



ЛЕКЦІЯ 1

Додаток 2

Формування первісної вартості запасів

| Спосіб надходження запасів | Порядок формування первісної вартості | Яким документом визначено порядок |
|----------------------------|---|---|
| Придбані за грошові кошти | <p>Первісна вартість куплених запасів включає:</p> <ul style="list-style-type: none">— суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;— суми ввізного мита (при придбанні імпортованих запасів);— суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;— транспортно-заготівельні витрати, тобто витрати на заготівлю запасів, оплату тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, витрати зі страхування ризиків транспортування запасів;— втрати і нестачі запасів у межах норм природного убутку, які відбулися при транспортуванні та виявлені при оприбуткуванні придбаних запасів;— інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів та доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях. До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати підприємства на доопрацювання та підвищення якісно-технічних характеристик запасів. Також до таких витрат потрапить сума оплати послуг митного брокера, якщо ці послуги безпосередньо пов'язані з придбанням запасів (див. лист Мінфіну від 29.11.2013 р. № 31-08410-07-27/34996). <p>Якщо на момент оприбуткування запасів неможливо достовірно визначити їх первісну вартість, вони можуть оцінюватися та відображатися за справедливою вартістю* з наступним коригуванням до первісної вартості</p> | <p>П. 9 НП(С)БО 9; п. 2.2 Методрекомендацій № 2**</p> |



| Спосіб надходження запасів | Порядок формування первісної вартості | Яким документом визначено порядок |
|---|--|--|
| <p><i>* Під справедливою вартістю НП(С)БО 19 розуміє:</i></p> <p>— для готової продукції та товарів — ціну реалізації за мінусом витрат на реалізацію і суми надбавки (прибутку) виходячи з надбавки (прибутку) для аналогічної готової продукції та товарів;</p> <p>— для незавершеного виробництва — ціну реалізації готової продукції за вирахуванням витрат на її завершення, реалізацію і надбавки (прибутку), розрахованої за розміром прибутку аналогічної готової продукції;</p> <p>— для матеріалів — відновлювальну вартість (сучасну собівартість придбання).</p> <p><i>** Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджені наказом Мінфіну від 10.01.2007 р. № 2.</i></p> | | |
| Виготовлені власними силами підприємства | Первісною вартістю визнається виробнича собівартість запасів, визначена згідно з НП(С)БО 16 | П. 10 НП(С)БО 9, п. 2.7 Методрекомендацій № 2 |
| Внесені до статутного капіталу | Первісна вартість відповідає узгодженій засновниками (учасниками) справедливій вартості запасів з урахуванням витрат, передбачених п. 9 НП(С)БО 9 | П. 11 НП(С)БО 9, п. 2.9 Методрекомендацій № 2 |
| Отримані безоплатно | Первісна вартість відповідає справедливій вартості запасів з урахуванням витрат, передбачених п. 9 НП(С)БО 9 | П. 12 НП(С)БО 9, п. 2.10 Методрекомендацій № 2 |
| Отримані в результаті обміну на подібні запаси* | Первісна вартість дорівнює балансовій вартості переданих (або таких, що підлягають передачі) запасів. Якщо балансова вартість переданих (таких, що підлягають передачі) запасів перевищує їх справедливу вартість, то первісна вартість отриманих запасів визначається на рівні їх справедливої вартості | П. 13 НП(С)БО 9, п. 2.11 Методрекомендацій № 2 |
| <p><i>* Запаси, які є подібними за призначенням та мають однакоvu справедливу вартість (п. 9 НП(С)БУ 15).</i></p> | | |
| Отримані в результаті обміну на неподібні запаси | Первісна вартість відповідає справедливій вартості отриманих запасів | П. 13 НП(С)БО 9, п. 2.11 Методрекомендацій № 2 |
| Отримані в результаті ремонту і поліпшення основних засобів | Запаси оцінюють за чистою вартістю реалізації* або в оцінці можливого використання запасів (визначається виходячи з вартості подібних запасів за наявності їх на балансі підприємства з урахуванням ступеня їх придатності до експлуатації) | П. 2.12 Методрекомендацій № 2 |
| <p><i>* Чиста вартість реалізації — очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію (п. 4 НП(С)БО 9).</i></p> | | |



| Спосіб надходження запасів | Порядок формування первісної вартості | Яким документом визначено порядок |
|--|---|--|
| Надійшли від забракованих виробів, зворотних відходів виробництва, ліквідації основних засобів | Первісна вартість визначається за чистою вартістю реалізації (якщо такі запаси призначені для реалізації) або в оцінці їх можливого використання (якщо запаси призначені для власного споживання) | <i>П. 2.13 Методрекомендацій № 2</i> |

FactorAcademy