06

ЗАПАСЫ

Цели занятия

1. Классифицировать запасы
2. Уяснить методы оценки, применяемые к запасам
3. Уяснить порядок учета операций с запасами
4. Производить переоценку запасов

МСФО 2

МСФО 2 «Запасы»

Запасы – это активы

- предназначенные для перепродажи в ходе нормальной деятельности;
- в процессе производства для такой продажи;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Классификация запасов

- Товары, предназначенные для перепродажи
- Готовая продукция, произведенная компанией
- Незавершенная продукция
- Для компании сферы услуг запасы включают в себя стоимость услуг

Право собственности на товары

- Запасы включаются в финансовую отчетность компании, которой перешло право собственности на эти запасы
- Переход права собственности определяется условиями поставки
- Условия поставок регламентируются правилами Инкотермс

Правило наименьшей оценки

Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.

Себестоимость запасов

Себестоимость запасов должна включать все затраты на:

– приобретение;
– переработку;
– транспортировку;
– прочие затраты, понесенные в целях доведения запасов до их текущего местоположения и состояния.

Затраты на приобретение

- Цена покупки
- Импортные пошлины
- Невозмещаемые налоги
- Транспортные расходы
- Транспортно-экспедиторские расходы
- Прочие прямые расходы, относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг

Затраты на переработку

- Прямые затраты труда
- Прямые затраты сырья
- Постоянные накладные производственные расходы
- Переменные накладные производственные расходы

Не включаются в себестоимость

- Сверхнормативные потери сырья, труда или прочих производственных затрат
- Затраты на хранение, не связанные с производством товаров
- Административные накладные расходы
- Сбытовые расходы
- Транспортные расходы на доставку продукции заказчику

Методы оценки запасов

- Метод специфической идентификации
- Метод средневзвешенной стоимости
- Метод ФИФО
- Метод ЛИФО
- Метод нормативных затрат
- Метод розничных цен
- Чистая возможная стоимость реализации

Особенности применения

- Компания самостоятельно выбирает метод оценки запасов
- Поток списания стоимости запасов не обязательно должен совпадать с ФИЗИЧЕСКИМ потоком запасов
- Метод влияет на значение:
  - себестоимости реализованных запасов;
  - остатков запасов на конец периода

Метод специфической идентификации

Применяется для:

– оценки объектов запасов, которые не являются взаимозаменяемыми;

– товаров и услуг, произведенных и предназначенных для специальных проектов.

Метод специфической идентификации:

- Приобретено два автомобиля: ВАЗ-21093 по цене 100,000 руб. и ВАЗ-2107 по цене 80,000 руб.
- Стоимость запасов равна 180,000 руб.

Метод специфической идентификации

- Реализован автомобиль ВАЗ-21093 за 120,000 руб.
- На складе остался лишь ВАЗ-2107 по цене 80,000 руб.
- Оценка запасов составляет 80,000 руб.
- Себестоимость реализованной продукции 100,000 руб.
- Объем реализованной продукции – 120,000 руб.

Средневзвешенная стоимость

- Рассчитывается периодически
- По мере получения каждой дополнительной поправки

Средневзвешенная стоимость

Приобретено товаров:

5 января 2000 года - 20 шт. по 20 руб.

19 мая 2000 года - 25 шт. по 30 руб.

23 октября 2000 года - 40 шт. по 31 руб.

Всего закуплено - 85 шт. на 2,390 руб.

Средняя себестоимость равна

2,390/ 85 = 28.12 руб.

Средневзвешенная стоимость

Продано в течение года:

8 января 2000 года - 17 шт.

21 мая 2000 года - 18 шт.

28 октября 2000 года - 35 шт.

ИТОГО продано в течение года: 70 шт.

Себестоимость реализации составляет:

70*28.12 =1,968.4 руб.

Средневзвешенная стоимость:

- Остаток запасов = 85 – 70 = 15 шт.

- Оценка запасов на складе составляет 15 * 28.12 = 421,8 руб.

Виды средневзвешенной стоимости

- Скользящая средневзвешенная стоимость
- Периодическая средневзвешенная стоимость

Метод ФИФО

Согласно методу ФИФО статьи запаса закупленные первыми, будут проданы первыми, и соответственно, статьи, остающиеся в запасе в конце периода были позже всего приобретены или произведены.

Метод ФИФО

Продано в течение года:

8 января 2000 года - 17 шт.

(по цене 20).

21 мая 2000 года - 18 шт.

(3 шт. по цене 20и 15 шт. по 30).

28 октября 2000 года - 35 шт.

(10 по цене 30 и 25 по цене 31).

ИТОГО продано в течение года: 70 шт.

Метод ФИФО

Продано в течение года: 70 шт.

Себестоимость реализации составляет: 17*20 + 3*20 + 15*30 + 10*30 + 25*31 = 1,925.

Остаток запасов:

15 шт. по цене 31 руб.

Оценка запасов на складе составляет 15 * 31 = 465.

Метод ЛИФО

Согласно методу ЛИФО статьи запаса закупленные последними, будут проданы первыми, и соответственно, статьи, остающиеся в запасе в конце периода были раньше всего приобретены или произведены.

Метод ЛИФО

Продано в течение года:

8 января 2000 года - 17 шт. (по цене 31).

21 мая 2000 года - 18 шт. (по цене 31).

28 октября 2000 года - 35 шт.

(5 шт. по цене 31; 25 шт. по цене 30 и 5 шт. по цене 20).

ИТОГО продано в течение года:

70 шт.

Метод ЛИФО

Продано в течение года: 70 шт.

