

# Тема 6. МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Приложение № 2  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 28.12.2015 № 217н

## План.

1. Определение и виды оценки запасов
2. Методы оценки себестоимости запасов
3. Раскрытие информации в примечаниях к отчетности

# **Вопрос 1. Определение и виды оценки запасов**

## Запасы (inventories) –

это активы:

1. предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности (готовая продукция, товары для перепродажи);
2. находящиеся в процессе создания для последующей продажи (незавершенное производство);
3. в форме сырья или материалов, предназначенные для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

# Оценка запасов

В бухгалтерской отчётности запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

1. себестоимости;
2. возможной чистой цены реализации.

## Себестоимость запасов

Себестоимость запасов включает в себя:

1. затраты на приобретение;
2. затраты на переработку (обработку);
3. прочие затраты.

## Затраты на приобретение (costs of purchase)

1. Цена, уплаченная поставщикам
2. Импортные пошлины и другие налоги (кроме возмещаемых в соответствии с налоговым законодательством)
3. Расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

**Вычитаются при определении затрат на закупку:**  
торговые скидки,  
возвраты платежей  
прочие аналогичные статьи

# Приобретение на условиях отсрочки платежа

Стоимость покупки отражается в размере справедливой (дисконтированной) величины.

Разница между справедливой стоимостью (ценой покупки на условиях обычного торгового кредита) и суммой покупки по договору с поставщиком, признаётся как расход по процентам на протяжении периода финансирования;

# Затраты на переработку (costs of conversion)

В себестоимость запасов включаются также затраты, непосредственно связанные с процессом производства, например, такие как:

1. прямые затраты (например, на оплату труда);
2. постоянные накладные производственные расходы
3. переменные накладные производственные расходы

# Прочие затраты

Включаются в себестоимость запасов только в той степени, в которой они связаны с доведением их до текущего местоположения и состояния (например, затраты по разработке продуктов для конкретного клиента).

# Что не включается в себестоимость запасов

Не включаются:

1. сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
2. затраты на хранение, если только они не являются необходимыми для процесса производства (например, время сушки древесины или время выдержки коньячных спиртов);
3. административные накладные расходы;
4. расходы на сбыт.

Такие затраты включаются в состав текущих расходов.

# Стоимость запасов поставщика услуг (сферы услуг)

Запасы оцениваются по затратам на их производство:

1. на оплату труда
2. прочие затраты на персонал,  
непосредственно занятый в предоставлении услуг,  
включая персонал, выполняющий надзорные функции,
3. распределяемые накладные расходы

Расходы периода – РОТ персонала, занятого сбытом и административного персонала.

## **Вопрос . 2. Методы оценки себестоимости запасов**

# Методы оценки стоимости запасов

1. метод учета по нормативным затратам
2. метод учета по розничным ценам
3. метод себестоимости каждой единицы
4. "первое поступление - первый отпуск" (ФИФО)
5. средневзвешенной стоимости
6. чистая возможная цена продажи

Организация должна использовать одну и ту же формулу расчета себестоимости для всех запасов, имеющих сходные свойства и характер использования организацией. Применительно к запасам с несходными свойствами или характером использования может быть оправданно применение разных формул расчета себестоимости.

# 1. Метод учета по нормативным затратам

Нормативные затраты учитывают нормальные уровни потребления сырья и материалов, труда, эффективности и производительности.

Они регулярно анализируются и при необходимости пересматриваются с учетом текущих условий.

## 2. Метод розничных цен

Используется в розничной торговле для оценки запасов, состоящих из большого количества быстро меняющихся статей с одинаковой нормой прибыли. Себестоимость единицы запасов определяется путем уменьшения цены продажи данной единицы запасов на соответствующий процент валовой маржи.

### 3. Метод себестоимости каждой единицы

Запасы которые не являются взаимозаменяемыми, а также товары или услуги, произведенные и выделенные для конкретных проектов, независимо от того, были они куплены, или произведены, оцениваются по себестоимости каждой единицы.

## 4. «Первое поступление - первый отпуск» (ФИФО)

Запасы, закупленные или произведенные первыми, будут проданы первыми и, соответственно,

запасы, остающиеся на конец периода, были приобретены или произведены позднее, чем проданные.

## 5. Средневзвешенной стоимости

Стоимость каждой статьи определяется по средневзвешенной стоимости запасов на начало периода и стоимости запасов, купленных или произведенных в течение периода.

Среднее значение может рассчитываться

1. на периодической основе  
(метод простой средневзвешенной)
2. по получении каждой дополнительной партии  
(метод скользящей средневзвешенной).

## 6. Чистая возможная цена продажи

Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой:

1. в случае их повреждения, полного или частичного устаревания или снижения их цены продажи;
2. в случае увеличения расчетных затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу.

## Пример.

На начало декабря остатков сырья не было.

В течение периода сделаны закупки:

05.12 - 100 кг по \$2.00 за кг

12.12 - 210 кг по \$2.10 за кг

20.12 - 50 кг по \$2.20 за кг

24.12 - 30 кг по \$2.30 за кг

На 31.12 на складе остатки сырья составили 105 кг.

Найти стоимость запасов, если учётная политика компании предусматривает:

А) метод ФИФО;

В) метод средневзвешенной стоимости.

Решение.

А. Остатки 105 кг складываются из самого позднего поступления (30 кг), предпоследнего поступления (50 кг) и частично из партии, поступившей 12.12 - 25 кг (105 – 30 – 50).

Рассчитаем их стоимость исходя из цены поступления каждой партии:

12.12 - 25 кг по \$2.10 за кг = \$52.50

20.12 - 50 кг по \$2.20 за кг = \$110.00

24.12 - 30 кг по \$2.30 за кг = \$69.00

Итого: \$231.50 составляют остатки запасов по методу ФИФО.

В. При использовании метода средневзвешенной стоимости первоначально следует рассчитать средневзвешенную стоимость единицы запасов за период, которая рассчитывается по формуле:

**Стоимость запасов на начало периода +**

**Стоимость запасов, приобретённых за период**

**Количество запасов на начало периода +**

**Количество запасов, приобретённых за период**

Общая стоимость закупок:

05.12 - 100 кг по \$2.00 за кг \$200

12.12 - 210 кг по \$2.10 за кг \$441

20.12 - 50 кг по \$2.20 за кг \$110

24.12 - 30 кг по \$2.30 за кг \$69

Итого 390 кг \$820

Средневзвешенная стоимость составит:

\$2.10 за 1 кг -  $(820 / 390)$ .

Остатки запасов в 105 кг по средневзвешенной стоимости составят \$220.50  $(105 \times 2.10)$ .

## Вопрос 3. Раскрытие информации в примечаниях к отчетности

# В финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация:

1. Учётная политика, принятая для оценки запасов, в том числе использованный метод расчёта их себестоимости;
2. общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость по статьям
3. классификации, принятой данной компанией:
  - товары, сырьё, материалы, НЗП, готовая продукция.
4. балансовая стоимость запасов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств,
5. величину запасов, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода,
6. балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу.