быть полностью списаны в себестоимость продаж (в дебет [счета 90](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) "Продажи", [субсчет 90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBF2193F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) "Себестоимость продаж") в том периоде, в котором они понесены, даже при отсутствии выручки. Это следует из [пп. "г" п. 26](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2890F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019.  В тех редких случаях, когда управленческие расходы непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), их на конец отчетного периода списывают на счета учета производственных затрат (например, закрывают на [счет 20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) "Основное производство") ([п. п. 23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2997F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [24](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC299DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019). Если управленческие расходы связаны сразу с несколькими видами производств (наименований продукции), то их распределяют между видами (наименованиями) пропорционально установленному в учетной политике критерию, например, пропорционально заработной плате основного производственного персонала или выручке от продаж по видам производств (наименованиям продукции) ([п. 25](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2895F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019). До момента получения выручки от продажи результатов производства, с которым они непосредственно связаны, такие затраты в расходах признаны не будут.  Какие управленческие расходы непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а какие - не связаны, организация определяет самостоятельно ([Письма](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776725010F2F0904D82707941231D90C2DA0896BE2C21FE163A2AA1537108BC2195FBB325245D22DA0F81B2F902040EE6B40Eq640O) Минфина России от 11.02.2022 N 07-01-09/9702, от 18.11.2021 N 07-01-09/93330). На наш взгляд, связь управленческих расходов с производственным процессом нужно подтвердить документально (например, путем учета рабочего времени административно-управленческого персонала - составления ими отчетов или таймшитов). |

В **массовом и серийном производстве НЗП и готовую продукцию** допустимо оценивать ([п. 27](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC289CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019):

1) **по сумме прямых затрат.** В этом случае утвердите перечень прямых затрат в учетной политике на основе отраслевых инструкций или исходя из особенностей производства. Как правило, это:

* расходы на сырье и основные материалы;
* заработная плата основных производственных рабочих и отчисления с нее;
* амортизация основных средств, задействованных в производстве конкретного вида продукции;

2) **по сумме плановых (нормативных) затрат.** Определяйте такие затраты исходя из обычно потребляемых объемов сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов при нормальной загрузке производственных мощностей. Корректируйте нормы при изменении условий производства. Разницу между фактической себестоимостью и стоимостью по плановым (нормативным) затратам включайте в себестоимость продаж в отчетном периоде, в котором эта разница выявлена ([п. 27](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD2197F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019).

**Изготовленную продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства** можно оценивать по [**справедливой стоимости**](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDE7D79462F1E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BE2293F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ([п. 19](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC269DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019).

[ФСБУ 5/2019](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2394F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) не запрещает применение различных сочетаний способов оценки. Например, можно оценивать НЗП по фактической себестоимости, а готовую продукцию - по нормативной (плановой) себестоимости. В то же время применение некоторых сочетаний способов оценки НЗП и готовой продукции может быть неудобным, не имеющим экономического смысла или нереализуемым.

Выбранные способы оценки НЗП и готовой продукции [закрепите](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797C4228149B948D0AC7EB2224F646723AEF167E02E870D1AEB82C7012678F1C81B2E5q041O) в вашей учетной политике.

**2. Как определить стоимость НЗП на конец отчетного периода**

Как правило, стоимость НЗП определяется напрямую по учетным данным только в случае единичного производства.

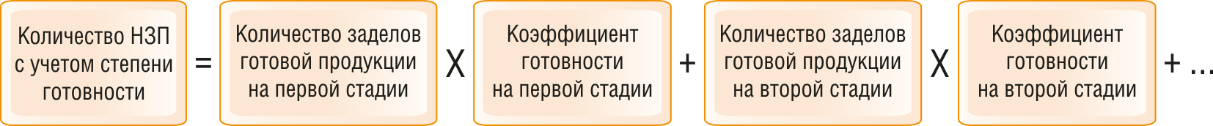
В иных случаях для того, чтобы понять, какие суммы надо отнести на стоимость готовой продукции и (или) на себестоимость продаж, а какие оставить на счетах учета затрат, стоимость НЗП необходимо определить расчетным путем.

Сделать это вы можете так.

**1) Определите количество НЗП** на конец месяца или иного отчетного периода.

Для определения количества НЗП проведите [инвентаризацию](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1D9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD239CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) или используйте расчетные методы.

1.1) **В рамках проведения инвентаризации** рекомендуем считать единицы НЗП в разбивке по степеням готовности. Это даст возможность определить количество НЗП с учетом степени готовности заделов (узлов, деталей) на каждой стадии технологического цикла - тогда результат распределения затрат между НЗП и готовой продукцией будет точнее.



Коэффициент готовности на каждой из стадий производственного процесса возьмите из технологической карты данного вида продукции.

1.2) **Если вы используете расчетные методы,** то количество НЗП, например, можно рассчитать по формуле:

, где

Кнзп - количество НЗП, ед.;

T - длительность одного цикла производства, дни (сутки);

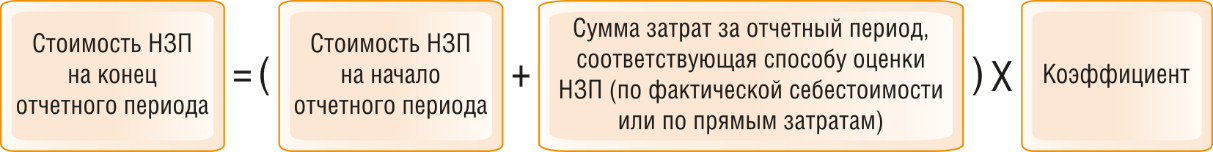
t - часть цикла производства, переходящая на следующий отчетный период, дни (сутки);

ВПt - нормативный объем выпуска продукции цикла производства, начавшегося в отчетном периоде и заканчивающегося в t-й день следующего отчетного периода, ед.

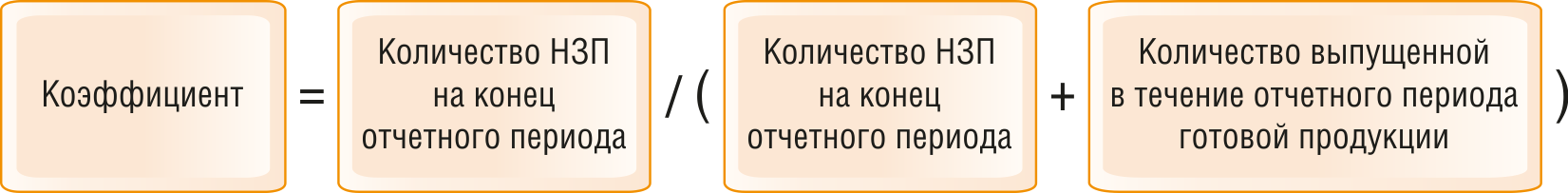
Если имели место простои, не учтенные в длительности производственного цикла, то значение T для удлинившихся из-за простоя циклов увеличивают на время простоя.

**2) Рассчитайте стоимость НЗП** на конец отчетного периода.

2.1) **Если вы оцениваете НЗП по фактической себестоимости или по прямым затратам**, то вычленить часть затрат, приходящуюся на остаток НЗП, можно по формуле:



Коэффициент распределения затрат может быть рассчитан, например, на основе количества НЗП, определенного [в результате инвентаризации](#P57) или [расчетным методом](#P62):



2.2) **Если вы оцениваете НЗП по нормативным (плановым) затратам,** то определите сумму затрат, относящуюся на остаток НЗП, исходя из фактического количества НЗП на каждой стадии производства и нормативной (плановой) себестоимости единицы НЗП каждой из стадий или исходя из степени готовности изделий и нормативной (плановой) себестоимости единицы готовой продукции (с помощью [коэффициента готовности](#P61)).

**3. Как отражать в бухгалтерском учете незавершенное производство**

Затраты, связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) отражайте по дебету [счета 20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ([счета 23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) "Вспомогательные производства", [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) "Обслуживающие производства и хозяйства") по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) и по статьям затрат.

Накопленные затраты списывайте ([п. 27](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD2197F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [пп. "а" п. 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD2291F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019, [п. п. 5](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2296F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [9](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC249DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [19](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC289DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ПБУ 10/99 "Расходы организации"):

* на себестоимость продаж - по мере признания выручки от выполнения работ (оказания услуг) (в том числе [способом "по мере готовности"](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776725107FE98AA4BDE7E7C412A1B9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC239DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O));
* на стоимость готовой продукции (на [счет 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)). Проводка может быть сделана (в зависимости от того, какой порядок предусмотрен учетной политикой организации):
  + на сумму фактической себестоимости;
  + на учетную стоимость с доведением до фактической себестоимости (до оценки по прямым затратам) в конце отчетного периода. В этом случае отдельно в конце отчетного периода на [счет 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE2390F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) списывают сумму отклонений от учетной стоимости;
  + на сумму нормативной (плановой) себестоимости;
  + на сумму оценки готовой продукции по прямым затратам;
  + на сумму прямых затрат на производство выпущенной готовой продукции и всех косвенных затрат текущего отчетного периода. В этом случае учетной политикой организации должно быть предусмотрено, что все косвенные затраты распределяются по видам выпущенной готовой продукции без распределения на остатки НЗП;
* на [счет 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) "Выпуск продукции (работ, услуг)", если вы его [используете](#P160);
* на [счет 90](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) "Продажи", [субсчет 90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBF2193F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) "Себестоимость продаж", в качестве отклонений, если вы не используете [счет 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), но оцениваете НЗП и (или) готовую продукцию по плановой (нормативной) себестоимости.

На конец отчетного периода на [счетах 20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) должна остаться только стоимость НЗП в той оценке, которую вы применяете.

Основные бухгалтерские записи по учету незавершенного производства такие:

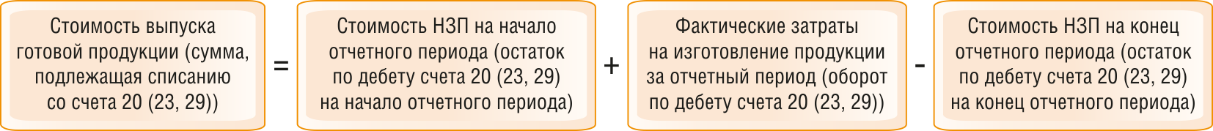
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Отражены прямые затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) | [10](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BA2095F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [02](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B82097F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [69](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BB299DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [70](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08B4239CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  и др. |
| Учтены косвенные (общепроизводственные) затраты [**1**](#P140) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) | [25](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52697F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |
| Учтены управленческие (общехозяйственные) расходы (если они непосредственно связаны с производством продукции выполнением работ, оказанием услуг) [**2**](#P141) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) | [26](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2097F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |
| Списаны затраты под выручку от выполнения работ (оказания услуг) (в том числе признанную способом "по мере готовности") | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| Оприходована готовая продукция, если [счет 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) не используется | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| Списаны затраты в части, превышающей оценку НЗП на конец отчетного периода, - при использовании [счета 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| Списаны отклонения в стоимости НЗП и (или) готовой продукции, если [счет 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) не используется, - *прямой или сторнировочной записью* | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Если и НЗП, и готовую продукцию организация оценивает по прямым затратам, то сумму общепроизводственных затрат списывают в дебет [счета 90](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [субсчет 90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBF2193F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O).  **2** Как правило, организация должна [признавать](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC249CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) управленческие (общехозяйственные) расходы полностью в себестоимости продаж отчетного периода и списывать их в дебет [счета 90](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [субсчет 90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBF2193F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O). Положение учетной политики о включении управленческих (общехозяйственных) расходов в стоимость НЗП (готовой продукции) допустимо в редких случаях, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг ([пп. "г" п. 26](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2890F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019). |  |

**4. Как определить стоимость готовой продукции**

Как правило, стоимость выпуска готовой продукции определяют напрямую по учетным данным, если это единичное производство. В иных случаях ее определяют расчетным путем.

После того как вы оценили стоимость НЗП на конец месяца или иного отчетного периода, вы можете рассчитать стоимость выпуска готовой продукции **в оценке по фактической себестоимости или прямым затратам.** При отсутствии [затрат](#P24), не включаемых в стоимость НЗП и готовой продукции, используйте формулу:



Если вы оцениваете готовую продукцию по **плановой (нормативной) себестоимости,** то определить стоимость готовой продукции можно путем умножения количества изготовленной продукции на сумму плановых (нормативных) затрат на изготовление единицы продукции.

Если изготовленную продукцию вы оцениваете **по справедливой стоимости,** то для определения стоимости готовой продукции умножьте справедливую стоимость единицы продукции на ее количество.

**5. Как отражать в бухгалтерском учете готовую продукцию**

Поступление готовой продукции из производства отражайте по дебету [счета 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE2397F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), а ее реализацию - по кредиту.

**5.1. Как организовать учет поступления готовой продукции**

**Изготовленные в организации запасы** (готовую продукцию) можно учитывать различными способами в зависимости от применяемого способа оценки.

**Если вы учитываете готовую продукцию по** [**фактической себестоимости**](#P21) **или по** [**прямым затратам**](#P42)**,** то для оперативного учета готовой продукции удобно [использовать](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE2390F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) учетные цены. В качестве учетных цен можно применять полную плановую (нормативную) себестоимость продукции или плановую (нормативную) себестоимость по прямым затратам.

В этом случае в течение отчетного периода по мере поступления готовой продукции на склад делают проводки по учетной цене. А по итогам отчетного периода выявляют отклонения фактических затрат от учетной цены и списывают их со счетов учета НЗП на отдельный субсчет [счета 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE2390F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O).

Если вы не используете учетные цены, то проводку по оприходованию готовой продукции вы сможете сделать по итогам отчетного периода, после того как распределите фактические затраты между НЗП и готовой продукцией.

**Если вы учитываете готовую продукцию по** [**плановой (нормативной) себестоимости**](#P46)**,** то отклонения от фактических затрат удобно выявлять с использованием [счета 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2597F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O). В этом случае в течение отчетного периода выпущенную готовую продукцию принимают к учету на [счет 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) по плановой (нормативной) себестоимости с кредита [счета 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2591F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O). По итогам отчетного периода сумму затрат, превышающую оценку НЗП на конец отчетного периода, списывают в дебет [счета 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2596F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O). Выявившуюся сумму отклонений относят на [счет 90](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [субсчет 90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBF2193F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O). Если отклонение отрицательное (фактическая себестоимость меньше плановой (нормативной) себестоимости), спишите его сторнировочной записью ([п. 27](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD2197F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019, [Инструкция](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2590F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) по применению Плана счетов).

Если вы не используете [счет 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), то в течение отчетного периода приходуйте готовую продукцию напрямую со [счета 20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) на [счет 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), сумму отклонений выявляйте расчетным путем на конец отчетного периода и списывайте на себестоимость продаж со [счета 20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)).

**Если вы учитываете готовую продукцию по** [**справедливой стоимости**](#P47)**,** приходуйте ее на [счет 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) в оценке, предусмотренной учетной политикой для НЗП. Разницу между оценкой НЗП и справедливой стоимостью продукции включите в доходы или в расходы по обычным видам деятельности с отнесением непосредственно на [счет 90](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF7A7C432E1E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2393F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [5](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF7A7C432E1E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2296F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ПБУ 9/99 "Доходы организации", [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2392F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [5](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2296F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [9](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC249DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ПБУ 10/99, [п. 34](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD2091F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019).

Бухгалтерские записи в связи с поступлением готовой продукции могут быть такие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| 1. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) по фактической себестоимости | | |
| По итогам отчетного периода:  Отражена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| 2. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) по прямым затратам | | |
| По итогам отчетного периода:  Отражены прямые затраты на выпуск готовой продукции | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| 3. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) по фактической себестоимости или по прямым затратам с применением учетной цены | | |
| По мере оприходования продукции:  Оприходована готовая продукция по учетной цене | [43-учетная цена](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| По итогам отчетного периода:  Отражена сумма отклонения фактической себестоимости (или оценки по прямым затратам) от стоимости по учетным ценам - *прямой или сторнировочной записью* | [43-отклонения](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| 4. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) по сумме плановых (нормативных) затрат, отклонения выявляются на [счете 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | | |
| По мере оприходования продукции:  Оприходована продукция по плановой (нормативной) себестоимости | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |
| По итогам отчетного периода:  Списаны затраты, превышающие стоимость НЗП на конец отчетного периода | [40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| По итогам отчетного периода:  Списана выявленная сумма отклонений - *прямой или сторнировочной записью* | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |
| 5. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) по сумме плановых (нормативных) затрат без использования [счета 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | | |
| По мере оприходования продукции:  Оприходована продукция по плановой (нормативной) себестоимости | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| По итогам отчетного периода:  Списаны затраты в сумме, превышающей стоимость НЗП на конец отчетного периода - *прямой или сторнировочной записью* | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| 6. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) по справедливой стоимости, оценка НЗП - по нормативной (плановой) себестоимости | | |
| По мере оприходования продукции:  Оприходована продукция по нормативной (плановой) себестоимости | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  ([23](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52192F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [29](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BC2993F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)) |
| По мере оприходования продукции:  Списана положительная разница между справедливой стоимостью и нормативной (плановой) себестоимостью | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [90-1](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |
| По мере оприходования продукции:  Списана отрицательная разница между справедливой стоимостью и нормативной (плановой) себестоимостью | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |

**5.2. Как отражать в бухгалтерском учете списание готовой продукции при продаже**

**Выручку от продажи готовой продукции** (без НДС) включите в доходы по обычным видам деятельности на дату перехода права собственности на нее к покупателю ([п. п. 3](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF7A7C432E1E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [5](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF7A7C432E1E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2296F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [12](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF7A7C432E1E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2690F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ПБУ 9/99).

**В общем случае в периоде признания выручки от продажи готовой продукции спишите в себестоимость продаж** ([п. п. 5](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2296F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [9](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC249DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ПБУ 10/99, [пп. "а" п. 41](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD239CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [пп. "а" п. 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD2291F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019):

* фактическую себестоимость реализованной продукции, если [резерв под обесценение](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776725107FE98AA4BDE7A7F422B1E9B948D0AC7EB2224F646603AB71A7E09A22095E5B72E72q04EO) по ней не создавался;
* фактическую себестоимость, [скорректированную](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776725107FE98AA4BDE7A7F422B1E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2493F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) на сумму созданного резерва под обесценение.

**Себестоимость готовой продукции при ее списании рассчитывайте одним из способов** ([п. 36](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD2395F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019):

* [по себестоимости каждой единицы](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776725107FE98AA4BDE7A7F422B1C9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2390F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O);
* [по средней себестоимости](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776725107FE98AA4BDE7A7F422B1C9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC239DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O);
* по себестоимости первых по времени поступления единиц [(способ ФИФО)](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776725107FE98AA4BDE7A7F422B1C9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD2996F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O).

**Если вы используете учетные цены,** то спишите стоимость проданной готовой продукции в оценке по учетной цене и дополнительно по итогам отчетного периода спишите с отдельного субсчета [счета 43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE2393F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) сумму отклонений, **относящуюся к проданной продукции.** Определите сумму отклонений по формуле:



Если отклонение отрицательное, спишите его сторнировочной записью ([Инструкция](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE2392F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) по применению Плана счетов).

**При реализации продукции, оцениваемой по справедливой стоимости,** в себестоимость продаж списывают ее справедливую стоимость. Если проводится дополнительная [переоценка](#P402) готовой продукции на дату ее реализации, то применять [методы расчета себестоимости](#P244) готовой продукции при списании нет необходимости.

Бухгалтерские записи при продаже готовой продукции такие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Отражена выручка от продажи готовой продукции | [62](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BA2595F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [90-1](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |
| Начислен НДС | [90-3](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [68](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BB2490F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |
| Списана стоимость проданной готовой продукции | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |
| В случае применения учетных цен:  Списана сумма отклонений от учетной стоимости, относящаяся к проданной продукции - *прямой или сторнировочной записью* | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |
| В случае если ранее был создан резерв под обесценение проданной готовой продукции: |  |  |
| СТОРНО  Списан резерв под обесценение проданной готовой продукции | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [14](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BB2390F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |

**6. Примеры учета НЗП и готовой продукции при применении различных вариантов оценки**

**6.1. Пример учета НЗП и готовой продукции (оценка по фактической себестоимости с применением учетных цен)**

Организация оценивает НЗП и готовую продукцию по фактической себестоимости с применением в аналитическом учете учетной цены готовой продукции, в качестве которой принята плановая (нормативная) себестоимость изготовления одной единицы.

Фактические затраты на производство распределяются между НЗП и готовой продукцией исходя из доли НЗП (готовой продукции) в их общем количестве. Количество НЗП определяется с учетом степени готовности (по коэффициентам готовности, утвержденным главным технологом).

Затраты на производство продукции "Продукция N 1" (прямые и косвенные) составили за месяц 830 000 руб. При этом за месяц выпущено готовой продукции "Продукция N 1" - 30 шт. Плановые (нормативные) затраты на изготовление одной штуки установлены в размере 20 000 руб., соответственно, на весь выпуск - 600 000 руб. (30 шт. x 20 000 руб.).

В том же месяце реализовано 25 шт. готовой продукции "Продукция N 1" по цене 25 000 руб. за штуку (без НДС).

На начало месяца:

* остатки готовой продукции отсутствуют;
* сумма затрат в незавершенном производстве - 19 000 руб.

По результатам проведенной на конец месяца инвентаризации определены остатки продукции, не прошедшей всех стадий технологического цикла, и процент ее готовности:

* после первой стадии: "Заготовка N 1" - 5 ед., процент готовности - 20%;
* после второй стадии: "Заготовка N 2" - 15 ед., процент готовности - 60%.

Количество НЗП с учетом степени готовности изделий составит:

* после первой стадии - 1 шт. (5 шт. x 20%);
* после второй стадии - 9 шт. (15 шт. x 60%);
* итого - 10 шт.

Фактическая себестоимость составит:

* НЗП - 212 250 руб. (10 шт. x ((19 000 руб. + 830 000 руб.) / (30 шт. + 10 шт.)));
* готовой продукции - 636 750 руб. (30 шт. x ((19 000 руб. + 830 000 руб.) / (30 шт. + 10 шт.))).

В учете организации сделаны проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Производство продукции | | | |
| Учтены затраты (прямые и косвенные) на изготовление продукции "Продукция N 1" | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [10](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BA2095F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [02](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B82097F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [70](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08B4239CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [69](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BB299DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [25](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52697F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  и др. | 830 000 |
| Оприходована готовая продукция "Продукция N 1" по учетной стоимости  (30 x 20 000) | [43-учетная цена](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | 600 000 |
| Реализация готовой продукции | | | |
| Отражена выручка от продажи готовой продукции  (25 x 25 000) | [62](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BA2595F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [90-1](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | 625 000 |
| Списана учетная стоимость проданной готовой продукции  (25 x 20 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [43-учетная цена](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | 500 000 |
| По итогам месяца | | | |
| Отражены отклонения учетной стоимости готовой продукции от ее фактической себестоимости  (636 750 - 600 000) | [43-отклонения](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | 36 750 |
| Списана сумма отклонений, относящаяся к проданной продукции  (36 750 x 500 000 / 600 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [43-отклонения](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | 30 625 |

**6.2. Пример учета НЗП и готовой продукции (оценка по плановым (нормативным) затратам)**

Организация с массовым производством оценивает НЗП и готовую продукцию по сумме плановых (нормативных) затрат. Учет готовой продукции организован с использованием [счета 40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O). На начало месяца остатков НЗП и готовой продукции нет.

Затраты на производство продукции "Продукция N 1" (прямые и косвенные) составили за месяц 830 000 руб. При этом выпущено готовой продукции "Продукция N 1" 30 шт. Плановые (нормативные) затраты на изготовление одной штуки установлены в размере 20 000 руб., соответственно, на весь выпуск - 600 000 руб. (30 шт. x 20 000 руб.).

В том же месяце реализовано 25 шт. готовой продукции "Продукция N 1" по цене 25 000 руб. за штуку (без НДС).

По результатам проведенной на конец месяца инвентаризации определены остатки продукции, не прошедшей всех стадий технологического цикла, и процент ее готовности:

* после первой стадии: "Заготовка N 1" - 5 ед., процент готовности - 20%;
* после второй стадии: "Заготовка N 2" - 15 ед., процент готовности - 60%.

Плановые (нормативные) затраты в незавершенном производстве с учетом готовности изделий исходя из плановой (нормативной) стоимости готовой продукции составят 200 000 руб., в том числе:

* после первой стадии - 20 000 руб. (5 шт. x 20 000 руб. x 20%);
* после второй стадии - 180 000 руб. (15 шт. x 20 000 руб. x 60%).

