

МСФО 2 «Запасы»

Егорова Л.И.



Определения, используемые в стандарте

Запасы – это активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- материалы, используемые в процессе производства или для предоставления услуг.

В случае предоставления услуг запасы представляют затраты на услуги, счет по которым еще не был выставлен заказчику (аналогично незавершенному производству).

Определения, используемые в стандарте

- **Чистая возможная цена продажи** – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.
- **Справедливая стоимость** – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (см. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»)

Оценка запасов

Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- **себестоимости и**
- **чистой цене продажи**

Оценка запасов

Себестоимость запасов должна включать все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки, размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.



Оценка запасов

Затраты по приобретению состоят из:

- цены приобретения,
- затрат по транспортировке и разгрузке.

Налоги и импортные пошлины также включаются в затраты по приобретению за исключением случаев, когда они подлежат возмещению государством.

Торговые и оптовые скидки подлежат вычету при формировании затрат на приобретение.

Оценка запасов

Затраты на переработку включают как прямые затраты (например, оплате труда), так и косвенные (накладные) расходы. Они подлежат систематическому распределению.

- **Постоянные накладные производственные расходы** – это такие косвенные расходы, которые остаются фактически неизменными при различных объемах производства.
- **Переменные накладные производственные расходы** – это такие косвенные расходы, которые изменяются в зависимости от объема производства, например, косвенные расходы на оплату труда и материалов.

Оценка запасов

Отнесение постоянных накладных производственных расходов на затраты по переработке проводится с учетом обычного уровня загрузки производственных объектов.

Обычный уровень производственной загрузки рассчитывается с учетом среднего ожидаемого объема выпуска продукции в течение нескольких отчетных периодов, принимая во внимание возможное сокращение производства в результате проведения планового ремонта.

Оценка запасов

Переменные накладные производственные расходы относятся на каждую единицу выпускаемой продукции исходя из степени фактического использования производственного объекта для выпуска продукции.



Оценка запасов

Услуги компании сферы обслуживания трактуются как запасы.

Себестоимость этих запасов включает:

- Затраты на персонал, непосредственно участвующий в предоставлении услуг;
- Накладные расходы.

Затраты на торговый и общий административный персонал в себестоимость запасов не включаются, а учитываются как расходы в период их возникновения.

Оценка запасов

Не включаются в себестоимость продукции следующие затраты, признаваемые в качестве расходов в период из возникновения:

- Сверхнормативные потери сырья, трудозатраты и прочие производственные затраты;
- Затраты на хранение, если только они не являются необходимыми для перехода к следующему этапу в производственном процессе;
- Административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их текущего местоположения и состояния;
- Сбытовые расходы;
- Транспортные расходы на доставку продукции покупателю.

Методы определения себестоимости запасов

Стоимость запасов следует оценивать на основе

- метода «ФИФО» («первое поступление – первый отпуск»)
- метода средневзвешенной стоимости
- метода индивидуальной себестоимости (каждой единицы)

Для всех запасов, имеющих одно и то же предназначение, следует использовать один и тот же метод оценки, независимо от их географического местонахождения или применяемых систем налогообложения.

Методы определения себестоимости запасов

МЕТОД «ФИФО»

- В соответствии с методом «ФИФО» предполагается, что первая приобретенная (созданная) продукция первой и продается.
- Соответственно, в конце отчетного периода вся продукция, находящаяся в запасах, – та, которая была приобретена (или произведена) в последнее время.

Методы определения себестоимости запасов

СРЕДНЕВЗВЕШЕННАЯ СТОИМОСТЬ

- Средневзвешенная стоимость рассчитывается исходя из стоимости запасов на начало отчетного периода, а также всех единиц запасов, которые были приобретены (или произведены) в течение отчетного периода.

Среднее значение может рассчитываться:

- Периодически;
- По мере получения каждой дополнительной поставки в зависимости от условий работы компании.

Методы определения себестоимости запасов

ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ ПРОДАЖИ

Возможна ситуация, когда себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой, если запасы оказались повреждены, полностью устарели или их продажная цена снизилась.

В этом случае производится переоценка запасов по чистой стоимости продажи.

Методы определения себестоимости запасов

- Пересмотр чистой стоимости продажи ВСЕХ запасов следует проводить в каждом отчетном периоде.
- В случае повышения продажной цены на готовую продукцию, стоимость которой была ранее снижена и которая продолжает оставаться на складе, следует восстановить стоимость этой продукции.

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.
- 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.

Раскрытие информации в финансовой отчетности

В финансовой отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- учетная политика, утвержденная для оценки запасов, включая используемые для расчетов формулы;
- общая балансовая стоимость запасов и их балансовая стоимость по видам запасов, находящихся у данной организации;
- балансовая стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- величина запасов, признанных в качестве расхода в течение отчетного периода;

Раскрытие информации в финансовой отчетности

- величина снижения стоимости запасов, признанного в качестве расхода в отчетном периоде;
- величина восстановленной суммы, относящейся к величине ранее произведенного списания стоимости запасов, признанного в качестве расхода в течение отчетного периода;
- обстоятельства или события, которые привели к восстановлению стоимости запасов;
- балансовая стоимость запасов, используемых в качестве залога для обеспечения обязательств.