

1) Пункт 4.2.2. «Лимит стоимости основных средств» изложить в следующей редакции:

п.5 ПБУ 6/01, Разъяснение БМЦ Р-100-КпР «Реализация требования рациональности»

Порядок учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды осуществляется в соответствии с п. 4.6. данной Учетной политики.

Стоимостной лимит для малоценных основных средств

Основные средства, относящиеся к существенным группам, независимо от стоимости отдельных объектов **учитываются в общем порядке учета основных средств.**

В целях начисления амортизации Общество может в качестве единицы учета определить совокупность однородных объектов с одинаковыми амортизационными параметрами.

При этом общая рассчитанная для такой совокупности норма амортизации умножается на среднегодовую (среднюю за промежуточный период) суммарную стоимость всех входящих в эту совокупность объектов с учетом поступлений и выбытий в течение отчетного периода.

Вместо применения стоимостного лимита, предусмотренного последним абзацем п. 5 ПБУ 6/01 для отдельных объектов основных средств, Общество может выделить группы основных средств, информация о которых заведомо несущественна, исходя из особенностей деятельности Общества и структуры его активов.

Данное решение подлежит верификации не реже, чем раз в год.

В случае принятия указанного решения затраты на приобретение, создание, улучшение основных средств, относящихся к выделенным несущественным группам (перечень которых приведен в Приложении №14 к Учетной политике Общества), независимо от стоимости отдельных объектов списываются на расходы по обычной деятельности в момент понесения.

2) Пункт 4.2.14 «Порядок учета расходов на ремонт основных средств» изложить в следующей редакции:

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были произведены, и учитываются по счету 26 «Общехозяйственные расходы», либо относятся к прочим расходам (по не производственным объектам).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

п.72 Методических указаний по учету основных средств №91н

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении (ремонте) учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Материальные ценности от ликвидации основного средства признаются в составе оборотных активов. В бухгалтерском балансе указанные ценности квалифицируются:

- до их продажи - как отдельный вид оборотного актива «Долгосрочные активы к продаже»,

либо

- если материальные ценности от ликвидации основного средства аналогичны запасам Общества и могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности - признаются в составе соответствующего класса запасов.

п.10.1, 10.2 ПБУ 16/02

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по статье «Внеоборотные (долгосрочные) активы, предназначенные для продажи».

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Объекты, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, в бухгалтерской отчетности показываются по наименьшей сумме из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

п.9, 16 ФСБУ 5/2019

Запасные части (детали, узлы, агрегаты и т.п.), металлолом, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, **соответствующие критериям признания в качестве запасов**, принимаются к учету по фактической себестоимости, которой считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов (см. п. 4.5.3 данной Учетной политики).

3) Раздел 4.5 Запасы изложить в следующей редакции:

4.5.Запасы

4.5.1. Критерии отнесения объекта учета к запасам

п.3 ФСБУ 5/2019

В бухгалтерском учете в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла¹ Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

¹ Операционный цикл представляет собой промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда обычный операционный цикл не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев (п.68 МСФО (IAS)1)

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, **за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами**;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (**далее вместе - незавершенное производство**);
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) **для продажи** в ходе обычной деятельности Общества;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) **для продажи** в ходе обычной деятельности Общества.

В составе запасов не признаются запасы, предназначенные для управленческих нужд - в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, и т.п. (бумага, канцелярские принадлежности, специальные устройства, расходные материалы к оргтехнике, вода, марки, носители, предназначенные для хранения информации, материалы для текущего обслуживания помещений, предметы интерьера и дизайна и пр.), которые потребляются в ходе обычной деятельности Общества.

Данные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены (в бухгалтерском учете отражаются записи Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» / 91.02 «Прочие расходы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» / 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Указанное решение раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

п.4, 5 ФСБУ 5/2019

К запасам не относятся:

- финансовые активы, включая предназначенные для продажи ²;

² Финансовый актив - актив, представляющий собой (п. 11 МСФО (IAS)32):

- денежные средства;

- материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом;
- б) **определена сумма затрат**, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы, предназначенные для нужд капитального строительства, для модернизации, реконструкции, дооборудования, то есть предназначенные для создания внеоборотных активов Общества и не удовлетворяющие характеристикам запасов, приведенным в п. 5 ФСБУ 5/2019 (не используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг), не предназначенные для продажи), учитываются на отдельном субсчете и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01).

