

Алиева Надживат Магомедовна
Дагестанский государственный университет

Методология оценки материальных запасов

Аннотация. В статье анализируется текущая система оценки запасов в отечественной практике. Оценка должна быть объективной (соответствовать рыночным условиям) и последовательной (применяться один и тот же метод оценки в рамках отрасли). Оценка является важнейшим инструментом учёта, который предоставляет информацию о составе имущества, его источниках и финансовых результатах. Стоимость запасов определяется в зависимости от их поступления. Согласно ФСБУ 5/2019, запасы отражаются в учёте по фактической себестоимости, которая включает затраты на подготовку к использованию, потреблению или реализации. При покупке у поставщиков себестоимость определяется на основании суммы затрат, предусмотренных ФСБУ 5/2019. Если запасы произведены самостоятельно, их себестоимость формируется из материальных затрат, оплаты труда, амортизации, отчислений на социальные нужды и других расходов. Запасы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости. Рыночная стоимость определяется как цена, по которой актив мог бы быть продан на активном рынке. Если рынок отсутствует, можно использовать данные от производителя или оценщика. Излишки, выявленные во время инвентаризации, принимаются к учёту по рыночной цене. Материалы, полученные в результате разборки или ремонта основных средств, оцениваются по наименьшей стоимости из двух возможных: рыночной или стоимости восстановления. Запасы, приобретённые за иностранную валюту, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату операции. Курсовые разницы учитываются как прочие доходы или расходы. Вопрос о включении курсовых разниц в себестоимость запасов остаётся нерешённым. Оценка материальных запасов представляет собой ключевой элемент бухгалтерского учета, оказывающий значительное влияние на финансовую устойчивость организации.

Ключевые слова: оценка, реальность, единство оценки, фактическая себестоимость, методы списания, затраты

Alieva Nadjivat Magomedovna
Dagestan State University

Inventory assessment methodology

Abstract. The article analyzes the current stock assessment system in domestic practice. The assessment should be objective (consistent with market conditions) and consistent (using the same assessment method within the industry). Valuation is the most important accounting tool that provides information about the composition of property, its sources and financial results. The cost of stocks is determined depending on their receipt. According to FSB 5/2019, inventories are recorded at cost, which includes the cost of preparation for use, consumption or sale. When purchasing from suppliers, the cost is determined based on the amount of costs provided for by FSB 5/2019. If stocks are produced independently, their cost is formed from material costs, wages, depreciation, social contributions and other expenses. The reserves received free of charge are valued at market value. Market value is defined as the price at which an asset could be sold in an active market. If there is no market, you can use data from the manufacturer or appraiser. The surpluses identified during the inventory are taken into account at the market price. Materials obtained as a result of disassembly or repair of fixed assets are valued at the lowest possible cost:

market value or restoration cost. Inventories purchased in foreign currency are converted into rubles at the exchange rate of the Central Bank of the Russian Federation on the date of the transaction. Exchange differences are accounted for as other income or expenses. The issue of including exchange differences in the cost of inventories remains unresolved. Inventory valuation is a key element of accounting that has a significant impact on the financial stability of an organization.

Keywords: assessment, reality, unity of assessment, actual cost, write-off methods, costs

Согласно требованиям ст. 12 ФЗ «О бухгалтерском учете» имущество организации должно быть выражено в денежной оценке. При этом оценка имущества должна соответствовать двум критериям таким как: реальность и единство. Под реальностью подразумевается требование, согласно которому стоимость имущества, отраженного в отчетности организации, должна соответствовать действующей цене на активном рынке идентичного объекта [15]. Суть единства оценки заключается в том, что выбранный единый способ оценки имущества должен применяться в организации длительное время и в целом всеми организациями применяется единообразная система оценки. Следует отметить, что в бухгалтерском учете актив признается в учете как объект, только в случае его надежной оценки. Таким образом, оценка, является важным методом бухгалтерского учета, позволяющий получить обобщенную информацию об имуществе организации, об источниках получения имущества и о финансовых результатах [5].

