



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

Апрель  
2019



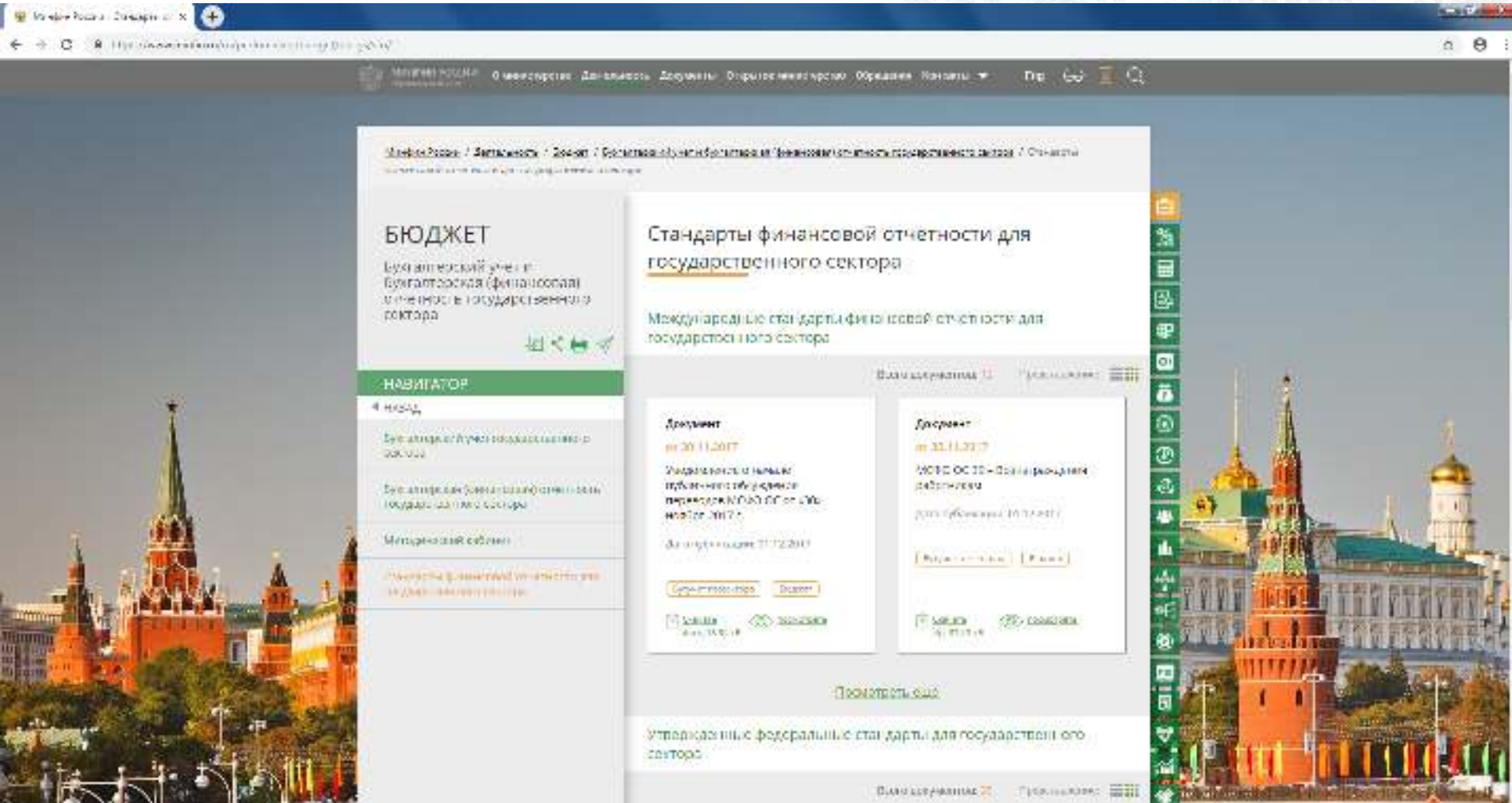
# **СГС «Запасы»**

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

**зарегистрирован в Минюсте 11.01.2019  
Регистрационный № 53306**

**Обязательное применение  
с 1 января 2020 года**

# Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации





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

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

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

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

**объектов, относящихся к активам культурного наследия**

**финансовых инструментов**

**имущества казны**



# *Материальные запасы*

материальные ценности **являющиеся активами**, приобретенные (созданные) **для потребления** (использования) в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов

- **готовая продукция**
- **биологическая продукция**
- **иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары)**
- **материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению отдельных категорий граждан (организаций):**

*техническими средствами реабилитации*  
*лекарственными средствами*  
*лекарственными препаратами*  
*медицинскими изделиями*  
*иными материальными ценностями*

# Группы запасов

## Запасы

### Материальные запасы

### Незавершенное производство

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

**готовая продукция,  
биологическая продукция**

**товары**

**иные материальные запасы**

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

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

### Материалы

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

### Готовая продукция

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

## Основные группы материальных запасов

Биологическая продукция

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

Товары

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

Иные материальные запасы

- МЗ в соответствии с НПА - прочие материальные запасы)





## ***Незавершенное производство***

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

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



# Незавершенное производство

Счет 0 109 00 000

предназначен для учета операций по **формированию себестоимости** готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг

незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по **фактической себестоимости** **прямых затрат**.



Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства

# Особенности принятия запасов к учету

При принятии запасов к учету субъект учета **самостоятельно** выбирает единицу их бухгалтерского учета в рамках формирования учетной политики

В соответствии с пунктом 8 СГС «Запасы» **единицей учета** запасов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов в зависимости от положений, установленных субъектом учета в рамках формирования учетной политики



# Единицы учета запасов

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

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

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

# Единицы учета запасов

## Номенклатурная единица

*Например,*

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

## Партия

Партию в качестве единицы учета следует применять при массовых продажах товаров.

*Например,* продуктов питания, медикаментов  
Данная единица учета позволяет отслеживать срок годности запасов, избежать убытков.

Не применяется к уникальным товарам, к примеру, к автомобилям

## Однородная группа

*Например,*

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

# Признание запасов в бухгалтерском учете

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

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



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



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

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



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

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

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





ПС запасов, приобретенных в  
результате обменных операций, или  
созданных субъектом учета

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

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

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

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

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

## Приобретение) материальных запасов при условии отсрочки платежа



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

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

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

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

производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном **на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету** (осуществления фактически произведенных вложений в приобретаемые запасы).

в случае перечисления **авансов** в части расходов (затрат), включаемых в фактически произведенные вложения - **на дату перечисления таких авансов**

принятые и не исполненные ДО в иностранной валюте на дату признания запасов, осуществляется **на дату принятия к бухгалтерскому учету таких запасов**



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

# Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами

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

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

## В затраты на производство не включаются

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



Если субъект учета производит материальные запасы как *для продажи*

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

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



# ПС материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции

является их *справедливая стоимость* на дату приобретения, определяемая *методом рыночных цен*.

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

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





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

Изучению подлежат:

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



В случае если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, **не могут быть оценены по справедливой стоимости**, оценка их первоначальной стоимости производится **на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной**

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам **не предоставляются передающей стороной**, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения **не представляется возможным**, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, **равной один объект - один рубль**



**Материальные запасы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя) или от иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в передаточных документах**



## Первоначальная стоимость материалов, остающихся у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации)

основных средств или иного имущества, определяется на дату принятия к бухгалтерскому учету в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному Стандартом.

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



# Первоначальная стоимость готовой продукции и биологической продукции

- на дату выпуска продукции (дату принятия к учету до формирования фактической себестоимости продукции) определяется **как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) продукции.**
- на дату выпуска продукции (дату принятия к учету до формирования фактической себестоимости продукции) определяется **как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологической продукцией,** если иное не предусмотрено другими нормативными правовыми актами, регуливающими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

# Реклассификация материальных запасов

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

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

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

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

# Оценка незавершенного производства

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

продукцию, не прошедшую  
всех стадий  
технологического процесса

объем незавершенных  
работ (этапов работ), услуг

изделия  
неукомплектованные, не  
прошедшие испытания и  
технической приемки

# Оценка незавершенного производства

Затраты  
группируют  
по видам  
расходов в  
разрезе  
групп затрат

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



# Последующая оценка запасов

Последующая оценка запасов осуществляется по состоянию на начало текущего года *путем пересчета их балансовой стоимости при переоценке, проводимой в случаях, установленных законодательством Российской Федерации*

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

Запасы, за исключением готовой продукции и товаров, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, *отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен*



При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость запасов определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости запаса, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, осуществляется субъектом учета на основании документально подтвержденных данных об оценке его справедливой (рыночной) стоимости

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



В соответствии с пунктом 31 СГС «Запасы» периодически (*не реже, чем на каждую отчетную дату*) балансовую стоимость материальных запасов, ***которые предназначены для реализации или распространения безвозмездно*** (без взимания платы) или за плату по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами, необходимо ***сравнивать с нормативно-плановой стоимостью*** для целей распоряжения (реализации), установленной на соответствующий отчетный период

# Резерв под снижение стоимости 36 запасов

Если нормативно-плановая стоимость для целей распоряжения (реализации) или цена продажи снизилась, то запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом величины указанного снижения – **резерва под снижение стоимости материальных запасов**

Резерв под снижение стоимости создают в размере разницы между нормативно-плановой стоимостью для целей распоряжения (реализации) или ценой продажи и балансовой стоимостью материальных запасов

*Резерв под снижение стоимости создается в разрезе единиц бухгалтерского учета материальных запасов*

Резерв под снижение стоимости  
подлежит уменьшению в случае:

3  
7

*выбытия материальных  
запасов, по которым был  
образован резерв*

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

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

# Прекращение признания запасов в качестве активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Методы оценки запасов при выбытии

Выбытие (отпуск) запасов производится **по стоимости каждой единицы, либо по средней стоимости**

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

Определение средней стоимости запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество

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



- **в пределах естественной убыли**
- **в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами**

в составе  
**финансового  
результата текущего  
отчетного периода**

в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи

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

Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой **методом рыночных**

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

Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно Стандарту в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, *ранее не признававшиеся таковыми в составе запасов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, признаются субъектом учета в составе запасов (отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах) по их первоначальной стоимости, определенной согласно Стандарту «Запасы»*

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

# Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

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



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**