

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ: ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

В современном экономическом словаре термин «оценка» употребляется лишь только в отношении какого-нибудь объекта, например, «оценка риска», «оценка статей бухгалтерского баланса», «оценка стоимости предприятия».

Оценка, по мнению доктора экономических наук, профессора Ковалева В.В. – это характеристика объекта, позволяющая отметить его из совокупности иных объектов, или упорядочить их.

Основная цель деятельности предприятия – получение прибыли. Впрочем, прибыль нередко носит субъективный характер, так как формируется исходя из суждения бухгалтера. Выбрав тот или иной вариант метода оценки материалов, возможно прибыльную организацию сделать убыточной и наоборот. Правильный выбор метода оценки материалов, с одной стороны, призван увеличить стоимость списываемых ценностей и уменьшить стоимость остатка ценностей, с другой – уменьшить стоимость списываемых ценностей и уменьшить себестоимость.

Метод ФИФО в переводе означает «первым пришел – первым ушел». Этот метод предполагает, что материалы при списании оцениваются по стоимости первых по времени закупки [1].

При условии, что первые по времени приобретения партии стоят дешевле, а следующие дороже, использование метода ФИФО приведет к следующим результатам:

- снижение себестоимости и увеличение прибыли в связи с тем, что материалы списываются в производство по меньшей стоимости;
- остаток материалов на счете 10 «Материалы» отражается по более высоким ценам.

И наоборот, снижение цены на материалы приведет к уменьшению прибыли. Метод ФИФО можно назвать невыгодным для предприятий при условии постоянно растущей инфляции, так как величина прибыли демонстрирует преувеличенные возможности собственников.

Метод сплошной идентификации является единственным методом, при котором себестоимость отдельного товара относится на себестоимость проданных товаров [2].

Данный метод позволяет организациям манипулировать своей прибылью. Однако метод сплошной идентификации полностью оправдывает себя при учете товаров с высокой ценой и в ограниченном количестве, стоимость

отдельных единиц которых существенно отличается от других, например, недвижимость, автомобили, драгоценности и т.д.

В случае если организация осуществляет торговлю товарами одного вида, выбор товаров на продажу осуществляется произвольно. Это позволяет организациям манипулировать прибылью, выбирая продажу товаров с высокой или низкой себестоимостью [3].

Метод средневзвешенной стоимости – это метод, в соответствии с которым стоимость каждой единицы определяется по средневзвешенной стоимости аналогичных товаров, которые имеются в наличии на начало периода и приобретены или произведены в этом периоде.

Метод средневзвешенной стоимости стремится к выравниванию влияния роста и снижения стоимости, так как на стоимость запасов на конец периода, рассчитываемую по данному методу, влияют все цены, по которым совершались покупки в течение года, а также стоимость запасов на начало периода. Однако некоторые специалисты критикуют метод средневзвешенной стоимости, так как они считают, что последние затраты более уместны при измерении прибыли и принятии решений [4].

Таким образом, необходимо выбирать тот метод оценки материально-производственных запасов, который позволил бы предприятию оптимизировать величину прибыли.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Воронкина, Д.В.** Резервы и методы повышения эффективности производственного использования материальных ресурсов / Д.В. Воронкина // Известия ТулГУ. – 2012. – № 1. – С. 113–143.

2 **Евдокимов, Д.К.** Нормирование материальных ресурсов / Д.К. Евдокимов, Г.М. Покараев. – М. : Экономика, 2013. – 200 с.

3 **Кондраков, Н.П.** Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Инфра-М, 2007. – 592 с.

4 **Широбоков, В.Г.** Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – М. : КНОРУС, 2007. – 672 с.

K. DOROSHAVA

Belarusian State University of Transport

METHODS FOR ASSESING MATERIAL RESOURCES: INFLUENCE OF FINANCIAL RESULTS