



**XVI Международный
студенческий научный
форум**

**«Студенческая научная
зима в Бресте -2022»
14 – 15 декабря 2022г.**

секция

**«Совершенствование и
развитие учета, анализа и
контроля в современных
условиях**



УДК 657

**ЗНАЧЕНИЕ УЧЁТА РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЙ В ОБЕСПЕЧЕНИИ
ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ**

***Файзиев У. Ш., докторант кафедры «Экономический анализ», ТФИ
Ташкентский финансовый институт, г. Ташкент, Республика Узбекистан***

В конкурентной среде выживаемость предприятия зависит от его финансовой устойчивости, которая достигается посредством повышения эффективности производства на основе экономного использования всех видов ресурсов, снижения затрат, выявления имеющихся резервов повышения производства продукции и увеличения прибыли. Затраты на производство продукции и выпуск готовой продукции находят отражение в себестоимости продукции, так как она показывает во что обходится предприятию производство и сбыт продукции.

Для принятия верных решений, обеспечивающих максимальное повышение прибыли и устойчивости предприятия на рынке, необходима полная и достоверная информация о затратах, отражаемая в бухгалтерском учете и отчетности. Поэтому именно учет и аудит затрат на производство продукции является на предприятии одним из важнейших объектов процесса управления.

Правильная организация учета затрат на производство продукции обеспечивает действенный контроль за рациональным использованием предприятием находящихся в его распоряжении основных производственных средств, запасов и других ресурсов. По мере того, как усложняются условия хозяйствования, ужесточаются приемы конкурентной борьбы возрастает необходимость учета затрат на производство для своевременного и грамотного принятия решения по определению стоимости производимой продукции. Себестоимость продукции (работ, услуг) является одним из важных обобщающих показателей деятельности предприятия, отражающих эффективность использования ресурсов, результаты внедрения

новой техники и прогрессивной технологии, совершенствование организации труда, производства и управления.

Производство продукции на предприятии представляет, как правило, основной вид его деятельности. Производство обусловлено взаимодействием трех основных факторов – рабочей силы, средств труда и предметов труда. Участие этих факторов в производстве требует соответствующих расходов.

Важное значение при этом имеет экономическая информация о производственной деятельности и ее результатах, используемая для принятия управленческих решений. Данная информация обеспечивает учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции. Затраты на производство являются одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность предприятия. Их величина оказывает влияние на конечные результаты деятельности предприятия и его финансовое состояние.

Помимо понятия «затраты» существуют также понятия «расходы» и «издержки», которые близки по смыслу, но имеют различия по содержанию.

Затраты	Расходы	Издержки
<ul style="list-style-type: none">• издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг, связанные непосредственно с производственным процессом.• могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации.	<ul style="list-style-type: none">• часть затрат, произведенных организацией для получения дохода, то есть они уменьшают сумму полученного дохода в результате деятельности организации. Фактически расходы являются себестоимостью произведенной продукции, работ, услуг и в расчетной практике называются «расходами по основным видам деятельности».	<ul style="list-style-type: none">• это совокупность различных видов <i>затрат на производство и расходов периода</i>, необходимых для производства и реализации продукции в целом или ее отдельных частей.

Рисунок 1 – Сравнение понятий «затраты», «расходы» и «издержки»¹

Под **организацией учета производственных затрат** на предприятии понимается, во-первых, система используемых предприятием бухгалтерских счетов, а во-вторых, применяемые на предприятии подходы к группировке затрат.

Для обеспечения единых принципов формирования информации о затратах на производство и реализацию продукции нашим государством установлен общий порядок определения затрат, включаемых в себестоимость продукции, группировки доходов и расходов, их отражения в бухгалтерском учете независимо от вида деятельности предприятий, форм собственности и ведомственной подчиненности. В этих целях постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан было разработано и утверждено от 5 февраля 1999 года № 54 «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» с последующими изменениями.

На организацию учета производственных затрат влияет множество факторов, в том числе вид деятельности предприятия, размер предприятия, организационная структура предприятия, правовая форма предприятия и другие факторы. На основании этих факторов и учетной политики предприятия на будущий год определяются синтетические счета первого и второго порядка, которые будут включены в рабочий план счетов, а также открываемые к ним аналитические счета. Степень детализации рабочего плана счетов зависит от потребностей руководства в той или иной информации. Учет затрат на производство и калькулирова-

¹ Рисунок разработан автором

ние себестоимости продукции являются составной частью общей единой системы бухгалтерского учета.

