

НОВЫЙ ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАПАСОВ

С 1 января 2023 г. вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 64 «О бухгалтерском учете запасов» [1], которое существенно изменило подходы к определению категории запасов в системе бухгалтерского учета предприятий. Ранее действовавшими нормативными документами закреплялось следующее:

- активы, которые имели материально-вещественную форму и в отношении которых выполнялись условия признания основных средств, должны были приниматься на учет в качестве таковых. Это касалось в том числе инвентаря;
- инвентарь мог учитываться и как запасы, в частности как отдельные предметы в составе средств в обороте. При этом инвентарь, отнесенный по учетной политике к основным средствам, в запасы не включался.

Во-первых, было неясно, какие конкретно активы считать инвентарем, во-вторых, требовалось закрепить в учетной политике критерии, позволяющие распределять инвентарь между основными средствами и запасами (на этот счет бухгалтерское законодательство не давало указаний, лишь оговаривало, что согласно учетной политике инвентарь может относиться к основным средствам).

С принятием нового нормативного акта используется новый подход к учету активов в составе запасов. Теперь в основе классификации лежит исключительно предполагаемый период получения экономических выгод от использования: запасы — это активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь. Если у организации более длительный производственный цикл (допустим, она выпускает какие-либо сложные машины или оборудование с операционным циклом полтора или два года), то тогда имеет смысл рассчитать операционный цикл и закрепить его продолжительность в учетной политике. В этом случае к запасам будет относиться инвентарь, период получения экономических выгод от которого находится в пределах обозначенного операционного цикла. Других критериев, помимо срока получения экономических выгод, для отнесения инвентаря в состав запасов действующее с 01.01.2023 г. законодательство не содержит. Предусмотреть в учетной политике иные разграничивающие критерии, как допускалось в предыдущие годы, нельзя.

Инвентарь, экономическую выгоду от использования которого сложно определить (контейнеры для документов, органайзеры, дыроколы, папки, корзины для мусора, швабры и т.д.), допустимо учесть в составе запасов, если:

- в учетной политике определена номенклатура такого инвентаря (укрупненная или более детальная);

- установлен период получения по нему экономических выгод в течение 12 месяцев (операционного цикла);
- закреплены такие способы списания стоимости инвентаря на затраты, которые позволят это сделать в течение 12 месяцев.

При подобных способах списания стоимость инвентаря, учтенного в составе запасов, будет полностью переноситься на затраты в срок, предусмотренный Стандартом № 64. Но стоит учитывать, что из буквального прочтения норм Стандарта № 64 прямой вывод о применении такого подхода не вытекает.

Вышеупомянутое постановление применяется к активам, которые поступают в организацию с 01.01.2023 г. Оно не содержит ни переходных положений, ни указаний о реклассификации инвентаря, включенного на 31.12.2022 г. в состав запасов. Поэтому считаем, что старый инвентарь не нужно проверять на соответствие новым критериям и следует учитывать как запасы.

Источник

1. О бухгалтерском учете запасов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2022, № 64 // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_281222_64.pdf. — Дата доступа: 01.04.2023.