

МЕТОДИКА РАСЧЕТА И ОПРЕДЕЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТАХ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Атабаева Замирахон Абдужалиловна

*Старший преподаватель кафедры «Финансы и бухгалтерский учёт»,
Ферганский государственный технический университет*

z.atabaeva@ferpi.uz

Аннотация: Основной целью статьи является правильная организация учета и методов определения себестоимости готовой продукции в хозяйствующих субъектах республики Узбекистан. В данной статье мы подробно разберемся, как правильно вести учет и методов определения себестоимости готовой продукции в хозяйствующих субъектах республики Узбекистан в бухгалтерском учете на основе нормативных документов республики Узбекистан.

Ключевые слова: *готовая продукция, затраты, себестоимость, основное производство, вспомогательное производство, нормативная себестоимость, простой метод, нормативный метод, позаказный метод, попередельный метод.*

О‘ЗБЕКИСТОН RESPUBLIKASIDA XO‘JALIK YURITUVCHI SUBYEKTLARIDA TAYYOR MAHSULOT TANNARXINI HISOBI VA ANQLASH USULLARI

Atabayeva Zamiraxon Abdugalilovna

Farg‘ona davlat texnika universiteti, “Moliya va buxgalteriya hisobi” kafedrasida katta o‘qituvchisi

z.atabaeva@ferpi.uz

Аннотация: Мақоланинг асосий мақсади О‘збекистон Республикаси хо‘жалик юритувчи субъектларида бухгалтерия ҳисобини то‘ғ‘ри ташкил этиш ва таййор маҳсулот таннархини аниқлаш усулларидан иборат. Ушбу мақолада биз О‘збекистон Республикасининг ме‘ъорий ҳужжатлари асосида бухгалтерия ҳисобида О‘збекистон Республикаси хо‘жалик юритувчи субъектларида таййор маҳсулот таннархини аниқлаш усуллари ва ҳисобини қандай то‘ғ‘ри юритиш кераклигини батафсил ко‘риб чиқамиз.

Kalit so‘zlar: tayyor mahsulot, xarajatlar, tannarx, birlamchi ishlab chiqarish, yordamchi ishlab chiqarish, standart tannarx, oddiy usul, standart usul, ish-buyurtma usuli, jarayon usuli.

METHODOLOGY FOR CALCULATING AND DETERMINING THE COST OF FINISHED PRODUCTS IN ECONOMIC ENTITIES OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

Atabayeva Zamirakhon Abdujalilovna

Senior Lecturer, Department of “Finance and Accounting”, Fergana State Technical University

z.atabaeva@ferpi.uz

Abstract: The main objective of the article is the correct organization of accounting and methods for determining the cost of finished products in economic entities of the Republic of Uzbekistan. In this article, we will examine in detail how to properly keep records and methods for determining the cost of finished products in business entities of the Republic of Uzbekistan in accounting based on regulatory documents of the Republic of Uzbekistan.

Key words: *finished goods, costs, cost price, primary production, auxiliary production, standard cost price, simple method, standard method, job-order method, process method.*

ВВЕДЕНИЕ

Организация документооборота по учету готовой продукции, то есть определение перечня первичных документов, формы этих документов, порядок их оформления, передачи на исполнение и т.д., определяются учетной политикой предприятия.

Передача готовой продукции на склад оформляется приемо-сдаточной накладной, актом приемки готовой продукции, ведомостью сдачи продукции, в которых указываются номер цеха, выпустившего продукцию, и номер склада, ее получившего. Указанные документы должны содержать:

- наименование и номенклатурный номер изделий;
- количество изделий, передаваемых на склад;
- учетную цену продукции и общую сумму.

Приемо-сдаточная накладная подписывается начальником цеха-сдатчика, кладовщиком и отделом технического контроля.

На складах учет готовой продукции ведут в карточках складского учета (по аналогии с учетом материалов). В конце месяца остатки, выведенные в

карточках, заведующий складом переносит в книгу остатков готовой продукции. Документы по приходу и расходу готовой продукции вместе с реестрами сдачи документов поступают в бухгалтерию [5, 6].

