

# **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.

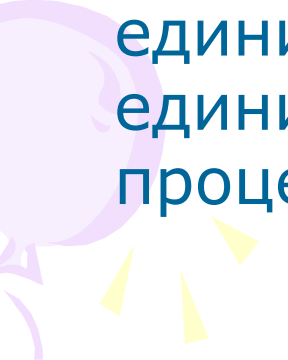


## 2. Оценка запасов

### **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.

<b>Продукт</b>	<b>Себестоимость</b>	<b>Цена продаж</b>	<b>Затраты на сбыт</b>
<u>Альфа</u>	<b>100\$</b>	<b>120\$</b>	<b>25\$</b>
<u>Бета</u>	<b>50\$</b>	<b>60\$</b>	<b>5\$</b>
<u>Омега</u>	<b>75\$</b>	<b>85\$</b>	<b>15\$</b>

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

## Задача 2

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

# Задача 3

Показатели	Значение показателя
1. Рентабельность продаж, %	<b>25</b>
2. Чистая выручка, \$	<b>3 000</b>
3. Себестоимость проданных товаров, \$	<b>?</b>