

«Учет запасов»

- 1. Оценка запасов
- 2. Учет поступления и выбытия запасов

1. Оценка запасов

- В себестоимость поступивших на предприятие запасов включаются необходимые (то есть экономически целесообразные) затраты на транспортировку. Сам факт оплаты услуг по доставке не приводит автоматически к увеличению себестоимости материала (товара).

В соответствии с МСФО 2

- Запасы должны измеряться по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой стоимости возможной продажи.
- Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.
- Чистая стоимость возможной продажи

- Система GAAP не дает однозначного ответа на вопрос, какие именно издержки считать необходимыми.
- **Пример 1**
- Торговое предприятие приобретает товар — коньяк, оптовая цена партии составляет 10 000 долл. Согласно договору, доставка осуществляется самовывозом. Несмотря на то, что стоимость доставки товара по железной дороге составляет 3000 долл., принято решение доставить товар самолетом. Фактическая стоимость авиаперевозки — 8000 долл.

- Исходя из американского подхода дополнительные затраты на авиаперевозку не следует включать в себестоимость товара, поскольку коньяк можно перевезти и по железной дороге. Таким образом, себестоимость товара будет равна:
- $10000 + 3000 = 13000$
- Разницу в 5000 долл. между фактически понесенными (8000 долл.) и необходимыми (30 00 долл.) затратами следует отнести на издержки отчетного периода.

- В случае закупки торговым предприятием скоропортящегося товара (например, свежей клубники) все затраты на авиаперевозку следует считать необходимыми и полностью включить в себестоимость товара.

- В ряде случаев американский Совет по стандартам финансового учета рекомендует для определения размера необходимых затрат пользоваться нормативами. Отклонения от нормативных затрат следует включать в издержки отчетного периода.
- Вопрос о разумности и необходимости затрат решается в каждом конкретном случае бухгалтером. Вывод бухгалтера может подтверждаться (или не подтверждаться) аудитором. Так достигается достоверность оценки запасов.

- Для определения стоимости материальных запасов, списанных на производство (или реализацию), в США применяются четыре метода списания:
 - по специфической идентификации;
 - по средней себестоимости;
 - по методу ФИФО;
 - по методу ЛИФО.

МСФО 2

В себестоимость запасов
включаются затраты: на
приобретение, за вычетом
любых торговых скидок,
возвратов налоговых платежей
(например, НДС) и прочих
аналогичных статей.

- импортные (таможенные) пошлины и
прочие налоги, связанные с
приобретением;
- затраты, связанные с
транспортировкой (доставкой);
- затраты по разгрузке и обработке
грузов;
- и другие затраты, непосредственно
связанные с приобретением
запасов.

Американская система GAAP

Подробного перечня затрат,
включаемых в
себестоимость, нет,
основной
критерий — разумность и
целесообразность
понесенных расходов.

МСФО 2

Американская система
GAAP

Рекомендованы
следующие методы
оценки запасов:
по специфической
идентификации;
по средневзвешенной
стоимости;
ФИФО.

Разрешены все четыре
метода оценки запасов.
Большинство компаний
применяет метод
ФИФО.

МСФО 2

Американская система
GAAP

Запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Также применяется принцип наименьшей оценки.
Под рыночной ценой понимается текущая стоимость приобретения.

- Остаток запасов, определенный с использованием одного из четырех перечисленных методов, должен быть отражен в балансе на конец года в соответствии с принципом осмотрительности. Материальные запасы, по которым имеются данные об их рыночных ценах, следует отразить в балансе по наименьшей (рыночная цена или себестоимость) оценке. Под рыночной ценой в данном случае Совет по стандартам понимает стоимость замены материальных запасов в текущих ценах, то есть ту сумму, которую необходимо заплатить ближайшему добросовестному продавцу.

- **Чистая стоимость** продажи – это предполагаемая цена продажи в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом расходов на выполнение работ и расходов на продажу.
- **Справедливая стоимость** – это сумма, за которую можно продать актив или погасить обязательство между независимыми, желающими совершить такую операцию сторонами.
- Чистая стоимость продажи определяется с учетом специфики бизнеса компании. Справедливая стоимость определяется чаще по рыночным ценам на аналогичный вид активов, а не по цене договора. Чистая цена продажи может не отражать рыночную цену в случае, когда компания отгружает клиентам товары по договорным ценам, которые не основаны на ценах рынка.

2. Учет поступления и выбытия запасов

- Системы учета запасов в казахстанской и американской практике имеют много общего.
- Запасы могут классифицироваться как:
 - - товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;
 - - имущество, предназначенное для перепродажи (земля, здания, автомобили и др.),
 - - готовая продукция, произведенная организацией и предназначенная для продажи;
 - - сырье и материалы, предназначенные для производства готовой продукции (или услуг), а также предназначенные для обеспечения самого производства;
 - - незавершенное производство - продукция, не достигшая стадии готовности, полуфабрикаты, предназначенные для последующей доработки;
 - - прочие вспомогательные запасы.

- Счет "Товары" ведется в покупных ценах, а себестоимость реализованных товаров и величина валовой прибыли (торговой надбавки) может быть исчислена в этом случае только путем ведения сплошного учета штучной продажи товаров или путем снятия натуральных остатков на конец отчетного периода. При этом бухгалтер может выбрать один из четырех вариантов исчисления себестоимости материальных запасов: индивидуальный учет, оценка по средним ценам, оценка по цене последней (ЛИФО) или первой (ФИФО) партии поступления

- Торговые скидки (скидка - уступка с розничной цены, сделанная поставщиком в пользу розничного предприятия; надбавка - увеличение покупной цены розничного предприятия) связываются не с определенными видами товаров, а со сроками оплаты счетов.

- Если фирма оплачивает счет контрагента раньше оговоренного срока, она получает скидку и платит меньше. (Просрочка платежа влечет уплату пени).

Эти операции отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом.

- Например, фирма получила товаров на 500 долларов США, но предполагается досрочная оплата счета со скидкой 5 долларов.
- Товары 500
- Счета к оплате 500

- Счета к оплате 500
- Деньги в кассе 495
- Прибыль 5