

§ 7. Выбытие товарно-материальных запасов

49. Стоимость выбывающих товарно-материальных запасов подлежит списанию с баланса в момент определения факта выбытия. Товарно-материальные запасы списываются с баланса организации в результате:

- а) реализации;
- б) передачи в виде учредительного вклада в уставный капитал другой организации;
- в) возврата учредителю вклада, ранее внесенного в уставный капитал организации, при выходе его из состава учредителей, либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйствующего субъекта между его участниками;
- г) безвозмездной передачи;
- д) обмена;
- е) ликвидации (уничтожения) по причине негодности по истечении сроков хранения, вследствие физического и морального устаревания;
- ж) выявления недостачи, потери или порчи (боя, лома);
- з) предоставления товарного займа или возврата ранее полученного товарного займа;
- и) других операций и событий.

50. Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия товарно-материальных запасов определяется вычитанием из дохода от выбытия товарно-материальных запасов их балансовой стоимости и косвенных налогов, связанных с выбытием товарно-материальных запасов.

51. Себестоимость выбываемых товарно-материальных запасов признается как расход в том отчетном периоде, в котором был признан связанный с ним доход. Сумма любых списаний товарно-материальных запасов в связи с выбытием 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 выбывших (в т. ч. реализованных) товарно-материальных запасов, признанных как расход в тот отчетный период, в котором произошло повышение.

52. При ведении учета товарно-материальных запасов по продажной стоимости организациями торговли и общественного питания, себестоимость реализованных товарно-материальных запасов определяется как разница между продажной стоимостью реализованных товарно-материальных запасов и суммой торговой наценки, приходящихся на них. Сумма торговой наценки, приходящейся на реализованные товарно-материальные запасы, определяется как произведение продажной стоимости реализованных товарно-материальных запасов (товарооборота) и среднего процента торговой наценки. Средний процент торговой наценки определяется делением суммы остатка торговых наценок на начало отчетного периода и торговых наценок по поступившим товарно-материальным

запасам в отчетном периоде на сумму продажной стоимости остатка товарно-материальных запасов на начало отчетного периода и продажной стоимости товарно-материальных запасов, полученных в отчетном периоде.

53. Определение стоимости остатков и выбывающих товарно-материальных запасов (в том числе отпущенных в производство) производится одним из следующих методов:

а) по идентифицированной себестоимости соответствующей единицы;

б) по средневзвешенной стоимости (AVECO);

в) по себестоимости первых по времени приобретения товарно-материальных запасов (ФИФО).

54. По каждой группе (виду) товарно-материальных запасов в течение отчетного года применяется только один метод определения стоимости. Применение одного из методов определения стоимости по группе (виду) товарно-материальных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

55. Товарно-материальные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.) и не являющиеся взаимозаменяемыми (т. е. они не могут обычным образом заменять друг друга), а также произведенные и предназначенные (используемые) для специальных проектов, оцениваются по методу

идентифицированной себестоимости соответствующей единицы.

При этом методе специфические затраты относятся на определенные товарно-материальные запасы. Этот метод отражения подходит для изделий, предназначенных для специальных проектов, независимо от того, были ли они куплены или произведены.

56. По методу AVECO стоимость каждой единицы товарно-материальных запасов определяется исходя из средневзвешенной стоимости идентичных единиц на начало периода и из стоимости таких же идентичных единиц, приобретенных или произведенных в течение периода.

Определение стоимости каждой единицы товарно-материальных запасов по методу AVECO производится путем деления общей себестоимости идентичных единиц запасов на их общее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка товарно-материальных запасов на начало периода и себестоимости и количества поступивших запасов в течение данного периода. Среднее значение может рассчитываться периодически или по мере поступления каждой новой партии товарно-материальных запасов в зависимости от выбранного организацией метода.

57. По методу ФИФО в себестоимость выбывающих единиц товарно-материальных запасов относится стоимость тех запасов, которые были приобретены или произведены в первую очередь, а стоимость товарно-материальных запасов на конец

периода состоит из общей стоимости единиц запасов, которые были приобретены или произведены последними.

58. Определение стоимости товарно-материальных запасов на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого метода определения стоимости товарно-материальных запасов при их выбытии.

Применяемый метод определения стоимости товарно-материальных запасов при их выбытии должен быть отражен в учетной политике организации.