

# МСФО 2 «Запасы»

Егорова Л.И.



# Определения, используемые в стандарте

**Запасы** – это активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- материалы, используемые в процессе производства или для предоставления услуг.

В случае предоставления услуг запасы представляют затраты на услуги, счет по которым еще не был выставлен заказчику (аналогично незавершенному производству).

# Определения, используемые в стандарте

- **Чистая возможная цена продажи** – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.
- **Справедливая стоимость** – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (см. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»)

# Оценка запасов

**Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин:**

- **себестоимости и**
- **чистой цене продажи**

# Оценка запасов

**Себестоимость запасов должна включать все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки, размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.**



# Оценка запасов

**Затраты по приобретению** состоят из:

- цены приобретения,
- затрат по транспортировке и разгрузке.

Налоги и импортные пошлины также включаются в затраты по приобретению за исключением случаев, когда они подлежат возмещению государством.

Торговые и оптовые скидки подлежат вычету при формировании затрат на приобретение.

# Оценка запасов

**Затраты на переработку** включают как прямые затраты (например, оплате труда), так и косвенные (накладные) расходы. Они подлежат систематическому распределению.

- **Постоянные накладные производственные расходы** – это такие косвенные расходы, которые остаются фактически неизменными при различных объемах производства.
- **Переменные накладные производственные расходы** – это такие косвенные расходы, которые изменяются в зависимости от объема производства, например, косвенные расходы на оплату труда и материалов.

# Оценка запасов

Отнесение постоянных накладных производственных расходов на затраты по переработке проводится с учетом обычного уровня загрузки производственных объектов.

Обычный уровень производственной загрузки рассчитывается с учетом среднего ожидаемого объема выпуска продукции в течение нескольких отчетных периодов, принимая во внимание возможное сокращение производства в результате проведения планового ремонта.



# Оценка запасов

Переменные накладные производственные расходы относятся на каждую единицу выпускаемой продукции исходя из степени фактического использования производственного объекта для выпуска продукции.



# Оценка запасов

Услуги компании сферы обслуживания трактуются как запасы.

Себестоимость этих запасов включает:

- Затраты на персонал, непосредственно участвующий в предоставлении услуг;
- Накладные расходы.

Затраты на торговый и общий административный персонал в себестоимость запасов не включаются, а учитываются как расходы в период их возникновения.

# Оценка запасов

Не включаются в себестоимость продукции следующие затраты, признаваемые в качестве расходов в период их возникновения:

- Сверхнормативные потери сырья, трудозатраты и прочие производственные затраты;
- Затраты на хранение, если только они не являются необходимыми для перехода к следующему этапу в производственном процессе;
- Административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их текущего местоположения и состояния;
- Сбытовые расходы;
- Транспортные расходы на доставку продукции покупателю.

# Методы определения себестоимости запасов

Стоимость запасов следует оценивать на основе

- метода «ФИФО» («первое поступление – первый отпуск»)
- метода средневзвешенной стоимости
- метода индивидуальной себестоимости (каждой единицы)

Для всех запасов, имеющих одно и то же предназначение, следует использовать один и тот же метод оценки, независимо от их географического местонахождения или применяемых систем налогообложения.

# Методы определения себестоимости запасов

## МЕТОД «ФИФО»

- В соответствии с методом «ФИФО» предполагается, что первая приобретенная (созданная) продукция первой и продается.
- Соответственно, в конце отчетного периода вся продукция, находящаяся в запасах, – та, которая была приобретена (или произведена) в последнее время.

# Методы определения себестоимости запасов

## СРЕДНЕВЗВЕШЕННАЯ СТОИМОСТЬ

- Средневзвешенная стоимость рассчитывается исходя из стоимости запасов на начало отчетного периода, а также всех единиц запасов, которые были приобретены (или произведены) в течение отчетного периода.

Среднее значение может рассчитываться:

- Периодически;
- По мере получения каждой дополнительной поставки в зависимости от условий работы компании.

# Методы определения себестоимости запасов

## ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ ПРОДАЖИ

Возможна ситуация, когда себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой, если запасы оказались повреждены, полностью устарели или их продажная цена снизилась.

В этом случае производится переоценка запасов по чистой стоимости продажи.

# Методы определения себестоимости запасов

- Пересмотр чистой стоимости продажи ВСЕХ запасов следует проводить в каждом отчетном периоде.
- В случае повышения продажной цены на готовую продукцию, стоимость которой была ранее снижена и которая продолжает оставаться на складе, следует восстановить стоимость этой продукции.



# Признание в качестве расходов

- При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов должна быть признана в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.
- Сумма любой уценки запасов до чистой цены продажи и все потери запасов должны быть признаны в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери.
- Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой цены продажи, должна быть признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная реверсивная запись.

# Раскрытие информации в финансовой отчетности

В финансовой отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- учетная политика, утвержденная для оценки запасов, включая используемые для расчетов формулы;
- общая балансовая стоимость запасов и их балансовая стоимость по видам запасов, находящихся у данной организации;
- балансовая стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- величина запасов, признанных в качестве расхода в течение отчетного периода;

# Раскрытие информации в финансовой отчетности

- величина снижения стоимости запасов, признанного в качестве расхода в отчетном периоде;
- величина восстановленной суммы, относящейся к величине ранее произведенного списания стоимости запасов, признанного в качестве расхода в течение отчетного периода;
- обстоятельства или события, которые привели к восстановлению стоимости запасов;
- балансовая стоимость запасов, используемых в качестве залога для обеспечения обязательств.