УДК 657

ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В УЧЕТЕ

***П.Л. Ничипорчук**, 5 курс*
*Научный руководитель – **О.В. Павелко**, к.э.н., доцент*
Национальний университет водного хозяйства и природопользования, г. Ровно, Украина

Важной предпосылкой учета производственных запасов является их оценка в соответствии с национальными стандартами. От правильности оценки и отражения в учете запасов зависят достоверность данных о полученной предприятием прибыль и сохранение самих запасов, показатели финансового состояния, на основе которых принимаются управленческие решения.

Методика оценки запасов является важным инструментом организации эффективной финансово-хозяйственной деятельности предприятия и вызывает значительный практический интерес в связи с необходимостью определения реальной стоимости запасов. Вокруг этих вопросов велось много дискуссий, в результате чего были сформированы различные методы оценки запасов, используемых при их учета. Оценка запасов является важным условием организации учета данного объекта, так как она влияет на точность финансовых результатов.

В Украине преобладал и широко применяется практически во всех отраслях экономики метод идентифицированной себестоимости. Обязательное условие для его применения - возможность по каждой единице запасов установить именно ее цену (историческую себестоимость). Также широко распространенным в Украине является метод ФИФО, который чаще всего применяется для таких видов запасов как продукты питания, когда первые запасы, поступившие должны реализовываться в первую очередь, чтобы избежать убытков от их порчи.

Выбор предприятием эффективного из существующих методов оценки будет способствовать увеличению оборотных средств, привлечению инвестиций.Каждый из методов имеет как преимущества, так и недостатки. Выбор конкретного метода зависит в основном от того, какие задачи решаются организацией в сфере инвестиций, финансов и налогообложения.

Метод ФИФО целесообразно использовать предприятиям, которые планируют осуществление капитальных вложений за счет собственных источников. Оценка производственных запасов по методу ФИФО характерна для стран с развитой рыночной экономикой.

Проанализировав организацию учета запасов на некоторых предприятиях, можно сделать вывод, что наиболее применяемым является метод средневзвешенной себестоимости. Однако с этим можно согласиться лишь частично, в значительной степени в теоретическом плане. Ведь при ис-

ПолесГУ

пользовании этого метода не принимают во внимание, а иногда просто игнорируют, что возникают дополнительные расходы, связанные с приобретением (транспортно-заготовительные расходы), принимая за фактическую себестоимость только закупочные цены, не утруждая себя соответствующими расчетами определения транспортно-заготовительных расходов или отклонений от стоимости закупки. Вследствие этого результаты оценки получаются искаженными и не соответствуют принятой оценке по средней себестоимости.

Заимствования зарубежного опыта учетной отражения запасов предприятия будет способствовать созданию действенного механизма для принятия управленческих решений, которые будут направлены на быстрое и правильное ориентирование предприятия в системе современных интеграционных процессов. Поэтому главной задачей предприятий для любой страны является осуществление контроля за сохранностью и эффективным использованием запасов.

Основой оценки, чаще всего принимается предприятием для составления финансовых отчетов, является историческая себестоимость. Она, как правило, сочетается с другими основными оценками. Международные стандарты бухгалтерского учета предусматривают возможность нескольких различных основ оценки одновременно с разной степенью и в различных комбинациях. Согласно упомянутых стандартов виды оценки характеризуются следующим образом: историческая себестоимость; текущая себестоимость; стоимость реализации (погашения); нынешняя стоимость.

Оценка хозяйственных средств каждого предприятия, как уже отмечалось, основывается на их фактической себестоимости. Однако метод оценки запасов будет зависеть от того, каким образом они попадают на предприятие.

На многих предприятиях производственные запасы в конечных расчетах (калькуляциям, балансовых обобщениях и т.п.) оцениваются по их исторической (фактической) себестоимости приобретения. Однако себестоимость приобретенных запасов может быть обнаружена только после отражения и учета всех транспортных затрат [1, с. 30].

На многих предприятиях производственные запасы в конечных расчетах (калькуляциям, балансовых обобщениях и т.п.) оцениваются по их исторической (фактической) себестоимости приобретения. Однако себестоимость приобретенных запасов может быть обнаружена только после отражения и учета всех транспортно-заготовительных расходов. Для того чтобы в себестоимость продукции запасы были включены по фактической себестоимости их приобретения, в конце месяца определяют и списывают сумму отклонения от учетных цен, которая относится к потраченных в производстве запасов. Итак, в себестоимость произведенной продукции (выполненных работ, услуг) материалы включаются по фактической себестоимости их приобретения (заготовки). Данный вид оценки производственных запасов позволяет предприятию не завышать себестоимость готовой продукции, так как запасы включаются в нее по стоимости их фактического приобретения, а также правдиво отражается стоимость запасов в финансовой отчетности [2, с. 192].

Отклонение между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются на отдельном субсчете (аналогично учету ТЗР) и в конце месяца распределяются между стоимостью запасов, выбывших и их остатком на конец месяца.

Таким образом, важное значение имеет оценка запасов при их выбытии, так как именно здесь возникают проблемы избрания варианта, с учетом влияния оценки на стоимость производимой продукции, цену готовой продукции, спрос потребителей и размер прибыли, полученной от реализации продукции. На предприятии можно использовать один из пяти методов оценки запасов при их выбытии или несколько одновременно. Но при этом следует уточнить, что для всех единиц бухгалтерского учета запасов, имеющих одинаковые условия использования, применяется только один из ниже приведенных методов. Можно выделить отдельные группы факторов, влияющих на выбор метода оценки запасов при их выбытии. Всю совокупность факторов воздействия можно разделить на две группы: внешние и внутренние. Анализ таких факторов позволяет утверждать, что они по-разному влияют на выбор методов оценки и имеют неодинаковое значение. Внешние факторы связаны с особенностями функционирования экономики страны, развития рыночных отношений, системы налогообложения и тому подобное. Кроме внешних факторов, на выбор метода оценки производственных запасов при их списании влияют внутренние факторы, определяются организационными особенностями хозяйственного субъекта, а также спецификой технологии, что используется предприятием в производстве.

ПолесГУ

Список использованных источников

1. Грачова, Р. Оцінка запасів згідно з IAS 2 Inventories / Р. Грачова // Дебет-Кредит. – 2004. – № 1. – С. 31–34.

2. Гриценко, О. М. Критичний аналіз вибору методу оцінки вибуття запасів на підприємствах ресторанного бізнесу / О. М. Гриценко // Економіка та право. – 2009. – № 3 (25). – С. 190–194.

ПолесГУ