(cc) BY

Жарнова Валерия Евгеньевна
студентка
ФГБОУ ВО «Югорский государственный университет»
г. Ханты-Мансийск, ХМАО – Югра

ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ОТПУСКЕ

Аннотация: *в данной статье автором анализируются методы оценки материально-производственных запасов при отпуске, которые рассматриваются на примере задачи.*

Ключевые слова: *оценка, материально-производственные, запасы, методы.*

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» существуют следующие методы оценки материалов при отпуске:

1. По себестоимости каждой единицы.

2. По средней себестоимости.

3. По себестоимости первых по времени приобретения или по-другому способ ФИФО;

4. По себестоимости последних по времени приобретения или по-другому способ ЛИФО.

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

1. Отпуск материалов по себестоимости каждой единицы. По себестоимости каждой единицы оцениваются материалы, используемые в особом порядке, а также материально-производственные запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Данный метод означает, что предприятие оценивает каждую единицу материалов, списываемых в производство, по их фактической себестоимости.

Пример 1: ООО «Рис» для своих производственных целей использует материалы на создание продукции. На начало отчетного периода на складе организации числилось 70 единиц материалов, стоимостью 145 рублей за единицу. За месяц было приобретено еще 150 единиц материалов. Из них 120 единиц – по 172 рублей, а 30 единиц – по 180 рублей.

За месяц было израсходовано в производстве 160 единиц материалов (70 единиц по цене 145, 90 единиц по цене 172).

В соответствии свыше описанным методом, при выдаче материалов со склада в накладных необходимо четко указывать стоимость этих материалов.

Предположим, что со склада выдано следующее количество материалов:

70 * 145 руб. = 10150 руб.;

90 * 172 руб. = 15480 руб.

Всего: 160 единиц на общую сумму 25630 руб.

2. Отпуск материалов по средней себестоимости. Большинство предприятий применяют при отпуске материалов на производственные цели метод оценки по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество.

Пример 1 (тот же что и при первом методе):

Определяем среднюю себестоимость: (70 * 145 + 120 * 172 + 30 * 180) / (70 + 120 + 30) = 164,5 руб.

Таким образом, стоимость материалов равна: 160 * 164,5 =26320 руб.

3. Списание материалов методом ФИФО. Метод ФИФО основан на допущении, что материалы используются в течение определенного периода в последовательности их поступления, то есть материалы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало этого периода. В данном случае делается предположение, что для производственных целей отпу-

щены материалы из самой первой поступившей на склад партии. Если количество материала в первой партии меньше израсходованного, то списываются материалы из второй партии и так далее.

Пример 1:

Расчет стоимости израсходованных материалов будет выглядеть следующим образом: 70 * 145 руб. + 90 * 172 руб. = 25630 руб.

Соответственно себестоимость еденицы материалов составит 160,2 рублей (25630 руб. / 160).

4. Списание материалов методом ЛИФО. При списании делается предположение, что в производство отпущены материалы из последней поступившей партии. Если количество материалов в последней партии меньше отпущенного в производство, то для расчета принимается стоимость материалов из предпоследней партии.

Используя данные предыдущего примера, рассмотрим порядок оценки материалов, отпущенных в производство, методом ЛИФО.

Пример 1: 30 * 180 руб. + 120 * 172 руб. + 10 * 145 руб. = 27490 руб.

Соответственно себестоимость единицы материалов составит 171,8 рублей (27490 руб. / 160).

Рассчитав все методы на одном примере, обобщим результаты и сделаем вывод, какой же метод оценки при отпуске материалов выгоднее использовать. Проведя расчет примера, отпуска материалов по себестоимости каждой единицы, получили общую сумму 25630 руб. Расчет отпуска материалов по средней себестоимости, получили сумму 26320 руб. По методам ФИФО и ЛИФО получили следующие суммы соответственно 25630 руб. (себестоимость единицы материалов составит 160,2 руб.) и 27490 руб. (себестоимость единицы материалов составила 171,8 руб.). Как видно, сумма по методу ФИФО соответствует сумме по методу себестоимости каждой единицы, а метод ЛИФО имеет наибольшую сумму.

Наиболее эффективными являются метод по себестоимости каждой единицы и ФИФО, так как они отражают, точную стоимость материалов. Методы

по средней себестоимости и ЛИФО увеличивают себестоимость продукции, что возможно и приведет к увеличению прибыли, но может случиться и обратное, из-за повышения цены, может снизиться спрос на данную продукцию. Хотя если сравнивать суммы по методам средней себестоимости и ЛИФО с методом ФИФО, то абсолютное отклонение соответственно составит 690 рублей и 1860 рублей, как видно отклонение по ЛИФО в 2,5 раза больше отклонения по средней себестоимости. Если предприятие уверено, что при увеличении себестоимости спрос на продукцию не упадет, тогда конечно выгоднее применять метод ЛИФО, для увеличения своей прибыли, что в условиях растущей инфляции более целесообразно.

Список литературы

1. Российская Федерация. Приказом Минфина РФ: от 09.06.2001 №44 н Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов» // Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

2. Руков В.Б. Методы списания материалов в производство [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.bcetyt.ru/business/audit/18235716.html