В учете организации сделаны проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Производство продукции | | | |
| Учтены затраты (прямые и косвенные) на изготовление продукции "Продукция N 1" | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [10](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BA2095F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [02](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B82097F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [70](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08B4239CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [69](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BB299DF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O),  [25](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B52697F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O)  и др. | 830 000 |
| Оприходована готовая продукция "Продукция N 1" по плановой (нормативной) стоимости  (30 x 20 000) | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | 600 000 |
| Реализация готовой продукции | | | |
| Отражена выручка от продажи готовой продукции  (25 x 25 000) | [62](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BA2595F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [90-1](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | 625 000 |
| Списана стоимость проданной готовой продукции по плановой (нормативной) стоимости  (25 x 20 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | 500 000 |
| По итогам месяца | | | |
| Списаны затраты в части, превышающей нормативную стоимость НЗП  (830 000 - 200 000) | [40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [20](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09B4209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | 630 000 |
| Списана выявленная сумма отклонений фактических затрат от плановых (нормативных) затрат  (630 000 - 600 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [40](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BD2594F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | 30 000 |

**7. Как оценивать НЗП и готовую продукцию после признания**

В случае обесценения незавершенного производства и готовой продукции создавайте резерв так, чтобы балансовая стоимость запасов равнялась их [чистой стоимости продажи](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776725107FE98AA4BDE7A7F422B1E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC219CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

Однако если произведенная вами продукция **принята к учету по справедливой стоимости,** то и на каждую отчетную дату она должна отражаться в учете по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости при последующей оценке готовой продукции включаются в доходы или расходы по обычным видам деятельности отчетного периода ([пп. "а" п. 34](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF797344291E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BD2090F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ФСБУ 5/2019, [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2392F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [5](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7A724022149B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2296F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ПБУ 10/99, [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF7A7C432E1E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2393F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O), [5](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDF7A7C432E1E9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C09BC2296F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) ПБУ 9/99).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Признана положительная разница между текущей справедливой стоимостью и справедливой стоимостью на дату предшествующей переоценки или принятия к учету | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [90-1](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |
| Признана отрицательная разница между текущей справедливой стоимостью и справедливой стоимостью на дату предшествующей переоценки или принятия к учету | [90-2](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C0BBE2992F0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) | [43](consultantplus://offline/ref=B8B4C1D968456A9776724D04E098AA4BDD7D7C482C1F9B948D0AC7EB2224F646723AEF167C08BE209CF0E17F34596B8D029DB3E71D0610E6qB46O) |

**Какие затраты формируют полную себестоимость готовой продукции?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Полная себестоимость готовой продукции складывается из производственной себестоимости продукции и расходов на ее реализацию. |  |

Готовая продукция - это часть запасов, конечный результат производственного цикла, актив, законченный обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которого соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенный для продажи в ходе обычной деятельности организации ([пп. "в" п. 3](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D6A3CA39B5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD1D994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Готовая продукция бывает потребительского (например, продукты, товары бытовой химии) и производственного назначения (приборы, аппараты, оборудование), продовольственная (например, молочные, мясные, хлебобулочные изделия) и непродовольственная (например, одежда, обувь, бытовая техника), а по отраслям - продукция металлообработки, деревообработки, химической промышленности, машиностроения и др.

В частности, определение себестоимости промышленной продукции приведено в [п. 3](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096338A2995F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD1C9A4FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) Основных положений, утвержденных Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970 (далее - Основные положения), согласно которым такая себестоимость - это текущие затраты предприятия на производство и сбыт продукции, выраженные в денежной форме. Затраты на производство образуют производственную (фабрично-заводскую), а затраты на производство и сбыт - полную себестоимость промышленной продукции.

Полная себестоимость готовой продукции служит экономической основой для определения цен на продукцию.

**Прямые и косвенные затраты в составе полной себестоимости**

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, (косвенные затраты). Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно ([п. п. 24](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D6A3CA39B5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD16934FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) - [25](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D6A3CA39B5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD179B4FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) ФСБУ 5/2019, [п. 20](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096338A2995F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD18934FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) Основных положений).

Классификация затрат на прямые и косвенные характерна для многопрофильных производств (в частности, для химической промышленности, машиностроения, легкой промышленности, сельского хозяйства). В организациях электроэнергетики, добывающих отраслей и других производствах, выпускающих одно наименование продукции (где существует только один объект калькуляции), все расходы считаются прямыми. При этом следует учитывать, что не все расходы могут быть включены в себестоимость продукции ([п. п. 14](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D6A3CA39B5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD189F4FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P), [15](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D6A3CA39B5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD18934FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P), [16](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D6A3CA39B5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD18924FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) Основных положений).

Объем и номенклатура прямых и косвенных затрат зависят от отраслевой специфики, специализации и конкретных особенностей производственного процесса на предприятии, его организационной структуры, характера и разнообразия производимой продукции ([п. 41](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE7F0A623CA39302290D79AE41BA30C5F0139600D515C5B51A9010AE4E4DC1C35F63B5DAF287BD5Cs3BCP) Методических рекомендаций, утв. Минсельхозом России (далее - Методические рекомендации)). С учетом этих факторов предприятие самостоятельно определяет в своей бухгалтерской учетной политике подробный перечень прямых и косвенных затрат в разрезе их элементов и статей, а также порядок их отнесения на себестоимость продукции ([п. 4](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D653AA2915F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD1C984FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Прямые затраты - расходы, связанные с производством отдельных видов продукции (на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих, страховые взносы в ФСС РФ, ПФР, ФФОМС с такой зарплаты, амортизация основных средств, используемых при производстве продукции, и др.), которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость ([п. 20](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096338A2995F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD18934FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) Основных положений).

Прямые затраты непосредственно относятся к конкретному объекту калькуляции - к конкретному виду продукции или к нескольким видам продукции, имеющим пропорциональную связь с объемом работ по изготовлению каждого из видов, затраты на производство которых могут быть распределены по признаку прямой связи ([п. 5.7](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE7F016330A09302290D79AE41BA30C5F0139600D514C5BD1E9010AE4E4DC1C35F63B5DAF287BD5Cs3BCP) Методических положений, утв. Приказом Минпромнауки России от 04.01.2003 N 2 (далее - Методические положения N 2)).

В себестоимость включаются также расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (косвенные расходы). Например, расходы на уплату налогов и сборов, амортизация зданий (общецехового назначения), сооружений, зарплата управленческого персонала (в части управления производством и аппарата управления цехов), страховые взносы, начисленные на такую зарплату, стоимость коммунальных услуг и электроэнергии, расходы на аренду помещения (общецехового назначения) ([п. п. 35](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096338A2995F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BC18924FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P), [37](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096338A2995F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BC199C4FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P), [Приложения N N 4](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096338A2995F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C5BD199A4FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P), [5](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096338A2995F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C5BF1F994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) к Основным положениям, [п. 3](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D6A3CA39B5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD1C934FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P), [пп. "б" п. 18](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D6A3CA39B5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD199E4FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) ФСБУ 5/2019). Указанные расходы распределяются между различными видами продукции с помощью специальных методов, указанных в Основных положениях ([п. 20](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096338A2995F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD18934FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) Основных положений). Вопрос о включении налогов в себестоимость продукции решается по усмотрению организации с учетом особенностей хозяйственной деятельности. Порядок учета налогов отражается в учетной политике.

При учете прямых затрат по объектам производства практически исключена неточность в определении их сумм. Сам характер этих затрат позволяет избежать неточностей отнесения их на объекты калькуляции данного объекта производства. При составлении же калькуляционных расчетов по косвенным затратам условностей в расчетах полностью избежать нельзя, что также обусловлено их характером. В связи с этим правильное деление затрат на прямые и косвенные имеет большое значение для объективной оценки производства и его результатов ([п. 41](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE7F0A623CA39302290D79AE41BA30C5F0139600D515C5B51B9010AE4E4DC1C35F63B5DAF287BD5Cs3BCP) Методических рекомендаций).

В группировке затрат по статьям калькуляции прямые затраты, как правило, подразделяются по их первичным элементам и по объекту учета, а косвенные образуют комплексные статьи (состоят из затрат, включающих несколько элементов), различающиеся по их функциональной роли в производственном процессе ([п. 21](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096338A2995F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD18924FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) Основных положений, [п. 3.4](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE7F016330A09302290D79AE41BA30C5F0139600D515C7BD1E9010AE4E4DC1C35F63B5DAF287BD5Cs3BCP) Методических положений N 2).

Деление затрат на прямые и косвенные осуществляется не по их функциональной роли, целесообразности и тому подобным признакам, а исключительно по характеру связи с продуктом. Поэтому одни и те же по своему содержанию расходы в зависимости от типа производства могут быть как прямыми (например, в узкоспециализированном производстве), так и косвенными (в многопрофильном производстве). Затраты вспомогательных производств являются в основном прямыми, а в цехах основного производства они рассматриваются как косвенные, поскольку относятся ко всей совокупности производимой продукции ([п. 5.8](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE7F016330A09302290D79AE41BA30C5F0139600D514C5BD1C9010AE4E4DC1C35F63B5DAF287BD5Cs3BCP) Методических положений N 2).

Также следует отметить, что в массовом и серийном производстве готовую продукцию допускается оценивать в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат или в сумме плановых (нормативных) затрат ([п. 27](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D6A3CA39B5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD17924FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) ФСБУ 5/2019).

**Бухгалтерский учет прямых и косвенных затрат**

Прямые затраты учитываются на [счете 20](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B51F924FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Основное производство" (Инструкция, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - Инструкция по применению Плана счетов)).

По дебету [счета 20](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B51F924FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) собираются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, с кредита [счетов 02](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B91F994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Амортизация основных средств", [10](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BB1F9B4FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Материалы", [23](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B41E9C4FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Вспомогательные производства", [25](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B419994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Общепроизводственные расходы", [26](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C5BD1F994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Общехозяйственные расходы", [60](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C5B8169D4FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", [69](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C5BA16934FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", [70](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C5B51C924FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др.

Прямые затраты на производство продукции могут также учитываться на [счете 23](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B41E9C4FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Вспомогательные производства", а потом относиться в дебет [счета 20](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B51F924FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) (Инструкция по применению Плана счетов).

Аналитический учет по [счету 20](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B51F924FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Бухгалтерские записи по дебету [счетов 25](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B419994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P), [26](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C5BD1F994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) могут производиться с кредита тех же счетов учета, что применялись при учете затрат основного производства.

Аналитический учет по [счету 25](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B419994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов, а по [счету 26](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C5BD1F994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) - по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др. (Инструкция по применению Плана счетов).

Косвенные затраты, как правило, предварительно учитываются на собирательно-распределительных счетах - [счете 25](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B419994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Общепроизводственные расходы" и [26](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C5BD1F994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) "Общехозяйственные расходы". Они распределяются между различными видами продукции пропорционально предусмотренной бухгалтерской учетной политикой показателям с помощью заранее рассчитанных коэффициентов ([п. 4](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE750D653AA2915F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4BD1C984FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P) ПБУ 1/2008). В качестве базы распределения могут быть выбраны: сумма начисленной заработной платы основных производственных рабочих, количество отработанных машино-часов, объем выпущенной продукции и т.д. Коэффициент распределения косвенных затрат рассчитывается путем деления величины косвенных затрат на общую сумму прямых затрат.

|  |
| --- |
| **Пример.** Распределение косвенных затрат по видам продукции  Предприятие производит два вида продукции - изделие 1 и изделие 2.  Прямые затраты на производство двух изделий собираются на соответствующих аналитических счетах к [счету 20](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B51F924FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P).  Цеховые расходы за месяц, собранные на [счете 25](consultantplus://offline/ref=8D96C45B0DBC2EFCB64A5A13E7BD7CCE77096530A69A5F230520A243BD3F9AE714DF0CD415C4B419994FAB5B5C99CC5D7DAADBEC9BBF5E3Cs8B7P), составляют 260 000 руб.  Согласно учетной политике предприятия цеховые расходы за соответствующий месяц распределяются пропорционально начисленной заработной плате основных производственных рабочих.  Начисленная заработная плата основных производственных рабочих за конкретный месяц составила всего 1 100 000 руб., в том числе 480 000 руб. (изделие 1) и 620 000 руб. (изделие 2).  Коэффициент распределения косвенных расходов равен 0,23636 (260 000 руб. / 1 100 000 руб.).  Часть общепроизводственных расходов, относящихся к изделию 1, составляет 113 452,80 руб. (480 000 руб. x 0,23636).  Часть общепроизводственных расходов, относящихся к изделию 2, составляет 146 543,20 руб. (620 000 руб. x 0,23636).  В бухгалтерском учете предприятия сделаны записи по распределению общепроизводственных расходов между калькуляционными единицами:  Дебет 20, субсчет "Изделие 1" Кредит 25 - 113 452,80 руб. - отражено списание общепроизводственных расходов, приходящихся на изделие 1;  Дебет 20, субсчет "Изделие 2" Кредит 25 - 146 543,2 руб. - отражено списание общепроизводственных расходов, приходящихся на изделие 2. |

**Что входит в состав постоянных затрат и как они относятся на себестоимость готовой продукции?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | К постоянным затратам относятся затраты, которые прямо не зависят от объема производства или продаж (например, расходы на аренду помещений, оборудования, на заработную плату административно-управленческого персонала). Постоянные затраты наряду с переменными затратами включаются в себестоимость продукции. |  |

Расходы организации могут группироваться по разным признакам.

По отношению к объему производства расходы делятся на постоянные и переменные. Переменные расходы напрямую зависят от объема производства или продаж, а в пересчете на единицу продукции остаются неизменными (расходы на сырье и материалы, на сдельную заработную плату производственных рабочих, электроэнергию). Постоянные расходы в общем случае не изменяются с увеличением объемов производства, но в случаях реорганизации производства, изменения технологии производства, обновления производственных мощностей размер постоянных расходов может измениться. К постоянным расходам можно отнести расходы на аренду помещений, оборудования, на заработную плату административно-управленческого персонала, амортизационные отчисления, на подбор и подготовку персонала и др.

Например, если постоянные расходы отчетного периода составляют 50 000 руб., выпущена 1 единица продукции, а переменные затраты на единицу - 40 руб., то себестоимость единицы продукции будет равна 50 040 руб.

Если выпустить 1 000 единиц продукции, себестоимость составит 90 руб. [(50 000 + 40 x 1 000) : 1 000], а при изготовлении 10 000 единиц - всего 45 руб. [(50 000 + 40 x 10 000) : 10 000].

Увеличение размера постоянных затрат может происходить в связи с расширением производственных мощностей. Уменьшение величины постоянных расходов достигается путем рационализации производства, сокращения расходов по управлению, реализации излишних основных средств. Таким образом, так как постоянные затраты не зависят от объема производства, доля постоянных затрат в стоимости каждой единицы продукции будет убывать при росте объема и увеличиваться при уменьшении объема.

Номенклатура постоянных затрат различна и зависит от отрасли, особенностей финансово-хозяйственной деятельности.

Отметим, что существуют условно-постоянные или условно-переменные затраты, которые могут изменяться в зависимости от объема производства, но не пропорционально ему. Например, арендная плата за складские помещения, с одной стороны, относится к постоянным затратам, а с другой - может изменяться ступенчато, в случае аренды дополнительных площадей при возрастании объема производства.

Учет постоянных затрат ведется на основании первичных документов: ведомостей начисления амортизации, расчетных ведомостей, нарядов, актов, счетов и т.д.

Постоянные затраты в течение отчетного периода учитываются, в частности, на [счетах 25](consultantplus://offline/ref=62600E4F9060D87DE13586C206A1BF77666E41CF2971D075D4A9AF16CC912953C87752CCF0D60AA8C01547F2BD7119182999B820D28BC2C9e7CCP) "Общепроизводственные расходы", [26](consultantplus://offline/ref=62600E4F9060D87DE13586C206A1BF77666E41CF2971D075D4A9AF16CC912953C87752CCF0D703AEC01547F2BD7119182999B820D28BC2C9e7CCP) "Общехозяйственные расходы". В конце каждого месяца общепроизводственные (общехозяйственные) расходы списываются. Распределение таких расходов между готовой продукцией и незавершенным производством осуществляется пропорционально заработной плате производственных рабочих, прямым затратам на производство или по другому основанию. В учете делается запись ([Инструкция](consultantplus://offline/ref=62600E4F9060D87DE13586C206A1BF77666E41CF2971D075D4A9AF16CC912953C87752CCF0D600A8CB1547F2BD7119182999B820D28BC2C9e7CCP) по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н):

Д-т 20 "Основное производство" К-т 25, 26.

При этом включать управленческие расходы в себестоимость продукции (работ, услуг) можно в исключительных случаях, если они непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Организация самостоятельно определяет, какие расходы непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг ([пп. "б" п. 18](consultantplus://offline/ref=62600E4F9060D87DE13586C206A1BF77646A4EC32C70D075D4A9AF16CC912953C87752CCF0D603A8C71547F2BD7119182999B820D28BC2C9e7CCP), [п. 24](consultantplus://offline/ref=62600E4F9060D87DE13586C206A1BF77646A4EC32C70D075D4A9AF16CC912953C87752CCF0D603A7CA1547F2BD7119182999B820D28BC2C9e7CCP), [пп. "г" п. 26](consultantplus://offline/ref=62600E4F9060D87DE13586C206A1BF77646A4EC32C70D075D4A9AF16CC912953C87752CCF0D603A6C71547F2BD7119182999B820D28BC2C9e7CCP) ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, [Письмо](consultantplus://offline/ref=62600E4F9060D87DE1359BD614C98571396344C62673DB2383ABFE43C294210380670E89A5DB01AFDC1F13BDFB2416e1C8P) Минфина России от 18.11.2021 N 07-01-09/93330). Поэтому, по нашему мнению, в общем случае корректнее будет списывать управленческие расходы в дебет [счета 90](consultantplus://offline/ref=62600E4F9060D87DE13586C206A1BF77666E41CF2971D075D4A9AF16CC912953C87752CCF0D401A7C51547F2BD7119182999B820D28BC2C9e7CCP) "Продажи":

Д-т 90 - Себестоимость продаж К-т 26.

При списании общехозяйственных расходов на [счет 90](consultantplus://offline/ref=62600E4F9060D87DE13586C206A1BF77666E41CF2971D075D4A9AF16CC912953C87752CCF0D401A7C51547F2BD7119182999B820D28BC2C9e7CCP) они распределяются между видами реализованной продукции пропорционально выручке от реализации, производственной себестоимости продукции или на основании другого показателя.

Выбор того или иного способа списания общепроизводственных или общехозяйственных расходов должен быть отражен в учетной политике организации. Отметим, что применение второго способа возможно при условии, что вся продукция, к которой относятся общехозяйственные расходы, реализована или удельный вес этих расходов в себестоимости продукции незначителен.

Учитывая, что в настоящее время порядок формирования себестоимости единицы продукции не определен едиными нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ, организация может разработать собственный способ формирования себестоимости продукции.

"Налог на прибыль: учет доходов и расходов", 2022, N 1

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ НА ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ:**

**ЧТО ДУМАЮТ ПО ЭТОМУ ПОВОДУ ЧИНОВНИКИ И СУДЫ?**

Прямые и косвенные расходы в целях расчета налога на прибыль учитываются по-разному: косвенные расходы, понесенные в отчетном (налоговом) периоде, организация в полном объеме может признать в расходах текущего периода, прямые расходы она вправе отразить в текущих расходах только по мере реализации товаров (работ, услуг), в стоимости которых они учтены.

Указанный порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговой базе, конечно, влияет на сумму налога (авансового платежа) к уплате. В связи с этим на распределение затрат на производство и реализацию на прямые и косвенные налоговики всегда обращают внимание при выездной проверке. А поскольку в преддверии нового налогового периода организации пересматривают положения учетной политики (в которой обязательно отражается порядок распределения затрат на прямые и косвенные), имеет смысл проанализировать тенденции правоприменительной практики, складывающиеся по данному вопросу в настоящее время.

О праве организации самостоятельно распределять расходы

Согласно [п. 1 ст. 319](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C21EE435A3CAD1BC63306473E54BAD5DD1DCD7B3P) НК РФ организация **самостоятельно** определяет порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

Указанный порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости незавершенного производства) закрепляется в налоговой учетной политике и подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов.

|  |  |
| --- | --- |
| Распределение прямых расходов | |
| При производстве продукции ([п. 2 ст. 318](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C21EE135A3CAD1BC63306473E54BAD5DD1DCD7B3P), [п. 1 ст. 319](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C71FE13DF290C1B82A67696FE455B25FCFDC71EEDDB7P) НК РФ) | Прямые расходы распределяются:  - на расходы, которые приходятся на реализованную в текущем отчетном (налоговом) периоде продукцию;  - незавершенное производство (НЗП);  - остатки готовой продукции на складе;  - остатки отгруженной, но нереализованной продукции |
| На выполнение работ ([п. 1 ст. 319](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C71FE13DF290C1B82A67696FE455B25FCFDC71EEDDB7P) НК РФ) | Прямые расходы распределяются только на относящиеся к реализованным работам и на НЗП |
| На оказание услуг ([п. 2 ст. 318](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C21EE135A3CAD1BC63306473E54BAD5DD1DCD7B3P), [п. 1 ст. 319](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C71FE13DF290C1B82A67696FE455B25FCFDC71EEDDB7P) НК РФ) | Прямые расходы распределяются либо на относящиеся к реализованным услугам и на НЗП, либо не распределяются вовсе, а признаются полностью в том периоде, когда они осуществлены [<\*>](#P27) |

--------------------------------

<\*> Отнести сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода без распределения на остатки незавершенного производства разрешено только плательщикам налога, оказывающим услуги ([абз. 3 п. 2 ст. 318](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C21EE335A3CAD1BC63306473E54BAD5DD1DCD7B3P) НК РФ).

Строго придерживаться правил деления расходов на прямые и косвенные, установленных положениями [ст. 318](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C71FE13CF690C1B82A67696FE455B25FCFDC71EEDDB7P) и [319](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C71FE13DF390C1B82A67696FE455B25FCFDC71EEDDB7P) НК РФ, организация не обязана. Более того, она вправе как расширить перечень прямых расходов (который приведен в [ст. 318](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C21DE835A3CAD1BC63306473E54BAD5DD1DCD7B3P) НК РФ), так и сократить его. Это право обусловлено следующими обстоятельствами.

Во-первых, в [абз. 10 п. 1 названной статьи](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C21EE035A3CAD1BC63306473E54BAD5DD1DCD7B3P) буквально сказано, что налогоплательщик вправе **самостоятельно** определить (в учетной политике) перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг). И чиновники, разумеется, признают этот факт (см. [Письмо](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA48C104D8BAFBB4AA77F1001935AD98D0BDE9645BC370A5639D939211E23EE99A95F76C3266D6BFP) Минфина России от 14.01.2021 N 03-03-06/1/911).

Во-вторых, в перечень прямых ([п. 1 ст. 318](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C21DE835A3CAD1BC63306473E54BAD5DD1DCD7B3P) НК РФ) расходов включены лишь основные виды затрат, которые могут присутствовать у большинства плательщиков налога на прибыль. И сама формулировка налоговой нормы с перечнем прямых расходов указывает на его открытость. Поэтому при необходимости организация вправе включить в этот перечень иные расходы (не указанные в данном [пункте](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C21DE835A3CAD1BC63306473E54BAD5DD1DCD7B3P)), которые с учетом конкретного вида деятельности организации могут квалифицироваться в качестве прямых затрат.

На практике налогоплательщики зачастую стремятся отнести как можно больше прямых, по сути, расходов к косвенным. Что объяснимо, ведь косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме можно отнести к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных Налоговым кодексом ([п. 2 ст. 318](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C21EE135A3CAD1BC63306473E54BAD5DD1DCD7B3P) НК РФ).

Однако арбитры подчеркивают:

- квалификация расхода в качестве прямого или косвенного не может зависеть исключительно от произвольного усмотрения налогоплательщика, а должна быть обоснованной. Возможность самостоятельного определения состава прямых расходов в учетной политике не означает, что этот процесс зависит исключительно от воли налогоплательщика (см. [Постановление](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58CE12B080FDEBA170F5041C3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) АС ЗСО от 03.06.2020 N Ф04-841/2020 по делу N А27-11407/2019 [<1>](#P38));

- в соответствии с правовой позицией, изложенной в [Определении](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C603B080FDEBA275F002123DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) ВАС РФ от 13.05.2010 N ВАС-5306/10, предоставляя налогоплательщику возможность самостоятельно определить учетную политику, включая формирование состава прямых расходов, Налоговый [кодекс](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C71DE83DF390C1B82A67696FE455B25FCFDC71EEDDB7P) не рассматривает этот процесс как зависящий исключительно от воли налогоплательщика (см. [Постановление](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C217B080FDEBA775F0041C3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) АС ВВО от 11.05.2021 N Ф01-1562/2021 по делу N А29-10922/2019 [<2>](#P39));

- закрепленная в Налоговом [кодексе](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C71DE83DF390C1B82A67696FE455B25FCFDC71EEDDB7P) возможность самостоятельно определять расходы не означает произвольного подхода к разрешению данного вопроса и формирование учетной политики налогоплательщика безотносительно к его фактической хозяйственной деятельности (см. Постановления АС СЗО от 23.05.2019 [N Ф07-4475/2019](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C71BB080FDE8A673F601193DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) по делу N А05-6819/2018, АС СКО от 07.10.2019 [N Ф08-8415/2019](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C70AB080FDEBA37CF401133DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) по делу N А32-38841/ 2018).

--------------------------------

<1> [Определением](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C603B080FDECA472F405133DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) ВС РФ от 26.08.2020 N 304-ЭС20-10657 оставлено в силе.

<2> [Определением](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C603B080FDECA07CF7021A3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) ВС РФ от 02.09.2021 N 301-ЭС21-14896 оставлено в силе.

Таким образом, право организации самостоятельно определять состав налоговых расходов в настоящее время не означает его безграничную свободу в распределении затрат на прямые и косвенные. Организация должна доказать (и обосновать посредством экономически обоснованных показателей) правомерность отнесения тех или иных спорных затрат к косвенным расходам.