Нормативно-правовой базой по организации бухгалтерского учёта расходов предприятий служат:

- Гражданский, Налоговый кодексы Республики Узбекистан;
- Закон РУз «О бухгалтерском учёте» 30 августа 1996 г., № 279-I;
- НСБУ, МСФО;
- ПКМ РУз № 444 от 15 октября 2003 г. «О совершенствовании порядка учёта затрат и формирования финансовых результатов хозяйствующих субъектов»;
- Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (утверждено постановлением КМ РУз №54 от 05.02.1999г. с последующими изменениями и дополнениями).

Положение оказало важное влияние на становление современной системы налогообложения и бухгалтерского учета в Республике Узбекистан. Оно играет важную роль в обеспечении соблюдения хозяйствующими субъектами единой методологии формирования доходов и расходов.

Основными **задачами учета затрат на производство** являются:

- своевременное, полное и достоверное отражение в учете фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции;
- документальное оформление всех расходов, связанных с производством в момент их осуществления;
- группировка затрат через систему счетов бухгалтерского учёта по объектам учёта затрат и статьям расходов;
- включение всех затрат по производству продукции отчетного периода в ее себестоимость;
- предоставление информации для оперативного контроля за рациональным использованием в производстве материальных, трудовых и денежных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами;
- калькулирование себестоимости продукции на основе данных бухгалтерского учёта затрат и контроль за выполнением плана по себестоимости;
- правильное исчисление фактической себестоимости отдельных видов продукции;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь;
- определение результатов деятельности каждого структурного подразделения организации по снижению себестоимости продукции и др.

Для осуществления этих задач на предприятиях учет затрат должен быть организован с соблюдением следующих основных **принципов**:

- полнота отражения в учете хозяйственных операций;
- правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам;
- разграничение в учёте текущих затрат на производство и капитальные вложения;
- согласованность показателей учета затрат с плановыми показателями;
- регламентация состава себестоимости продукции;
- согласованность объектов учета затрат с объектами калькуляции;
- обеспечение отдельного отражения производственных затрат по действующим нормам и отклонениям от них;
- расширение состава затрат, относимых на себестоимость продукции по прямому признаку;
- неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течении года;

– максимальное приближение методологии и организации учета затрат к международным стандартам и т. д.²

Учёт затрат осуществляется на основе:

- учетной политики;
- первичных документов;
- сводных учетных документов (при журнально-ордерной форме учета);
- регистров синтетического и аналитического учета;
- внеучетной документации.

Важное значение придается объектам учета затрат на производство и объектам калькулирования себестоимости продукции, так как от них непосредственно зависит группировка затрат предприятия.

ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) ПО ВИДАМ

Виды себестоимости	Общая себестоимость	Себестоимость единицы продукта или процесса
Технологическая себестоимость	Прямые затраты на первичных участках производства	Затраты на сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, технологическую энергию, оплату труда производственного персонала
Сокращенная производственная себестоимость	Технологическая себестоимость + + общепроизводственные расходы	Технологическая себестоимость единицы + + доля общепроизводственных расходов
Производственная себестоимость	Сокращенная производственная себестоимость + + общехозяйственные расходы	Сокращенная производственная себестоимость единицы + + доля общехозяйственных расходов
Полная себестоимость	Производственная себестоимость + + коммерческие расходы	Производственная себестоимость единицы + + доля коммерческих расходов

В зависимости от полноты включения затрат

Рисунок 2 – Формирование себестоимости продукции³

Цена продукции на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования, в условиях свободной конкуренции, цена продукции не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя — она выравнивается автоматически. Другое дело — затраты, формирующие себестоимость продукции. Они могут возрасти или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом руководстве.

Исчисление себестоимости зависит от воздействия многих факторов. Поэтому существует классификация себестоимости продукции в зависимости от различных признаков.

² Джамбакиева, Г. С., Финансовый учёт: учебное пособие / Г. С. Джамбакиева – ТФИ.-Т.: «Iqtisod-Moliya», 2012. – 242-243с.

³ Сотволдиев, А. С., Финансовый и управленческий учет: учебник / А. С. Сотволдиев, Ф. Т. Абдувахидов, Д. А. Сатывалдиев – Т. : «IQTISOD-MOLIYA», 2012. – с. 152.

