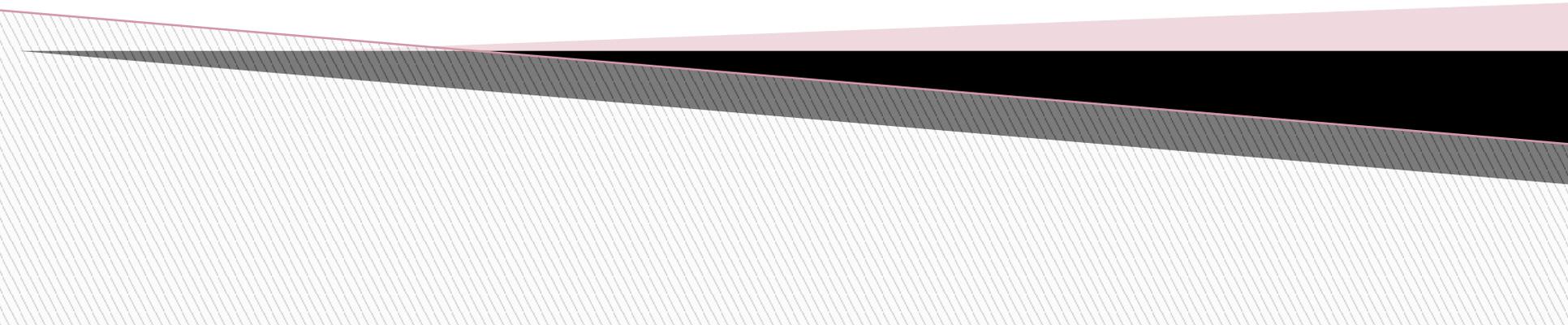


Методы оценки материальных расходов



К материальным расходам согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 254 НК РФ относятся затраты налогоплательщика на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ

по стоимости единицы запасов

по средней стоимости

по стоимости первых по
времени приобретений (ФИФО)

по стоимости последних по
времени приобретений (ЛИФО)

МЕТОД ОЦЕНКИ ПО СТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ЗАПАСОВ

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

**применение этого способа
рекомендовано тогда, когда учет
материалов ведется поштучно*

МЕТОД ОЦЕНКИ ПО СРЕДНЕЙ СТОИМОСТИ

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца

Расчет отклонений от цен по группе материальных ценностей

	Стоимость по учетным ценам	Фактическая себестоимость	Отклонения
Остаток на начало месяца	20400	21600	+1200
1. Поступило за месяц	39850	41900	+2050
2. Поступило с остатком	60250	63500	+3250
3. Израсходовано за месяц	45600	48062	

Определяем коэффициент отклонений $3250 : 60250 = 0,054$.

Отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости израсходованных материальных расходов составит $45600 * 0,054 = 2462$ руб.

Фактическая себестоимость израсходованных за месяц материальных ценностей составит $45600 * 2462 = 48062$ руб.

МЕТОД ОЦЕНКИ ПО СТОИМОСТИ ПЕРВЫХ ПО ВРЕМЕНИ ПРИБРЕТЕНИЙ (ФИФО)

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления).

МЕТОД ОЦЕНКИ ПО СТОИМОСТИ ПОСЛЕДНИХ ПО ВРЕМЕНИ ПРИОБРЕТЕНИЙ (ЛИФО)

Оценка по себестоимости последних по времени приобретения материально - производственных запасов (способ ЛИФО) основана на допущении, что материально - производственные запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости последних в последовательности приобретения.