АНАЛИЗ ЛИТЕРАТУРЫ

Изучив литературные источники по мнению немецкого ученого А.Калмеса, «Калькуляция используется для целей: снижения себестоимости, определения продажной цены и оценки продукции в текущем учете». Русские ученые Н.А.Блатов, Р.Я. Вейцман, А.П. Рудановский и А.М.Галаган весьма тщательно выяснили необходимость определения стоимости. По их мнению, «производственная калькуляция обеспечивает:

- 1) изучение состава всех факторов, формирующих фактическую себестоимость произведенной продукции;
 - 2) постоянное выполнение задач по снижению себестоимости продукции;
 - 3) предоставляет всю необходимую информацию для планирования затрат;
 - 4) располагает информацией для определения отпускной цены продукции;
 - 5) определяет финансовые результаты деятельности предприятия или производственного цеха;
- б) выявляет и устраняет негативные ситуации в управлении и организации производственного процесса.

По мнению Б.А. Хасанова, Р.О. Холбекова и других учёных, себестоимость в каждом субъекте это выбор метода учёта, основанный на характеристиках субъекта¹.

МЕТОДОЛОГИЯ

В процессе проведения исследования применялись общенаучные методы познания, приемы сравнительного анализа, систематизации и обобщения информации.

ОБСУЖДЕНИЕ И РЕЗУЛЬТАТЫ

На основании приходных документов, поступивших со складов, в бухгалтерии составляют ведомость выпуска готовой продукции. В которой указывают наименование, учетную цену единицы и всей продукции. В конце месяца после составления калькуляций в ведомости проставляют фактическую себестоимость всей продукции и определяют разницу между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам. На основании ведомости выпуска готовой продукции дебетуют счет 2810 «Готовая продукция на складе» и кредитуют счет 2010 «Основное производство».

¹ Холбеков Р.О. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиёти. Диссертация иқт. фан. д-ри.- 2006.

При отпуске со склада заполняются ведомости отгрузки и реализации Товарно-материальных запасов.

Отгрузка (отпуск) продукции покупателям производится на основании накладной, счета-фактуры.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Все производственные затраты за отчетный период включаются в себестоимость всей выработанной продукции. Себестоимость единицы продукции рассчитывается делением суммы производственных затрат на общее количество единиц произведенной продукции.

Затраты на производство продукции включают в себя прямые и косвенные, переменные и постоянные производственные расходы.

Прямые затраты - это затраты, непосредственно связанные с производством единицы продукции, такие как:

- производственные материальные затраты;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
- отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству.

Эти затраты являются переменными, так как их размер непосредственно связан с изменением объема производства.

Косвенные затраты - это затраты производственного назначения, связанные с обслуживанием производственного процесса, такие как повременная заработная плата вспомогательных рабочих, амортизация производственных основных средств, содержание, текущий и капитальный ремонт производственных основных средств и другие затраты, которые остаются относительно постоянными, независимо от изменения объема продукции.

Готовая продукция приходится по дебету счета 2810 "Готовая продукция на складе" по фактической производственной себестоимости в корреспонденции со счетами учета затрат. Корреспонденцию учета оприходования готовой продукции по фактической производственной себестоимости хозяйственных субъектах. Корреспонденцию счетов учета оприходования готовой продукции по фактической производственной себестоимости в хозяйствующих субъектах республики Узбекистан можно отразить по нижеприведенной таблице.

Таблица 1

Оприходование готовой продукции по фактической производственной себестоимости

| Дебет | Кредит |
|------------------------------------|---|
| 2810 "Готовая продукция на складе" | 2010 "Основное производство", 2310 "Вспомогательное производство", 2710 "Обслуживающие хозяйства" |

Готовая продукция, переданная на выставку и на продажу по договорам комиссии и консигнации, отражается на счетах 2820 “Готовая продукция на выставке” и 2830 “Готовая продукция, переданная на комиссию” по фактической производственной себестоимости².

Корреспонденцию счетов учета передачи готовой продукции на выставку и для реализации по договорам комиссии в хозяйствующих субъектах республики Узбекистан можно отразить по нижеприведенной таблице.

Таблица 2

**Передача готовой продукции на выставку и для реализации
по договорам комиссии**

| Дебет | Кредит |
|---|------------------------------------|
| 2820 “Готовая продукция на выставке”, 2830 “Готовая продукция, переданная на комиссию” | 2810 “Готовая продукция на складе” |

Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости.

Предприятие выпускает аксессуары. Расходы основного производства на выпуск партии аксессуаров составили 155 400 тыс. сум, включая расходы на материалы 105 000 тыс. сум, заработная плата рабочих и социальный налог - 50 400 тыс. сум. Отдельные работы выполняет вспомогательное производство. Его расходы по этой партии аксессуаров составили 44 800 тыс. сум.

