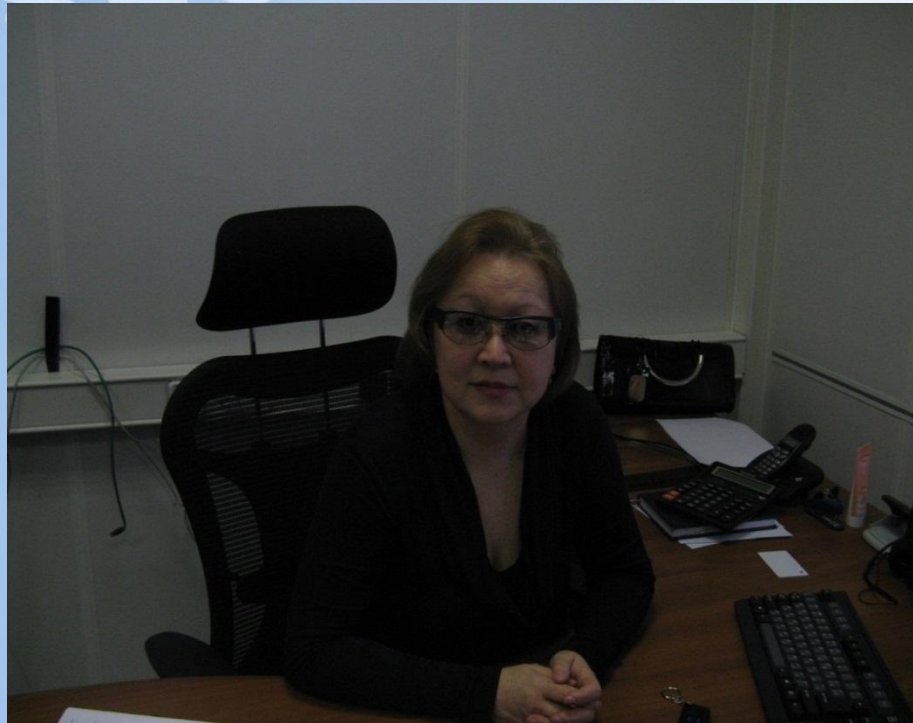


компьютерного
ЦЕНТР[®]
(ОБУЧЕНИЯ)
«СПЕЦИАЛИСТ»
при МГТУ им. Н.Э.Баумана

**Международные стандарты финансовой
отчетности**

Модуль 1 . Занятие 1.

МСФО (IAS) 2 Запасы (Inventories)



Тулепбаева Галина Шайдулловна –
Заместитель Генерального директора-
Финансовый Директор Группы
строительных компаний. Кандидат наук.
Действительный член Института
Профессиональных бухгалтеров России.

Сертификаты:

Аттестат профессионального бухгалтера,
квалификация-Главный бухгалтер

Академия менеджмента Инталев,
сертификат "Корпоративные финансы"

ACCA, Диплом ACCA по Международной
Финансовой Отчетности(DipIFR).

Имеет значительный опыт преподавания в
государственных ВУЗах

Преподаватель курса «Международные
стандарты финансовой отчетности».

Тема лекции:

МСФО (IAS) 2 Запасы (Inventories)

- 1. Оценка запасов.**
- 2. Стоимость запасов.**
- 3. Распределение накладные производственные расходы.**
- 4. Расчет стоимости запасов.**
- 5. Раскрытие информации.**

МСФО (IAS) 2 Запасы (Inventories)

Дата принятия: 1975 года Дата последних изменений 2003 года

Основным вопросом учета запасов является определение величины затрат, которая может быть включена в стоимость запасов.

Запасы (inventories) включают в себя:

- активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности,
- активы в процессе производства для продажи в ходе обычной деятельности, и
- активы в форме сырья и материалов, потребляемых в производственном процессе.

Правило наименьшей оценки (LCM «lower of cost or market»)

Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости продажи

СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ включает :

- все затраты по приобретению,**
- обработке и**
- прочие затраты, понесенные для доставки, размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.**

ЗАТРАТЫ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ включают:

- **цену приобретения;**
- **затраты по разгрузке;**
- **невозмещаемые налоги и импортные пошлины**

Торговые и оптовые скидки, возвраты платежей вычитаются при формировании затрат.