Оценку материальных запасов следует рассматривать в зависимости от их поступления в организацию и списания. Материальные запасы поступают в организацию по различным каналам. Они могут быть приобретены организацией как за рубли, так и иностранную валюту, получены по договору дарения, выявлены как неучтенные ранее объекты, оприходованы после демонтажа основных средств, а также организации могут создавать сами материальные запасы при необходимости [3].

Согласно п.9 ФСБУ 5/2019 материальные запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В стандарте приводится пояснение, как определяется фактическая себестоимость – это фактически осуществленные затраты организацией в связи с доведением запасов до состояния пригодного к использованию, потребления и продажи¹.

Проанализируем методологические подходы к оценке материальных запасов в зависимости от их способа поступления в организации. Как правило, материальные запасы закупаются у поставщиков.

В этом случае фактическая себестоимость запасов рассчитывается путем суммирования осуществленных организацией затрат. Перечень затрат приведен в п.11 ФСБУ 5/2019, и он включает в себя следующий список, который указан на рисунке 4.

¹ Российская Федерация. Министерство Финансов. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н // СПС КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 10.12.2025).

Перечень фактических затрат

- суммы подлежащие оплате поставщику за вычетом НДС
- затраты на заготовку и доставку
- проценты по кредитам и займам полученным для покупки или изготовления запаса
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды
- прочие затраты связанные с доведением запасов до состояния пригодного к использованию (сортировка, доработка, фасовка)

Рис 1. Затраты, формирующие фактическую себестоимость материальных запасов

В некоторых случаях организации могут самостоятельно производить для собственных нужд материальные запасы или обратиться к сторонним организациям. В таких ситуациях себестоимость запасов формируется из затрат состав которых указан в пункте 23 ФСБУ. Затраты такие как: материальные затраты, расходы на оплату труда, амортизация, отчисления на социальные нужды и прочие расходы [3].

При изготовлении запаса сторонней организацией, то себестоимость будет складываться из сумм, оплачиваемых производителю и дополнительных расходов, понесенных организацией связанных с транспортировкой, страхованием, оплата процентов по кредиту [4].

Поступившие материальные запасы по договору дарения оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с пунктом п.15 ФСБУ 5/2019.

Согласно IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости» под справедливой стоимостью понимается «цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки». Сделка осуществляется только в том случае, если имеется возможность идентифицировать активный рынок. IFRS 13 устанавливает критерии по определению рынка. Во-первых, необходимо для совершения сделки наличие покупателя и продавца. Во-вторых, должен быть рынок, на котором можно купить аналогичные или идентичные объекты.

При отсутствия активного рынка можно воспользоваться информацией, предоставляемой производителем, органами государственной статистики или обратиться к специалистам по оценке активов [6].

Материальные запасы, выявленные как неучтенные (излишки) при проведении инвентаризации в соответствии пункта 11 ФСБУ 28/2023 принимаются к учету тоже по справедливой стоимости.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н в п.28 сказано «излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации». Отметим, что термин «рыночная стоимость» в данном контексте одно и тоже имеет смысловое значение с термином «справедливая стоимость».

Материалы, появившиеся после разборки, ликвидации и демонтажа объектов основных средств, а также остающиеся после ремонта, модернизации оцениваются по наименьшей стоимости из двух величин, которые указаны на рисунке 2.



Рис. 2 Методы оценки материальных запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе ремонта, модернизации

Следует обратить внимание, на то, что в ФСБУ 5/2019 не дает пояснений относительно оценки материальных запасов, приобретенных организацией в иностранной валюте. В пункте 24 Положения №34н имеется пояснение, которое гласит «операции в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операции».

