

Алтынбеков М.А.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ЗАПАСОВ ВО ВХОДЯЩЕМ БАЛАНСЕ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основным положением по учету запасов, раскрывающим требования по учету, согласно НСФО № 2, является оценка запасов, которая, согласно НСФО, производится по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цене продажи (реализации).

Development of small and average business - formation in republic of the market attitudes, one of the important obligations of stability of social and economic position. Small and average business accelerates reforming economy, promotes acceleration of demand.

В соответствии с разделом 12 НСФО 2 запасы - это активы:
предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;
в процессе производства для такой продажи;
в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Таким образом, запасы подразделяются на три категории:

- 1) сырье и материалы;
- 2) незавершенное производство;
- 3) готовая продукция и товары.

Для признания запасов, т. е. включения их в баланс, необходимо выполнение следующих условий:

- 1) соответствие определению;
- 2) переход юридического права собственности к покупателю;
- 3) вероятность получения экономических выгод;
- 4) надежная оценка фактических затрат на их приобретение.

Если есть такие активы в числе запасов, которые не отвечают хотя бы одному из этих требований, их необходимо списать:

Дт - 7410 "Расходы по выбытию активов"

Кт - 1310- 1350 "Запасы".

Фактическая себестоимость материальных запасов определяется исходя из затрат на их приобретение, включая комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим организациям, стоимость услуг товарных бирж, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

Одной из главных задач учета выбытия товарно-материальных запасов является определение стоимости, по которой они списываются с баланса предприятия.

Организация вправе оценивать запасы одним из следующих методов оценки:

- метод ФИФО;
- метод средневзвешенной стоимости;
- метод специфической идентификации.

Выбранный организацией метод оценки запасов используется в течение отчетного периода. Он должен быть определен в ее учетной политике.

ПРИМЕР

По состоянию на начало отчетного периода организация не имела входящего сальдо. Организация в течение года приобрела следующие запасы:

Дата	Кол-во единиц запасов	Цена единицы запасов (тыс. тенге)	Общая стоимость запасов (тыс. тенге)
26.01	200	20	4 000
02.03	180	25	4 500
19.07	300	30	9 000
25.11	260	32	8 320
<i>Итого</i>	940	*	25 820

По результатам инвентаризации запасов на конец отчетного периода на складе оставалось 270 ед. запаса.

Доход от реализации запасов составил 20 650 тенге.

По методу ФИФО:

1. Доход от реализации:		20 650
2. Запасы на конец периода:		
	$260 \times 32 = 8\,320$	
	$10 \times 30 = 300$	8 620
3. Стоимость реализованных запасов:		
	$(4\,000 + 4\,500 + 290 \times 30)$	-17 200
4. Валовой доход от реализации	$20\,650 - 17\,200$	3 450

Метод средневзвешенной стоимости:

1. Доход от реализации		20 650
2. Средневзвешенная стоимость единицы запаса:	$25\,820 : 940$	27,47
3. Запасы на конец периода:	$270 \times 27,47$	7 416,9
4. Себестоимость реализованных запасов	$(940 - 270) \times 27,47$	-18 404,9
5. Валовой доход от реализации		2 245

Метод специфической идентификации:

По данным инвентаризации, на конец отчетного периода на складе- 270 ед. запаса, в том числе 20 ед. - из второй партии, 50 ед. - из третьей партии, 200 ед. - из четвертой партии.

1. Доход от реализации:		20 650
2. Запасы на конец периода:		
	$20 \times 25 \text{ тенге} = 500$	
	$50 \times 30 \text{ тенге} = 1\,500$	
	$200 \times 32 \text{ тенге} = 6\,400$	8 400
3. Себестоимость реализованных запасов:		
	$200 \times 20 = 4\,000$	
	$160 \times 25 = 4\,000$	
	$250 \times 30 = 7\,500$	
	$60 \times 32 = 1\,920$	-17 420
4. Валовой доход от реализации:		3 230

Сравнение методов оценки себестоимости запасов

	ФИФО	стоимость яСредневзвешенн	Специфическая идентификация
Доход от реализации	20 650	20 650	20 650
Запасы на конец периода	8 620	7 416,9	8 400
Себестоимость реализованных запасов	17 200	18 404,9	17 420
Валовой доход от реализации	3 450	2 245	3 230

Организация должна применять одинаковые методы расчета себестоимости сходных по характеру запасов, утвержденной учетной политикой предприятия.

