

Оценка оборотных производственных фондов

Подготовила Кулаковская Д.К.

ЗУ1

- *Производственные фонды* — предметы труда (сырье, основные материалы и полуфабрикаты, топливо, тара и др.); средства труда, предметы и инструменты со сроком службы не более 12 месяцев; незавершенное производство и расходы будущих периодов.

Различают:

- **Основные фонды-** средства труда, участвующие в процессе производства длительное время и сохраняющие при этом свою натуральную форму. Стоимость их переносится на готовую продукцию частями, по мере утраты потребительской стоимости.
- **Оборотные фонды-** те средства производства, которые целиком потребляются в каждом новом производственном цикле, полностью переносят свою стоимость на готовый продукт и в процессе производства не сохраняют своей натуральной формы.

Оборотные производственные фонды состоят из трех частей:

- производственных запасов;
- незавершенного производства и полуфабрикатов собственного изготовления;
- расходов будущих периодов.

Методы оценки производственных запасов

ФИФО

ЛИФО

по
средневзвешенной
стоимости
продукции

по себестоимости
каждой единицы
продукции

Метод ФИФО

При увеличении уровня цен учет товарно-материальных запасов ведется по цене первой поступившей на склад партии, что вызывает увеличение прибыли в отчете о прибылях и убытках по сравнению с той, которая, была бы указана, если бы товарно-материальные запасы были учтены в составе затрат по их текущей цене.

Метод ЛИФО

Предусматривает оценку запасов на конец периода по ценам последних покупок.

Основная цель этого метода состоит в максимальном приближении себестоимости реализованной продукции к последним издержкам на их приобретение.

Пример

Организация отражает стоимость материалов по учетным ценам, под которыми понимаются цены поставщиков.

Остаток материала на складе(краски) на начало отчетного периода составлял 50 банок по цене 800 руб. за ед., всего на сумму 40 000 руб.

За месяц на склад предприятия поступило следующее количество краски:

100 банок по цене 1000 руб., на сумму 100 000 руб.;

20 банок по цене 1050 руб., на сумму 21 000 руб.

а) Метод ФИФО

За отчетный период отпущено в производство 110 банок краски. В соответствии с методом ФИФО предположим, что списано в производство 50 банок краски по цене 800 руб. и 60 банок по цене 1000 руб. Следовательно, остаток краски на складе на конец месяца составил 40 банок по цене 1000 руб. (100 б. - 60 б.) и 20 банок по цене 1050 руб.

б) Метод ЛИФО

Используем данные предыдущего примера

За отчетный период отпущено в производство: 20 банок по цене 1050 руб. и 90 банок по цене 1000руб. Следовательно, остаток краски на складе: 10 банок по цене 1000 руб. и 50 банок по цене 800 руб.

Списание материалов по себестоимости каждой единицы

Учет ведется по каждой партии материалов отдельно, и списываются материалы именно по тем ценам, по которым они приняты к учету.

Существует 2 варианта списания материалов по цене каждой единицы:

- В себестоимость единицы включаются все расходы, связанные с приобретением этих запасов
- Упрощенный способ, по которому в себестоимость единицы включается только стоимость запасов по договорным ценам, а транспортные и иные расходы, связанные с их приобретением, учитываются отдельно и списываются пропорционально стоимости материалов, списанных в производство, в договорных ценах

Пример

На начало месяца в организации числились остатки краски в количестве 120 килограмм на сумму 3600 рублей по фактической себестоимости.

В течение месяца приобретены две партии краски:

- 1 партия - 150 килограмм, стоимость партии - 3 200 рублей

Транспортные расходы составили 1000 рублей

- 2 партия - 200 килограмм, стоимость партии - 5 600 рублей

Транспортные расходы составили 1000 рублей

Учет материалов ведется с включением транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость. Для простоты расчетов все суммы приведены без НДС.

Фактическая себестоимость краски составляет:

Остаток на начало месяца: $3\ 600 / 120 = 30-00$ рублей

Первая партия: $(3\ 200 + 1\ 000) / 150 = 28-00$ рублей за 1 килограмм

Вторая партия: $(5\ 600 + 1\ 000) / 200 = 33-00$ рубля за 1 килограмм

В течение месяца израсходовано:

100 килограмм краски из остатка на начало месяца

90 килограмм краски из первой партии

120 килограмм краски из второй партии

Стоимость израсходованной краски составляет:

$100 \times 30-00 + 90 \times 28-00 + 120 \times 33-00 = 9\ 480$ рублей

Списание материалов по средней себестоимости

По каждому виду материалов средняя себестоимость единицы определяется как частное от деления общей себестоимости этих материалов (сумма стоимости материалов на начало месяца и поступивших в течение месяца) на количество этих материалов (сумма остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца)

Пример

На начало месяца в организации остаток ткани составляет 1 500 м, средняя себестоимость составляет 95 рублей за 1м. В течение месяца поступила ткань:
1 партия: 1 000м по цене 89-50 рублей за 1м;
2 партия: 500м по цене 100 рублей за 1м;
3 партия: 1 200м по цене 80 рублей за 1м.
В течение месяца израсходовано на производство 3 500м ткани.

Средняя себестоимость ткани составляет:
 $(1500 \times 95 + 1000 \times 89-50 + 500 \times 100 + 1200 \times 80) / (1500 + 1000 + 500 + 1200) = 90$ рублей за 1м.

Стоимость списанной в производство ткани составляет: $3\ 500 \times 90-00 = 315\ 000$ рублей.

Остаток ткани на конец месяца: $(1\ 500 + 1\ 000 + 500 + 1\ 200) - 3\ 500 = 700$ м.

Стоимость остатка ткани на конец месяца: $700 \times 90-00 = 63\ 000$ рублей