Приложение № 1 к Учетной политике

1. Бухгалтерский учет материалов

В целях настоящего Положения в бухгалтерском учете в качестве запасов признаются активы в виде:

* запасных частей,
* материалов,
* инвентаря,
* принадлежностей,
* изданий,

которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности некредитной финансовой организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества, и другие активы, соответствующие критериям признания, определенным в [пунктах 6](https://base.garant.ru/71323262/ca8881dcbbc42a121b44686c9fd893a0/#block_6) и [8](https://base.garant.ru/71323262/ca8881dcbbc42a121b44686c9fd893a0/#block_8) Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы", введенного в действие на территории Российской Федерации [приказом](https://base.garant.ru/71322838/) Минфина России N 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации [приказом](https://base.garant.ru/71446738/) Минфина России N 98н, [приказом](https://base.garant.ru/71457074/) Минфина России N 111н (далее - МСФО (IAS) 2 "Запасы"), если они не учитываются в соответствии с [главами 7](https://base.garant.ru/71211150/e88847e78ccd9fdb54482c7fa15982bf/#block_7) или [8](https://base.garant.ru/71211150/31de5683116b8d79b08fa2d768e33df6/#block_8) Положения № 612-П;

* товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.

В случае если некредитной финансовой организацией принимается решение о применении [пункта 2](https://base.garant.ru/73798403/d968013df44961518ee411be6bdd3b8d/#block_1002) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного [приказом](https://base.garant.ru/73798403/) Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года N 57837 (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), некредитная финансовая организация должна утвердить данное решение в учетной политике.

Аналитический учет запасов должен обеспечивать получение информации по лицам, ответственным за сохранность запасов, и по местам хранения запасов.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется отдельной некредитной финансовой организацией на балансовых счетах второго порядка по лицевому счету 610:

|  |  |
| --- | --- |
| № 61002 «Запасные части» | На счете № 61002 «Запасные части» учитываются запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для проведения ремонта, замены изношенных частей оборудования, транспортных средств, не отвечающие критериям признания объектов основных средств, определенным в главе 11 настоящего Положения. Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе на транспортном средстве при приобретении, включаются в первоначальную стоимость инвентарного объекта основных средств. |
| № 61003 «Бланки строгой отчетности» | На счете № 61003 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности. |
| № 61008 «Материалы», | На счете № 61008 «Материалы» учитываются запасы, однократно используемые (потребляемые) для проведения работ, оказания услуг, в хозяйственных нуждах и в административных целях. На этом счете учитываются запасы топлива и горюче-смазочных материалов, упаковочные материалы, бумага, бланки, носители, предназначенные для хранения информации, материалы для текущего обслуживания помещений. |
| № 61009 «Инвентарь и принадлежности» | На счете № 61009 «Инвентарь и принадлежности» учитываются инструменты, приборы, хозяйственный инвентарь, канцелярские принадлежности, специальные устройства, средства для упаковки денег, обеспечивающие сохранность при доставке, специальная одежда и обувь, произведения искусства, предметы интерьера и дизайна, предметы антиквариата. |
| № 61010 «Издания» | На счете № 61010 «Издания» учитываются книги, брошюры, пособия, справочные материалы. |
| № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества» | На счете № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества» учитываются материалы, детали и конструкции, используемые для сооружения (строительства), создания (изготовления), восстановления объектов основных средств, сооружения (строительства), восстановления объектов инвестиционного имущества. |
| № 61014 «Товары» | На счете № 61014 «Товары» учитываются товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи. |

Запасами отдельной некредитной финансовой организацией не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у отдельной некредитной финансовой организации на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки.

Единицей бухгалтерского учета запасов устанавливается количественная единица измерения (штука/коробка/литр и тп.), которые позволяют обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах отдельной некредитной финансовой организации в бухгалтерском учете.

Запасы оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией по стоимости каждой единицы. В случае если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, отдельной некредитной финансовой организацией осуществляется оценка запасов (за исключением запасов, учитываемых на счете № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества») способом - ФИФО («первым поступил - первым выбыл»). Применение способа оценки ФИФО осуществляется в соответствии с пунктами 25-27 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н и приказом Минфина России № 111н (далее - МСФО (IAS) 2).

Запасы признаются отдельной некредитной финансовой организацией на дату перехода к отдельной некредитной финансовой организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.

Запасы оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией при признании по себестоимости в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение запасов в состояние, пригодное для использования.

В себестоимость запасов включается налог на добавленную стоимость (далее «НДС») согласно требованиям п. 2 статьи 170 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Для включения НДС в стоимость запасов первоначально происходит его выделение на отдельном счете по учету НДС.

Стоимость запасов признается в составе расходов при передаче запасов ответственным лицом отдельной некредитной финансовой организации для выполнения работ, оказания услуг или на основании оформленного отчета ответственного лица об использовании запасов.

Передача запасов ответственным лицом отдельной некредитной финансовой организации для использования при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении основных средств и при сооружении (строительстве), восстановлении инвестиционного имущества отражается бухгалтерской записью: Дебет счета № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств» или № 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества» Кредит счета № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения,

создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества».

Выбытие запасов отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерской записью: Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» Кредит балансового счета второго порядка, открытого на счете №610 «Запасы». По кредиту балансового счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» отражается выручка от реализации запасов, определенная договором купли-продажи, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками или со счетами по учету денежных средств. Сальдо на счете № 61209 «Выбытие (реализация) имущества», отражающее финансовый результат по операции выбытия запасов, подлежит закрытию на балансовый счет № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (по символу ОФР «другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер») или № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (по символу ОФР «другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер»).

Проводки - Бухгалтерский учет запасов

При авансовом способе расчетов при поставке запасов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид операции | Дт | Кт |
| 1. | Оплата (аванс) | 60312 | 20501 |
| 2. | Оприходование запасов | 60310 | 60312 (выделение суммы НДС) |
| 610 (кроме счета 61013) | 60312 (без учета НДС) |
| 3. | Включение НДС в стоимость запасов | 610 (кроме счета 61013) | 60310 |
| 4. | Передача запасов для оказания услуг/выполнения работы | 71802 (ОФР 55404) | 610 (кроме счета 61013) |

Без аванса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид операции | Дт | Кт |
| 1. | Оприходование запасов | 60310 | 60311 (выделение суммы НДС) |
| 610 (кроме счета 61013) | 60311 (без учета НДС) |
| 2. | Включение НДС в стоимость Запасов | 610 (кроме счета 61013) | 60310 |
| 3. | Передача запасов для оказания услуг/выполнения работы | 71802 (ОФР 55404) | 610 (кроме счета 61013) |
| 4. | Оплата | 60311 | 20501 |

В случае частичной оплаты

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид операции | Дт | Кт |
| 1. | Оплата (частичная) | 60312 | 20501 |
| 2. | Оприходование запасов | 60310 | 60312 (выделение суммы НДС) |
|  |  | 610 (кроме счета 61013) | 60312 (без учета НДС) |
| 3. | Включение НДС в стоимость Запасов | 610 (кроме счета 61013) | 60310 |
| 4. | Сворачивание парных счетов | 60311 (сумма оприходованных запасов) | 60312 (сумма частичной оплаты) |
| 5. | Передача запасов для оказания услуг/выполнения работы | 71802 (ОФР 55404) | 610 (кроме счета 61013) |
| 6. | Оплата (оставшейся неоплаченной суммы – остаток на счете 60311) | 60311 | 20501 |