Фактическая себестоимость аксессуаров составит

$105\,000 + 50\,400 + 44\,800 = 200\,200$ тыс. сум, где

105 000 тыс. сум - стоимость материалов, использованных в производстве,

50 400 тыс. сум - заработная плата рабочих с социалогом;

44 800 тыс. сум - затраты вспомогательного производства.

Затраты сначала отражаются по месту возникновения (основное и вспомогательное производство), а затем списываются на счет 2810 “Готовая продукция на складе”.

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций

| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма тыс. сум | Корреспонденция счетов | | Подтверждающие документы |
|----|-----------------------------------|----------------|------------------------|--------|--|
| | | | Дебет | Кредит | |
| 1. | Отражены расходы на материалы | 105000 | 2010 | 1010 | Лимитно - заборная карта, требование-накладная |

² Национальный стандарт бухгалтерского учёта республики Узбекистан НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению».

| | | | | | |
|----|--|--------|------|------|--|
| 2. | Отражены расходы на заработную плату с отчислениями рабочих основного производства | 45000 | 2010 | 6710 | Ведомость начисления заработной платы |
| 3. | Отражены расходы отчислений в государственные целевые фонды, относимые на затраты основного производства | 5400 | 2010 | 6520 | Суммы отчислений в государственные целевые фонды, относимые на затраты |
| 4. | Отражены расходы вспомогательного производства | 40000 | 2310 | 6710 | Ведомость начисления заработной платы |
| 5. | Отражены расходы вспомогательного производства | 4800 | 2310 | 6520 | Суммы отчислений в государственные целевые фонды, относимые на затраты |
| 6. | Включаются в себестоимость готовой продукции расходы вспомогательного производства | 44800 | 2010 | 2310 | Расчет бухгалтерии |
| 7 | Отражается передача г.отовой продукции на склад | 200200 | 2810 | 2010 | Приходный ордер, карточка учета материалов |

Готовая продукция приходится по производственной себестоимости. В производственную себестоимость готовой продукции включаются затраты, непосредственно связанные с ее производством согласно технологии и организации производства³.

Затраты, образующие производственную себестоимость готовой продукции, группируются по следующим элементам:

- производственные материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда, связанные с производством;
- расходы на социальное страхование, относящиеся к производству;
- амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения;
- прочие затраты производственного⁴.

К прочим затратам относятся и расходы на обязательную сертификацию. С 1 мая 2021 года перечень продукции, подлежащей обязательной технической

³ Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) «Товарно-материальные запасы» (Утвержден Приказом министра экономики и финансов от 30.06.2020 г. № 3259, зарегистрированным МЮ 30.06.2020 г.

⁴ Положение «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденном Кабинетом Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999г. № 54.

экспертизе соответствия нормативным требованиям, установлен Постановлением КМ РУз. Постановлением № 43 также утверждены перечни:

- продукции и отходов, подлежащих обязательной экологической сертификации;
- продукции, находящейся под надзором государственной ветеринарной службы;
- продукции, соответствующей санитарно-эпидемиологическому заключению.

До 01.05.2021 года перечень продукции, подлежащей обязательной сертификации, был определен Постановлением КМ РУз “О дополнительных мерах по совершенствованию процедур сертификации и внедрения систем менеджмента качества”.

Следует отметить, что с 1 января 2023 года вводится порядок обязательного отражения идентификационного кода продукции (ИКПУ) при ее сертификации⁵.

Для отдельных видов продукции законодательством установлены единые требования по безопасности - Общие технические регламенты. См. подробнее

С введением в действие технических регламентов сертификация продукции, к безопасности которой устанавливаются обязательные требования на основании данных технических регламентов, приобретает обязательный характер.

Комитет по развитию конкуренции и защите прав потребителей имеет право проводить контрольные закупки товаров народного потребления для их проверки (тестирования) на соответствие нормативным документам в области технического регулирования в соответствии со специальным Положением. При выявлении некачественных товаров, потребление которых опасно для здоровья человека, Комитет выдает производителю обязательное для исполнения предписание, предусматривающее прекращение производства, реализации, изъятие продукции из оборота в соответствии со специальным Положением.

С 1 сентября 2021 года за правонарушения в областях технического регулирования, стандартизации, сертификации и метрологии к предприятиям-производителям и должностным лицам применяются штрафы в размерах, установленных п. 12 Указа Президента РУз. При этом продукция, признанная не соответствующей обязательным требованиям, подлежит изъятию из свободного обращения и уничтожению⁶.

⁵ Налоговый Кодекс Республики Узбекистан, утвержденный в новой редакции Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ЗРУ-599.