п.10.1, 10.2 ПБУ 16/02

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по статье «Прочие оборотные активы».

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с *принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается* (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых **временно** прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

-
- долевой инструмент другой организации;
 - предусмотренное договором право получения денежных средств или иного финансового актива от другой организации, или обмена финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально выгодных для Общества;
 - договор, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены собственными долевыми инструментами Общества и который является: непроизводным инструментом, по которому Общество обязано или может стать обязанным получить переменное количество своих собственных долевого инструментов; или производным инструментом, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены иным способом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструментов Общества. Для данной цели к собственным долевым инструментам Общества не относятся финансовые инструменты с правом обратной продажи, классифицированные как долевыми инструментами в соответствии с п.16А и 16В IAS 32; инструменты, налагающие на Общество обязанность предоставить другой стороне пропорциональную долю своих чистых активов только при ликвидации и классифицированные как долевыми инструментами в соответствии с п. 16С и 16D IAS 32; или инструменты, представляющие собой договоры на получение или поставку собственных долевого инструментов Общества в будущем.
-

Объекты, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, в бухгалтерской отчетности показываются по наименьшей сумме из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

4.5.2. Определение единицы учета запасов

п.6, 7 ФСБУ 5/2019

Единица бухгалтерского учета запасов выбирается Обществом *самостоятельно* таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) единицей учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета (например, запчастей и комплектующих при разборке основного средства).

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла Общества.

4.5.3. Порядок оценки запасов при их поступлении

п.9, 10 ФСБУ 5/2019

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств Общества приравнивается увеличение капитала Общества вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличение уставного капитала), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей Общества.

Определение фактической себестоимости запасов, приобретенных за плату (созданных) Обществом (кроме незавершенного производства и готовой продукции)

п.11, 12, 18 ФСБУ 5/2019

Фактической себестоимостью запасов признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Порядок учета скидок при приобретении (создании) запасов

- При предоставлении скидки до отгрузки запасов - в бухгалтерском учете отражаются записи:

Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по цене за минусом скидки.

- При предоставлении *скидки после отгрузки запасов* - в бухгалтерском учете отражаются записи:

Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - по цене договора

После предоставления скидки

Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - **сторно** части стоимости на сумму скидки (для ТМЦ, оставшихся на складе)

Д-т 90.01 «Выручка» / 91.01 «Прочие доходы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - сторно части стоимости на сумму скидки (для ТМЦ, реализованных покупателям, утраченных по любым причинам)

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- 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. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- *расходы на хранение запасов*, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

п.6,7 ПБУ 15/08, п.11 ФСБУ 5/2019

Проценты и дополнительные расходы по кредитам и займам, привлеченным для приобретения запасов, признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся.

За исключением процентов, связанных с приобретением (созданием) запасов, если в последующем указанные запасы будут использованы **при создании инвестиционного актива**.

Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов затраты Общества по уплате комиссионных вознаграждений банку за предоставление банковской гарантии в счет приобретения запасов.

Фактическая себестоимость запасов формируется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

п.9, 10 ФСБУ 5/2019

Определение фактической себестоимости запасов, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал

Запасы, внесенные в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, принимаются к учету по справедливой стоимости (например, на основании данных отчета независимого оценщика о рыночной стоимости имущества. Если в отчете независимого оценщика стоимость запасов указана с учетом НДС, при определении справедливой стоимости оценка уменьшается на сумму налога).

При признании осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары К-т 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Превышение справедливой стоимости полученных от учредителя запасов над суммой погашенной задолженности учредителя, выявленное на субсчете 75-1, относится в добавочный капитал.

Сумма НДС, восстановленного учредителем и подлежащего вычету:

Д-т 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т 83 «Добавочный капитал», так как право на вычет НДС получено сверх вклада в уставный капитал (Письма Минфина РФ от 30.10.2006 г. N 07-05-06/262, от 19.12.2006 г. N 07-05-06/302). Быть вкладом в уставный капитал право на вычет НДС не может.

п.13 ФСБУ 5/2019, Разъяснение БМЦ Р-65/2015-КнР «Ставка дисконтирования»

Определение фактической себестоимости запасов, приобретенных на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев

В фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008.