Разъяснения чиновников

Касательно порядка распределения налоговых расходов на прямые и косвенные чиновники поясняют следующее:

- механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. Отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам налогоплательщик может только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам ([Письмо](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA48C104D8BAFBB4AA74F8071931AA98D0BDE9645BC370A5639D939211E23EE99A95F76C3266D6BFP) Минфина России от 26.06.2020 N 03-03-07/55268);

- в случае если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, налогоплательщик в своей налоговой учетной политике самостоятельно определяет механизм распределения названных расходов с применением экономически обоснованных показателей (Письма Минфина России от 22.09.2020 [N 03-03-06/1/82808](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA48C104D8BAFBB4AA74F806133FAE98D0BDE9645BC370A5639D939211E23EE99A95F76C3266D6BFP), от 30.01.2020 [N 03-03-06/1/5477](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA48C104D8BAFBB4AA74F8001337A398D0BDE9645BC370A5639D939211E23EE99A95F76C3266D6BFP));

- если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, то налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе их отнести. Норма [п. 4 ст. 252](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C31BE435A3CAD1BC63306473E54BAD5DD1DCD7B3P) НК РФ устанавливает не порядок распределения расходов на прямые и косвенные, а порядок учета затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов ([Письмо](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA48C104D8BAFBB4AA74F8021B3FAC98D0BDE9645BC370A5639D939211E23EE99A95F76C3266D6BFP) Минфина России от 27.02.2020 N 03-03-06/1/14109).

Ранее финансисты по анализируемому вопросу давали аналогичные по своей сути разъяснения (см. Письма от 29.08.2019 [N 03-03-06/1/66440](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA48C104D8BAFBB4AA74F9091B30A998D0BDE9645BC370A5639D939211E23EE99A95F76C3266D6BFP), от 06.12.2018 [N 03-03-06/1/88527](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA48C104D8BAFBB4AA74F9001E37AC98D0BDE9645BC370A5639D939211E23EE99A95F76C3266D6BFP), от 08.12.2017 [N 03-03-06/1/81943](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA48C104D8BAFBB4AA74F6021A34AB98D0BDE9645BC370A5639D939211E23EE99A95F76C3266D6BFP)).

Подход судей к решению проблемы

Суды, придерживаясь схожего с финансистами мнения по рассматриваемому вопросу, также отмечают, что Налоговым кодексом определены общие критерии для признания тех или иных затрат в качестве прямых или косвенных расходов для целей налогообложения прибыли. И несмотря на кажущуюся свободу действий налогоплательщика в этой части, он не вправе произвольно подходить к распределению затрат и формировать учетную политику для целей налогообложения безотносительно к его приносящей доход деятельности.

Арбитры наравне с чиновниками считают, что механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом (см., например, Постановления АС ДВО от 11.06.2020 [N Ф03-1414/2020](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58D017B080FDEBA671F2031D3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) по делу N А73-12029/2019, АС СЗО от 20.05.2020 [N Ф07-3212/2020](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C71BB080FDE8A57CF8031A3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) по делу N А05-5074/2019 [<3>](#P56), АС СКО от 19.09.2020 [N Ф08-6346/2020](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C70AB080FDEBA27CF4071B3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) по делу N А61-4493/2019). И лишь одного критерия отнесения расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), к прямым или косвенным, как прямое указание на это в учетной политике, по мнению некоторых арбитров, недостаточно. К примеру, АС ДВО в [Постановлении](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58D017B080FDEBA671F2031D3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) от 11.06.2020 N Ф03-1414/2020 по делу N А73-12029/2019 подчеркнул: отсутствие в учетной политике для целей налогообложения прибыли спорных затрат в составе прямых расходов не свидетельствует о правильности их учета в составе косвенных расходов.

--------------------------------

<3> [Определением](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C603B080FDECA47DF7031C3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) ВС РФ от 09.09.2020 N 307-ЭС20-11875 оставлено в силе.

Примеры судебных решений

**Затраты на ремонт и обслуживание ОС.** В соответствии с [п. 1 ст. 260](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6CF1EE83BFCCFC4AD3B3F666DFA4AB341D3DE73DEBEP) НК РФ стоимость приобретенных запасных частей, использованных для технического обслуживания и ремонта ОС, может учитываться в том периоде, в котором осуществлены такое техническое обслуживание и ремонт согласно [пп. 2 п. 1 ст. 254](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C71DE936F190C1B82A67696FE455B25FCFDC71EEDDB7P) НК РФ. Однако следует иметь в виду, что указанный порядок признания в расходах стоимости запасных частей применяется, когда возможность отнести расходы к конкретному виду производимой продукции (работ, услуг) отсутствует. Существует судебная практика, согласно которой если запасные части списаны на ремонт ОС, непосредственно участвующих в производственном процессе, то их стоимость должна учитываться для целей исчисления налога на прибыль в качестве прямых расходов и рассчитываться с учетом остатка произведенной и нереализованной продукции. К примеру, в [Постановлении](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C71BB080FDE8A370F808123DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) АС СЗО от 21.05.2021 N Ф07-4106/2021 по делу N А05-4011/2020 было установлено, что налогоплательщик понес затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в производстве продукции. Поскольку спорные затраты связаны с основной производственной деятельностью налогоплательщика, они неправомерно учтены им в составе косвенных расходов.

Добавим: вывод о том, что затраты на ремонт ОС, используемых в основном производстве, следует учитывать в составе прямых расходов, сделан также в [Постановлении](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58CE12B080FDEBA176F0041E3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) АС ЗСО от 11.02.2020 N Ф04-7407/2019 по делу N А27-29983/2018.

В [Постановлении](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C71BB080FDE8A275F800123DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) АС СЗО от 30.08.2021 N Ф07-11217/2021 по делу N А05-4852/2020 рассматривался спор о правомерности включения в состав косвенных расходов затрат на приобретение дизельного топлива для заправки транспортных средств, используемых для добычи руды. По мнению арбитров, расходы организации на приобретение дизельного топлива непосредственно обусловлены процессом производства, формируют себестоимость готовой продукции. При этом участие этого же транспорта в работах вспомогательного характера не опровергает факт участия спорных затрат в едином технологическом процессе. В результате суд пришел к выводу, что затраты на приобретение топлива непосредственно связаны с процессом производства, формируют себестоимость готовой продукции, то есть являются прямыми, а не косвенными расходами.

А в [Постановлении](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C212B080FDE3AE74F1071160F6C78BE0BE6D519425EA62C1D5C702E13EE99995EBD6BCP) АС ВСО от 10.04.2018 N Ф02-1185/2018 по делу N А69-882/2017 налогоплательщик смог убедить судей, что запчасти к автомобилям и ГСМ не признаются материалами, образующим основу готовой продукции, а являются необходимым компонентом для ее производства, в связи с чем затраты на их приобретение относятся к косвенным расходам на основании [п. 1 ст. 318](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C71FE13CF590C1B82A67696FE455B25FCFDC71EEDDB7P) НК РФ.

**Затраты на энергоресурсы.** В деле N А13-2437/2018, рассмотренном в [Постановлении](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C71BB080FDE8A573F8061F3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) АС СЗО от 06.02.2020 N Ф07-17382/2019, налоговики настаивали на неправомерном включении организацией в состав косвенных расходов стоимости электроэнергии, используемой в основном производстве готовой продукции.

Суды, изучив положения налоговой учетной политики и специфику технологического процесса производства продукции, согласились с мнением ИФНС, что спорные затраты являются неотъемлемой частью расходов, связанных с производственной деятельностью организации, а также формируют стоимость выпускаемой готовой продукции.

**Затраты на оплату труда и уплату страховых взносов.** В деле N А56-16843/2017, рассмотренном в [Постановлении](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58C71BB080FDEBAE7CF7091A3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) АС СЗО от 22.01.2018 N Ф07-15296/2017, налогоплательщик учел в составе косвенных расходов страховые взносы, начисленные на заработную плату основных работников, которая была включена в состав прямых расходов.

Арбитры, встав на сторону налоговиков, указали, что налогоплательщик вправе отнести материальные затраты к косвенным расходам, только если отсутствует реальная возможность включить их в прямые расходы. В рассматриваемом случае технологический процесс производства продукции невозможен без работников, занятых в ее производстве, поэтому затраты на оплату труда персонала (включая страховые взносы), участвующего в процессе производства, относятся непосредственно на изготавливаемую продукцию и учитываются в прямых расходах.

Схожий спор был рассмотрен в [Постановлении](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA58CE12B080FDEBA170F5041C3DFCCFD2ECBC6A5ECB20FF7399DAC51CFE3FF78597E96CD3B0P) АС ЗСО от 03.06.2020 N Ф04-841/2020 по делу N А27-11407/2019.

\* \* \*

Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=90FFCF2C0D51CDC87EFA55D516B080FDE9A072F400193DFCCFD2ECBC6A5ECB20ED73C1D6C71DE83DF390C1B82A67696FE455B25FCFDC71EEDDB7P) определены общие критерии для признания тех или иных затрат в качестве прямых или косвенных расходов для целей налогообложения прибыли. Несмотря на кажущуюся свободу действий налогоплательщика в этой части, он не вправе произвольно подходить к распределению затрат и формировать налоговую учетную политику безотносительно к его приносящей доход деятельности.

Правоприменительной практикой на сегодняшний день сформирован следующий подход (его придерживаются официальные органы, территориальные налоговики и арбитражные суды): механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом.

Д.Ю. Гусаров

Эксперт журнала

"Налог на прибыль:

учет доходов и расходов"

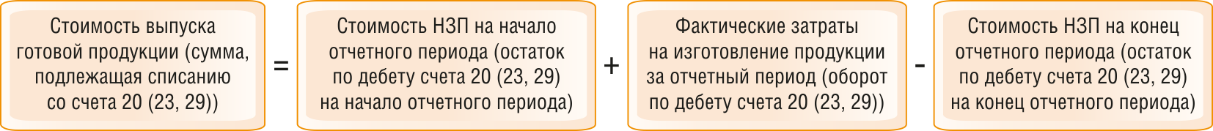
Подписано в печать

18.01.2022

**Как определить стоимость готовой продукции**

Как правило, стоимость выпуска готовой продукции определяют напрямую по учетным данным, если это единичное производство. В иных случаях ее определяют расчетным путем.

После того как вы оценили стоимость НЗП на конец месяца или иного отчетного периода, вы можете рассчитать стоимость выпуска готовой продукции **в оценке по фактической себестоимости или прямым затратам.** При отсутствии [затрат](#P24), не включаемых в стоимость НЗП и готовой продукции, используйте формулу:



Если вы оцениваете готовую продукцию по **плановой (нормативной) себестоимости,** то определить стоимость готовой продукции можно путем умножения количества изготовленной продукции на сумму плановых (нормативных) затрат на изготовление единицы продукции.

Если изготовленную продукцию вы оцениваете **по справедливой стоимости,** то для определения стоимости готовой продукции умножьте справедливую стоимость единицы продукции на ее количество.

**Как отражать в бухгалтерском учете готовую продукцию**

Поступление готовой продукции из производства отражайте по дебету [счета 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68B72FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), а ее реализацию - по кредиту.

**Как организовать учет поступления готовой продукции**

**Изготовленные в организации запасы** (готовую продукцию) можно учитывать различными способами в зависимости от применяемого способа оценки.

**Если вы учитываете готовую продукцию по** [**фактической себестоимости**](#P21) **или по** [**прямым затратам**](#P42)**,** то для оперативного учета готовой продукции удобно [использовать](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68B75FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) учетные цены. В качестве учетных цен можно применять полную плановую (нормативную) себестоимость продукции или плановую (нормативную) себестоимость по прямым затратам.

В этом случае в течение отчетного периода по мере поступления готовой продукции на склад делают проводки по учетной цене. А по итогам отчетного периода выявляют отклонения фактических затрат от учетной цены и списывают их со счетов учета НЗП на отдельный субсчет [счета 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68B75FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P).

Если вы не используете учетные цены, то проводку по оприходованию готовой продукции вы сможете сделать по итогам отчетного периода, после того как распределите фактические затраты между НЗП и готовой продукцией.

**Если вы учитываете готовую продукцию по** [**плановой (нормативной) себестоимости**](#P46)**,** то отклонения от фактических затрат удобно выявлять с использованием [счета 40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D72FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P). В этом случае в течение отчетного периода выпущенную готовую продукцию принимают к учету на [счет 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) по плановой (нормативной) себестоимости с кредита [счета 40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D74FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P). По итогам отчетного периода сумму затрат, превышающую оценку НЗП на конец отчетного периода, списывают в дебет [счета 40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D73FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P). Выявившуюся сумму отклонений относят на [счет 90](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [субсчет 90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F78976FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P). Если отклонение отрицательное (фактическая себестоимость меньше плановой (нормативной) себестоимости), спишите его сторнировочной записью ([п. 27](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279CA75967E8138F13C06A2940980332144C317E3774F58972FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ФСБУ 5/2019, [Инструкция](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D75FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) по применению Плана счетов).

Если вы не используете [счет 40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D71FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), то в течение отчетного периода приходуйте готовую продукцию напрямую со [счета 20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ([23](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8977FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [29](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F48176FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)) на [счет 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), сумму отклонений выявляйте расчетным путем на конец отчетного периода и списывайте на себестоимость продаж со [счета 20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ([23](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8977FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [29](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F48176FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)).