При осуществлении расчетов в иностранной валюте возникают курсовые разницы. Положение №34н и ФСБУ 5/2019 не содержат методических рекомендаций по отражению в учете этих разниц. Сославшись на ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 признаем курсовые разницы прочими доходами и расходами. Но остается вопрос, можно ли включать курсовые разницы в стоимость материальных запасов. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» дает пояснения по поводу включения в стоимость активов курсовых разниц. Пункт 10 ПБУ 3/2006 устанавливает требование: после принятия активов к учету пересчет стоимости активов не производится.

Оценка материальных запасов после их принятия к учету проводится, для обеспечения соответствия их стоимости актуальным рыночным ценам, действующим на данный период времени. В пункте 28 ФСБУ 5/2019 предлагаются следующие методы оценки после их признания:

1. По фактической себестоимости;
2. По чистой стоимости продажи.

Предпочтение отдается методу, при использовании которого получена наименьшая цена. В таблице 2 дается характеристика обоих методов.

В случае превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, в учете признается обесценение запасов и следует создать резерв под обесценение в размере возникшего отклонения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Таблица 1

Характеристика методов оценки материальных запасов после их признания в учете

Вид оценки	Характеристика
1.Фактическая себестоимость	Суммируются все осуществленные документально подтвержденные расходы.
2.Чистая стоимость продажи запасов	Цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы или Цена продажи запасов за вычетом затрат необходимых для производства и подготовки к продаже

В бухгалтерском балансе материальные запасы отражаются по балансовой стоимости, которая определяется как разность между фактической себестоимостью и резервом. В бухгалтерском учете сумма обесценения запасов признается прочим расходом.

Материальные запасы также подлежат оценке при их отпуске в производство или списания. Стандартом предусмотрены три способа. В таблице 2 раскрывается характеристика каждого способа.

В практической деятельности предприятий наиболее часто применяют метод оценки по средней себестоимости. Объективная и достоверная оценка материальных запасов имеет важное значение для организаций. Правильная оценка минимизирует искажение данных в отчетных формах [7].

Таблица 2

Методы оценки материальных запасов при списании в производство и продаже

Методы оценки списания запасов	Характеристика метода
1. По средней себестоимости	Себестоимость единицы учета запасов определяется путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода
2. По себестоимости каждой единицы	Применяется для запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни)
3. Способ ФИФО	Запасы, первыми поступающие в производство и продажу, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений.

Подводя итоги, отметим, что соблюдение единых принципов оценки материальных запасов обеспечит формирование достоверной информации, а также экономическую обоснованность учетным данным, что делает финансовую отчетность организации особым инструментом в управлении деятельностью.

Список источников

1. Российская Федерация. Министерство Финансов. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н // СПС КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 10.12.2025).
2. Российская Федерация. Министерство Финансов. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н) // СПС КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 10.12.2025).
3. Гаджиханов М.Ш., Бабаева З.Ш. Бухгалтерский и налоговый учет материально - производственных запасов. сходства и различия //Вопросы устойчивого развития общества. - 2019.- №1. - С. 34-38.
4. Дружиловская Т.Ю. Учет материальных нефинансовых активов: сближение с МСФО, достижения, проблемы, перспективы // Международный бухгалтерский учет. - 2021. - Т. 24. № 2 (476). - С. 142-165.
5. Курьянов А.В., Попова С.Н. Теоретические аспекты учета и оценки материально-производственных запасов //Наука и Образование.- 2020. -Т. 3. № 2. -С. 138.

6. Ордынская М.Е., Тхаркахова И.Г., Понокова Д.И. Учет запасов в свете ФСБУ 5/2019 «Запасы» //Научный взгляд в будущее. - 2021. - Т. 1.№21. -. 120- 124.
7. Полонская О.П., Азиева З.И. Актуальные вопросы признания и оценки производственных запасов //Вестник Академии знаний. -2021. - № 45 (4). -С. 239-243.

Сведения об авторе

Алиева Надживат Магомедовна, старший преподаватель, ФГБОУ ВО Дагестанский государственный университет, Махачкала, Россия.

Information about the author

Alieva Nadjivat Magomedovna, senior lecturer, Dagestan State University, Makhachkala, Russia.