ЗАТРАТЫ ПО ОБРАБОТКЕ

- **прямые затраты материалов;**
- **прямые затраты по оплате труда;**
- **постоянные и переменные накладные производственные расходы, подлежащие систематическому распределению.**

Отнесение постоянных производственных накладных расходов на затраты на переработку производится на основе нормальной производительности производственных мощностей

Ставки распределения накладных производственных расходов устанавливаются до начала отчетного периода при формировании мастер-бюджета

Распределение накладные производственные расходы

Переменные накладные производственные расходы относятся на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей.

На начало отчетного периода компания планирует произвести 24 000 изделий, затратив 4 000 часов прямого труда. Планируемая зп обслуживающего персонала 24 000 \$

**Компания взяла в качестве базы распределения часы прямого труда производственных рабочих- 4 000 часов
Норма распределения косвенной зарплаты= $24\ 000\$ / 4\ 000 = 6 \$$**

Пусть в какой-то месяц потрачено на изготовление 200 часов прямого труда производителей. И фактически потрачено на наладчиков оборудования 1400\$.

Распределение накладные производственные расходы

Производство микропроцессоров требует каждые 15 минут контролировать чистоту воздуха. Выполнение спецзаказа требует не обычного режима в одну смену, а трехсменного режима.

Норма распределения переменных НПР на зп контролеров воздуха - 4\$/час прямого труда. Норма распределения постоянных НПР на страховку оборудования контроля воздуха - 5 \$/час прямого труда.

При нормальном режиме переменных НПР распределяется $4 \cdot 8 = 32$ \$ в день, при трехсменном- $4 \cdot 24$ часа = 96\$

Постоянные НПР остаются постоянными и равны 40 \$
= $5 \cdot 8$ часов

Распределение накладные производственные расходы.

Пример: Отнесение на каждую партию прямых расходов на оплату труда, связанного с упаковкой

В каждый отчетный период для упаковки продукции требуется 20.000 часов (которые определяют прямые расходы на оплату труда). Прямые расходы по оплате труда составляют \$10 в час.

Для упаковки продукции №1 требуется 200 часов на партию.

Для продукции №2 – 600 часов на партию.

На каждую партию Продукции №1 в отчетный период вы относите 1% прямых расходов на оплату труда, связанного с упаковкой, т.е. $200/20.000.*\$10$.

На каждую партию Продукции №2 в отчетный период вы относите 3% прямых расходов на оплату труда упаковщиков т.е. $600/20.000* \$ 10$.

	ОПУ/ББ	Дт	Кт
Прямые расходы на оплату труда - упаковка	ОПУ		8.000
Запасы - продукция №1	ББ	2.000	
Запасы - продукция №2	ББ	6.000	

СОВМЕСТНО ПРОИЗВОДИМАЯ ПРОДУКЦИЯ

Пример: Распределение затрат на основе продажной цены продукции

Затраты по переработке за отчетный период составляют \$300.000. В результате переработки создаются равные количества двух видов продукции. Продукция 1 продается по цене \$25 за кг. Продукция 2 - по цене \$50 за кг.

На продукцию 1 следует относить 1/3 производственных расходов, а на продукцию 2 - 2/3 производственных расходов.

	ОПУ/ББ	Дт	Кт
Затраты по переработке	ОПУ		300.000
Запасы - продукция 1	ББ	100.000	
Запасы - продукция 2	ББ	200.000	

Товары приобретаются с отсрочкой плат

Когда товары приобретаются с отсрочкой платежа, то цена включает элемент, связанный с финансированием приобретения. В связи с этим, указанный элемент признается в качестве расхода по процентам в течение периода кредитования.

Пример: Приобретение на условиях отсрочки платежа

Поставщик предлагает цену \$7.000 за единицу продукции при условии ее единовременной оплаты или \$8.000 за единицу продукции,

Во втором случае в качестве запасов следует учитывать только \$7.000 за единицу продукции. Оставшиеся \$1.000 за единицу продукции следует учитывать в качестве затрат на финансовые услуги.

	ОПУ/ББ	Дт	Кт
Кредиторская задолженность	ББ		8.000
Запасы	ББ	7.000	
Затраты на финансовые услуги	ОПУ	1.000	

ОЦЕНКА ЗАТРАТ

Стоимость запасов следует оценивать на основе метода «ФИФО» («первое поступление – первый отпуск») или метода средневзвешенной стоимости.