**Если вы учитываете готовую продукцию по** [**справедливой стоимости**](#P47)**,** приходуйте ее на [счет 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) в оценке, предусмотренной учетной политикой для НЗП. Разницу между оценкой НЗП и справедливой стоимостью продукции включите в доходы или в расходы по обычным видам деятельности с отнесением непосредственно на [счет 90](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279FA85E60E8138F13C06A2940980332144C317E3774F48B76FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [5](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279FA85E60E8138F13C06A2940980332144C317E3774F48A73FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ПБУ 9/99 "Доходы организации", [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC259FA65D6CE2138F13C06A2940980332144C317E3774F48B77FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [5](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC259FA65D6CE2138F13C06A2940980332144C317E3774F48A73FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [9](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC259FA65D6CE2138F13C06A2940980332144C317E3774F48C78FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ПБУ 10/99, [п. 34](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279CA75967E8138F13C06A2940980332144C317E3774F58874FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ФСБУ 5/2019).

Бухгалтерские записи в связи с поступлением готовой продукции могут быть такие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| 1. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) по фактической себестоимости | | |
| По итогам отчетного периода:  Отражена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)  ([23](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8977FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [29](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F48176FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)) |
| 2. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) по прямым затратам | | |
| По итогам отчетного периода:  Отражены прямые затраты на выпуск готовой продукции | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)  ([23](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8977FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [29](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F48176FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)) |
| 3. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) по фактической себестоимости или по прямым затратам с применением учетной цены | | |
| По мере оприходования продукции:  Оприходована готовая продукция по учетной цене | [43-учетная цена](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)  ([23](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8977FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [29](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F48176FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)) |
| По итогам отчетного периода:  Отражена сумма отклонения фактической себестоимости (или оценки по прямым затратам) от стоимости по учетным ценам - *прямой или сторнировочной записью* | [43-отклонения](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)  ([23](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8977FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [29](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F48176FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)) |
| 4. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) по сумме плановых (нормативных) затрат, отклонения выявляются на [счете 40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D71FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | | |
| По мере оприходования продукции:  Оприходована продукция по плановой (нормативной) себестоимости | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D71FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |
| По итогам отчетного периода:  Списаны затраты, превышающие стоимость НЗП на конец отчетного периода | [40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D71FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)  ([23](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8977FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [29](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F48176FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)) |
| По итогам отчетного периода:  Списана выявленная сумма отклонений - *прямой или сторнировочной записью* | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D71FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |
| 5. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) по сумме плановых (нормативных) затрат без использования [счета 40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D71FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | | |
| По мере оприходования продукции:  Оприходована продукция по плановой (нормативной) себестоимости | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)  ([23](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8977FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [29](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F48176FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)) |
| По итогам отчетного периода:  Списаны затраты в сумме, превышающей стоимость НЗП на конец отчетного периода - *прямой или сторнировочной записью* | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)  ([23](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8977FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [29](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F48176FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)) |
| 6. Готовая продукция учитывается на [счете 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) по справедливой стоимости, оценка НЗП - по нормативной (плановой) себестоимости | | |
| По мере оприходования продукции:  Оприходована продукция по нормативной (плановой) себестоимости | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)  ([23](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8977FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [29](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F48176FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)) |
| По мере оприходования продукции:  Списана положительная разница между справедливой стоимостью и нормативной (плановой) себестоимостью | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [90-1](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |
| По мере оприходования продукции:  Списана отрицательная разница между справедливой стоимостью и нормативной (плановой) себестоимостью | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |

**Как отражать в бухгалтерском учете списание готовой продукции при продаже**

**Выручку от продажи готовой продукции** (без НДС) включите в доходы по обычным видам деятельности на дату перехода права собственности на нее к покупателю ([п. п. 3](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279FA85E60E8138F13C06A2940980332144C317E3774F48879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [5](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279FA85E60E8138F13C06A2940980332144C317E3774F48A73FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [12](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279FA85E60E8138F13C06A2940980332144C317E3774F48E75FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ПБУ 9/99).

**В общем случае в периоде признания выручки от продажи готовой продукции спишите в себестоимость продаж** ([п. п. 5](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC259FA65D6CE2138F13C06A2940980332144C317E3774F48A73FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [9](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC259FA65D6CE2138F13C06A2940980332144C317E3774F48C78FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ПБУ 10/99, [пп. "а" п. 41](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279CA75967E8138F13C06A2940980332144C317E3774F58B79FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [пп. "а" п. 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279CA75967E8138F13C06A2940980332144C317E3774F58A74FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ФСБУ 5/2019):

* фактическую себестоимость реализованной продукции, если [резерв под обесценение](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712D5CC1E5C01EC269FAB5F65E8138F13C06A2940980332064C69723574EA8870E87A69ECcDF0P) по ней не создавался;
* фактическую себестоимость, [скорректированную](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712D5CC1E5C01EC269FAB5F65E8138F13C06A2940980332144C317E3774F48C76FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) на сумму созданного резерва под обесценение.

**Себестоимость готовой продукции при ее списании рассчитывайте одним из способов** ([п. 36](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279CA75967E8138F13C06A2940980332144C317E3774F58B70FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ФСБУ 5/2019):

* [по себестоимости каждой единицы](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712D5CC1E5C01EC269FAB5F65EA138F13C06A2940980332144C317E3774F48B75FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P);
* [по средней себестоимости](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712D5CC1E5C01EC269FAB5F65EA138F13C06A2940980332144C317E3774F48B78FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P);
* по себестоимости первых по времени поступления единиц [(способ ФИФО)](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712D5CC1E5C01EC269FAB5F65EA138F13C06A2940980332144C317E3774F58173FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P).

**Если вы используете учетные цены,** то спишите стоимость проданной готовой продукции в оценке по учетной цене и дополнительно по итогам отчетного периода спишите с отдельного субсчета [счета 43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68B76FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) сумму отклонений, **относящуюся к проданной продукции.** Определите сумму отклонений по формуле:



Если отклонение отрицательное, спишите его сторнировочной записью ([Инструкция](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68B77FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) по применению Плана счетов).

**При реализации продукции, оцениваемой по справедливой стоимости,** в себестоимость продаж списывают ее справедливую стоимость. Если проводится дополнительная [переоценка](#P402) готовой продукции на дату ее реализации, то применять [методы расчета себестоимости](#P244) готовой продукции при списании нет необходимости.

Бухгалтерские записи при продаже готовой продукции такие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Отражена выручка от продажи готовой продукции | [62](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F28D70FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [90-1](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |
| Начислен НДС | [90-3](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [68](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F38C75FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |
| Списана стоимость проданной готовой продукции | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |
| В случае применения учетных цен:  Списана сумма отклонений от учетной стоимости, относящаяся к проданной продукции - *прямой или сторнировочной записью* | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |
| В случае если ранее был создан резерв под обесценение проданной готовой продукции: |  |  |
| СТОРНО  Списан резерв под обесценение проданной готовой продукции | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [14](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774F38B75FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |

**Примеры учета НЗП и готовой продукции при применении различных вариантов оценки**

**Пример учета НЗП и готовой продукции (оценка по фактической себестоимости с применением учетных цен)**

Организация оценивает НЗП и готовую продукцию по фактической себестоимости с применением в аналитическом учете учетной цены готовой продукции, в качестве которой принята плановая (нормативная) себестоимость изготовления одной единицы.

Фактические затраты на производство распределяются между НЗП и готовой продукцией исходя из доли НЗП (готовой продукции) в их общем количестве. Количество НЗП определяется с учетом степени готовности (по коэффициентам готовности, утвержденным главным технологом).

Затраты на производство продукции "Продукция N 1" (прямые и косвенные) составили за месяц 830 000 руб. При этом за месяц выпущено готовой продукции "Продукция N 1" - 30 шт. Плановые (нормативные) затраты на изготовление одной штуки установлены в размере 20 000 руб., соответственно, на весь выпуск - 600 000 руб. (30 шт. x 20 000 руб.).

В том же месяце реализовано 25 шт. готовой продукции "Продукция N 1" по цене 25 000 руб. за штуку (без НДС).

На начало месяца:

* остатки готовой продукции отсутствуют;
* сумма затрат в незавершенном производстве - 19 000 руб.

По результатам проведенной на конец месяца инвентаризации определены остатки продукции, не прошедшей всех стадий технологического цикла, и процент ее готовности:

* после первой стадии: "Заготовка N 1" - 5 ед., процент готовности - 20%;
* после второй стадии: "Заготовка N 2" - 15 ед., процент готовности - 60%.

Количество НЗП с учетом степени готовности изделий составит:

* после первой стадии - 1 шт. (5 шт. x 20%);
* после второй стадии - 9 шт. (15 шт. x 60%);
* итого - 10 шт.

Фактическая себестоимость составит:

* НЗП - 212 250 руб. (10 шт. x ((19 000 руб. + 830 000 руб.) / (30 шт. + 10 шт.)));
* готовой продукции - 636 750 руб. (30 шт. x ((19 000 руб. + 830 000 руб.) / (30 шт. + 10 шт.))).

В учете организации сделаны проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Производство продукции | | | |
| Учтены затраты (прямые и косвенные) на изготовление продукции "Продукция N 1" | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [10](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774F28870FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [02](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774F08872FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [70](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775FC8B79FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [69](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F38178FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [25](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8E72FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)  и др. | 830 000 |
| Оприходована готовая продукция "Продукция N 1" по учетной стоимости  (30 x 20 000) | [43-учетная цена](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | 600 000 |
| Реализация готовой продукции | | | |
| Отражена выручка от продажи готовой продукции  (25 x 25 000) | [62](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F28D70FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [90-1](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | 625 000 |
| Списана учетная стоимость проданной готовой продукции  (25 x 20 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [43-учетная цена](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | 500 000 |
| По итогам месяца | | | |
| Отражены отклонения учетной стоимости готовой продукции от ее фактической себестоимости  (636 750 - 600 000) | [43-отклонения](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | 36 750 |
| Списана сумма отклонений, относящаяся к проданной продукции  (36 750 x 500 000 / 600 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [43-отклонения](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | 30 625 |

**Пример учета НЗП и готовой продукции (оценка по плановым (нормативным) затратам)**

Организация с массовым производством оценивает НЗП и готовую продукцию по сумме плановых (нормативных) затрат. Учет готовой продукции организован с использованием [счета 40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D71FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P). На начало месяца остатков НЗП и готовой продукции нет.

Затраты на производство продукции "Продукция N 1" (прямые и косвенные) составили за месяц 830 000 руб. При этом выпущено готовой продукции "Продукция N 1" 30 шт. Плановые (нормативные) затраты на изготовление одной штуки установлены в размере 20 000 руб., соответственно, на весь выпуск - 600 000 руб. (30 шт. x 20 000 руб.).

В том же месяце реализовано 25 шт. готовой продукции "Продукция N 1" по цене 25 000 руб. за штуку (без НДС).

По результатам проведенной на конец месяца инвентаризации определены остатки продукции, не прошедшей всех стадий технологического цикла, и процент ее готовности:

* после первой стадии: "Заготовка N 1" - 5 ед., процент готовности - 20%;
* после второй стадии: "Заготовка N 2" - 15 ед., процент готовности - 60%.

Плановые (нормативные) затраты в незавершенном производстве с учетом готовности изделий исходя из плановой (нормативной) стоимости готовой продукции составят 200 000 руб., в том числе:

* после первой стадии - 20 000 руб. (5 шт. x 20 000 руб. x 20%);
* после второй стадии - 180 000 руб. (15 шт. x 20 000 руб. x 60%).

В учете организации сделаны проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Производство продукции | | | |
| Учтены затраты (прямые и косвенные) на изготовление продукции "Продукция N 1" | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [10](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774F28870FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [02](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774F08872FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [70](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775FC8B79FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [69](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F38178FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P),  [25](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FD8E72FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P)  и др. | 830 000 |
| Оприходована готовая продукция "Продукция N 1" по плановой (нормативной) стоимости  (30 x 20 000) | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D71FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | 600 000 |
| Реализация готовой продукции | | | |
| Отражена выручка от продажи готовой продукции  (25 x 25 000) | [62](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F28D70FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [90-1](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | 625 000 |
| Списана стоимость проданной готовой продукции по плановой (нормативной) стоимости  (25 x 20 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | 500 000 |
| По итогам месяца | | | |
| Списаны затраты в части, превышающей нормативную стоимость НЗП  (830 000 - 200 000) | [40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D71FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [20](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3774FC8879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | 630 000 |
| Списана выявленная сумма отклонений фактических затрат от плановых (нормативных) затрат  (630 000 - 600 000) | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [40](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F58D71FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | 30 000 |

**Как оценивать НЗП и готовую продукцию после признания**

В случае обесценения незавершенного производства и готовой продукции создавайте резерв так, чтобы балансовая стоимость запасов равнялась их [чистой стоимости продажи](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712D5CC1E5C01EC269FAB5F65E8138F13C06A2940980332144C317E3774F48979FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

Однако если произведенная вами продукция **принята к учету по справедливой стоимости,** то и на каждую отчетную дату она должна отражаться в учете по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости при последующей оценке готовой продукции включаются в доходы или расходы по обычным видам деятельности отчетного периода ([пп. "а" п. 34](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279CA75967E8138F13C06A2940980332144C317E3774F58875FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ФСБУ 5/2019, [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC259FA65D6CE2138F13C06A2940980332144C317E3774F48B77FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [5](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC259FA65D6CE2138F13C06A2940980332144C317E3774F48A73FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ПБУ 10/99, [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279FA85E60E8138F13C06A2940980332144C317E3774F48B76FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P), [5](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC279FA85E60E8138F13C06A2940980332144C317E3774F48A73FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) ПБУ 9/99).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Признана положительная разница между текущей справедливой стоимостью и справедливой стоимостью на дату предшествующей переоценки или принятия к учету | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [90-1](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |
| Признана отрицательная разница между текущей справедливой стоимостью и справедливой стоимостью на дату предшествующей переоценки или принятия к учету | [90-2](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3776F68177FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) | [43](consultantplus://offline/ref=6D3ABB905BD1C87F3712C9CF005C01EC2598A85562E9138F13C06A2940980332144C317E3775F68879FD2C38AA8769A69CBF44CFC70080CDc7F7P) |

**Как учитывать расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов - это затраты, которые надо списывать постепенно, но нельзя учесть как ОС или НМА ([Письмо](consultantplus://offline/ref=C9536134459B4C5ADD4A8987EFD563480A5ABF80ED2E6CCD4EA20BAEFEBD7EFF61A6CB13B5D19011C983CA8CAB483166CF9744FE83D9D8CAE1F1Q3JFP) Минфина от 12.01.2012 N 07-02-06/5).

В бухучете к РБП обычно относят затраты на [лицензионное ПО](consultantplus://offline/ref=C9536134459B4C5ADD4A8890E3BD594E555EB788E82E629D19A05AFBF0B876AF29B68556B8D09011CA8899D6BB4C7831C28B45E09CDBC6CAQEJ3P). Сначала их учитывают на [счете 97](consultantplus://offline/ref=C9536134459B4C5ADD4A9493FDBD594E5557B989EC2D629D19A05AFBF0B876AF29B68556B8D29513CA8899D6BB4C7831C28B45E09CDBC6CAQEJ3P), а затем списывают на счета затрат ([п. 39](consultantplus://offline/ref=C9536134459B4C5ADD4A9493FDBD594E555EB784E327629D19A05AFBF0B876AF29B68556B8D09110C88899D6BB4C7831C28B45E09CDBC6CAQEJ3P) ПБУ 14/2007).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проводки по учету и списанию РБП на счете 97   |  |  | | --- | --- | | Д 97 - К 60 (76) | Учтены РБП | | Д 20 (26, 44, 91) - К 97 | Списана часть РБП | |

В балансе РБП отражают в [строке 1260](consultantplus://offline/ref=C9536134459B4C5ADD4A9493FDBD594E5755BB80EF2F629D19A05AFBF0B876AF29B68556B8D09512CA8899D6BB4C7831C28B45E09CDBC6CAQEJ3P) "Прочие оборотные активы". Если величина РБП существенная, можете показать их отдельной строкой в разд. II "Оборотные активы" и указать наименование затрат, например "лицензионное ПО".

Инвентаризацию РБП проводят минимум [раз в год](consultantplus://offline/ref=C9536134459B4C5ADD4A8890E3BD594E5D5EBF83E9243F9711F956F9F7B729B82EFF8957B8D09210C2D79CC3AA147733DC9444FE80D9C4QCJAP) - перед составлением отчетности. При инвентаризации сверяют обороты и остатки по счету 97 с первичными документами. Результат инвентаризации оформляют актом [ИНВ-11](consultantplus://offline/ref=C9536134459B4C5ADD4A9493FDBD594E5650BC86EA243F9711F956F9F7B729B82EFF8957BAD49410C2D79CC3AA147733DC9444FE80D9C4QCJAP).

|  |
| --- |
| Акт инвентаризации расходов будущих периодов ИНВ-11 |

В налоговом учете к РБП относят не только стоимость лицензионного ПО, но и расходы на страхование. Списывают их ежемесячно, в течение всего периода, к которому они относятся. А бухгалтерские программы учитывают как налоговые РБП переносимые на будущее убытки ([ст. 272](consultantplus://offline/ref=C9536134459B4C5ADD4A9493FDBD594E5055BC85E82B629D19A05AFBF0B876AF29B68554BED4971A9DD289D2F21B752DC3955AE282DBQCJ4P) НК РФ).

**Как отражать в бухгалтерском учете списание материалов**

Материалы списывают ([п. 41](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7079BF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019):

* в случае их продажи;
* при ином выбытии (например, при безвозмездной передаче);
* если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

Балансовую стоимость списываемых материалов относят на прочие расходы ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFC981C6B88D999CECF628AD7268331630E1D9F438F707ABF7622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M), [11](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F2AFC981C6B88D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717DB17622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ПБУ 10/99 "Расходы организации"). Это делают в отчетном периоде, в котором ([п. 43](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FF99186082D999CECF628AD7268331630E1D9F438F7078B47622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) ФСБУ 5/2019):

* признан [прочий доход](consultantplus://offline/ref=5DD6ACC393F04416BF2E364B5020A95F28FC961F6782D999CECF628AD7268331630E1D9F438F717EB37622B6CF2C1E5EBD2B67E74E1C376F12y1M) от их продажи;
* материалы переданы безвозмездно;
* обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
* произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

**Как при применении ФСБУ 5/2019 "Запасы" раскрывать информацию в отчетности**

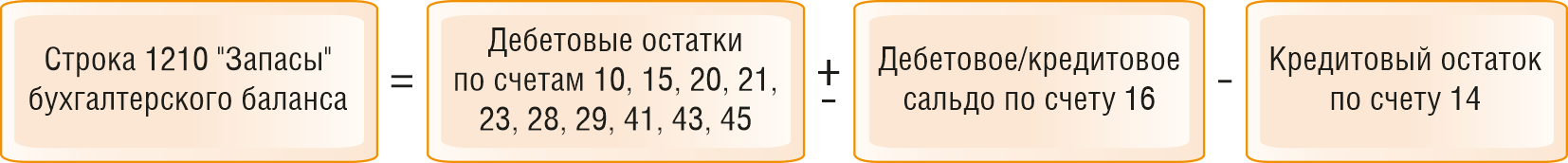
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | В бухгалтерской отчетности с учетом существенности [раскрывайте](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E28FC385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) информацию о стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, о движении запасов, а также иную важную для пользователей отчетности информацию. |  |

**1. Как отражать информацию о запасах в бухгалтерском балансе**

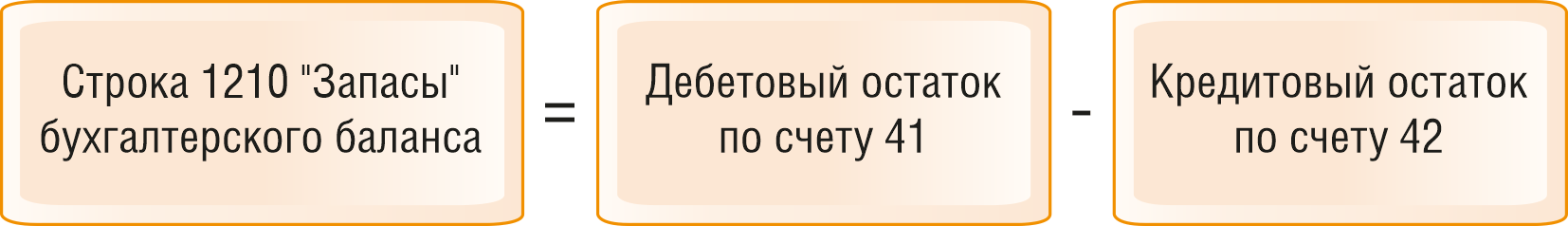
В бухгалтерском балансе информацию о [запасах](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB4333B4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38CC985DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) приводите в [разд. II](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E388CC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Оборотные активы" по [строке 1210](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E388C385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Запасы".

По данной [строке](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E388C385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) показывайте **балансовую стоимость запасов** ([пп. "а" п. 45](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E28FC285DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019). В общем случае это фактическая себестоимость запасов за вычетом [резерва](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB4333C4443438CFBE20916F818F39547EFB178FD8DCB908C1222MFL0P) под обесценение ([п. 35](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343E4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E08ECA85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации").

Показатель [строки 1210](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E388C385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) рассчитывают по формуле:



Товары в розничной торговле, учитываемые [по продажной стоимости](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB433384443438CFBE20916F818E1951FE3B378E288C885DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), в балансе показывайте за вычетом [торговой наценки (скидки)](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB433384443438CFBE20916F818E1951FE3B378E08DC385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ([п. 35](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E28DCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019):



Если информация об отдельных видах запасов (материалах, товарах, готовой продукции и др.) является **существенной**, то раскрывайте ее в самостоятельно введенных строках, детализирующих показатель [строки 1210](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E388C385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ([п. 11](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343E4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E388CA85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 4/99, [п. 46](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E288CD85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019).

В [графе](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38FCD85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Пояснения" к строкам, по которым отражаются запасы, приведите ссылку на расшифровку показателей этих строк ([п. 28](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343E4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E18AC285DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 4/99). Если вы оформляете пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по форме, содержащейся в [Примере](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE6B278E8D89ACADB1F22F22335D73BB56F63M4L1P) оформления пояснений, то в [графе](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38FCD85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Пояснения" нужно указать [таблицы 4.1](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78CCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) и (или) [4.2](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DCE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP).

**2. Как заполнить разд. 4 "Запасы" в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

[Раздел 4](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78CCD85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Запасы" необходимо заполнить, если вы составляете пояснения по форме, содержащейся в [Примере](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE6B278E8D89ACADB1F22F22335D73BB56F63M4L1P) оформления пояснений. Он состоит из двух таблиц: [4.1](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78CCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Наличие и движение запасов" и [4.2](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DCE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Запасы в залоге".

Если вы составляете пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по самостоятельно разработанной форме, то не забудьте включить в нее информацию, предусмотренную этими таблицами ([п. 4](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38DCF85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

**2.1. Как заполнить таблицу 4.1 "Наличие и движение запасов"**

В [таблице 4.1](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78CCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) укажите ([пп. "б" п. 45](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E288CB85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019, [п. 10](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343E4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38FC385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 4/99):

* данные о фактической себестоимости запасов и величине резерва под обесценение запасов на начало и конец отчетного года;
* информацию о поступлении и выбытии запасов за отчетный год;
* данные об изменении величины созданного резерва за отчетный год;
* данные об обороте запасов между их группами (видами);
* аналогичные данные за год, предшествующий отчетному.

Заполняйте таблицу по следующим правилам:

1. расшифруйте показатели [строк 5400](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78CC285DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Запасы - всего за отчетный год" и [5420](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378EB8ECF85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Запасы - всего за предыдущий отчетный год" по видам запасов (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты, готовая продукция, товары отгруженные и др.) ([п. 46](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E288CD85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019, [п. 11](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343E4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E388C985DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 4/99). Расшифровку приведите в [строках 5401](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DCB85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), [5421](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378EB8ECE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), [5402](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DC985DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), [5422](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378EB8ECD85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) и т.д.;
2. данные о себестоимости запасов и о величине созданного резерва под обесценение приводите отдельно - в разных графах таблицы;
3. в графе "Изменения за период. Выбыло. Резерв под снижение стоимости" указывайте сумму резерва, [отнесенного](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB4333C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E389CD85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) на уменьшение фактической себестоимости выбывших запасов, а в графу "Изменения за период. Убытков от снижения стоимости" включайте только разницу между суммами созданного резерва и резерва, [восстановленного](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB4333C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E388C985DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) при увеличении [чистой стоимости продажи запасов](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB4333C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38CC285DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) (ЧСП);
4. приводите обороты между счетами учета запасов обособленно.

**В графу "Изменения за период. Оборот запасов между их группами (видами)"** внесите данные об оборотах по операциям, приводящим к изменению вида запасов. Например, в этой графе показывают стоимость сырья и материалов, переданных в производство, себестоимость приходуемой (законченной производством) готовой продукции, стоимость отгруженных товаров до момента признания выручки от их продажи.

При этом в графе "Изменения за период. Поступления и затраты" отражайте дебетовые обороты по счетам учета запасов, если эти счета не корреспондируют с кредитом счетов учета других запасов. В частности, в этой графе показывают стоимость запасов, приобретенных у контрагентов, увеличение стоимости незавершенного производства (за исключением стоимости отпущенных в производство сырья и материалов).

А в графе "Изменения за период. Выбыло - себестоимость" раскрывайте информацию о кредитовых оборотах по счетам учета запасов, если эти счета не корреспондируют с дебетом счетов учета других запасов. Например, в этой графе указывают себестоимость проданной продукции, товаров, затраты на выполнение сданных заказчику работ, списанные в себестоимость продаж.

