

Методы складского учета и их применение в учетных программах

В учетных программах, реализующих складской учет, для расчета себестоимости складских остатков, а также себестоимости продаваемых (или выбываемых по каким-либо причинам – перемещение, списание и т.п.) со склада товаров применяют различные методы. В этой статье будут описаны несколько методов складского учета:

- Учет «по среднему»;
- Учет по партиям (разными способами);
- Учет в фиксированных ценах;

Обычно, метод ведения складского учета определяется учетной политикой компании на год в целом, однако, для оперативного учета этот срок может быть произвольным, вплоть до месяца.

Учет методом «по среднему»

Данный метод широко применяется в «синтетическом» бухгалтерском учете, а также при ручном ведении складского учета. Для аналитического учета этот метод в настоящее время применяется мало, т.к. учетные программы легко реализуют партионный учет, который является более полным и достоверным.

Учет остатков товаров

При реализации метода «по среднему» для ведения склада используется следующая аналитика:

- Место хранения;
- Номенклатура;

Бывает, что для расчета себестоимости аналитика «Место хранения» не используется (это определяется учетной политикой компании), в этом случае себестоимость рассчитывается по компании в целом, без учета конкретных мест хранения товаров. Тогда для возможности вести в программе количественный учет по местам хранения обычно реализуется отдельный учетный блок.

Приход товаров на склад

Товар приходится по количеству и стоимости, указанной в приходном документе, например, приходной накладной. Остатки товаров увеличиваются на количество и стоимость, указанные в приходном документе.

Выбытие товаров со склада

Стоимость товаров рассчитывается через оценку текущего склада. Учетная программа обычно позволяет получить остаток любого товара на любом складе (и в любой момент времени) по количеству и стоимости и рассчитать стоимость единицы товара. Стоимость продаваемых товаров – это произведение количества на стоимость единицы товара на момент проведения в учете операции по выбытию товара. Наценка – это разность между продажной суммой и стоимостью проданных товаров.

Партионный учет

Этот метод складского учета широко применяется в аналитических программах, которые служат для ведения складского учета. Под «партией» обычно понимается операция (или документ), которым была оприходована себестоимость товара на складе. Это может быть приходная накладная, акт приема-передачи, счет-фактура поставщика и т.п. Партионный учет подразумевает, что, во-первых, складские остатки можно детализировать до партий, а, во-вторых, что любые операции по выбытию товаров должны иметь возможность анализа до списываемых партий.

На уровне собственно партионного учета можно выделить несколько основных его разновидностей:

- FIFO;
- LIFO;
- Ручной партионный учет;
- Комбинированный партионный учет;

Кроме того, можно реализовать и использовать другие методы автоматического или полуавтоматического партионного складского учета. Такие специальные методы описаны ниже.

Методы «FIFO» и «LIFO» автоматические, реализуемые без участия пользователя на уровне алгоритма учетной программы. Автоматические методы опираются в первую очередь на даты оприходования товаров и в этой очередности списывают партии. Полностью ручной партионный учет предполагает указание всех списываемых партий пользователем. Комбинированный партионный учет позволяет изменить или уточнить автоматические методы списания некоторым образом, например, указать предпочтительную для списания партию или партии.

Учет остатков товаров

При реализации партионного учета для ведения склада используется следующая аналитика:

- Место хранения;
- Номенклатура;
- Партия;

Также, как и для учета методом «по среднему», бывает, что для расчета себестоимости аналитика «Место хранения» не используется (это определяется учетной политикой компании), в этом случае себестоимость рассчитывается по компании в целом, без учета конкретных мест хранения товаров. Тогда для возможности вести в программе количественный учет по местам хранения обычно реализуется отдельный учетный блок.

Приход товаров на склад

Товар приходится по количеству и стоимости, указанной в приходном документе, например, приходной накладной. Остатки товаров увеличиваются на количество и стоимость, указанные в приходном документе. Приходный документ и является «партией» товара.

Обычно не все виды приходных документов являются «партиеобразующими». Партию образуют только документы первичного оприходования товаров, например, приходные накладные или приходные ордера. Не образуют «партию» некоторые документы внутреннего движения товаров (например, перемещения между складами).

Выбытие товаров со склада

Стоимость товаров рассчитывается через оценку текущего склада (по таблице партий). Учетная программа обычно позволяет получить остаток любого товара на любом складе (и в любой момент времени) по количеству и стоимости и рассчитать стоимость единицы товара для каждой партии товара. Стоимость продаваемых товаров – это произведение количества на стоимость единицы товара на момент проведения в учете операции по выбытию товара. Наценка – это разность между продажной суммой и стоимостью проданных товаров.

Методы реализации партионного учета

В учетных программах, ориентированных на реализацию партионного складского учета, обычно применяется один из автоматических методов списания партий FIFO или LIFO. Наиболее распространен первый метод (FIFO), при котором сначала списываются партии товара оприходованные раньше других по дате перехода права собственности. Этот метод в целом подходит для всех компаний и в условиях постоянных складских остатков мало чувствителен к порядку ввода документов (ввод информации задним числом).