Если цена, по которой будут проданы запасы, ниже, чем их текущая стоимость, то стоимость запасов необходимо снизить до **чистой стоимости продажи**.

Пример: Чистая стоимость продажи – после отчетной даты
Вы приобретаете 100 баррелей нефти по цене \$30 за баррель в рамках спекулятивной операции. В конце отчетного периода цена падает до \$25. Непосредственно перед утверждением финансовой отчетности цена снижается до \$20 за баррель. Уменьшите стоимость запаса нефти до \$20 за баррель и немедленно сделайте корректировку чистой стоимости продажи в размере \$1000.

	ОПУ/ББ	Дт	Кт
Запасы	ББ		1.000
Убыток от снижения стоимости запасов	ОПУ	1.000	

ПРИЗНАНИЕ В КАЧЕСТВЕ РАСХОДА

Стоимость запасов относится на расходы в том отчетном периоде, когда признана соответствующая выручка от продаж запасов.

Понижение стоимости запасов до чистой цены продаж признается в качестве расхода немедленно после того, как произошло понижение.

Запасы, стоимость которых включена в стоимость других активов, признаются в качестве расхода в течение срока полезной службы указанных активов.

Пример: Включение запасов в стоимость основных средств

При сооружении новой фабрики производится установка оборудования стоимостью \$80.000. амортизируется фабрика в течение 20 лет, следовательно, установленное оборудование следует амортизировать также в течение 20-летнего периода.

	ОПУ/ББ	Дт	Кт
Запасы	ББ		80.000
Основные средства	ББ	80.000	
Перевод запасов в основные средства			
Расходы на амортизацию	ОПУ	4.000	
Амортизация	ББ		4.000

Продажа запасов ниже их себестоимости.

Пример: Снижение оценки запасов до чистой стоимости продажи после отчетной даты (корректирующее событие)

Вы приобретаете 100 баррелей нефти по цене \$30 за баррель.

Дт Запасы (ОФП) 3000 \$

Кт Кредиторская задолженность (ОФП) 3 000 \$

В конце отчетного периода цена падает до \$25 за баррель, и нефть не удастся продать. Перед утверждением финансовой отчетности цена снижается до \$20 за баррель. Нефть продать не удастся.

Уменьшите стоимость запаса нефти до \$20 за баррель и сделайте корректировку чистой стоимости продажи в размере \$1000.

		Дт	Кт
Запасы	ББ		1.000
Убыток от снижения стоимости запасов	ОПУ	1.000	

Включение запасов в стоимость основных средств

При сооружении новой фабрики производится установка оборудования стоимостью \$80.000. амортизируется фабрика в течение 20 лет, следовательно, установленное оборудование следует амортизировать также в течение 20-летнего периода.

	ОПУ/ББ	Дт	Кт
Запасы	ББ		80.000
Основные средства	ББ	80.000	
<i>Перевод запасов в основные средства</i>			
Расходы на амортизацию	ОПУ	4.000	
Амортизация	ББ		4.000
<i>Ежегодная амортизация оборудования</i>			

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

- 1) учетная политика, утвержденная для оценки запасов, включая используемые для расчетов формулы;
- 2) общая балансовая стоимость запасов и их балансовая стоимость по видам ;
- 3) балансовая стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- 4) величина запасов, признанных в качестве расхода в течение отчетного периода;
- 5) величина снижения стоимости запасов, признанного в качестве расхода в отчетном периоде;
- 6) величина восстановленной суммы, относящейся к величине ранее произведенного списания стоимости запасов, признанного в качестве расхода в течение отчетного периода;
- 7) обстоятельства , которые привели к восстановлению стоимости запасов;
- 8) балансовая стоимость запасов, используемых в качестве залога для обеспечения обязательств.

Общепринятая группировка запасов представляет следующие их группы: товары, производственные запасы, материалы, незавершенное производство и готовую продукцию.

Запасы компании, предоставляющей услуги, могут находиться в составе незавершенного производства.

Контрольные вопросы по теме

- Как оцениваются запасы?
- Что включено в стоимость запасов?
- Как определить норму распределения постоянных накладных производственных расходов?
- Что относится к прочим затратам? При каких условиях они могут быть включены в стоимость запасов?
- Способы расчета стоимости запасов.
- В каких случаях стоимость запасов снижается до чистой цены продажи?



Ваши знания – ваше богатство.

Инвестируйте в себя!

Удачи!