***Міжнародні стандарти фінансової звітності (*МСФЗ*;***[***англ.***](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BD%D0%B3%D0%BB%D1%96%D0%B9%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B0_%D0%BC%D0%BE%D0%B2%D0%B0)**IFRS — International Financial Reporting Standards*) –***

***це стандарти та тлумачення, видані Радою з Міжнародних* стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які охоплюють:**

**а) Міжнародні стандарти фінансової звітності;**

**б) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;**

**в) Тлумачення КТМФЗ (міжнародний комітет з тлумачень фінансової звітності та ПКТ.**

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності» містить загальні відомості щодо подання фінансової звітності, рекомендації щодо структури та вимоги до змісту статей фінансової звітності.**

**Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.**

**Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про суб'єкт господарювання:**

**а) активи;**

**б) зобов'язання;**

**в) власний капітал;**

**г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;**

**ґ) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;**

**д) грошові потоки.**

**Види фінансової звітності відповідно до МСФЗ**

**Звіт про фінансовий стан (Баланс)**

**Звіт про сукупні доходи за період**

**Звіт про зміни у власному капіталі за період**

**Звіт про рух грошових коштів за період**

**Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення**

**Активи, зобов'язання та власний капітал - це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану. Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності вони визначаються так:**

**а) актив - це ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання;**

**б) зобов'язання - теперішня заборгованість суб'єкта господарювання, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття у суб'єкта господарювання ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди;**

**в) власний капітал - це залишкова частка в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.**

*Якщо ресурс, який раніше був визнаний Активом, перестав відповідати критеріям визнання об’єкта активом, бухгалтер повинен його списати.*

*Приклад відображення в обліку операції щодо списання товарів, від використання яких підприємство не очікує отримання економічної вигоди (фарба не може бути реалізована, оскільки термін використання закінчився):*

*Дт Операційні витрати*

*Кт Запаси.Товари*

**Елементи доходу та витрат визначаються:**

**а) дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.**

**б) витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.**

**Фундаментальний принцип фінансового обліку відповідно до МСФЗ**

**Суб’єкт господарювання складає свою звітність з використанням принципу нарахування**

***Бухгалтерський облік за принципом нарахування описує наслідки операцій та інших подій та обставин на економічні ресурси суб'єкта господарювання, що звітує, та вимоги до цього у періоди, у які такі наслідки сталися, навіть якщо отримання відповідних грошових коштів та їх сплату відбуваються в іншому періоду.***

**Важливо!!!**

**Інформація про економічні ресурси суб'єкта господарювання сформована з використанням принципу нарахування забезпечує кращу основу для оцінювання минулих та майбутніх фінансових показників суб'єкта господарювання, ніж інформація виключно про отримання грошових коштів та їх сплату протягом такого періоду.**

***Приклад використання принципу нарахування при веденні фінансового обліку доходів:***

1. ***~~Передоплата~~ не є операцією для визнання доходу.***
2. ***Визнання доходу відбувається в момент виконання зобов’язань, які визначені договором (перехід контролю до покупця, внаслідок отримання ризиків та вигоди)***

***Відображення в обліку:***

***Дт Дебіторська заборгованість***

***Кт Дохід***

**Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» для потреб складання фінансової звітності активи підприємства поділяють на поточні та непоточні.**

**Поточні активи**

**66. Суб'єкт господарювання повинен класифікувати актив як поточний, якщо:**

**а) він сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;**

**б) він утримує актив в основному з метою продажу;**

**в) він сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або**

**г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у**[**МСБО 7**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#n2)**), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.**

ОСНОВНІ ПИТАННЯ, ЯКІ БУХГАЛТЕРУ НЕОБХІДНО ВИРІШУВАТИ ВЕДЕННІ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ (МАТЕРІАЛІВ, ТОВАРІВ) НА ПІДПРИЄМСТВІ З ВИКОРИСТАННЯМ МСФЗ:

* визначити умови, за якими ресурс визнається активом, а саме запасом (термін використання менше року);
* визначити, які активи є запасами, розробити їх класифікацію (впливає галузева спеціалізація) та Робочий план рахунків;
* визначити види собівартості запасів;
* визначити склад собівартості запасів при надходженні, тобто первісної вартості;
* обрати систему обліку запасів (постійна або періодична);
* обрати метод вибуття запасів (ідентифікованої собівартості, середньозваженої собівартості, ФИФО);
* визначити методику розподілу транспортно-заготівельних витрат;
* визначити, коли буде відбуватися припинення визнання запасів активами;
* як буде відбуватися оцінка запасів на дату складання звітності (правило найменшої з двох оцінок).

*Приклад відображення в обліку операції щодо зменшення собівартості запасів:*

* *Дт Втрати від знецінення запасів*
* *Кт Запаси*

*Наступна подія збільшення – сторно.*

МСБО 2 «Запаси» використовується для обліку таких видів запасів:

* сировина та матеріали, які використовуються для виробництва (**існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг)**;
* готова продукція та інші результати виробництва (незавершене виробництво, напівфабрикати, брак)

(**перебувають у процесі виробництва**)

* товари для реалізації

(**утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу**)

***В Україні аналогом МСБО 2 «Запаси» є ПСБО 9 «Запаси» та ПСБО 16 «Витрати».***

ЗАПАСИ – ЦЕ АКТИВИ, ЯКІ КОНТРОЛЮЮТЬСЯ ПІДПРИЄМСТВОМ ВНАСЛІДОК МИНУЛИХ ПОДІЙ

ЗАПАСИ  ~~ЗАПАСИ~~

|  |  |
| --- | --- |
| Право власності – підприємство отримує контроль  Дт сировина  Кт зобов,язання | Право відповідального зберігання - перехід частини ризиків підприємству на визначений термін, що не пов’язано з контролем запасів |
| Отримання значних ризиків та вигід, пов’язаних з правом власності на актив, та можливість визначення засобу використання та отримання економічних вигід від виробництва | * Консигнація * Виробництво з   давальницької сировини  (використовують забалансові рахунки)  Дт сировина в переробку  Кт -  Дт-  Кт сировина в переробку |

ФОРМИ ОЧІКУВАНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ ВИГОДИ ВІД ВИКОРИСТАННЯ ЗАПАСІВ:

* ПРОДАЖ У ХОДІ ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ - ТОВАРИ;
* ОТРИМАННЯ В ХОДІ ВИРОБНИЦТВА – ГОТОВА ПРОДУКЦІЯ, НАПІВФАБРИКАТИ, НЕЗАВЕРШЕНЕ

ВИРОБНИЦТВО;

* ВИКОРИСТАННЯ - СИРОВИНА ТА МАТЕРІАЛИ, КАНЦТОВАРИ, ІНВЕНТАР, ЗАПЧАСТИНИ, ПАЛИВО;
* КОНТРАКТНІ АКТИВИ – ЗАПАСИ ПО ПОВЕРНЕННЮ.

**ОЦІНКА ЗАПАСІВ ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ ПРИ:**

* **НАДХОДЖЕННІ (СОБІВАРТІСТЬ)**
* **ВИБУТТІ (МЕТОДИ ВИБУТТЯ)**
* **НА ДАТУ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРАВИЛО НАЙМЕНШОЇ З ДВОХ ОЦІНОК)**

**Собівартість запасів (ГП) повинна включати всі витрати на:**

* **Витрати на придбання сировини**
* **Витрати на переробку**
* **Інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан**

Витрати на придбання запасів складаються з:

- ціни придбання

- ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами)

- витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням товарів, матеріалів та послуг.

Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

**Знижки бувають:**

**Товарні – корегують собівартість запасів**

**Нетоварні – не впливають на собівартість запасів**

**До складу витрат на придбання не включають курсові різниці та відсотки.**

**Приклад 1.**

**Підприємство отримало кредит для поповнення оборотних активів на суму 8 000 у.о. (15% річних). З цих грошей були придбані товарні запаси 1 000 од. за ціною 5 у.о.**

**Транспортні витрати – 750 у.о.**

**Витрати з розвантаження товарів та розміщення на складі – 120 у.о.**

**Витрати на рекламу – 5 160 у.о.**

**Можливі знижки: за дострокову оплату (3%), за обсяги закупівель (2%).**

***Оцінку запасів здійснюємо за собівартістю***

***1000х5х0,98 +750 +120 = 5 770 у.о.***

***Відображення в обліку:***

**Дт товарні запаси**

**Кт зобов’язання**

**Приклад 2. Придбання запасів в кредит.**

**Підприємство придбало в кредит запаси на суму 25 000 тис. у.о. з річною відстрочкою платежу.**

**Собівартість запасів?**

**Оцінка запасів здійснюється по дисконтованій вартості: 25 000 \ (1 + 0,1) = 22 727 у.о.**

**Нами визначено скільки коштують наші зобов’язання щодо придбаних запасів на сьогодні, але їх погашення буде відбуватися за рік.**

**Дт Запаси Кт постачальники 22 727 у.о.**

**Дт Витрати Кт постачальники різниця**

**Приклад 3**

**15.01.2021 р. підприємство придбало товарів на 500 тис. у.о. За умовами договору постачальник надає знижку при виконанні наступних умов:**

**1. 10% при умові, що покупець придбав усю лінію продукції - це товарна знижка**

**2. 8% при умові, що покупець сплатив впродовж 10 днів від дати отримання товарів - це нетоварна знижка**

**Оплата виконана 18.01.2021 р.**

**Рішення:**

**1 подія**

**Дебет Запаси Кредит Зобов’язання 450 000**

**2 подія**

**Дебет Зобов’язання Кредит грошові кошти 414 000**

**Дебет Зобов’язання Кредит фінансовий дохід 36 000**

**Приклад 4**

**За умовами договору постачальник надає ретро-знижку в розмірі 6%, якщо виконані умови договору, а саме: обсяг придбаних товарів за квартал складе суму 2 000 тис. у.о.**

**Обсяги закупівель товарів в першому кварталі:**

**Отримано Сплачено**

**Січень 620 тис. у.о. 620 тис. у.о.**

**Лютий 750 тис. у.о. 750 тис. у.о.**

**Березень 850 тис. у.о. 730 тис. у.о.**

**2 220 тис.у.о. 2 100 тис. у.о.**

**На 01.01. залишки товарів відсутні**

**На 31.01 залишок нереалізованих товарів собівартістю 400 тис. у.о., дохід від реалізації 3 000 тис. у.о.**

**31.03. підприємство отримало ретро-знижку на суму 120,0 тис.у.о.**

***Рішення***

**Собівартість реалізованих товарів:**

**0 + 2 220 – 400 = 1 820 тис.у.о.**

**Відображення в обліку**

**Дт ТОВАРИ Кт ЗОБОВ’ЯЗАННЯ 2 220**

**Дт ЗОБОВ’ЯЗАННЯ Кт ГРОШІ 2 100**

**Дт ДЕБІТОРСЬКА Кт ДОХІД 3 000**

**Дт СОБІВАРТІСТЬ Кт ТОВАРИ 1820**

**Надано ретро-знижка:**

**Дт ЗОБОВ’ЯЗАННЯ Кт СОБІВАРТІСТЬ 1820 \2220 х 120 =98,38**

**Дт ЗОБОВ’ЯЗАННЯ Кт ТОВАРИ 400 \ 2220 х 120 = 21,62**

**Після відображення ретро-знижки в обліку підприємства відсутня заборгованість перед постачальником.**