В случае, если предусмотрен единичный платеж

$$А_{тек} = А_{ном} * \frac{1}{(1 + R)^t}$$

где:

А_{тек} – текущая стоимость будущей выплаты;

А_{ном} – номинальная величина выплаты;

R – процентная ставка (ставка дисконтирования);

t – количество периодов, для которых определена ставка (время от момента оценки до момента платежа).

В случае если предусмотрены повторяющиеся через равный промежуток времени платежи в одинаковой сумме (аннуитеты), то математическая зависимость текущей приведённой стоимости всей совокупности таких денежных потоков с номинальной величиной каждого из них и ставкой дисконтирования выражается формулой:

$$\sum_{t(\text{тек})}^1 A = A_{\text{ном}} * (1 - 1 / (1+R)^t) / R$$

где

$\sum_{(\text{тек})} A$ – суммарная текущая приведенная стоимость всей совокупности аннуитетов;

$A_{\text{ном}}$ – номинальная величина одного регулярного платежа (аннуитета);

R – процентная ставка (ставка дисконтирования);

t – количество периодов выплат в течение всего срока (количество аннуитетов).

п.14 ФСБУ 5/2019

Определение фактической себестоимости запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается:

1. **справедливая стоимость передаваемого имущества**, имущественных прав, работ, услуг, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 г. N 217н.
2. **справедливая стоимость приобретаемых** запасов - в случае невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
3. **балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг** - при невозможности определения справедливой стоимости как передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, так и приобретаемых запасов (в данном случае финансового результата по сделке не возникает).

п.15 ФСБУ 5/2019

Определение фактической себестоимости запасов, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Разъяснение БМЦ Р-120/2020-КнР «Активы, выявленные в результате инвентаризации»

Признание выявленных при инвентаризации неучтенных запасов

При признании осуществляются следующие бухгалтерские записи:

по себестоимости, определенной в сумме справедливой стоимости выявленных неучтенных объектов

Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары» К-т 91.01 «Прочие доходы»

или,

если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете, по себестоимости, определенной в сумме документально подтвержденных ранее произведенных затрат

Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары»

К-т К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» / 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

п.16 ФСБУ 5/2019

Определение фактической себестоимости запасов, остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов

Материальные ценности от ликвидации основного средства приходятся одновременно со списанием основного средства на наиболее позднюю из двух дат:

- дату принятия решения об изменении модели получения будущих экономических выгод от использования,
- либо дату прекращения эксплуатации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

1. стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
2. сумма балансовой стоимости списываемых активов + затраты, понесенные в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей + затраты на приведение их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов (далее – чистая стоимость продаж).

При этом запасы приходятся за счёт остаточной стоимости основного средства. Величина, на которую остаточная стоимость основного средства превышает чистую стоимость продажи запасов, списывается на расходы текущего периода. Указанный расход классифицируется для целей отчёта о финансовых результатах как расход от выбытия основных средств.

Затраты на демонтаж и разборку основного средства с целью извлечения (получения) запасов из ликвидируемого объекта, доведение их до готовности к продаже относятся на увеличение их стоимости, но не выше чистой стоимости продажи, актуализированной на момент фактического осуществления указанных затрат.

Затраты на ликвидацию основного средства, не связанные с извлечением (получением) предполагаемых к продаже ценностей, списываются на расходы текущего периода как расход от выбытия основных средств.

В бухгалтерском учете в бухгалтерском учете производятся записи

Д-т 02 «Амортизация основных средств» К-т 01 «Основные средства» - списание накопленной амортизации (по Д-т счета 01 остается остаточная стоимость основного средства)

Д-т 10 «Материалы» К-т 01 «Основные средства» - списание остаточной стоимости основного средства

Д-т 10 «Материалы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - затраты на разборку (демонтаж) + стоимость доведения запасов до пригодного состояния

Если Д-т счета 10 «Материалы» оказался больше справедливой стоимости запасов, сумма превышения подлежит списанию на расходы.

Если Д-т счета 10 «Материалы» оказался меньше справедливой стоимости запасов – никакие операции более не производятся (запасы приняты к учету по сумме затрат, которая меньше справедливой стоимости запасов).