⁶ Закон Республики Узбекистан от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741 «О внесении изменений и дополнений в налоговый кодекс республики Узбекистан».

С 29.08.2023 года финансовые санкции в отношении юридических лиц за нарушение законодательства о техническом регулировании установлены ст.46 Закона РУз “О техническом регулировании”. Уплата штрафа не освобождает от ответственности за вред, причиненный покупателям (потребителям) продукции.

Следует отметить, что в Узбекистане вводится маркировка отдельных видов продукции:

- маркировка средствами цифровой идентификации. Перечень товаров, подлежащих обязательной цифровой маркировке в 2021-2024 годах, и сроки ее начала утверждены Постановлением. Следует отметить, что срок обязательной маркировки воды и прохладительных напитков перенесен с 1 июля 2023 года до 1 марта 2024 года в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан. При этом особенности и сроки маркировки каждого вида продукции регулируются отдельными положениями, утверждаемыми Кабинетом министров. В частности, с 02.11.2022 года особенности маркировки воды и безалкогольных напитков, а также графики поэтапного внедрения системы их маркировки (в зависимости от группы напитков) установлены Постановлением⁷.

- маркирования пищевых продуктов знаками, указывающими безопасность или вред для здоровья человека количества соли, сахара и жиров, содержащихся в их составе.

Маркировка вводится в два этапа:

- начиная с 1 июля 2021 года - в добровольном порядке. При этом реклама пищевых продуктов, маркированных знаком безопасности, распространяется (размещается) по льготным тарифам. Не допускается реализация в образовательных, спортивных и медицинских учреждениях пищевых продуктов, не маркированных знаком безопасности, - их реализация расценивается как нарушение правил торговли;

- начиная с 1 января 2025 года - в обязательном порядке.

При этом определение безопасности или вреда пищевых продуктов для здоровья человека осуществляется государственными органами санитарного надзора.

Себестоимость продукции может быть определена различными методами в зависимости от вида продукции, типа производства, его сложности, наличия

⁷ Закон Республики Узбекистан ЗРУ-1013-сон 24.12.2024. О внесении изменений и дополнения в Налоговый кодекс Республики Узбекистан <https://lex.uz/ru/docs/7279807>

незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры продукции⁸.

Основными методами определения себестоимости продукции являются:

- простой;
- нормативный;
- позаказный;
- попередельный.

При простом методе определения себестоимости продукции все производственные затраты за отчетный период (прямые материалы, прямой труд и производственные накладные расходы) относятся на себестоимость всей выработанной продукции. Себестоимость единицы продукции определяется путем деления суммы производственных затрат на общее количество единиц произведенной продукции.

Простой метод определения себестоимости готовой продукции применяется предприятиями, вырабатывающими однородную продукцию и не имеющими полуфабрикатов и незавершенного производства⁹.

При нормативном методе определения себестоимости затраты учитываются по установленным нормам использования сырья, материалов, труда и производственной мощности. Нормативы периодически анализируются и пересматриваются в соответствии с текущими условиями¹⁰.

Нормативный метод определения себестоимости готовой продукции применяется предприятиями с массовым и серийным характером производства. Обязательным при применении нормативного метода является составление нормативной калькуляции по действующим на начало периода нормам и систематический анализ отклонений от этих норм (экономия, перерасход) в конце месяца. Такой учет обеспечивает возможность своевременно принимать меры по предотвращению перерасхода затрат¹¹.

Для определения себестоимости составляется карточка нормативной себестоимости для каждого вида продукции.

⁸ Атабаева З.А., Махкамова С.Г. Учёт затрат есть неотъемлемая составляющая управления производством ведения нефтегазового бизнеса. // Журнал "Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. Российская Федерация, Пермь, 26 ноября 2021 года. с. 194-203.

⁹ Атабаева З.А. Учётная политика организации и, её связь с налоговым планированием. International Conference on Developments in Education, Sciences and Humanities Hosted from Hamburg, Germany, 2022 - <https://econferencezone.org>.

¹⁰ Атабаева З.А. Организация учета инвестиций на капитальные вложения. Журнал «Проблемы современной науки и образования», 2019 - <https://elibrary.ru> 12-1 (145) стр. 58-63.

¹¹ Махкамова С.Г. Учет затрат и методы определения себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих предприятиях. Журнал Вестник экономики и менеджмента. Российская Федерация. 2021 год выпуск № 2.- С. 54-57.

