

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

19.01.2024

группа Э-220922

Тема 11. Учет материально-производственных запасов

Вопрос 7: Учет МПЗ при выбытии или передаче в производство.

КОНСПЕКТ:

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- а) по себестоимости каждой единицы;
- б) по средней себестоимости;
- в) по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов.

Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров

покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Пример расчета по методу ФИФО.

При методе ФИФО производственные запасы списываются на производство последовательно в порядке их поставок в организацию по принципу «первая партия на приход — первая в расход». Это означает, что независимо от того, какая партия отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене первой закупленной партии, затем второй и т. д.

Преимущество метода в том, что он позволяет получать в остатке суммы материальных ценностей по ценам последних по времени закупок наиболее близко совпадающих с текущей рыночной стоимостью.

Показатели	Кол-во ед-ц, кг	Цена за ед- цу, руб.	Сумма, руб.
1. Остаток материалов на начало месяца	30	15	450
2. Поступили материалы в течение месяца:			
первая партия	40	18	720
вторая партия	20	20	400
третья партия	80	25	2000
Итого приход за месяц	140	—	3120
3- Расход материалов за месяц (150 кг)			
а) списание по методу ФИФО	30	15	450
	40	18	720
	20	20	400
	60	25	1500
Итого расход за месяц	150	—	3070
4. Остаток материалов на конец месяца			
а) по методу ФИФО	20	25	500

Пример расчета по средней себестоимости (данные из таблицы)

1. Определяем стоимость материала данного вида, находящегося в обороте организации:
 $450 + 3120 = 3570$ (руб.).
2. Определяем количество материала:
 $30 + 140 = 170$ кг.
3. Определяем среднюю фактическую стоимость единицы материала:
 $3570 : 170 = 21$ руб.
4. Фактическая себестоимость израсходованного материала равна:
 $21 \text{ руб.} \times 150 \text{ кг} = 3150$ руб.
 Остаток на конец месяца составит:
 $20 \text{ кг по цене } 21 \text{ руб. на сумму } 420 \text{ руб.}$