

ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Абокшинова И. Г., студентка 2 курса Института экономики,
управления и прикладной информатики
Научный руководитель – **Дейч В. Ю.**, кандидат экономических
наук, доцент
ФГБОУ ВО Иркутский ГАУ имени А.А. Ежовского

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, запасы, оценка, справедливая стоимость, готовая продукция.*

В статье показана методика оценки готовой продукции по справедливой стоимости, как того требует новое положение, и которая формирует показатели отчетности влияющие на оценку финансовой устойчивости и ликвидности.

Правильность применения принципов оценки готовой продукции, своевременность и полнота ее оприходования, рациональная организация первичного, аналитического и синтетического учета являются первоочередными задачами учета, и как следствие, внутреннего контроля, так определено Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [1].

Одним из новшеств, входящих в российскую практику учета, является применение справедливой стоимости для оценки готовой продукции. Справедливая стоимость представляет собой цену, которую получили бы при продаже актива или уплатили при передаче обязательства участники рынка при осуществлении обычной сделки на дату оценки.

В рамках МСФО 41 «Сельское хозяйство» биологические активы и сельскохозяйственную продукцию, полученную от биологических активов организации следует оценивать по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определяемых в момент получения продукции. [5].

Существует несколько методик расчета справедливой стоимости, и по нашему мнению, для оценки готовой продукции наиболее подходит методика Р.А. Алборова, согласно которой справедливую стоимость рассчитывают по формуле:

$$C_{\text{сп}} = PC - ПСР, (1)$$

где $C_{\text{сп}}$ – справедливая стоимость 1 ц сельскохозяйственной товарной продукции, руб.;

PC – рыночная стоимость 1 ц сельскохозяйственной товарной продукции за вычетом транспортных расходов на момент ее признания, руб.;

$ПСР$ – предполагаемые сбытовые расходы в расчете на 1 ц сельскохозяйственной продукции, руб.

При этом для расчета стоимости валовой продукции товарных видов по справедливой стоимости на момент оприходования используется формула:

$$C_{\text{вп}} = ВП \times C_{\text{сп}}, (2)$$

где $C_{\text{вп}}$ – стоимость валовой продукции товарных видов, руб.;

$ВП$ – валовая продукция в натуральном выражении, получаемая от биологических активов, ц. [3,4].

Справедливую стоимость готовой продукции организации рассчитаем на примере молока.

Таблица 1 – Исходные данные для расчета справедливой стоимости готовой продукции (молока) в МИП ООО «Новоямское»

Показатели	Значение
Наличие на конец года, ц	44
Фактическая себестоимость 1 ц, руб.	1724,37
Итого по фактической себестоимости, тыс. руб.	75,8
Рыночная цена 1 ц, руб.	3174,4
Расходы на транспортировку, тыс. руб.	0,4
Предполагаемые сбытовые расходы, тыс. руб.	0,35
Расходы на продажу 1 ц, руб.	25,5
Справедливая стоимость 1 ц, руб.	3148,15
Итого по справедливой себестоимости, тыс. руб.	138,52
Разница между фактической и справедливой стоимостью, тыс. руб.	+62,72

Оценка готовой продукции по справедливой стоимости оказалась выше на 62,72 тыс. руб. всего, а на 1 ц – на 1423,78 руб.

Если же фактическая себестоимость готовой продукции окажется выше справедливой стоимости, то согласно новому ФСБУ, это

будет считаться обесценением запасов. В балансе материально-производственные запасы должны отражаться по наименьшей из двух оценок: по чистой стоимости продаж или по фактической себестоимости. В случае обесценения запасов организация обязана создавать резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Рассмотрим далее, как изменятся показатели в балансе при применении справедливой стоимости (табл. 2). Так как считали данные только по молоку, допустим остальные виды готовой продукции остались без изменения.

Таблица 2 - Изменение стоимости материально-производственных запасов МИП ООО «Новоямское» при применении оценки по справедливой стоимости

Показатели	Всего, тыс. руб.	в том числе			
		сырье и материалы	молоко	прочая готовая продукция	животные на выращивании и откорме
Балансовая стоимость МПЗ на конец года, тыс. руб.	17 800	11 519	75,8	79	6 126
Изменение стоимости МПЗ за счет применения оценки по справедливой стоимости, тыс. руб.	62,72	-	62,72	-	-
Скорректированная стоимость МПЗ на конец года, тыс. руб.	17 863	11 519	139	79	6 126
Балансовая стоимость МПЗ на начало года, тыс. руб.	9 194	2 933	31	37	6 224
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.	13528,4	7226	84,76	58,1	6175

Применение справедливой стоимости при учете готовой продукции влияет на показатели баланса, которые в свою очередь, влияют на показатели деловой активности (табл. 3).

Таблица 3 – Оценка деловой активности МИП ООО «Новоямское» при применении справедливой оценки готовой продукции

Показатель	2020	Прогноз	Изменение (+/-)
1	2	3	4
Себестоимость продукции, тыс. руб.	31709	36465	4756,35
Выручка от продаж, тыс. руб.	45 906	50 038	4131,54
Среднегодовые материально-производственные запасы, всего, тыс. руб.	13497	13528	31,36
в том числе сырье и материалы	7226	7226	0
животные на выращивании и откорме	6175	6175	0
готовая продукция	111,5	142,9	31,36
Период оборота, всего, дней, из них:	105,8	97,3	-8,5
сырья и материалов	56,7	52,0	-4,7

животных на выращивании и откорме	48,4	44,4	-4,0
готовой продукции	0,9	1,0	0,2
Коэффициент оборачиваемости запасов, раз, из них:	3,4	3,7	0,30
сырья и материалов	6,4	6,9	0,6
животных на выращивании и откорме	7,4	8,1	0,7
готовой продукции	411,7	350,3	-61,5
Сумма высвобожденных из оборота средств, тыс. руб.			-1085,66

Для того, чтобы продемонстрировать, как применение способов оценки готовой продукции способно повлиять на показатели деловой активности, мы применили справедливую стоимость только по одному виду готовой продукции – молоку. В результате на основании расчетов видим, что при применении другого способа оценки из оборота может быть высвобождено 1085,66 тыс. руб.

Библиографический список:

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: приказ МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н — URL: <https://consultant.ru/>.

2. Алборов Р. А., Концевая С. Р., Методы оценки и учета выпуска готовой сельскохозяйственной продукции. Бухучет в сельском хозяйстве №6 2019. 36-39

3. Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях : учебное пособие / О. Н. Кузнецова, О. И. Дейч, Н. П. Иляшевич, О. И. Мокрецова. — Иркутск : Иркутский ГАУ, 2016. — 171 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/143198>.

EVALUATION OF FINISHED PRODUCTS AT FAIR VALUE

Abokshinova I. G., Deich V. Yu.

Keywords: *accounting, inventory, valuation, fair value, finished products.*

The article shows the methodology for evaluating finished products at fair value, as required by the new regulation, and which generates reporting indicators that affect the assessment of financial stability and liquidity.