Нормативная себестоимость сравнивается с фактическими результатами и рассчитываются отклонения по материалам, трудозатратам, по переменным и постоянным общепроизводственным затратам, а также по объемам реализации.

При позаказном методе определения себестоимости производственные расходы идентифицируются и учитываются по отдельным заказам на продукцию (группу одинаковых изделий). Объектом заказа является продукция, мелкие серии одинаковой продукции, отдельные агрегаты, узлы, представляющие собой законченные конструкции. Соответственно, и метод расчета себестоимости называется позаказным [12].

Позаказный метод определения себестоимости готовой продукции применяется предприятиями индивидуального и мелкосерийного производства.

Вплоть до окончания заказа все затраты собираются по каждому заказу (партии продукции), а не по отдельным подразделениям или отчетным периодам и учитываются как незавершенное производство. Аналитическая информация по заказу ведется на карточках заказов.

Основными характеристиками метода позаказного калькулирования являются:

- множество заказов выполняются в течение периода;
- по каждому заказу аккумулируются затраты на производственные материалы, оплату труда производственных рабочих и производственные накладные расходы;
- позаказная карточка является ключевым документом;
- затраты списываются по мере завершения заказа.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По нашему мнению, себестоимость единицы заказа определяется по окончании его выполнения. Вся сумма затрат по заказу составляет его себестоимость. Если этот заказ состоит из серии одинаковой продукции, то себестоимость единицы продукции (работ, услуг) определяется делением суммы затрат по данному заказу на количество единиц продукции.

При частичном выполнении заказа и сдаче его заказчику себестоимость частичного выпуска оценивается по себестоимости ранее выполненных заказов с учетом изменений конструкции, технологии, условий производства.

При попередельном методе определения себестоимости сначала определяется себестоимость всей продукции, а затем себестоимость ее единицы. В зависимости от отраслевой принадлежности попередельный метод расчета себестоимости может быть осуществлен в двух вариантах: полуфабрикатном и бесполуфабрикатном.

При полуфабрикатном варианте себестоимость продукции исчисляют по каждому переделу. Она состоит из себестоимости продукции предыдущих переделов и расходов по данному переделу. Себестоимость продукции последнего передела является себестоимостью всей готовой продукции.

При бесполуфабрикатном варианте рассчитывается только себестоимость продукции последнего передела. При этом затраты учитываются отдельно по каждому переделу без учета себестоимости продукции предыдущих переделов. В себестоимость готовой продукции включаются затраты на ее производство по всем отдельным переделам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Холбеков Р.О. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиёти. Дис. иқт. фан. д-ри. - 2006.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учёта республики Узбекистан НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению».

3. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) «Товарно-материальные запасы» (Утвержден Приказом министра экономики и финансов от 30.06.2020 г. № 3259, зарегистрированным МЮ 30.06.2020 г.

4. Положение «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденном Кабинетом Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999г. № 54.

5. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан, утвержденный в новой редакции Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ЗРУ-599.

6. Закон Республики Узбекистан от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741 «О внесении изменений и дополнений в налоговый кодекс республики Узбекистан».

7. Закон Республики Узбекистан ЗРУ-1013-сон 24.12.2024. О внесении изменений и дополнения в Налоговый кодекс Республики Узбекистан <https://lex.uz/ru/docs/7279807>

8. Атабаева З.А., Махкамова С.Г. Учёт затрат есть неотъемлемая составляющая управления производством ведения нефтегазового бизнеса. // Журнал «Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. Российская Федерация, Пермь, 26 ноября 2021 года. с. 194-203.

9. Атабаева З.А. Учётная политика организации и, её связь с налоговым планированием. International Conference on Developments in Education, Sciences and Humanities Hosted from Hamburg, Germany, 2022 - <https://econferencezone.org>.

10. Атабаева З.А. Организация учета инвестиций на капитальные вложения. Журнал «Проблемы современной науки и образования», 2019 - <https://elibrary.ru> 12-1 (145) стр. 58-63.

11. Махкамова С.Г. Учет затрат и методы определения себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих предприятиях. Журнал Вестник экономики и менеджмента. Российская Федерация. 2021 год выпуск № 2.- С. 54-57.

12. Махкамова С.Г. Automation based on datasets and ai of corporate accounting and sustainability reporting in quality management in industry. PROCEEDINGS ON ENGINEERING SCIENCES Vol. 05, No. S2 (2023) 265-278, doi: 10.24874/ PES.SI.02.007 Received 12.07.2023. Accepted 06.10.2023. <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=58704615100&origin=resultslist>