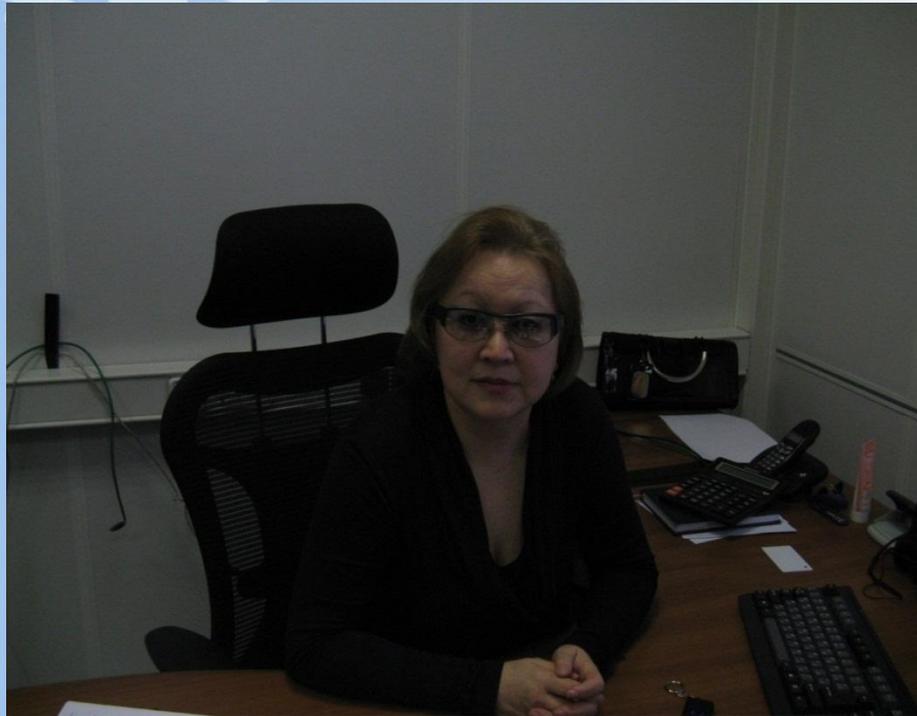


компьютерного  
**ЦЕНТР**<sup>®</sup>  
(ОБУЧЕНИЯ)  
**«СПЕЦИАЛИСТ»**  
при МГТУ им. Н.Э.Баумана

**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"

АССА, Диплом АССА 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
<b>Затраты по переработке</b>	ОПУ		300.000
<b>Запасы - продукция 1</b>	ББ	100.000	
<b>Запасы - продукция 2</b>	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
<b>Кредиторская задолженность</b>	ББ		8.000
<b>Запасы</b>	ББ	7.000	
<b>Затраты на финансовые услуги</b>	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
<b>Запасы</b>	ББ		1.000
<b>Убыток от снижения стоимости запасов</b>	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
<b>Запасы</b>	ББ		80.000
<b>Основные средства</b>	ББ	80.000	
<b>Перевод запасов в основные средства</b>			
<b>Расходы на амортизацию</b>	ОПУ	4.000	
<b>Амортизация</b>	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.

		<b>Дт</b>	<b>Кт</b>
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!**