МСФО 2 «Запасы»

1. Определения
2. Оценка запасов
3. Методы определения себестоимости
4. Правила оценки для отражения в отчётности
5. Требования по раскрытию информации

1. Определения

Сфера применения

МСФО 2 **не распространяется** на:

- Незавершенное производство по договорам на строительство
- Финансовые инструменты
- Биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью

1. Определения

Запасы – это активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности (*например, готовая продукция и товары*);
- находящиеся в процессе производства для такой продажи *(незавершённое производство);*
- находящиеся в виде *сырья и материалов*, которые будут потребляться в процессе производства или для предоставления услуг.

1. 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** – сумма, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

Чистая стоимость продажи определяется с учетом специфики бизнеса компании. *Справедливая стоимость* определяется чаще по рыночным ценам на аналогичный вид активов, а не по цене договора. Чистая цена продажи может не отражать рыночную цену в случае, когда компания отгружает клиентам товары по договорным ценам, которые не основаны на ценах рынка.

2. Оценка запасов

Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- **по себестоимости** или
- **по чистой цене продажи**.

Себестоимость запасов

включает все затраты, связанные с :

- *приобретением*,
- *обработкой*,
- *другие затраты*, понесённые для приведения запасов в нынешнее состояние и местоположение.

2. Оценка запасов

Затраты на приобретение

включают:

- *цену приобретения* (за вычетом торговых и оптовых скидок),
- *транспортно-экспедиционные расходы*,
- импортные пошлины и
- невозмещаемые налоги.

2. Оценка запасов

Затраты на переработку имеют производственный характер и включают:

- *прямые производственные затраты*,
- *накладные производственные затраты*, подлежащие систематическому распределению (например, расходы на ремонт, амортизацию и др.),
- *затраты на совместное производство* (за вычетом чистой цены продаж побочных продуктов)

2. Оценка запасов

ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ могут включаться в стоимость запасов только в том случае, если они понесены для размещения запасов и приведения их в требуемое состояние. Такие затраты включают:

- **расходы по хранению,**
- **специфические работы по дизайну продукции для удовлетворения потребностей конкретного клиента**.

В ограниченном ряде случаев в стоимость запасов могут быть включены **затраты по займам**. Указанные затраты подпадают под требования МСФО 23 «Затраты по займам».

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.

2. Оценка запасов

Не включаются в себестоимость запасов:

- сверхнормативные потери сырья, а также расходы на оплату труда и прочие производственные затраты,
- затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему этапу,
- административные накладные расходы,
- расходы на продажу.

2. Оценка запасов

Пример. ***Приобретение на условиях отсрочки платежа***

Ваш поставщик предлагает цену $7.000 за единицу продукции при условии ее единовременной оплаты или $8.000 за единицу продукции, если Вы приобретаете продукцию с отсрочкой платежа на 1 год.

Если вы предпочтете совершить операцию на условиях отсрочки платежа, то в качестве запасов следует учитывать только $7.000 за единицу продукции. Оставшиеся $1.000 за единицу продукции следует учитывать в качестве процентных расходов.

3. Способы расчёта себестоимости

- **Специфическая идентификация** (для невзаимозаменяемых запасов, товаров и услуг, произведённых и предназначенных для специальных проектов),
- **Средневзвешенная стоимость** (на основе средневзвешенной стоимости запасов в начале периода и аналогичных запасов, купленных или произведённых в течение периода),
- **ФИФО (первое поступление – первый отпуск).**

3. Методы определения себестоимости

Пример. ***Метод «ФИФО»***

Вы продаете одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у Вас нет запасов автомобилей данной модели. В течение отчетного периода Вы приобретаете 4 автомобиля.

В результате роста цен Вы приобретаете автомобили за $6000, $6500, $7000 и $7500 (в хронологическом порядке их приобретения). Вы продаете 2 автомобиля и применяете метод «ФИФО» для оценки стоимости запасов.

3. Методы определения себестоимости

Решение.

Стоимость запасов на конец отчетного периода составляет **$14500** ($7000+$7500).

Себестоимость продаж = **$12500** ($6000+$6500).