Пример:

	Стоимость затрат превышает справедливую стоимость	Стоимость затрат меньше или равна справедливой стоимости
первоначальная стоимость основного средства	1 000	1 000
амортизация	700	1 000
затраты на демонтаж	40	40
затраты на ремонт деталей, узлов (оценочно)	120	120
справедливая стоимость деталей, узлов	180	180
Д-т 02 К-т 01 списание накопленной амортизации	700	1 000
Д-т 10 К-т 01 списание остаточной стоимости ОС	300	0
Д-т 10 К-т 60 затраты на разборку (демонтаж)	40	40
Д-т 10 К-т 60 Стоимость доведения до пригодного состояния	120	120
итого Д-т 10	460 = 300+40+120	160 = 40+120
сравнение затрат со справедливой стоимостью	460 > 180	160 < 180
Д-т 91 К-т 10 принятие запасов к учету по справедливой стоимости	280 = 460-180	ничего не списывается (приняты к учету запасы по сумме затрат, которая меньше справедливой стоимости)

Если же материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, **подлежат классификации в качестве предназначенных для продажи (долгосрочных активов к продаже)** их учет осуществляется в соответствии с п. 4.5.1 данной Учетной политики.

п.6,9,10 ПБУ 3/06

Определение фактической себестоимости запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте

Пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Стоимость запасов, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости запасов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

п.8 ФСБУ 5/2019

Оценка фактической себестоимости запасов, не принадлежащих Обществу, но находящихся в его распоряжении

Материальные ценности, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах.

Если стоимость запасов не указана в первичных документах, то они принимаются к учету по рыночной стоимости (с учётом НДС).

Порядок учета запасов, полученных в качестве залога

Получение запасов в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является доходами Общества. Такие запасы учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.

Порядок учета запасов, принятых на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре) в разрезе организаций, номенклатуры, мест хранения и материально-ответственных лиц.

Товары, принятые на комиссию, учитываются отдельно на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре) в разрезе организаций, номенклатуры, мест хранения, партий.

п.22 ФСБУ 5/2019

Порядок учета запасов, переданных в качестве залога

Запасы, принадлежащие Обществу, переданные под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Передача запасов в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является расходами Общества. Такие запасы учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге и могут использоваться в производственной (непроизводственной) деятельности Общества (если договором о залоге не предусмотрено иное).

Порядок учета бланков строгой отчетности

Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, собственных путевок, трудовых книжек и вкладышей к ним и т.д.) учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» по фактической стоимости приобретения (изготовления) и в количественном выражении.

Если стоимость бланка строгой отчетности невозможно определить, учет ведется в количественном выражении и условной оценке, равной 1 руб. за единицу учета. Аналитический учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности, местам их хранения и материально-ответственным лицам.

Порядок учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, акты приема-передачи, накладная по форме ТОРГ-12 или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие запасы принимаются и приходуются

Обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки принимаются с составлением акта о приемке запасов. Акт о приемке запасов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Общество принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце, до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Неотфактурованные поставки приходятся на счете 10 «Материалы» / 41 «Товары» в корреспонденции со счетами учета расчетов с поставщиками. При этом запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (в приложении к договору или в спецификации к договору). В случае отсутствия цен в договоре запасы приходятся по справедливой стоимости.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их стоимость корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- а) учетная стоимость запасов не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:
 - уменьшение стоимости запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
 - увеличение стоимости запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Порядок учета запасов, принадлежащих Обществу, но находящихся в пути

п.22 ФСБУ 5/2019

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Под запасами в пути понимаются запасы, которые еще не поступили на склад Общества, но право собственности на которые перешло к Обществу, в соответствии с условиями договора.

Такие запасы, приходятся на счете 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

После поступления в Общество запасов и расчетных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление запасов в Общество отражается путем смены соответствующего субсчета на счетах учета запасов.

После получения расчетных документов учетная цена запасов в пути корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно с этим уточняются расчеты с поставщиком.

4.5.4. Порядок учета товаров

Определение фактической себестоимости товаров

п.9, 10, 11, 21 ФСБУ 5/2019

Общество оценивает товары следующим образом:

- *товары, приобретенные для продажи, оцениваются по фактической себестоимости;*
- *импортные товары, приобретенные для продажи, оцениваются по сумме расходов - стоимости их приобретения и таможенных пошлин, связанных с импортом товаров.*
- *затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные расходы»».*

При ведении бухгалтерского учета Общество не использует счет 42 «Торговая наценка».