Себестоимость реализации составляет:
40*31 + 25*30 + 5*20 = 1,925.

Остаток запасов:
15 шт. по цене 20 руб.

Оценка запасов на складе составляет
15 * 20 = 300.

Метод нормативных затрат

- Используется, если результаты приближенно выражают значение себестоимости
- Нормативные затраты учитывают нормальные уровни использования сырья и материалов, труда, эффективности и мощности
- Нормативные затраты должны регулярно пересматриваться

Метод нормативных затрат

Для производства используются следующие нормативы на выпуск одного изделия:

– Расходы на оплату труда (с отчислениями во внебюджетные фонды) - 1,410
– Стоимость материалов - 590
– Стоимость комплектующих - 2,500

ИТОГО: 4,500

Метод нормативных затрат

На складе находится 100 единиц продукции.

Оценка запасов:

4,500 * 100 = 450,000.

Метод розничных цен

Используется в розничной торговле для оценки быстроменяющихся изделий, имеющих одинаковые маржи, когда использование других методов оценки себестоимости неэффективно.

Метод розничных цен

- Установлена 10%-я торговая надбавка для всего ассортимента товаров
- Запасы на начало периода: 300,000.
- Закуплено в течение периода: 200,000.
- Продано в течение периода: 110,000
- Валовая прибыль (10%): 10,000

Метод розничных цен:

Себестоимость реализованной продукции составила 100,000.

Оценка товара на складе компании составила:

300,000

+200,000

-100,000

400,000

Сравнение методов оценки: ФИФО

- Более высокая оценка прибыли
- Применяется для отраслей, в которых наблюдается снижение цен - экономия на налогах
- Высокая прибыль привлекательна для кредиторов/инвесторов
- Стоимость отражаемого в балансе остатка запасов близка к их восстановительной стоимости

Сравнение методов оценки: ФИФО

- Закупки в конце года не влияют на финансовый результат
- ФИФО предоставляет лучшую базу для соотнесения доходов и расходов

Сравнение методов оценки: ЛИФО

- При инфляции сумма прибыли снижается
- Снижается налог на прибыль
- Закупки в конце года могут сильно повлиять на себестоимость реализованных запасов
- Необходимо дополнительное раскрытие информации о возможности занижения стоимости запасов

Сравнение методов. Средневзвешенная цена

- Проста в применении
- Сглаживает различия в стоимости запасов, которые проявляются при применении ФИФО или ЛИФО

Сравнение методов оценки

Показатель:	ФИФО	ЛИФО	Средняя
Поступило	2,390	2,390	2,390.00
Реализация	2,200	2,200	2,200.00
Себестоимость:	1,925	2,090	1,968.24
Прибыль	275	110	231.76
Остаток на складах:	465	300	421.76

Частота использования методов

ЛИФО – 67%

ФИФО – 63%

Средняя – 37%

Прочие – 9%

Общая сумма превышает 100, так как различные компании используют различные методы оценки для различных запасов.

Источник: AICPA, 1985

Чистая возможная стоимость реализации

Если себестоимость запасов оказалась невозмещаемой, в случае их повреждения, старения или снижения их продажной цены, то делается переоценка запасов до цены возможной цены продаж на основании соответствующих расчетов.

Возможная чистая цена продаж

- Приобретена 1 тонна бензина за 5,000.
- На конец отчетного года цена бензина упала до 4,000.
- Запасы бензина должны быть переоценены по цене возможной реализации до 4,000 руб.

Признание в качестве расхода

После продажи запасов сумма, по которой они учитывались, должна быть признана в качестве расхода в том отчетном периоде, когда признается соответствующая выручка от продаж.

Раскрытие информации

- Учетная политика для оценки запасов
- Метод расчета себестоимости запасов
- Общая балансовая стоимость запасов
- Балансовая стоимость отдельных классов запасов согласно классификации, принятой в компании

Раскрытие информации

- Балансовая стоимость запасов, учтенных по чистой возможной стоимости реализации
- Величина возврата любых списаний запасов
- Обстоятельства возврата списания запасов
- Запасы, заложенные в качестве обеспечения обязательств

Раскрытие информации: метод ЛИФО

- При использовании метода ЛИФО финансовая отчетность должна раскрывать дополнительную информацию, связанную с применением этого альтернативного метода учета.

Резерв на устаревшие, поврежденные и излишние единицы

При учете запасов компании и отражении их в финансовой отчетности должны приниматься во внимание определенные риски, связанные с этими активами.

Пример расчета резерва под обесценение запасов

Наименование	Сумма
Антибиотики	123,876
Капельницы	45,654
Препараты от кашля	345,987
ИТОГО:	515,517

Резерв списания запасов

Наименование	Вероятность потерь:
Антибиотики	100%
Капельницы	50%
Препараты от кашля	0%

Резерв списания запасов

Наименование	Резерв
Антибиотики	123,876
Капельницы	22,827
Препараты от кашля	0
ИТОГО:	146,703

ЗАПАСЫ

Принятие решений

- Для принятия эффективных решений в плане выбора экономически оправданного метода учета запасов компания должна определить, что для нее выгоднее:

- высокая прибыль;

или

- низкая прибыль.

Принятие решений

- Уровень запасов (и дебиторской задолженности, с которой они связаны) за определенный период по отношению к объему продаж позволяет сделать важные выводы относительно запасов и влияния на них таких факторов, как спрос, прибыль и т.д.

Цели занятия

1. Классифицировать запасы
2. Уяснить методы оценки, применяемые к запасам
3. Уяснить порядок учета операций с запасами
4. Производить переоценку запасов

Вопросы?

ЗАПАСЫ