**Використання методу облікової політики**

Завдання 1. Вибір методу списання запасів

На практиці найбільш популярний метод списання запасів за середньозваженою собівартістю, який передбачає два варіанти обчислення одиниці запасів, які вибули:

1) щомісячної середньозваженої собівартості;

2) періодичної середньозваженої собівартості.

Однак слід врахувати, що застосування цих методів призводить до різних результатів.

Оцінка одиниці запасів за щомісячною середньозваженою вартістю може бути виражена формулою:

,

де Сод - собівартість одиниці запасів, що підлягають списанню на реалізацію (виробництво), грн.;

Сп - собівартість одиниці запасів, що числяться в залишках на початок місяця, грн.;

Кп - кількість одиниць запасів, що числяться в залишках на початок місяця;

С1, Сn - собівартість одиниці запасів, що надійшли на підприємство протягом звітного місяця, грн.;

К1, Кn - кількість одиниць запасів, що надійшли на підприємство протягом звітного місяця.

Періодичну середньозважену собівартість одиниці запасів визначають на дату кожної операції вибуття запасів. Тобто в розрахунку беруть участь тільки ті запаси, які поступили на підприємство на цю дату (п. 19 П(С)БО 9 "Запаси").

В результаті в умовах подорожчання запасів застосування методу періодичної середньозваженої собівартості дозволяє списати на реалізацію (виробництво) меншу суму запасів, а, отже, в залишках "зависне" їх велика частина.

На підприємстві станом на 01.09.2019 р. числилося 1000 од. товару вартістю 300 грн. за одиницю. 15.09.2019 р. поступило 100 одиниць того ж товару за вартістю 360 грн. за одиницю (без ПДВ), 20.09.2019 р. поступило 200 одиниць товару за вартістю 400 грн. за одиницю. 15.09.2019 р. було списано на реалізацію 1000 од. товару. Інших операцій в травні з цими товарами не було. Підприємство використовує метод списання запасів:

1) ФІФО;

2) періодичної середньозваженої собівартості одиниці запасів на дату операції;

3) щомісячної середньозваженої собівартості одиниці запасів на кінець місяця.

Необхідно визначити залишки запасів станом на 30.09.2019 р. і розрахувати різницю між цими варіантами.

Таблиця 2. Списання запасів по різних методах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Метод ФІФО (варіант 1)** | **Метод періодичної середньозваженої собівартості одиниці запасів на дату операції (варіант 2)** | **Метод щомісячної середньозваженої собівартості одиниці запасів на кінець місяця (варіант 3)** |
| Залишок товарів:  1000 од. х 300 грн. +(100 од. х 360 грн. + 200 од. х 400 грн.) - 1000 од. х 300 грн. =116 тис. грн. | Собівартість одиниці товарів, які вибули:    Залишок товарів: 1000 од. х 300 грн. + (100 од. х 360 грн. + 200 од. х 400 грн.) - 1000 од. х 305,45 грн. =110,55 тис. грн. | Собівартість одиниці товарів, які вибули:    Залишок товарів: 1000 од. х 300 грн. + (100 од. х 360 грн. + 200 од. х 400 грн.) - 1000 од. х 320 грн. =96 тис. грн. |

За умовами прикладу різниця між варіантами 1 і 3 складе 116 тис.грн.- 96 тис.грн.=20 тис. грн.

Сума тимчасової економії на податку на прибуток за рахунок "швидкого" списання запасів складе: 20000 грн.\*18%=4000 грн.

Різниця між варіантами 1 і 2 складе 116 тис.грн.- 110,55 тис.грн.=5,45 тис. грн., сума економії з податку на прибуток: 5450 грн.\*18%=981 грн.

Отже, в умовах інфляції, найповільніше списуються на витрати запаси в методі ФІФО, оскільки в нім дорожчі запаси "заморожуються" в залишках.

Завдання 2. Метод списання транспортно-заготівельних витрат

Відповідно до п. 9 П(С)БО 9 ТЗР можуть або збільшувати первинну вартість одиниці запасів, або враховуватися на окремому субрахунку по середньому відсотку. Застосування цих методів може істотно вплинути на суму залишків запасів за ситуації, коли товари отримуються з ТЗР і без них (доставляються продавцем).

**Завдання 2.** Припустимо, що на підприємстві на початок звітного періоду числилося 1000 од. товару А за ціною 500 грн. без ПДВ, придбаних без ТЗР. За звітний період на підприємство поступив товар Б - 1000 од. за ціною 400 грн. без ПДВ і товар В - 1000 од. за ціною 600 грн. без ПДВ. ТЗР складають 10 % від вартості товару А і 15 % від вартості товару Б.

Було реалізовано за період 500 од. товару Б та В. Інших операцій з ТЗР у підприємства не було.

При цьому облік ТЗР ведеться:

1) прямим методом;

2) непрямим через відображення ТЗР на окремому субрахунку.

Завдання: необхідно визначити суму ТЗР в залишках запасів на кінець періоду.

Таблиця. Розрахунок ТЗР за прямим та непрямим методами

|  |  |
| --- | --- |
| **Прямий метод** | **Непрямий метод** |
| Залишок ТЗР :  ((1000 од. х 400 грн. х 10%+1000 од. х 600 грн. х 15%) -(500 од. х 400 грн. х 10%+500 од. х 600 грн. х 15%)=65 тис.грн. | Середній відсоток    Залишок ТЗР=(1000 од. х 400 грн. х 10%+1000 од. х 600 грн. х 15%) -(500 од.х 400 грн.+500 од. х 600 грн.) х 8,6666%=86,666 тис.грн. |

Отже, різниця між розглянутими варіантами склала: 86,666 тис.грн.- 65 тис.грн.=21,666 тис. грн.

Це дозволить отримати тимчасову економію на податку на прибуток за рахунок більш раннього списання ТЗР на витрати у разі застосування прямого методу в розмірі:

21666 грн.х18 %=3899,88 грн.