



# МСФО (IAS) 2 ЗАПАСЫ

# СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

- Применяется ко всем запасам, кроме:
- незавершенных работ по выполнению договоров на строительство (МСФО 11);
- финансовых инструментов;
- запасов производителей продукции сельского и лесного хозяйства и полезных ископаемых;
- биологических активов сельскохозяйственного назначения (МСФО 41).

# ЗАПАСЫ

- Запасы – это активы:
- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности (ГП);
- в процессе производства для такой продажи (НЗП); ИЛИ
- в форме сырья или материалов для использования в производстве (при предоставлении услуг).

Если деятельность компании относится к сфере услуг, запасы включают в себя прямые затраты на услуги, выручка от предоставления которых еще не признана.

# ЗАПАСЫ ВКЛЮЧАЮТ:

- товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи, включая, например, товары, купленные розничным продавцом и предназначенные для перепродажи;
- землю и другое имущество, предназначенные для перепродажи;
- готовую или незавершенную продукцию, выпущенную предприятием;
- сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе.

# ОЦЕНКА ЗАПАСОВ

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

Возможная чистая цена продажи (ВЧЦП) – это ожидаемая цена продажи при нормальном ходе дел за вычетом возможных затрат по

- доводке (завершению производства) и
- продаже актива.

# ВОЗМОЖНАЯ ЧИСТАЯ ЦЕНА ПРОДАЖИ

- Почему ВЧЦП может быть ниже себестоимости?
  - Устаревание.
  - Физическое повреждение.
  - Рыночное снижение цен продаж.
  - Увеличение стоимости доработки или затрат на реализацию запаса.

# СПОСОБЫ СПИСАНИЯ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ

- Постатейное уменьшение по каждому объекту запасов.
- Уменьшение стоимости по группам сходных запасов.

# ВОЗМОЖНАЯ ЧИСТАЯ ЦЕНА ПРОДАЖИ

- В каждом последующем периоде производится новая оценка ВЧЦП.
- В случае исчезновения обстоятельств, вызывавших списание запасов, сумма списания возвращается так, что новая чистая балансовая стоимость является меньшей из двух величин – себестоимости и пересмотренной ВЧЦП.
- Возврат суммы списания не может превышать сумму первоначального списания



# ПРИМЕР 1

- Продукт Фактич. Стоимость Реализ.  
расходы продажи расходы
- Шкаф 100 120 25
- Стул 50 60 5
- Стол 75 85 15

Определить запасы на конец периода.

# ПРИМЕР 1

■ Продукт Фактич. ВЦП Запасы  
расходы

■ Шкаф 100 95 95

■ Стул 50 55 50

■ Стол 75 70 70

Итого 215

# СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ

- Включает все затраты на:
  - приобретение,
  - обработку,
  - прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и расположения.

# ЗАТРАТЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ

- Включают:
  - покупную цену;
  - импортные пошлины и другие налоги (кроме тех, которые впоследствии возмещаются компании налоговыми органами);
  - расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта.

# ЗАТРАТЫ НА ОБРАБОТКУ

- прямые затраты на оплату труда;
- прямые производственные расходы;
- систематическое распределение производственных постоянных и переменных накладных расходов;
- непроизводственные накладные по доведению запасов до их текущего состояния и расположения (в особых обстоятельствах, например, спецзаказ).

# ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ

- Производственные накладные расходы должны быть основаны на нормальном уровне деятельности.
- Постоянные – остаются относительно неизменными независимо от объема производства (амортизация и обслуживание зданий и оборудования и административно-управленческие расходы).
- Переменные – находятся в прямой или почти в прямой зависимости от изменения объема производства (косвенные затраты сырья и труда).

# ЗАТРАТЫ, ИСКЛЮЧАЕМЫЕ ИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАПАСОВ

- ...и признаваемые как расходы периода:
  - сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
  - затраты на хранение (если они не необходимы в производстве для перехода к следующему его этапу);
  - административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния;
  - расходы на продажу.

# ОСОБЫЕ МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

- Разрешаются для использования (для удобства расчетов), если результат приблизительно равен себестоимости, рассчитанной более трудоемкими методами:
  - Учет по нормативным затратам
  - Метод розничных цен



# УЧЕТ ПО НОРМАТИВНЫМ ЗАТРАТАМ И МЕТОД РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

Нормативные затраты

- учитывают **нормальные уровни использования** сырья и материалов, труда, эффективности и мощности;
- регулярно проверяются и, при необходимости, **пересматриваются** в свете современной обстановки.

Метод розничных цен используется в торговле для оценки больших количеств разнообразных запасов, имеющих одинаковую маржу.

