

ТЕМА 8. ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Вопросы:

- 1. Методы оценки материальных ресурсов**
- 2. Оценка материальных ресурсов по учетным ценам**
- 3. Оценка материальных ресурсов по средневзвешенным ценам**
- 4. Оценка материальных ресурсов по ценам первого приобретения – Fifo и последнего приобретения – Lifo**
- 5. Оценка материальных ресурсов по фиксированным ценам**
- 6. Оценка материальных ресурсов, получаемых по товарообменным операциям**

1. Методы оценки материальных ресурсов

Материальные ресурсы, поступившие на предприятие превращаются в производственные запасы.

Производственные запасы по натурально-вещественному составу делят на:

- Сырье, основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- Полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- Возвратные отходы;
- Топливо на технологические и хозяйственные нужды;
- Тара и тарные материалы;
- Запасные части;
- Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

1. Методы оценки материальных ресурсов

Запасы незавершенного производства включают ту продукцию, которая на момент анализа, оценки, расчета находится на какой-либо стадии производственного процесса.

В этот запас включаются:

- Товарно-материальные ценности;**
- Определенное количество затраченного труда;**
- Определенное количество потребленных энергоресурсов;**
- Другие элементы производственного процесса.**

1. Методы оценки материальных ресурсов

Стоимостная оценка материальных ценностей при списании на затраты производства и издержки обращения может иметь несколько значений в зависимости от метода оценки.

Методы оценки:

- 1. Оценка материальных ресурсов по учетным ценам.**
- 2. Оценка материальных ресурсов по средневзвешенным ценам.**
- 3. Оценка материальных ресурсов по ценам первого приобретения – Fifo и последнего приобретения – Lifo.**
- 4. Оценка материальных ресурсов по фиксированным ценам.**

2. Оценка материальных ресурсов по учетным ценам

Метод требует разработки системы учетных цен и составления номенклатур-ценников.

Каждому виду материальных ценностей присваивается **номенклатурный номер**, который обязательно указывается в приходных и расходных документах, что позволяет вести количественно-сортовой учет.

Базой для разработки учетных цен могут быть:

- средневзвешенные цены покупок, исходя из договорных цен или регулируемых цен согласно счетам-фактурам поставщиков;**
- планово-расчетные цены, исходя из фактурной стоимости материалов с добавлением планируемой величины ТЗР.**

3. Оценка материальных ресурсов по средневзвешенным ценам

Данный метод оценки предусматривает определение в конце месяца средневзвешенной цены на основании приходных документов

Средневзвешенная цена может также определяться после каждого поступления.

Расход материальных ценностей за месяц оценивается исходя из средневзвешенной цены приобретения и определяется отклонение от цен, принятых при списании по расходным документам.

Выявленные отклонения относятся на расход материальных ценностей цехов, увеличивая или уменьшая затраты на соответствующую сумму отклонения.

4. Оценка материальных ресурсов по ценам первого приобретения – *Fifo* и последнего приобретения – *Lifo*

Метод *Fifo* (first in first out)

При данном методе оценка материальных ресурсов производится по себестоимости первых по времени приобретения ресурсов.

Метод основан на допущении, что материальные ресурсы используются в течение месяца или иного периода в той последовательности, в которой были приобретены.

Материальные ресурсы, находящиеся в запасе на складе на конец месяца, оцениваются по фактической себестоимости последних по времени приобретения, а в себестоимости реализации продукции учитывается себестоимость ранних по времени приобретения.

4. Оценка материальных ресурсов по ценам первого приобретения – **Fifo** и последнего приобретения – **Lifo**

При использовании **Fifo** налогом облагается полученная более высокая по сравнению с методом **Lifo** прибыль от операционной деятельности.

За более дорогие остатки запасов на складе при **Fifo** уплачивается более высокий налог на имущество.

Для снижения
налога
на имущество
Для

предпочтительнее

Lifo

максимизации
прибыли и
получения
высоких
дивидендов

предпочтительнее

Fifo

5. Оценка материальных ресурсов по фиксированным ценам

Фиксированная цена – единая цена на каждое наименование материалов, которая устанавливается на отчетный год и в течение года не изменяется.

При определении фиксированной цены за основу берется цена, установленная производителем или поставщиком и действующая на исходную дату вне зависимости от формы расчета с поставщиком.

По окончании отчетного года цены пересматриваются.

Новые фиксированные цены устанавливаются исходя из уровня цен производителей по состоянию на 1.01 года, следующего за отчетным

5. Оценка материальных ресурсов по фиксированным ценам

На основании фиксированных цен формируется номенклатура-ценник, в который включаются все наименования материалов, необходимых для производства вне зависимости от их наличия на складах на исходную дату или дату перехода на фиксированные цены.

Фиксация цен на вновь поступающие наименования материалов производится исходя из условий, существовавших на исходную дату или дату перехода на новые фиксированные цены на основании документально подтвержденных поставщиком сведений о ценах на материалы, действующих на исходную дату.

Коэффициент, на основании которого рассчитывается сумма отклонений, подлежащих списанию, исчисляется без учета остатков по счетам 10 и 16 на начало периода.

6. Оценка материальных ресурсов, получаемых по товарообменным операциям

Товарообменные операции – операции, осуществляемые в пределах исполнения договоров, в т.ч. внешнеэкономических, предусматривающих обмен продукцией, товаром (за исключением работ, услуг) на эквивалентное по стоимости количество другого товара по бартерным договорам, предусматривающим полный или частичный расчет в товарной форме.

6. Оценка материальных ресурсов, получаемых по товарообменным операциям

Учетная цена — цена отпускаемого (экспортируемого) товара, используемая для отражения в бухгалтерском учете при осуществлении товарообменных операций и устанавливаемая в белорусских рублях:

- при обмене товара собственного производства — как сформированная в соответствии с законодательством РБ и действующая на территории республики отпускная цена производителя товара.
- при обмене иного товара - как цена приобретения;