Товары, принятые на комиссию, учитываются на отдельном забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в количественном выражении, в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.

Учет товаров, принятых от комитента на склад, ведется на субсчете 004.01. Переданные на субкомиссию товары учитываются на субсчете 004.02.

Порядок учета покупной электроэнергии и мощности

Учет расходов по покупке электрической энергии и мощности на оптовом и розничных рынках электрической энергии ведется на счете 41 «Товары» на субсчете 41.02 «Электроэнергия (мощность)».

Приобретенная электроэнергия и мощность, включая потребляемые для собственных целей Общества, учитывается Обществом по фактической себестоимости электроэнергии с учетом мощности.

Себестоимость приобретаемых товаров (электроэнергии и мощности) формируется из сумм, уплаченных продавцам при их приобретении, при этом в себестоимость электрической энергии, подлежащей продаже на розничном рынке электрической энергии, включаются установленные правилами функционирования оптового рынка затраты на мощность.

Прочие расходы (например, расходы в виде абонентной платы, услуги по передаче электрической энергии, биржевым сборам товарных бирж, услугам системного оператора по обеспечению системной надежности, услугам организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) и т.п.), связанные с приобретением и реализацией таких товаров, включаются в состав коммерческих расходов.

Учет товаров (электроэнергии и мощности) ведется по покупным ценам и отражается в учете Общества на основании расчетных документов поставщиков.

Количественный учет электроэнергии формируется на основании актов поставки электрической энергии. Учет мощности ведется в количественно-суммовом выражении.

Стоимость приобретенной электроэнергии и мощности, накопленная на счете 41 «Товары», на конец каждого отчетного периода (ежемесячно) списывается в себестоимость продаж (относится в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж») в полном объеме в связи с особой спецификой реализуемого товара и отсутствием остатков нереализованных товаров.

Списание товаров, в том числе электрической энергии, приобретенной на хозяйственные нужды, осуществляется по средней себестоимости электроэнергии с учетом мощности.

4.5.5. Оценка запасов после признания, обесценение запасов

п.28, 29, 31, 43 ФСБУ 5/2019

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Порядок определения чистой стоимости продажи закрепляется локальным нормативным актом.

За чистую стоимость продажи запасов, *отличных от готовой продукции, товаров*, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, *отличных от готовой продукции, товаров*, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Если по состоянию на отчетную дату Общество заключило договор на продажу запасов, по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана, то Общество создаёт резерв под обесценение запасов на разницу между балансовой стоимостью и ценой продажи указанных запасов. При этом не имеет значения факт отгрузки этих запасов покупателю.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи:

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж»/ 91.02.1 «Прочие расходы»

К-т 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов» / 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров»

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Если **чистая стоимость** продажи запасов, по которым признано обесценение, **продолжает снижаться**, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

Если **чистая стоимость** продажи запасов, по которым признано обесценение, **повышается**, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж» / 91.02.1 «Прочие расходы»

К-т 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов» / 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» - **сторно**

Величина обесценения запасов **признается расходом периода**, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Восстановление резерва под обесценение запасов при списании (выбытии) запасов

i. По мере списания запасов, как непригодных к использованию или продаже в бухгалтерском учете производятся записи:

- восстановлен резерв под обесценение запасов

Д-т 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов» / 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров»

К-т 10 «Материалы» / 41 «Товары»

- списана балансовая стоимость запасов

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж» / 91.02.1 «Прочие расходы»

К-т 10 «Материалы» / 41 «Товары»

ii. По мере списания (выбытия) запасов при продаже величина восстановления резерва под обесценение запасов относится **на уменьшение суммы расходов**, признанных **в этом же периоде в связи с продажей запасов**. В бухгалтерском учете производятся записи:

- списана фактическая себестоимость запасов

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж» / 91.02.1 «Прочие расходы»

К-т 10 «Материалы» / 41 «Товары»

- восстановлен резерв под обесценение запасов

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж» / 91.02.1 «Прочие расходы»

К-т 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов» / 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» - **сторно**

Сумма по Д-т счета 90.02 / 91.02.1 по списанию фактической себестоимости запасов и К-т счета 90.02/ 91.02.1 по списанию резерва на их обесценение должна составить справедливую стоимость запасов (их оценку в сегодняшнем периоде).

