«УТВЕРЖДЕН»
Министерство финансов
Республики Узбекистан
Заместитель министра
Э.Ф.Гадоев
27.08.1998 г. № 44

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ

# БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН (НСБУ № 4) «ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ»

**[Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 28 августа 1998 г. Регистрационный № 486]**

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

## ЦЕЛИ

2. Цель данного стандарта состоит в определении порядка учета товарно-материальных запасов (ТМЗ), включающего:

2.1. Классификацию и оценку товарно-материальных запасов;

2.2. Учет затрат, связанных с производством и образующих производственную себестоимость товарно-материальных запасов.

3. Настоящий НСБУ обеспечивает порядок исчисления себестоимости товарно-материальных запасов и их отнесения на затраты.

## СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

4. Настоящий стандарт применяется хозяйствующими субъектами при составлении и раскрытии финансовых отчетов, подготовленных на основе исчисления себестоимости товарно-материальных запасов, за исключением:

4.1. Незавершенных работ по подрядному строительству, включая связанные с ними контракты по услугам;

4.2. Финансовых инструментов;

4.3. Скота, производственных запасов сельскохозяйственных товаров и минеральных руд, учитывая, что они оцениваются по чистой стоимости реализации в соответствии с особенностями в отдельных отраслях производства.

## ОПРЕДЕЛЕНИЯ

5. Термины, используемые в этом стандарте:

товарно-материальные запасы (ТМЗ) являются активами, которые находятся в хозяйствующих субъектах в виде:

5.1. Запасов сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей (малоценных и быстроизнашивающихся предметов), прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг.

В состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей включается имущество, отвечающее одному из следующих критериев:

а) срок службы не более одного года;

б) предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект) независимо от срока службы. Руководитель имеет право установить на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Независимо от срока службы и стоимости в состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей включаются:

а) специальные инструменты и приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа);

б) специальная и санитарная одежда, специальная обувь;

в) постельные принадлежности;

г) канцелярские принадлежности (калькуляторы, настольные приборы и т. д.);

д) кухонный и столовый инвентарь, а также столовое белье;

е) временные (нетитульные сооружения), приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ;

ж) сменное оборудование сроком эксплуатации менее одного года;

з) орудия лова (тралы, неводы, сети, снасти, мережи и т. п.).

5.2. Незавершенного производства, выполнения работ и услуг;

5.3. Готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности хозяйствующего субъекта.

Чистая стоимость реализации — это расчетная цена реализации ТМЗ за вычетом издержек на комплектацию, связанных с завершением производства и реализацией продукции.

6. Товарно-материальные запасы состоят из товаров, приобретенных и предназначенных для перепродажи. При оказании услуг товарно-материальные запасы включают в себя затраты (расходы) на услуги, по которым предприятие еще не признало доход.

## ОЦЕНКА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

7. Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей оценке из себестоимости или чистой стоимости реализации, определенной в пунктах 8—13 настоящего стандарта.

## СЕБЕСТОИМОСТЬ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

8. Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя все затраты на приобретение и транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой товарно-материальных запасов к месту их расположения и приведением в надлежащее состояние.

### Расходы на приобретение

9. Расходы на приобретение товарно-материальных запасов включают в себя стоимость приобретения, импортных таможенных пошлин и сборов, расходы по сертификации продукции, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, посредническим организациям, налоги (кроме тех, которые предприятие в последующем получает обратно в виде зачета как, например, налог на добавленную стоимость), а также транспортно-заготовительные расходы, обслуживание и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов. Торговые дисконты, скидки и другие подобные вычеты производятся при определении затрат на приобретение товарно-материальных запасов.

### Затраты на производство продукции (работ, услуг) (незавершенное производство)

10. Затраты на производство продукции (работ и услуг) включают в себя прямые и косвенные, переменные и постоянные производственные расходы.

Прямые затраты — это затраты, непосредственно связанные с производством единицы продукции, такие как:

производственные материальные затраты;

расходы на оплату труда основных производственных рабочих;

отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству.

Указанные затраты являются переменными, так как их размер непосредственно связан с изменением объема производства.

Косвенные затраты — это затраты производственного назначения, связанные с обслуживанием производственного процесса, такие как повременная заработная плата вспомогательных рабочих, амортизация производственных основных средств, содержание, текущий и капитальный ремонт производственных основных средств и другие затраты, которые остаются относительно постоянными, независимо от изменения объема продукции.

### Прочие затраты

11. Прочие затраты включаются в себестоимость товарно-материальных запасов только в том случае, если они возникают при транспортировке товарно-материальных запасов к месту их расположения или в процессе приведения их в надлежащее состояние. Например, может существовать возможность включить непроизводственные накладные расходы или затраты на разработку продукции для определенных клиентов в затраты по товарно-материальным запасам.

12. Затраты, не включаемые в производственную себестоимость товарно-материальных запасов, признаются расходами периода:

12.1. Расходы по реализации;

12.2. Расходы по управлению (административные расходы);

12.3. Прочие операционные расходы и убытки.

## СЕБЕСТОИМОСТЬ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ СФЕРЫ УСЛУГ

13. Себестоимость товарно-материальных запасов при обеспечении услуг состоит в основном из затрат на заработную плату и других затрат на персонал, непосредственно занятый в предоставлении услуг, включая контролирующий персонал, и связанные с этим накладные расходы. Затраты на оплату труда и другие затраты, связанные с реализацией, и административно-управленческие расходы не включаются в себестоимость, но признаются (отражаются в учете) как расходы периода, в котором они произошли.

## МЕТОДЫ УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ

14. Методы учета себестоимости продукции (работ, услуг) зависят от типа производства, вида продукции, ее сложности. Основными методами учета является: нормативный, позаказный, попередельный. Применяется также метод инвентарной оценки затрат в розничной торговле.

Нормативный метод учета предусматривает использование сырья и материалов по установленным нормам, норматива по заработной плате, экономической и производственной мощности. Нормативы периодически анализируются и при необходимости пересматриваются соответственно текущим условиям.

15. Метод инвентарной оценки затрат в розничной торговле используется на предприятиях розничной торговли для измерения большого количества товарно-материальных запасов быстро меняющихся единиц, имеющих приблизительно одинаковую норму прибыли, и к которым невозможно применить другие методы калькуляции.

## МЕТОДЫ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ТМЗ

16. Стоимость единиц товарно-материальных запасов, которые обычно не являются равнозначными, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для особых проектов, должна быть рассчитана путем использования особого определения их конкретной собственной стоимости.

17. Стоимость товарно-материальных запасов, кроме тех, которые встречались в пункте 16, должна быть определена путем использования предпочтительного метода ФИФО или формулы средневзвешенной стоимости (AVECO).

18. Из метода ФИФО следует, что единицы товарно-материальных запасов, которые были приобретены сначала, реализуются первыми, и, следовательно, единицы, оставшиеся в товарно-материальных запасах на конец периода — это те, которые были приобретены или произведены последними. По методу средневзвешенной стоимости (AVECO) стоимость каждой единицы определяется из средневзвешенной стоимости сходных единиц на начало периода и из стоимости сходных единиц, приобретенных или произведенных в течение периода. Средняя может быть вычислена на периодической основе или по ходу каждой дополнительной поставки в зависимости от ситуации, существующей на хозяйствующем субъекте.

## ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

19. Стоимость товарно-материальных запасов может не быть восстановлена, если эти товарно-материальные запасы имеют повреждения, если они полностью или частично устарели или снизилась цена их реализации. Стоимость товарно-материальных запасов также может быть не восстановлена, если оцененные предполагаемые затраты на комплектацию или предполагаемые расходы по реализации возросли. Практика уценивания товарно-материальных запасов ниже себестоимости до чистой стоимости реализации производится в случаях чрезмерного скопления запасов и их медленной оборачиваемости для того, чтобы все активы не отражались в финансовой отчетности выше, чем сумма, ожидаемая от их реализации или использования.

20. Товарно-материальные запасы обычно уцениваются до чистой стоимости реализации на основе «постатейного метода». При этом может быть группировка однотипных или взаимосвязанных товарно-материальных запасов: относящихся к одному и тому же ассортименту продукции; имеющей то же предназначение или конечное использование, производящихся или продвигающихся на рынке в одной и той же географической области; которые не могут быть практически оценены отдельно от других материалов в этом ассортименте продукции. Неправомерно уценивать товарно-материальные запасы, основываясь на их классификации к готовой продукции или к товарно-материальным запасам в определенной отрасли или одной и той же географической зоне.

21. Материалы и другое сырье, используемое при производстве продукции (работ, услуг) не уцениваются ниже стоимости, если изготовленная из них продукция будет реализована по рыночной (текущей) цене. Однако, если себестоимость готовой продукции, изготовленной из материалов по цене, числящейся на складе, превысит чистую стоимость реализации, материалы уцениваются до чистой стоимости реализации. При таких обстоятельствах возмещение стоимости материалов может быть наилучшей из существующих форм измерения их чистой стоимости реализации.

22. В каждый последующий период может проводиться новая оценка чистой стоимости реализации.

Оценка запасов по чистой стоимости реализации (ниже фактической стоимости) осуществляется в случаях:

22.1. Уменьшения цены реализации запасов;

22.2. Нанесения ущерба запасам;

22.3. Полного и частичного старения запасов.

## ПРИЗНАНИЕ РАСХОДА

23. Себестоимость реализуемых товарно-материальных запасов признается как расход в тот отчетный период, в котором учитывается связанный с ним доход. Сумма любых списаний товарно-материальных запасов и все убытки по ним должны быть учтены как расход в течение того отчетного периода, в котором произошло списание или был понесен убыток. Сумма восстановления стоимости ранее списанных товарно-материальных запасов, возникающая в результате повышения чистой стоимости реализации, признается как снижение себестоимости товарно-материальных запасов, признанных как расход в тот отчетный период, в котором произошло повышение.

## СПИСАНИЕ ИНВЕНТАРЯ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРИНАДЛЕЖНОСТЕЙ

24. При передаче в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей предметов разрешается списание 100% их стоимости на издержки производства или расходы периода.

## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

25. Инвентаризация товарно-материальных запасов производится не реже одного раза в год для контроля фактического их наличия, подтверждения их чистой стоимости реализации и для обеспечения их сохранности.

## РАСКРЫТИЕ

26. В финансовых отчетах следует раскрывать:

26.1. Учетную политику, примененную при оценке товарно-материальных запасов, включая применяемые методы оценки стоимости ТМЗ;

26.2. Итоговую балансовую сумму товарно-материальных запасов и балансовую сумму в классификации, соответствующей предприятию;

26.3. Существенное списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации с описанием причин;

26.4. Сумма любого повышения частично списанной суммы, которая признается как доход за период в соответствии с пунктом 23;

26.5. Обстоятельства или события хозяйственной деятельности, которые привели к повышению уценки товарно-материальных запасов в соответствии с пунктом 23;

26.6. Балансовую стоимость товарно-материальных запасов, заложенных в качестве гарантии за обязательства на конец отчетного периода с описанием причин.

27. Финансовые отчеты должны также раскрывать:

27.1. Себестоимость реализованных товарно-материальных запасов за отчетный период;

27.2. Операционные издержки, относящиеся к доходам, признанные как расход за период и классифицированные по своей сущности.