Метод LIFO списывает партии в обратном порядке. Применение данного метода оправдано в некоторых специальных случаях, например, в условиях инфляции (постоянного повышения закупочных цен) и постоянных значительных складских остатков и оборотов этот метод (по сравнению с другими) позволяет снизить наценку и прибыль, а, следовательно, и НДС. Однако, этот метод очень чувствителен к порядку ввода документов (ввод информации задним числом).

Ручной партионный учет предполагает полностью ручное указание списываемых партий на этапе оформления расходного документа. Такой метод списания можно реализовать только в условиях очень небольшого количества операций и пользователей, например, один пользователь и несколько операций в день. Ручной подбор списываемых партий требует постоянного анализа складских остатков с детализацией до партии и полного запрета ввода и коррекции операций, связанных со складским учетом задним числом. На этапе планирования ручное указание партии реализовать невозможно. Основные сложности реализации ручного партионного учета:

- Необходимость указания нескольких партий на одну позицию номенклатуры расходного документа;
- Полная неопределенность в случае списания в минус;
- Потенциальное «зависание» небольших остатков партий товаров;

Комбинированный партионный учет предполагает сочетание одного из автоматических методов (FIFO или LIFO) и указания некоего дополнительного критерия для первоочередного списания партий. В качестве этого критерия могут выступать:

- Поставщик;
- Договор поставщика;
- Приложение к договору с поставщиком;
- Собственно приходный документ;

Комбинированный партионный учет позволяет преодолеть все основные трудности ручного партионного учета, однако накладывает ограничение – критерий для внеочередного списания партий можно указать только один.

Специальные методы автоматического складского учета

В учетных программах партионный учет реализуется через выборку или расчет таблицы (списка) партий товара в наличии. При принятии к учету расходных операций эта таблица

упорядочивается (сортируется) по некоторому критерию (для методов FIFO и LIFO – по датам партии) и списание партий происходит по такой отсортированной таблице.

В оперативном или управленческом учете можно предложить и другие методы сортировки таблицы партий и тем самым реализовать новые методы автоматического партионного учета. Сортировка обычно выполняется по числовым параметрам партии или параметрам типа «Дата» (сортировка в алфавитном порядке по наименованиям для партионного учета не уместна). Таким образом, наряду с датой партии, можно предложить сортировку таблицы партий по следующим параметрам:

- Стоимость единицы товара;
 - По возрастанию (сначала списываются самые дешевые партии);
 - По убыванию (сначала списываются самые дорогие партии);
- Дата окончания срока годности (только по возрастанию);

Партионный учет по срокам годности может применяться для продуктов, лекарственных средств и т.п.

Партионный учет на основе стоимости единицы товара может успешно применяться в оптовой торговле. Такой партионный учет позволяет, например, минимизировать или максимизировать как стоимость складских остатков, так и прибыль компании.

Учет в фиксированных ценах

Складской учет в фиксированных ценах, например, в розничных, используется на складах (местах хранения товаров), связанных с розничной торговлей. Далее этот метод описываться не будет.

Мотивы выбора учетной политики в трейдерских компаниях

Как известно из финансового анализа, выбор тех или иных методов складского учета позволяет влиять на балансовые показатели компании как в части активов (стоимость товаров на складах), так и в части пассивов: прибыль к распределению, налоги к уплате и т.п.

Так например, в условиях постоянного роста цен применение партионного учета методом FIFO позволяет продавать более старые и дешевые партии, поэтому такой метод покажет большую прибыль, чем метод LIFO. И наоборот, в условиях падающего рынка, метод FIFO покажет меньшую прибыль, чем метод LIFO. Таким образом, эти методы партионного складского учета в части их влияния на финансовые результаты торговли зависимы от динамики цен.

Однако, если стоит задача показать в складском учете за некоторый период максимальную прибыль (или минимизировать убытки), то вместо метода FIFO можно применять методы автоматического партионного складского учета по стоимости единицы товара.

В целом для отрасли оптовой торговли можно рекомендовать к использованию следующие методы автоматического складского учета:

- По среднему;
- По партиям FIFO
- По партиям LIFO

- По партиям по стоимости единицы товара (по возрастанию);
- По партиям по стоимости единицы товара (по убыванию);

Все методы партионного складского учета желательно дополнять возможностью ручного выбора предпочтительных партий к списанию. Кроме того, желательно давать возможность изменения применяемых методов складского учета в разные периоды времени (например, вплоть до месяцев или кварталов).

Программа «Управление оптовой торговлей»

Программа «Управление оптовой торговлей» используется для автоматизации оперативного и управленческого учета в отрасли оптовой торговли на внутреннем рынке. В том числе программа поддерживает и различные методы складского учета.

Компания: **«Центр учетных технологий», г. Москва**
Телефон: **(495) 720-75-86**
Сайт: **www.center-ut.ru**
Разработчик: **Виленский А.А.**
Адрес электронной почты: **vila@center-ut.ru, vila68@yandex.ru**