3. Методы определения себестоимости

Пример. ***Средневзвешенная величина***

Вы продаете одну модель автомобиля.
На начало отчетного периода у Вас нет запасов.
Вы покупаете 4 автомобиля в течение отчетного периода.

В результате повышения цен Вы приобретаете автомобили за $6000, $6500, $7000 и $7500 (в хронологическом порядке их приобретения).

Вы продаете 2 автомобиля и применяете метод учета по средневзвешенной стоимости для оценки запасов.

3. Методы определения себестоимости

Решение.

Стоимость запасов на конец отчетного периода составляет **$13500** ($27000/2).

Себестоимость продаж = **$13500** ($27000/2).

Для разных типов запасов (с неодинаковым характером и способом использования)могут применяться различные методы расчёта себестоимости.

4. Правила оценки для отражения в отчётности

Себестоимость запасов может оказаться **невозмещаемой**, если:

- эти запасы повреждены,
- эти запасы полностью или частично устарели,
- цена их продажи снизилась,
- увеличились возможные затраты на завершение или на осуществление продажи.

Балансовая стоимость активов не должна превышать суммы, которая может быть получена от их продажи или использования. Поэтому запасы должны отражаться по ***наименьшей*** *величине из:* **себестоимости** *или* **чистой стоимости реализации**.

4. Правила оценки для отражения в отчётности

Пример 1. **Чистая стоимость продажи**

Вы приобретаете 100 баррелей нефти по цене $110 за баррель в рамках спекулятивной операции.

В конце отчетного периода цена снижается до $95 за баррель, и нефть не удается продать. Необходимо снизить стоимость запаса нефти до $95 за баррель и признать корректировку чистой стоимости продажи в качестве расхода.

Пример 2.

Вы продаете станки, каждый из которых обошелся Вам в $100. В результате пожара 30 станков были повреждены. Вы можете продать их в качестве металлолома за $10. Необходимо уменьшить стоимость поврежденных станков до $10 и признать корректировку чистой цены продажи в размере $2700 (30 * $90) в качестве расхода.

4. Правила оценки для отражения в отчётности

Пример 3.

Вы продаете автомобили, стоимость приобретения каждого из которых составляет $5.000.

В связи с принятием нового законодательства вводится требование об установлении на автотранспортных средствах новых приборов для контроля выброса выхлопных газов. Выполнение указанного требования потребует дополнительных затрат в размере $2000 на автомобиль, однако продажная цена автомобиля составит только $6500. В результате убыток от продажи составит $500 в расчете на автомобиль. У Вас имеется 30 автомобилей.

Отнесите на расходы $ 15.000 ($500 в расчете на один автомобиль).

4. Правила оценки для отражения в отчётности

Пример 4

Вы продаете консервированную фасоль универсаму. У вас в запасах имеется 2.000 коробок фасоли.

Клиент меняет свою упаковку и требует от Вас переупаковать находящуюся в запасах продукцию без выплаты компенсации.

В результате переупаковки Вы несете убыток в размере $7 за каждую коробку.

В данном случае следует уменьшить стоимость запасов на $7 в расчете за коробку, что представляет корректировку чистой стоимости продажи, и признать убыток.

Правила оценки запасов для отражения в отчётности

Задача 1.

В процессе подготовки финансовой отчётности компания должна рассчитать стоимость запасов на конец периода.

Информация о запасах приведена ниже.

Продукт	***Себестоимость***	***Цена продаж***	***Затраты на сбыт***
Альфа	**100$**	**120$**	**25$**
Бета	**50$**	**60$**	**5$**
Омега	**75$**	**85$**	**15$**

Задание. Рассчитать стоимость запасов на конец периода для включения в финансовую отчётность компании.

Задача 2

Показатели	$
1. Стоимость приобретённых товаров	**1 000**
2. Возврат и уценка приобретённых товаров	**15**
3. Скидки при покупке	**30**
4. Фрахт, уплаченный при покупке	**50**
5. Себестоимость приобретённых товаров	**?**

Задача 3

Показатели	Значение показателя
1. Рентабельность продаж, %	**25**
2. Чистая выручка, $	**3 000**
3. Себестоимость проданных товаров, $	**?**