Если ваша организация в разрешенных случаях учитывает запасы [по продажной](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB433384443438CFBE20916F818E1951FE3B378E288C885DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) или [по справедливой стоимости](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38BC385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), то рекомендуем модифицировать [таблицу 4.1](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78CCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), предусмотрев в ней графы для раскрытия информации о [торговой наценке (скидке)](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB433384443438CFBE20916F818E1951FE3B378E08DC385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) или об изменениях стоимости запасов в результате переоценки. Вместо информации о фактической себестоимости запасов в последнем случае раскрывайте информацию об их справедливой стоимости.

**2.2. Как заполнить таблицу 4.2 "Запасы в залоге"**

В [таблице 4.2](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DCE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) раскройте ([пп. "г" п. 45](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E288C985DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019, [п. 10](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343E4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38FC385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 4/99):

* информацию о балансовой стоимости не оплаченных на 31 декабря отчетного года запасов, если [имущественные права](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B11710FB033394443438CFBE20916F818E1951FE3B379E28ECD85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) организации на эти запасы ограничены (например, установлен залог в силу закона);
* информацию о балансовой стоимости запасов, находящихся в [залоге](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B11710FB033394443438CFBE20916F818E1951FE5B271E8D89ACADB1F22F22335D73BB56F63M4L1P) по договору;
* аналогичную информацию на 31 декабря двух лет, предшествующих отчетному.

При заполнении [таблицы 4.2](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DCE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) расшифруйте показатели [строк 5440](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего" и [5445](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78ECA85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего" по видам запасов (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты, готовая продукция, товары отгруженные и др.) ([п. 45](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E28FC385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019, [п. 11](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343E4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E388C985DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 4/99). Расшифровку приведите в [строках 5441](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DC285DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), 5442 и т.д., [5446](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78EC885DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), 5447 и т.д.

В таблице приводите информацию о балансовой стоимости. Это может быть фактическая себестоимость (если резерв под обесценение не создавался), фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение, продажная стоимость за вычетом торговой наценки (скидки), в некоторых случаях - справедливая стоимость запасов ([п. п. 28](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E28CCE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), [34](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E28DCF85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), [35](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E28DCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019, [п. 35](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343E4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E08ECA85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 4/99).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример раскрытия информации о запасах в бухгалтерском балансе и в разд. 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  На начало отчетного года (01.01.2022) в учете организации отражены запасы:   * основные материалы ("Материалы-1"), используемые для производства продукции ("Изделие-1"), в количестве 2 000 шт. стоимостью 295 руб. за штуку на общую сумму 590 000 руб.; * вспомогательные материалы - 2 300 шт. стоимостью 100 руб. за штуку на общую сумму 230 000 руб.; * готовая продукция "Изделие-1" - 25 шт. фактической себестоимостью каждой единицы 37 500 руб. на общую сумму 937 500 руб.   В течение 2022 г.:  1) продано 10 шт. из остатка готовой продукции "Изделие-1" по цене за штуку, равной фактической себестоимости - 37 500 руб. (без НДС);  2) приобретены новые материалы ("Материалы-2"), предназначенные для выпуска новой продукции ("Изделие-2"), - 4 000 шт. по цене 300 руб. за штуку (без НДС) на общую сумму 1 200 000 руб. (без НДС);  3) оплачено поставщику за "Материалы-2" 900 000 руб., неоплаченный остаток материалов в количестве 1 000 шт. стоимостью 300 000 руб. (без НДС) находится в залоге у продавца в силу [п. 5 ст. 488](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167708B7313A4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E28BCE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ГК РФ;  4) отпущено в производство для изготовления "Изделий-2":   * "Материалы-2" - 2 000 шт. на сумму 600 000 руб.; * вспомогательные материалы - 1 450 шт. на сумму 145 000 руб.;   5) отражены затраты, связанные с производством "Изделий-2":   * заработная плата и отчисления с нее - 960 000 руб.; * амортизация оборудования - 74 000 руб.;   6) выпущено 50 шт. "Изделий-2", фактическая себестоимость которых составила 1 779 000 руб. (600 000 руб. + 145 000 руб. + 960 000 руб. + 74 000 руб.), НЗП на конец года отсутствует;  7) продано 20 шт. "Изделий-2" по цене 40 000 руб. за штуку (без НДС);  8) создан резерв под обесценение готовой продукции:   * чистая стоимость продажи "Изделия-1" (предполагаемая стоимость продажи за вычетом затрат на продажу) определена организацией в размере 34 500 руб. за штуку (без НДС); * резерв под обесценение остатка продукции данного вида рассчитан в размере 45 000 руб. ((37 500 руб. - 34 500 руб.) x (25 шт. - 10 шт.));   9) создан резерв под обесценение материалов:   * на изготовление 1 шт. "Изделия-1" требуется 50 шт. "Материала-1" общей стоимостью 14 750 руб. (50 шт. x 295 руб.), соответственно, доля фактической себестоимости материалов данного вида в общей сумме затрат на изготовление единицы продукции составила 39,33% (14 750 руб. / 37 500 руб. x 100%); * чистая стоимость продажи 50 шт. "Материала-1" составляет 13 568,85 руб. (34 500 руб. x 39,33%); * чистая стоимость продажи 1 шт. "Материала-1" равна 271,38 руб. (13 568,85 руб. / 50 шт.), а величина обесценения - 23,62 руб. (295 руб. - 271,38 руб.); * резерв под обесценение "Материалов-1" составил 47 240 руб. (23,62 руб. за 1 шт. x 2 000 шт.).   Оборотно-сальдовая ведомость по счетам учета запасов и резерва под их обесценение выглядит так:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | **На начало периода** | | **Дебетовый оборот** | | **Кредитовый оборот** | | **На конец периода** | | | **Вид запасов** | **Кол-во, шт.** | **Сумма, руб.** | **Кол-во, шт.** | **Сумма, руб.** | **Кол-во, шт.** | **Сумма, руб.** | **Кол-во, шт.** | **Сумма, руб.** | | [**Счет 10**](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343D4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E58DCB85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) **"Материалы"** |  |  |  |  |  |  |  |  | | "Материалы-1" | 2 000 | 590 000,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 2 000 | 590 000,00 | | Вспомогательные материалы | 2 300 | 230 000,00 | 0 | 0,00 | 1 450 | 145 000,00 | 850 | 85 000,00 | | "Материалы-2" | 0 | 0,00 | 4 000 | 1 200 000,00 | 2 000 | 600 000,00 | 2 000 | 600 000,00 | | **ИТОГО по** [**счету 10**](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343D4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E58DCB85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) |  | **820 000,00** |  | **1 200 000,00** |  | **745 000,00** |  | **1 275 000,00** | | [**Счет 43**](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343D4443438CFBE20916F818E1951FE3B379E18DC285DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) **"Готовая продукция"** |  |  |  |  |  |  |  |  | | "Изделие-1" | 25 | 937 500,00 | 0 | 0,00 | 10 | 375 000,00 | 15 | 562 500,00 | | "Изделие-2" | 0 | 0,00 | 50 | 1 779 000,00 | 20 | 711 600,00 | 30 | 1 067 400,00 | | **Итого по** [**счету 43**](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343D4443438CFBE20916F818E1951FE3B379E18DC285DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) |  | **937 500,00** |  | **1 779 000,00** |  | **1 086 600,00** |  | **1 629 900,00** | | [**Счет 14**](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343D4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E48ECE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) **"Резерв под снижение стоимости материальных ценностей"** |  |  |  |  |  |  |  |  | | Резерв под снижение стоимости материалов |  | 0,00 |  |  |  | 47 240,00 |  | -47 240,00 | | "Материалы-1" |  | 0,00 |  |  |  | 47 240,00 |  | -47 240,00 | | Резерв под снижение стоимости готовой продукции |  | 0,00 |  |  |  | 45 000,00 |  | -45 000,00 | | "Изделие-1" |  | 0,00 |  |  |  | 45 000,00 |  | -45 000,00 | | **ИТОГО по** [**счету 14**](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343D4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E48ECE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) |  | **0,00** |  |  |  | **92 240,00** |  | **-92 240,00** |   Организация заполнила формы бухгалтерской отчетности следующим образом.   1. Фрагмент бухгалтерского баланса:  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Пояснения** | **Наименование показателя** | **Код** | **На 31 декабря 2022 г.** | **На 31 декабря 2021 г.** [**1**](#P378) | **На 31 декабря 2020 г.** [**1**](#P378) | | [4.1](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78CCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), [4.2](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DCE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) | Запасы | 1210 | 2 813 |  |  | |  | в том числе: |  |  |  |  | | [4.1](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78CCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), [4.2](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DCE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) | сырье и материалы | 1211 | 1 228 |  |  | | [4.1](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78CCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) | готовая продукция | 1212 | 1 585 |  |  |   [Таблица 4.1](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78CCC85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Наличие и движение запасов" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование показателя** | **Код** | **Период** | **На начало года** | | **Изменения за период** | | | | | **На конец периода** | | | **себестоимость** | **величина резерва под снижение стоимости** | **поступления и затраты** | **выбыло** | | **убытков от снижения стоимости** | **оборот запасов между их группами (видами)** | **себестоимость** | **величина резерва под снижение стоимости** | | **себестоимость** | **резерв под снижение стоимости** | | Запасы - всего | 5400 | за 2022 г. | 1 758 | - | 2 234 | (1 087) | - | (92) | X | 2 905 | (92) | | 5420 | за 2021 г. [**1**](#P378) |  |  |  |  |  |  | X |  |  | | в том числе:  сырье и материалы | 5401 | за 2022 г. | 820 | - | 1 200 | - | - | (47) | (745) | 1 275 | (47) | | 5421 | за 2021 г. [**1**](#P378) |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | готовая продукция | 5402 | за 2022 г. | 938 | - | 1 034 | (1 087) | - | (45) | 745 | 1 630 | (45) | | 5422 | за 2021 г. [**1**](#P378) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  1. [Таблица 4.2](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78DCE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Запасы в залоге":  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование показателя** | **Код** | **На 31 декабря 2022 г.** | **На 31 декабря 2021 г.** [**1**](#P378) | **На 31 декабря 2020 г.** [**1**](#P378) | | Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего | 5440 | 300 |  |  | | в том числе:  материалы | 5441 | 300 |  |  | | Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего | 5445 | - |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | **1** Для упрощения примера данные за прошлые годы не приведены. |  | |

**3. Какую еще информацию требует раскрывать ФСБУ 5/2019**

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 дополнительно приведите следующую информацию:

1. о причинах, которые привели к увеличению [ЧСП](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB4333C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38CC285DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), - в случае [восстановления](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17770BB4333C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E388C985DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ранее созданного резерва под обесценение ([пп. "в" п. 45](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E288CA85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019). Эту информацию можно раскрыть в [текстовой части](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38DC885DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
2. о способах расчета себестоимости запасов ([пп. "д" п. 45](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E288C885DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019). Раскройте эту информацию в текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе информации об учетной политике ([п. п. 17](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167408B430364443438CFBE20916F818E1951FE0BB73B7DD8FDB831020EC3C34C927B76DM6L3P), [24](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167408B430364443438CFBE20916F818E1951FE1B473B7DD8FDB831020EC3C34C927B76DM6L3P) ПБУ 1/2008);
3. о последствиях изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) ([пп. "е" п. 45](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E288CF85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019). Информацию об изменении учетной политики включите в текстовую часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - раскройте факты, предусмотренные [п. п. 21](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167408B430364443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38BCA85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP), [22](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167408B430364443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38BC385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 1/2008 ([п. 24](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167408B430364443438CFBE20916F818E1951FE1B473B7DD8FDB831020EC3C34C927B76DM6L3P) ПБУ 1/2008). А суммы корректировок в связи с изменением учетной политики включите в [разд. 2](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E285CA85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок" отчета об изменениях капитала ([п. 16](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167408B430364443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38ACA85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 1/2008);
4. об авансах (предварительной оплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов ([пп. "ж" п. 45](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B167407B2313C4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E288CE85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ФСБУ 5/2019, [п. 20](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B147008BE343E4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E28ECA85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) ПБУ 4/99). Данные об авансах (предоплате, задатках) в обычном порядке [включите](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17740EB73A384443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38CC385DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) в состав показателя [строки 1230](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E389CB85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна - приведите ее обособленно по самостоятельно введенной строке, детализирующей показатель [строки 1230](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E389CB85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP). [Раскройте](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D32C0AF19BFB6B17740EB73A374443438CFBE20916F818E1951FE3B378E38CCD85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) данные об авансах (предоплате, задатках), связанных с приобретением (созданием) запасов, в [разд. 5](consultantplus://offline/ref=F36FB0C33784929362D33009EF9BFB6B16720AB7373F4443438CFBE20916F818E1951FE3B378E78ECD85DA4364A73036D73BB66F7F414311M4LDP) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.