

ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ МЕТОДА ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛОВ ФИФО

Е. И. Васильева

**Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

С 26 января 2009 года вступила в силу новая редакция Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденная Постановлением Министерства экономики РБ, Министерством финансов РБ, Министерства труда и социальной защиты РБ от 30.10.2008 г. № 210/161/151 (далее - Основные положения). Принятие этого документа в новой редакции решило многие проблемные вопросы, существовавшие в бухгалтерском учете затрат. Однако, возникли новые вопросы, которые требуют решения.

Основные положения применяются в целях бухгалтерского учета. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) в целях налогообложения определен Законом РБ от 22.12.1991 г. № 1330 - XII «О налогах на доходы и прибыль». Несоответствие по составу затрат, включаемых в себестоимость для целей бухгалтерского и налогового учета, приводит к необходимости расчетных корректировок, а это трудоемкий процесс.

Одним из новшеств новой редакции Основных положений является возможность списания сырья и материалов на себестоимость с использованием метода оценки материалов ФИФО. Сущность этого метода заключается в том, что материалы, отпущенные в производство, оцениваются по стоимости партий материалов, приобретенных первыми (с учетом стоимости остатка материалов на начало месяца). Применение этого метода в настоящее время означает списание на себестоимость более дешевых материалов, что позволяет экономить на затратах, а материалы в запасе оцениваются по стоимости последних более дорогостоящих приобретений, что, в свою очередь, делает более привлекательным для инвестиций бухгалтерский баланс. Таким образом, разрешение на использование метода оценки материалов ФИФО в условиях экономического кризиса является оправданным и своевременным, тем более этот метод в мировой практике является общепризнанным и широко используется.

Однако, в действующей Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 17.17.2007 г. №114, метод ФИФО не предусмотрен. Не предусмотрен этот метод и Законом РБ «О налогах на доходы и прибыль». Следовательно, организации, принявшие решение использовать метод оценки материалов ФИФО, вынуждены будут ежемесячно в целях налогообложения производить расчетные корректировки по стоимости материалов, отпущенным в производство и включаемым в себестоимость продукции (работ, услуг). Указанное обстоятельство значительно снизит применяемость этого метода. Во избежание подобного при нормотворчестве следовало бы синхронизировать новации нормативных актов по одному вопросу.