



# РАНХиГС

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ**

**Тема доклада:**

## **«Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 Запасы»**

**Выполнила:**  
**Студентка 3 курса**  
**Заочной группы обучения**  
**Группы 16 М13**  
**Иванова В.А.**  
**Руководитель:**  
**К.э.н. Синицина Д.Г.**



## Цель

**Цель настоящего стандарта - определить порядок учета запасов.**

**Основным вопросом при учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки.**





## Сфера применения

**Настоящий стандарт применяется в отношении всех запасов, за исключением следующих:**

- (a) незавершенное производство, возникающее по договорам на строительство, включая непосредственно связанные с ними договора на предоставление услуг (см. МСФО (IAS) 11 "*Договоры на строительство*");**
- (b) финансовые инструменты (см. МСФО (IAS) 32 "*Финансовые инструменты: представление информации*" и МСФО (IFRS) 9 "*Финансовые инструменты*"); и**
- (c) биологические активы, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности, и сельскохозяйственная продукция в момент ее сбора (см. МСФО (IAS) 41 "*Сельское хозяйство*").**



## Настоящий стандарт не применяется к оценке запасов, которыми владеют:

- (а) Производители сельскохозяйственной продукции и продукции лесного хозяйства, сельскохозяйственной продукции после ее сбора, а также полезных ископаемых и продуктов переработки полезных ископаемых при условии, что они оцениваются по чистой цене продажи в соответствии с принятой практикой учета в этих отраслях.
- (б) Товарные брокеры-трейдеры, которые оценивают свои запасы по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу.



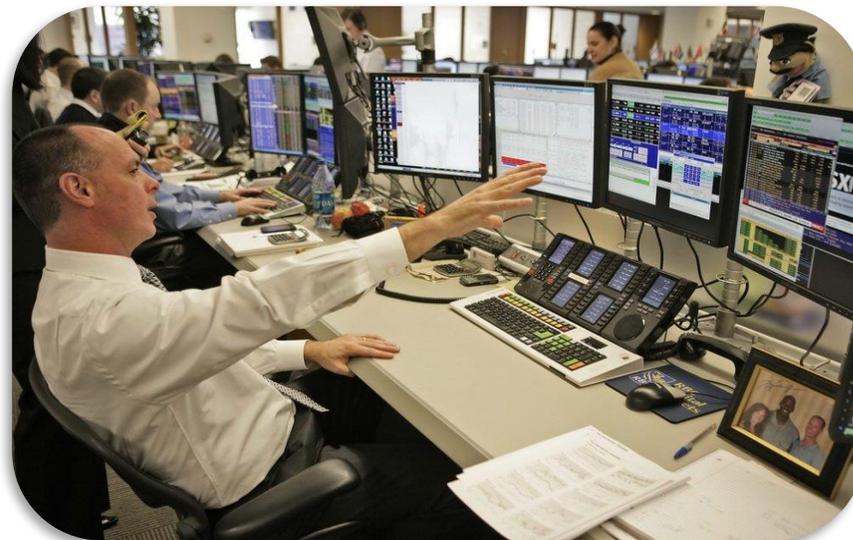


# РАНХиГС

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАПАДНЫЙ  
ФИЛИАЛ

Запасы, упомянутые в пункте 3 (а), оцениваются по чистой цене продажи на определенных стадиях производства.



Брокеры-трейдеры - это лица, покупающие или продающие товары от имени других лиц или за свой собственный счет





## Определения

**В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:**

***Запасы* - это активы:**

**(a)**  
предназначенные  
для продажи в ходе  
обычной  
деятельности;

**(b)** находящиеся в  
процессе  
производства для  
такой продажи;

**(c)** находящиеся в  
виде сырья или  
материалов, которые  
будут потребляться в  
процессе  
производства или  
предоставления  
услуг.



## Определения



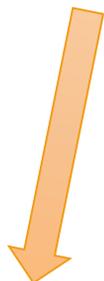
***Чистая цена продажи*** - это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

***Справедливая стоимость*** - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки (см. МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости").

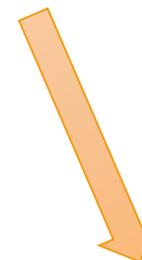


## Оценка запасов

Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.



по себестоимости



по чистой цене  
продажи.



## Себестоимость запасов

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.





## Затраты на приобретение

### **Затраты на приобретение запасов включают в себя:**

- цену покупки;
- импортные пошлины и прочие налоги;
- затраты на транспортировку;
- погрузку-разгрузку и прочие затраты;





## Затраты на переработку

Затраты на переработку запасов включают в себя затраты, такие как прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции.



Постоянные производственные накладные расходы - это косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства

Переменные производственные накладные расходы - это косвенные производственные затраты, которые находятся в прямой или практически прямой зависимости от объема производства



## Нормальная производительность



Нормальная  
производительность - это тот  
объем производства, который  
ожидается получить исходя из  
средних показателей за ряд  
периодов или сезонов работы  
в нормальных условиях, с  
учетом потерь в  
производительности в связи с  
плановым обслуживанием.



## Прочие затраты

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов.





Примерами затрат, не включаемых в себестоимость запасов и признаваемых в качестве расходов в период возникновения, являются:

сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;

затраты на хранение, если только они не требуются в процессе производства для перехода к следующей стадии производства;

административные накладные расходы, которые не способствуют обеспечению текущего местонахождения и состояния запасов;

затраты на продажу



## Себестоимость запасов поставщика услуг

В той мере, в которой поставщики услуг имеют запасы, они оценивают эти запасы по затратам на их производство. Эти затраты состоят главным образом из затрат на оплату труда и прочих затрат на персонал, непосредственно занятый в предоставлении услуг, включая персонал, выполняющий надзорные функции, и распределяемых накладных расходов.



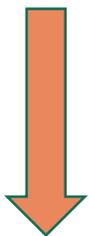


## **Себестоимость собранной сельскохозяйственной продукции, полученной от биологических активов:**

В соответствии с МСФО (IAS) 41 "*Сельское хозяйство*" запасы, состоящие из собранной сельскохозяйственной продукции, которую предприятие получило от своих биологических активов, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости на момент сбора за вычетом расчетных затрат на продажу. Это является себестоимостью запасов на упомянутую дату в рамках применения настоящего стандарта.



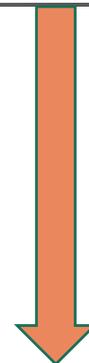
## Методы оценки себестоимости



метод оценки  
себестоимости запасов



метод учета по  
нормативным затратам



метод учета по  
розничным ценам,





## Способы расчета себестоимости

Себестоимость запасов статей, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, должна определяться с использованием специфической идентификации конкретных затрат.





Себестоимость запасов, помимо тех, которые рассматриваются в предыдущем слайде, должна определяться с использованием метода "первое поступление - первый отпуск" (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.



## Чистая цена продажи



Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой в случае их повреждения, полного или частичного устаревания или снижения их продажной цены. Себестоимость запасов также может оказаться невозмещаемой в случае увеличения расчетных затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу.



## **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.



## Раскрытие информации

Финансовая отчетность должна раскрывать:

- (a) принципы учетной политики, принятые для оценки запасов, включая используемый способ расчета себестоимости;
- (b) общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость запасов по видам, используемым данным предприятием;
- (c) балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;
- (d) величина запасов, признанная в качестве расходов в течение отчетного периода;



- (e) сумма любой уценки запасов, признанная в качестве расходов в отчетном периоде в соответствии с предыдущим слайдом;
- (f) сумма любой реверсивной записи в отношении уценки, которая была признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в отчетном периоде в соответствии с предыдущем слайдом ;
- (g) обстоятельства или события, которые привели к реверсированию уценки запасов в соответствии с предыдущим слайдом;
- (h) балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.



## **Дата вступления в силу**

Предприятие должно применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 января 2005 года или после этой даты. Досрочное применение приветствуется.

Если предприятие применяет настоящий стандарт для периода, начинающегося до 1 января 2005 года, оно должно раскрыть данный факт.



## Прекращение действия других документов

Настоящий стандарт заменяет МСФО (IAS) 2 "Запасы" (в редакции 1993 года).

42. Настоящий стандарт заменяет Разъяснение ПКР (SIC) 1 *"Последовательность: различные способы расчета себестоимости запасов"*.



**РАНХиГС**  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ**

Спасибо за внимание!