

МСФО (IAS) 2 «Запасы»



Цель 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.

МСФО 2 содержит указания

- ❑ по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов,
- ❑ включая любое списание до чистой цены продажи.
- ❑ Он также содержит указания относительно способов расчета себестоимости, которые используются для отнесения затрат на запасы.

Стандарт применяется в отношении всех запасов, за исключением следующих:

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

Запасы – это активы

- –предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- –находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- –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.

Оценка запасов

Себестоимость

mi
n

Чистая цена
продажи

Себестоимость

Себестоимость
запасов

Затраты
на
приобретение

Затраты
на переработку

Прочие затраты

Затраты на приобретение

- цена покупки
- импортные пошлины
- невозмещаемые налоги
- затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг.
- Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Затраты на переработку

- ▣ прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции,
- ▣ систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию.

-
- **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.

Прочие затраты

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

Не включаются в себестоимость запасов:

- – 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.

Методы оценки себестоимости запасов

- Метод учета по нормативным затратам
- Метод учета по розничным ценам

Способы
расчета
себестоимости
реализации
запасов

Специфическая
идентификация
затрат

Должен применяться
при определении

себестоимости запасов

статей,

которые обычно не
являются

взаимозаменяемыми,

а также товаров или
услуг,

произведенных и
выделенных

для конкретных

Метод «ФИФО»

Для остальных видов запасов

Метод
средневзве-
шенной
стоимости

-
- Предприятие должно использовать один и тот же способ расчета себестоимости для всех запасов, имеющих одинаковый характер и способ использования предприятием.
 - Применительно к запасам с неодинаковым характером или способом использования может быть оправдано применение разных способов расчета себестоимости.

-
- **Списание запасов ниже себестоимости до уровня чистой цены продажи** основано на том, что активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, может быть получена от их продажи или использования.
 - Запасы обычно списываются до чистой цены продажи по частям.

Определение чистой цены продажи

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Чистая} \\ \text{цена} \\ \text{продажи} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Расчетная} \\ \text{цена} \\ \text{продажи} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Затраты на} \\ \text{завершение} \\ \text{производства} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Затраты на} \\ \text{продажу} \\ \hline \end{array}$$

- Чистая цена продажи представляет собой стоимость, специфическую для данной организации

-
- В каждом последующем периоде оценка чистой цены продажи выполняется заново.
 - В случае прекращения обстоятельства, вызвавшего уценку запасов ниже себестоимости, происходит восстановление стоимости запасов на ранее списанную сумму, но не более.

Признание в качестве расходов

- **Признание запасов в качестве расходов** при продаже должна быть осуществлена в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.
- Сумма 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.

Признание в качестве расходов

- Некоторые запасы могут относиться на другие счета активов, например, запасы, использованные в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами (например, строительные материалы)
- Запасы, отнесенные на другие активы, признаются в качестве расходов на протяжении срока полезного использования соответствующего актива (путем начисления амортизации).

Раскрытие информации

- принципы учетной политики, принятые для оценки запасов, включая используемый способ расчета себестоимости;
- общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость запасов по видам, используемым данным предприятием;
- балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;
- величина запасов, признанная в качестве расходов в течение отчетного периода;
- сумма любой уценки запасов;
- сумма любой реверсивной записи в отношении уценки;
- обстоятельства или события, которые привели к реверсированию уценки запасов; и
- балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.