# СПОСОБЫ РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАПАСОВ

- 1. Себестоимость отдельных статей запасов, не являющихся взаимозаменяемыми (а также товаров или услуг, произведенных и предназначенных для специальных проектов), должна определяться путем специфической идентификации индивидуальных затрат.

# СПОСОБЫ РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАПАСОВ

- Себестоимость других видов запасов определяется с помощью двух способов:
  1. «Первое поступление – первый отпуск» (ФИФО)  
или
  2. Средневзвешенной стоимости.
- «Последнее поступление – первый отпуск» (ЛИФО) запрещен с 2005 года.

# ОЦЕНКА

- Способ ФИФО предполагает, что запасы используются в порядке их поступления.
- Преимущества:
  - себестоимость запасов на конец отчетного периода близка к текущим ценам.
- Недостатки:
  - при повышении цен прибыль завышается;
  - при понижении – занижается.

# ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ

- Компания должна применять один и тот же способ расчета себестоимости для всех запасов, имеющих одинаковый характер и применение.

# ПРИЗНАНИЕ В КАЧЕСТВЕ РАСХОДА

- Запасы относятся на расходы периода, в котором признается соответствующая выручка от продажи запасов.

Дебет Себестоимость

Кредит Запасы

- Списание стоимости запасов до возможной чистой цены продажи признается расходом в период осуществления списания.

Дебет Убыток от обесценения запасов

Кредит Запасы

# ПРИЗНАНИЕ В КАЧЕСТВЕ РАСХОДА

Величина любого обратного доначисления стоимости запасов (не более суммы первоначального списания), вызванного увеличением возможной чистой цены продажи, признается как уменьшение величины запасов, отнесенных на расходы в период осуществления обратного доначисления.

Дебет    -(Убыток от обесценения запасов)

Кредит    - (Запасы)

# СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАПАСОВ - ПЕРИОДИЧЕСКИЙ УЧЕТ

Остаток запасов на начало периода

■ плюс

Поступления запасов

■ =

Себестоимость запасов в наличии для  
реализации

■ минус

Остаток запасов на конец периода

■ =

Себестоимость реализованных запасов



# СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАПАСОВ - НЕПРЕРЫВНЫЙ УЧЕТ

- Подробное постоянное отражение поступлений и выбытий запасов на счетах запасов, т.е. проводка

Дебет    Себестоимость реализованной  
          продукции

Кредит    Товары (ГП)

- делается сразу, а не периодически.

## ПРИМЕР 2

- Товары были куплены так:

	Кол-во	Цена за ед.
--	--------	-------------

- 10.04.2012    200    \$ 150

- 15.04.2012    80    \$ 185

- 20.04.2012 было продано 250 единиц за \$ 50 000.

- Рассчитать прибыль и стоимость запасов на 30.04.2012 используя:

- ФИФО;

- средневзвешенный метод.

## ПРИМЕР 2

- Прибыль

Сначала рассчитаем себестоимость проданных товаров:

- | <u>Продано</u> | <u>Кол-во</u> | <u>Цена за ед.</u> | <u>Сумма</u> |
|----------------|---------------|--------------------|--------------|
| ФИФО           | 200 × 150     |                    | 30 000       |
|                | 50 × 185      |                    | <u>9 250</u> |
|                |               |                    | 39 250       |

- |              |                 |  |               |
|--------------|-----------------|--|---------------|
| Средневзвеш. | 200 × 150       |  | 30 000        |
|              | <u>80 × 185</u> |  | <u>14 800</u> |
|              | 280             |  | 44 800        |

Стоимость 1 единицы =  $(44\ 800 / 280) = 160$   
=>  $250 \times 160 = 40\ 000$

## ПРИМЕР 2

	ФИФО	Средне	взвешенный
	\$	\$	
■ Выручка	50 000	50 000	
■ Себестоимость	<u>(39 250)</u>	<u>(40 000)</u>	
■ Прибыль	10 750	10 000	
■ (Б) стоимость запасов на 30.04.2012			
■ ФИФО	$30 \times 185 = \$ 5 550$		
■ Ср.взв.	$30 \times 160 = \$ 4 800$		

# ОТЧЕТНОСТЬ ДОЛЖНА РАСКРЫВАТЬ

- Учетную политику по оценке запасов, в том числе способ расчета их себестоимости;
- Общую величину запасов и стоимость в классификациях данной компании;
- Величину запасов, учтенных по чистой цене продажи;
- Величину списания запасов, признанную как расходы периода;
- Величину возврата любого списания;
- Обстоятельства, приведшие к возврату списания запасов; и
- Стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств.