

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СХПК «РОДИНА» МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Лугин П. А. - бакалавр

Курьянов А. В. - к.э.н., доцент

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Одним из спорных вопросов является оценка производственных запасов при их выбытии, которая в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» осуществляется одним из следующих вариантов:

-по себестоимости каждой единицы,

-по средней себестоимости,

-по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы запаса обязательна к применению организацией в случае, если используемые сырье и материалы не могут заменять друг друга или подлежат особому учету, например драгоценные металлы, камни. Главным преимуществом метода оценки запасов по стоимости каждой единицы является то, что он позволяет определять реальную себестоимость израсходованных материальных ценностей.

Метод ФИФО предполагает, что материалы отпускаются в производство с учетом стоимости запасов, числящихся на начало месяца. При этом методе стоимость списанных материальных ценностей наименьшая, т. е. ФИФО «занижает» себестоимость выпущенной продукции и в результате увеличивает налогооблагаемую прибыль. При этом стоимость остатка материалов на складе является наибольшей, что в свою очередь приводит к повышению суммы налога на имущество. Получается, что

метод ФИФО является невыгодным. Однако метод ФИФО дает более точные данные о стоимости израсходованных материалов и конечной себестоимости изделий, ведь на практике организация сначала использует материалы, которые купила первыми, и вряд ли будет хранить на складе старые запасы.

Метод списания по средней себестоимости позволяет достичь золотой середины, поскольку учитывает колебания цен, сглаживая их. Также средней при этом методе выходит и стоимость оставшегося сырья. Метод списания материалов по среднемесячным ценам может вызвать неудобства на практике в связи с тем, что цена. Как правило, определяется в конце месяца, после подсчета месячных оборотов.

По нашему мнению, сельскохозяйственным предприятиям следует списывать израсходованные запасы методом средней себестоимости. Однако данный метод оценки можно применять только в условиях автоматизации учета. Метод средней себестоимости позволяет усреднить остатки производственных запасов, себестоимость продукции, а, следовательно, и прибыль.

Эти же методы можно применять в налоговом учете (п. 8 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации). Однако в налоговом учете можно использовать только один метод для всех израсходованных материалов, оговорив его в учетной политике для целей налогообложения. В соответствии же с ПБУ 5/01 предприятие может применять один из методов оценки по каждому отдельному виду материально-производственных запасов или группе материалов в течение отчетного года, который отражен в учетной политике для целей бухгалтерского учета. В случае приобретения новых видов материально-производственных запасов предприятия могут вносить изменения в учетную политику.

Как было сказано выше использование того или иного метода оценки производственных запасов оказывает влияние на себестоимость готовой продукции, прибыль, сумму налога на прибыль, стоимость остатков производственных запасов в балансе.

Прежде, чем закрепить тот или иной метод оценки производственных запасов, нужно провести расчеты для экономического обоснования принятого решения. Рассмотрим, как влияет использование того или иного метода расчета фактической себестоимости материалов при их списании в производство и величину их конечного остатка.

Для этого приведем пример расчета фактической себестоимости отпущенного в производство цемента и фактической себестоимости его остатка на конец месяца с помощью двух методов: средней себестоимости и ФИФО. Для этого используем информацию по движению цемента в хозяйстве (таблица 1). В сентябре 2015 года в СХПК «Родина» поступление цемента на склад производилось три раза через равномерные промежутки времени - 10 дней. Расходование цемента осуществляется ежедневно, однако, для упрощения учета зафиксирует следующие моменты расходования цемента: 8, 20, 30 сентября, то есть через примерно равные промежутки времени. Произведем расчеты себестоимости израсходованного цемента при соблюдении условия о том, что цены на поступивший в хозяйство цемент периодически растут. На начало месяца цена оставшегося цемента составляла 300 рублей, 5 сентября цена цемента увеличилась до 310 рублей, 15 сентября до 315 рублей, а 25 сентября до 325 рублей.

Таблица 1 - Методы оценки производственных запасов в СХПК «Родина» при различных способах

Показатели	Количество, мешков	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Остаток на 01.09. 2015 г.	5	300	1800
Поступило за месяц			
05.09.2015 г.	10	310	3100
15.09.2015 г.	8	315	2520
25. 09.2015 г.	14	325	4550
Итого	32	X	10100
Расход			
Метод средней себестоимости			

08. 09.2015 г.	7	315,6	2209,2
20. 09.2015 г.	12	315,6	3787,2
30. 09.2015 г.	8	315,6	2524,8
Итого за месяц	27	X	8521,2
Остаток на 01.10.2015 г.	5	315.8	1579
Метод ФИФО			
08. 09.2015 г.	3	300	900
	4	310	1240
20. 09.2015 г.	7	310	2170
	5	315	1575
30. 09.2015 г.	3	315	945
	5	325	1625
Итого за месяц	27	X	8455
Остаток на 01.10.2015 г.	5	325	1625

Для большей наглядности данные наших расчетов оформим в таблице 2. При этом определим отклонение в стоимости цемента списанного в производство методом ФИФО, от стоимости цемента, списанного в производство при помощи метода средней себестоимости.

Итак, данные расчетов показали, что наименьшая стоимость израсходованного сырья сложилась при применении метода ФИФО, а наибольшая при методе средней себестоимости; наибольшая стоимость остатка бензина сложилась при методе ФИФО, а наименьшая - при методе средней себестоимости.

Таблица 2 - Оценки производственных запасов при различных способах

Показатели	Метод средней себестоимости	Метод ФИФО
Средняя стоимость 1 мешка	315,6	314,3
Стоимость цемента, списанного в производство	8521,2	8455
Отклонение от средней, (+/-)	X	66,2
Стоимость остатка цемента на конец месяца	1579	1625
Отклонение от средней, (+/-)	X	46

Показатели таблицы 2 подтверждают то, что в данной ситуации метод

оценки используемых в производстве производственны: запасов ФИФО ведет к занижению их стоимости и тем самым, увеличивая стоимость остатков материала на конец периода. Однако, наиболее приемлемым методом для СХПК «Родина» считаем способ оценки материалов по средней себестоимости.