

УЧЕТ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ (НА ПРИМЕРЕ ТОО «АТАМЕКЕН АГРО-ЦЕЛИННЫЙ»)

Важнейшим фактором ведения хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия является наличие и использование товарно-материальных запасов.

В результате изучения системы учета запасов в ТОО «Атамекен Агро-Целинный» был выявлен ряд особенностей данной отрасли, оказывающих влияние на организацию бухгалтерского учета ТМЗ.

Специфической особенностью сельскохозяйственных предприятий аграрного комплекса является осуществление производственной деятельности на обширных территориях. Вследствие этого запасы приходится подвергать транспортировке на значительные расстояния и хранению на промежуточных пунктах. Все это приводит к необходимости обеспечения учета запасов на каждом участке с целью исключения потерь, краж и порчи ТМЗ.

Также на каждом этапе должен быть обеспечен контроль за соблюдением правил транспортировки и хранения запасов с целью исключения их порчи, в связи с чем увеличивается количество назначаемых ответственных лиц с целью организации быстрой и отлаженной работы.

В связи с особенностями производства часто на предприятиях, занимающихся выращиванием культур, возникает необходимость сотрудничества с другими предприятиями. Так, например, зерно, произведенное ТОО «Атамекен Агро-Целинный», хранится на элеваторе районного центра (с. Новоишимское). Как следствие в бухгалтерии производится подготовка и оформление дополнительной документации по перемещению запасов.

Также специфической особенностью растениеводства является получение из одной культуры нескольких видов продукции, что приводит к необходимости подробной разработки системы аналитического учета запасов. Часть продукции собственного производства поступает на внутривладельческое потребление (внутренний оборот). В связи с этим необходимо четкое отражение движения продукции на всех этапах внутривладельческого оборота.

Таким образом, система бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях зависит от организации аграрного производства, организационно–правовой формы и специализации хозяйства

Серьезной проблемой при установлении учетной политики на предприятии становится выбор оптимального метода оценки запасов, позволяющего уменьшить убытки и максимизировать прибыль предприятия.

В МСФО предлагается 4 метода оценки себестоимости запасов: метод средневзвешенной стоимости; метод FIFO; метод LIFO; метод специфической идентификации [1].

Применение метода специфической идентификации на данном предприятии рассматривать нецелесообразно, так как он предназначен для производства с выпуском каждой единицей продукции, являющейся уникальной в своем роде.

Метод средневзвешенной себестоимости на предприятиях используется чаще всего, так как это оправдано из практических соображений благодаря его простоте. При данном методе стоимость единицы запасов определяется как среднее из всех цен запасов [2].

Метод LIFO подразумевает под собой списание в первую очередь запасов пришедших последними. В настоящее время данный метод исключен из использования. По нашему мнению, это произошло вследствие признания того, что данный метод может искажать показатели финансовой отчетности и может привести к неверному отражению затрат предприятия.

Суть данного искажения состоит в том, что если запасы, приобретенные первыми, стоят дешевле, а последующие партии – дороже, то применение метода LIFO приведет к увеличению себестоимости продукции и уменьшению прибыли.

Если цены на материалы имеют тенденцию к снижению, т.е., более поздние покупки были совершены по более низкой цене, чем предыдущие, то ситуация обратная. В реальной практике практически всегда имеет место первая ситуация, чем и может быть объяснен запрет на использование метода LIFO.

На анализируемом предприятии на данный момент при оценке запасов используется метод средневзвешенной себестоимости.

При анализе бухгалтерской отчетности ТОО «Атамекен Агро-Целинный» была сделана попытка расчета себестоимости отпущенного зерна всеми тремя методами оценки себестоимости.

Результаты расчетов представлены в следующей таблице:

Таблица 1 – Результаты расчета себестоимости

Наименование	Метод средневз. стоимости	Метод FIFO	Метод LIFO
Стоимость зерна на конец месяца	21 175 700 тг	21 245 000 тг	21 024 150 тг
Стоимость списанного зерна	17 917 900 тг	17 848 650 тг	18 089 500 тг

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что минимальная оценка стоимости израсходованного материала достигается при использовании метода FIFO. То есть, данный метод является наиболее оптимальным при списывании таких оборотных активов как семена, удобрения и другие запасы, переносящих свою стоимость на себестоимость конечной продукции.

Применение данного метода представляется целесообразным ввиду того, что чем ниже стоимость запасов, тем ниже себестоимость продукции и соответственно выше прибыль предприятия.

Также метод FIFO имеет ряд других особенностей, говорящих в его пользу [3]. Во-первых, при использовании данного метода легко отследить движение ТМЗ на предприятии, что облегчает их складской и бухгалтерский учет, а также способствует более тщательному контролю за их наличием и перемещением.

Во-вторых, данный метод ограничивает возможность манипулирования доходом предприятия, так как стоимость списываемых запасов определена заранее и не может быть в конце периода изменена предприятием для признания доходов.

В-третьих, метод FIFO наиболее применим для составления бухгалтерского баланса, потому что себестоимость запасов на конец периода является наиболее близкой к текущим ценам и дает более реальную картину состояния запасов предприятия и, следовательно, финансового положения организации в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по применению международного стандарта бухгалтерского учета (IAS) 2 «Запасы». - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.grossbuh.kz>.

2. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учёт в организациях. Учебное пособие.- Алматы, 2006 г.

3. Радостовец В.К. и др. Бухгалтерский учёт на предприятии. Издание 3 доп. и перераб.- Алматы: Центраудит, 2002 г.