

Совершенствование оценки производственных запасов

Лемеш С. С.

Белорусский национальный технический университет

В настоящее время в учете нашей страны имеются расхождения с международными стандартами в вопросах оценки производственных запасов, так как способ ЛИФО был разрешен МСФО 2 «Запасы» в качестве допустимого альтернативного подхода к расчету себестоимости запасов только до 1 января 2005 года.

Если в условиях стабильных отношений организаций с поставщиками материалов (с оплатой по постоянным ценам) не имеет существенного значения, который из способов оценки будет использоваться, то при изменении цен дело обстоит иначе. Применение методов средней стоимости, ЛИФО и ФИФО оказывает довольно значительное влияние на размер оборотных активов, значение показателей рентабельности и их оборачиваемости и другие.

Метод ЛИФО в условиях инфляции имеет некоторые преимущества. Он позволяет занижать прибыль и экономить оборотные средства. Однако у него есть недостаток. Остатки производственных запасов на конец периода определяются по фактической себестоимости первых закупок, что приводит к занижению стоимости запасов на конец периода и отрицательно влияет на рассчитываемую величину чистых активов предприятия.

Метод ФИФО лишен данного недостатка, поскольку остаток материальных ценностей будет неизменно оцениваться по последним ценам приобретения.

Метод средней стоимости является наиболее консервативным и динамичным по сравнению с методами ЛИФО и ФИФО, так как усредняет значение всех показателей. Кроме того, он более легок в применении, поскольку не требует вести строгий учет по каждой отдельно поступающей партии материалов.

Отметим: в Республике Беларусь допустимы два варианта данного метода:

взвешенная оценка, когда в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за отчетный период;

скользящая оценка -- в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за отчетный период до момента отпуска.

Следовательно, наиболее рациональным способом оценки запасов является метод средней себестоимости.