

*Е.М. Пусикова, 3 курс**Научный руководитель – Н.В. Мальцевич, к.э.н., доцент**Полесский государственный университет*

Производственные запасы организации являются основой для производственной деятельности предприятия. Поэтому каждое предприятие должно стремиться к тому, чтобы производство вовремя и в полном объеме обеспечивалось всеми необходимыми ресурсами и в то же время, чтобы они не залеживались на складах. Для анализа состава, длительности и причин образования сверхнормативных остатков готовой продукции по каждому ее виду используются данные аналитического и складского учета, инвентаризации и оперативные сведения отдела сбыта, службы маркетинга. С целью расширения и поиска новых рынков сбыта необходимо изучать пути снижения себестоимости продукции, повышения ее качества и конкурентоспособности, структурной перестройки экономики предприятия, организации эффективной рекламы. Производственные запасы являются составной частью активов предприятия. Они существенно влияют на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия, так как занимают наибольший удельный вес в структуре затрат предприятий большинства отраслей производства различных сфер деятельности.

Предприятие ЗАО «Могилевский КСИ» в ранние периоды своей деятельности использовало метод учета производственных запасов по ЛИФО. Рассмотрим это на примере учета «Пудры алюминиевой ПАП-1».

Товар/партия/документ	Ед.измер	Начальный остаток	Приход	Расход	Цена	Конечный остаток
ПУДРА АЛЮМИНЕВАЯ ПАП-1 101010020	кг	16268000	25520	268171000	0	3297000
		14182941	293148259	304963058		2368142
30.04.10 1 10.01		9542000		6245000	7183	3297000
		6853748		4485606		2368142
30.09.10 № ГСИ00013				6245000	7183	3297000 2368142

				4485606		
05.07.10 8 10.01		6726000 7329193		6726000 7329193		
30.09.10 № ГСИ00013				6726000 7329193	10897	
17.08.10 10 10.01			138498000 166905520	138498000 166905520		
30.09.10 № 297-09;ЦМС; ГСИ			138498000 166905520		12051	138498000 166905520
30.09.10 № ГСИ00013				138498000 166905520	12051	
01.09.10 11 10.01			116702000 126242739	116702000 126242739		
30.09.10 № 297-09;ЦМС; ГСИ			116702000 126242739		10818	116702000 126242739
30.09.10 № ГСИ00013				116702000 126242739	10818	
Итого:		14182941	293148259	304963058		2368142

С января 2009 года в силу вступили новые «Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)», утвержденные Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.10.2008 № 210/161/51. Им предусмотрена возможность включения в себестоимость сырья, материалов и других материальных ресурсов по ценам первого приобретения (ФИФО).

Так как предприятие вышло на международный уровень торговли, ему необходимо было усовершенствовать и преобразовать учет производственных запасов. Таким образом, предприятие стало использовать метод учета ФИФО. Рассмотрим это на примере учета той же «Пудры алюминиевой ПАП-1».

Товар/партия/документ	Ед.измер	Начальный остаток	Приход	Расход	Цена	Конечный остаток
ПУДРА АЛЮМИНЕВАЯ ПАП-1 101010020	кг	18968000 43244301	24408 548808818	248616000 559536374	0	14432000 32516745
26.07.11 26 10.01		18968000 43244301	62738000 143033579	81706000 186277880		
30.09.11 № 302-09;ЦМС;ГСИ			62738000 143033579		22799	81706000 186277880
30.09.11 № МАТОТЧ*9				81706000 186277880	22799	
15.08.11 27 10.01			16000 357689570	16000 357689570		
30.09.11 № 302-09;ЦМС;ГСИ			16000 357689570		22356	16000 357689570
30.09.11 № МАТОТЧ*9				16000	22356	

				357689570		
23.08.11	28	10.01	21342000	691	22531	14432000
			48085669	15568924		32516745
30.09.11 № 302-09; ЦМС; ГСИ			21342000		22531	21342000
			48085669			48085669
30.09.11 № МАТОТЧ*9				691	22531	14432000
				15568924		32516745
Итого:		43244301	548808818	559536374		32516745

Можно заметить, что при учете производственных запасов методом ФИФО конечный остаток составил 32516745 руб., в свою очередь при учете производственных запасов методом ЛИФО конечный остаток составил 2368142 руб., что на 30148603 руб. меньше. Следовательно, метод ФИФО приводит к тому, что величина прибыли в отчетности показывается завышенной в условиях роста цен. Однако стоимость остатка запасов сырья и материалов определяется в оценке, максимально соответствующей условию роста цен.

В конце месяца в бухгалтерии по данным первичных документов с помощью специального программного обеспечения происходит автоматическое списание материалов на затратные счета по фактической стоимости их приобретения (заготовления), определенной по методу ФИФО.

Преимущества метода ЛИФО заключается в том, что в период высокой инфляции ценности показываются по самой большой стоимости, т.е. по последним ценам приобретения. В этом случае, чем больше стоимость проданных товаров, тем меньше прибыли и соответственно снижаются налоги.

Преимущества метода ФИФО состоят в том, что он прост, соотносится с нормальным физическим потоком материалов, позволяет манипулировать прибылью и сумма в балансе будет приблизительно совпадать с текущей рыночной стоимостью ценностей.

Недостатками метода ЛИФО являются недооценка стоимости запасов и наличие возможности манипулировать доходами. В свою очередь, недостатки метода ФИФО заключаются в констатации «бумажных» доходов, при использовании в налоговых целях организации будут уплачивать более высокие налоги. Его целесообразно применять при составлении баланса, поскольку стоимость запасов на конец отчетного периода наиболее близка к текущим ценам и реальнее представляет активы организации.

Выбор адекватного метода оценки материально-производственных запасов имеет наибольшее значение для предприятий материалоемких отраслей экономики. В зависимости от поставленных перед предприятием целей главный бухгалтер должен выбрать один из методов учета.

Изучив и проанализировав характер и принципы деятельности предприятия ЗАО «Могилевский КСИ» можно сказать о том, что метод оценки производственных запасов ФИФО является наиболее эффективным и удобным для предприятия.

Список использованных источников

1. Акулич, Виктория. Производственные запасы: поиск золотой середины / В. Акулич // Главный экономист : Ежемесячный производственно-практический журнал для работников экономических служб. – 2009. – № 12. – С. 66-70
2. Ладутько, Н.И. Бухгалтерский учет. / Н.И. Ладутько, П.Е. Борисевский, А.В. Крупновпа. – Минск: ФУАинформ, 2004. – 728 с.
3. Учетная политика ЗАО «Могилевский КСИ»