Основным положением по учету запасов, раскрывающим требования по учету, согласно НСФО № 2, является оценка запасов, которая, согласно НСФО, производится по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цене продажи (реализации).

Когда себестоимость запасов не может быть восстановлена, определяется чистая стоимость продажи.

Чистая стоимость продажи (реализации) - это предполагаемая продажная цена за вычетом возможных затрат на реализацию.

Причинами снижения себестоимости до чистой стоимости продажи могут быть:

физическое повреждение товаров;

моральное устаревание;

общее падение рыночных цен на товары;

необходимость дополнительных затрат, необходимых для завершения изготовления изделия.

Существует 3 метода списания запасов до чистой стоимости продажи:

1-й метод - постатейный, при котором оценивается каждое наименование запасов.

2-й метод - метод основных товарных групп, при котором оценивается группа запасов.

3-й метод - метод общего уровня запасов, при котором оцениваются все запасы.

Обычно запасы списываются до чистой стоимости продажи постатейно, однако можно также объединять запасы в группы, например по конечному использованию.

При оценке по чистой стоимости продажи выбирается наименьшее значение из балансовой стоимости и чистой стоимости реализации.

Пример

Вид товара	Себестоимость	Чистая стоимость продажи	Наименьшая стоимость (постатейный метод)
1	2	3	4
Товар «Вид 1» (телефон марки Nokia модель А)	9 500	11 000	9 500
Товар «Вид 1» (телефон марки Nokia модель В)	38 000	33 000	33 000
Группа по «Виду 1»	47 500	44 000	42 500
Вид 2 «Телевизоры типа А»	151 000	140 000	140 000
Вид 2 «Телевизоры типа Б»	205 000	220 000	205 000
Группа по «Виду 2»	356 000	360 000	345 000
Общий уровень запасов	403 500	404 000	387 500

Примечание:

1. При применении постатейного метода, при котором оценивается каждое наименование запасов и выбирается наименьшее значение (**гр. 4**). Наименьшее значение = **387 500 тенге**.

2. При применении метода основных товарных групп - оцениваются группы запасов (по сумме) и выбирается наименьшее значение из группы. Наименьшее значение = **400 000 тенге** (44 000 + 356 000).

3. При применении метода общего уровня запасов, при котором оцениваются все запасы одновременно - выбирается наименьшее значение общего уровня запаса. Наименьшее значение = **403 500 тенге** (403 500 меньше, чем 404 000).

В учетной политике каждое предприятие должно выбрать один из методов оценки запасов и указать метод списания запасов до чистой стоимости продажи.

Литература:

1. Международные стандарты финансовой отчетности. Перевод полного официального текста МСФО, действующих в ЕС по состоянию на 15 июня 2004 года

2. Гершун А.М. и др. Учет по Международным стандартам: учеб. Пособие. - 3 изд.. М.: - Фонд развития бухгалтерского учета. 2003 г.

3. Тулешова Г.К. Учет и отчетность по международным стандартам
4. Международные стандарты финансовой отчетности. Москва. Аскери. 2007г.
5. Д. Александр, А. Бриттон, Э. Иориссен. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике. Москва. Вершина, 2005г.
6. Г. Микерин, М. Недужий, Н. Повлов, Н. Яшина. Международные стандарты оценки. Перевод, комментарии, дополнения: Москва, Типография "Новости", 2005
7. Закон РК "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" от 28.02.2007г. №234-III
8. Рахман Э, Шермет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.2006.