В отчете о финансовых результатах «уменьшение выручки от продажи запасов» означает уменьшение показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» (если запасы – товары или готовая продукция) или показателя строки 2350 «Прочие расходы» (если запасы – сырье, материалы, запчасти и т.п.).

4.5.6. Оценка запасов при их выбытии

п.41, 42, 43 ФСБУ 5/2019

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов при их выбытии в связи с продажей, учитываются обособленно от расходов от списания запасов при их выбытии в случаях, отличных от продажи (включая списание запасов, по которым Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от их потребления, продажи, использования).

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

п.36, 37, 38, 39 ФСБУ 5/2019

Оценка запасов при их выбытии

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится *по средней себестоимости*, расчет которой осуществляется:

- методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Расчет средней себестоимости по методу средневзвешенной можно представить в виде следующей формулы:

$$ССст = (Со + Фс.1 + Фс.2 + Фс.3 + \dots) / (По + Пп),$$

где:

ССст – средняя себестоимость за период, в руб.;

Со – себестоимость остатка данной номенклатуры запасов на начало периода, в руб.;

Фс.1, Фс.2 и т.д. – фактическая себестоимость каждого прихода одной и той же номенклатуры запасов за отчетный период, в руб.;

По – остаток запасов на начало отчетного периода в количественном выражении;

Пп – приход запасов за отчетный период в количественном выражении.

При списании (отпуске) запасов, оцениваемых Обществом по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости.

Оценка товаров при их выбытии

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится *по средней себестоимости. Средняя себестоимость товаров определяется по методу средневзвешенной оценки.*

Метод средневзвешенной оценки рассчитывается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

При реализации (выбытии) товаров, оцениваемых Обществом по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) товаров как частное от деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим товарам в этом месяце.

Для расчета себестоимости товаров, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости.

Оценка запасов, используемых Обществом в особом порядке

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

4.5.7. Порядок учета потерь при хранении и транспортировке запасов в пределах и сверх норм естественной убыли

Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в Общество запасов, учитываются в следующем порядке:

а) сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных запасов на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Суммы недостачи в пределах норм естественной убыли включаются в состав расходов на продажу.

Если испорченные запасы могут быть использованы Обществом или проданы (с уценкой), они приходяются по справедливой стоимости. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;

б) *недостачи и порча запасов сверх норм* естественной убыли учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются:

- стоимость недостающих и испорченных запасов, определяемая путем умножения их количества на договорную (продажную) цену поставщика (без налога на добавленную стоимость). По подакцизным товарам в договорную (продажную) цену включаются акцизы. Если испорченные запасы могут быть использованы

- Обществом или проданы (с уценкой), они приходятся по справедливой стоимости, с уменьшением на эту сумму потерь от порчи запасов;
- сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащая оплате Обществом, в доле, относящейся к недостающим и испорченным запасам. Эта доля определяется путем умножения стоимости недостающих и испорченных запасов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости запасов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость);
 - сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к основной стоимости недостающих и испорченных запасов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением.

На практике происходит разрыв во времени между фактом установления недостачи сверх норм естественной убыли и выставлением претензии поставщику. В связи с чем, если при приемке запасов, поступивших от поставщиков, Общество-покупатель выявляет недостачу или порчу, то вся сумма недостачи или порчи учитывается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Д-т 94 К-т 60).

После установления суммы недостачи, которая превышает нормы естественной убыли и выставления претензии поставщику, в бухгалтерском учете отражается проводка Д-т 76.2 «Расчеты по претензиям, неосновательному обогащению и возмещению ущерба» К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При оприходовании поступивших от поставщиков недостающих запасов, подлежащих оплате Обществом, соответственно уменьшается стоимость запасов, транспортно-заготовительных расходов и налог на добавленную стоимость, включенные в фактическую себестоимость недостачи и порчи.

Аналогично учитываются претензии к поставщикам на суммы излишней оплаты, произведенные в связи с несоответствием цен, указанных в расчетных документах, ценам, предусмотренным в договоре (завышение цен), арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика, и по другим подобным причинам.

Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика запасов, других завышений сумм расчетного документа, о чем Общество письменно сообщает поставщику. В этом случае неоплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

При отсутствии оснований для предъявления претензии и (или) иска, а также в случаях, когда иск Общества к поставщику и (или) транспортной организации судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются Обществом со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Инструкция по применению плана счетов №94н

В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие запасы приходятся по пониженным ценам, согласованным с поставщиком, или принимаются на ответственное хранение на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до урегулирования претензий с поставщиком.

4.6. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование

4.6.1. Критерии отнесения объектов учета к специальной оснастке, специальной одежде, форменной одежде

К бухгалтерскому учету в качестве запасов Общества принимаются активы **со сроком полезного использования менее 12 месяцев:**

- специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;
- специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества.

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

В состав специального оборудования включаются:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное *оборудование общего применения*.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором или иным локальным нормативным актом Общества на основе типовых отраслевых норм выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

В состав форменной одежды Общество включает одежду, выполненную в единой цветовой гамме, содержащую товарный знак, символику или логотип Общества, нанесенные непосредственно на одежду, и таким образом, доводящую до сведения потребителей наглядную информацию о принадлежности работника к сотрудникам

Общества. Порядок учета форменной одежды для целей бухгалтерского учета аналогичен порядку учета специальной одежды.

Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом, исходя из особенности технологического процесса по видам деятельности Общества. Указанный перечень утверждается приказом руководителя Общества. Выдача работникам и возврат им специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.

п. 3 ФСБУ 5/2019, Разъяснение БМЦ Р-100-КнР «Реализация требования рациональности», Р-122/2020-КнР «Специальные средства производства»

Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (далее - специальные средства производства) со сроком полезного использования более 12 месяцев

Специальные средства производства со сроком полезного использования более 12 месяцев в связи с тем, что их стоимость по отдельности и в совокупности однородной группы является незначительной, подлежат отнесению на расходы по обычной деятельности в момент понесения затраты на приобретение, создание, улучшение специальных средств производства и учитываются в количественном выражении на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Данное решение подлежит верификации не реже, чем раз в год.

4.6.2. Порядок определения первоначальной стоимости спец. оборудования и спец. одежды

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда и форменная одежда могут приобретаться Обществом у других лиц, в том числе путем покупки, передачи безвозмездно, поступления в счет вклада в уставный (складочный) капитал, иным предусмотренным законодательством путем, или изготавливаться Обществом самостоятельно.

Для учета спец. оснастки, спец. одежды и форменной одежды Общество использует следующие субсчета счета 10 «Материалы»:

- субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

- субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

На субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» учитывается специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении до передачи в производство. На субсчете 10.10 осуществляется учет поступлений, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах Общества или в иных местах хранения.

На субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» отражается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества).

Порядок бухгалтерского учета форменной одежды в Обществе аналогичен учету спецодежды.

Определение фактической себестоимости специальной оснастки и специальной одежды, приобретенных за плату

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (см. п. 4.5.3 данной Учетной политики).

п.8 ФСБУ 5/2019

Определение фактической себестоимости специальной оснастки и специальной одежды, не принадлежащих Обществу, но находящихся в ее распоряжении

Специальная оснастка и специальная одежда, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации» и МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» в оценке, предусмотренной в договоре, и (или) указанной в передаточных актах. Если стоимость материальных ценностей не указана в первичных документах, то они принимаются к учету по справедливой стоимости.

4.6.3. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды

п.8 ФСБУ 5/2019

Стоимость специальной оснастки *полностью погашается в момент передачи в эксплуатацию* соответствующей оснастки.

Стоимость специальной одежды погашается *единовременно*, в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества и учитывается в количественном выражении на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

4.6.4. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды

Аналитический учет спец. оснастки и спец. одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется:

- по наименованиям (номенклатурным номерам);
- по количеству;
- по фактической себестоимости;
- с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

4.6.5. Учет выбытия специальной одежды и специальной оснастки

п.41, 43 ФСБУ 5/2019

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды имеет место в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды в результате продажи

Если списание объекта специальной оснастки и специальной одежды производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, указанной сторонами в договоре купли-продажи.

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса объектов специальной оснастки и специальной одежды, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

- 4) Раздел 4.7.1.1 «Резерв под обесценение запасов» изложить в следующей редакции:

4.7.Оценочные резервы оценочные обязательства

4.7.1.1.Резерв под обесценение запасов

Порядок формирования резерва под обесценение запасов изложен в разделе «Запасы».(п. 4.5.5 данной Учетной политики).