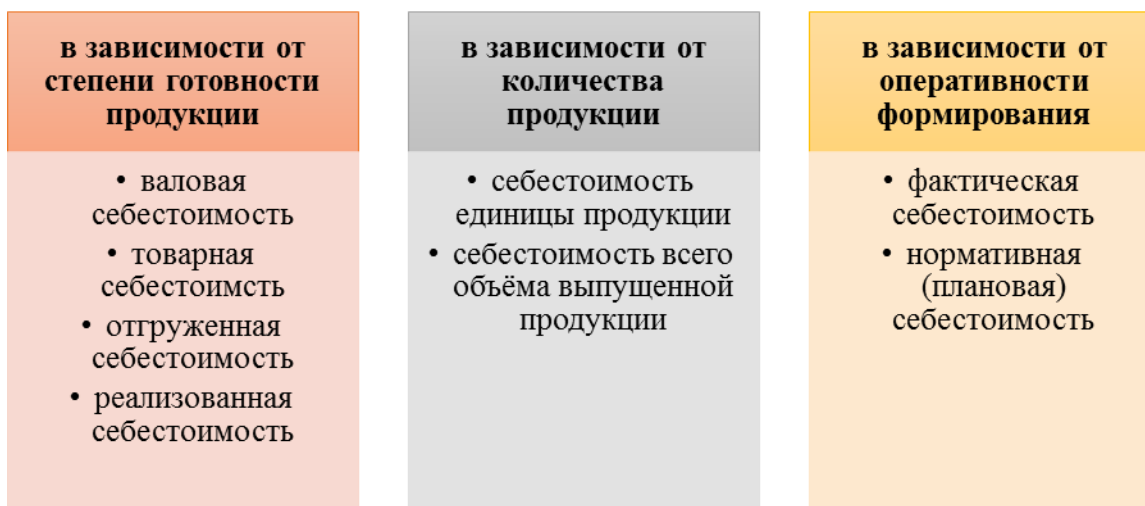


Рисунок 3 – Классификация себестоимости⁴

Поиск резервов помогает многим предприятиям повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

Основными направлениями снижения себестоимости продукции являются рост производительности труда и экономия потребляемых ресурсов. Особое значение имеет также управление процессом формирования себестоимости продукции и прежде всего строгий учет производственных затрат и оперативный контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, снижение непроизводительных расходов и потерь, усиление борьбы с бесхозяйственностью и расточительством.

Важнейшим направлением реализации наших внутренних резервов и возможностей должно стать поэтапное увеличение глубины переработки отечественных сырьевых ресурсов минерального и растительного происхождения, которыми богата наша земля, а также расширение объемов и номенклатуры производства продукции с высокой добавленной стоимостью.

Иначе говоря, само время требует перейти на последовательные 3–4-стадийные циклы переработки сырья в востребованную на мировом рынке продукцию по схеме: базовое сырье – первичная переработка (полуфабрикаты) – готовые материалы для промышленного производства – готовая продукция для конечного потребления.

При этом возникает необходимость при разработке и реализации программ проследить полный цикл глубокой переработки по каждому виду первичного сырья-полуфабриката вплоть до готовой продукции конечного потребления.

Словом, нужно обеспечить прогнозирование всего цикла организации производства – от сырья до готовой продукции с обоснованием целесообразности и окупаемости затрат. Фактически снижение себестоимости является объективным условием снижения цен на продукты питания и товары народного потребления, повышения реальной заработной платы, жизненного уровня населения и в условиях рыночных отношений.

Список использованных источников

1. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формировании финансовых результатов: постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 г. № 54. (с последующими изменениями и дополнениями за 2003 – 2011г.г.). – Ташкент : 2012.

⁴ Золотухина, А. Д. Методы учёта затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) / А. Д. Золотухина // Аудит и финансовый анализ – 2009. – № 2.

2. Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Ташкент: издательско-информационный центр Национальной Ассоциации бухгалтеров и аудиторов, 2012.

3. Международный стандарт финансовой отчетности №1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.finotchet.ru/standart.1.

4. Национальные стандарты аудита Республики Узбекистан.

5. Шагиясов, Т. Ш. Финансовый и управленческий анализ: учебник / Т. Ш. Шагиясов, З. А. Сагдиллаева, Б. В. Файзиев – Т. : «Iqtisod-Moliya», 2008. – 352 с.

6. Учебное пособие «Аудит» Центра национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана г. Ташкент, 2004 г. Лицензия № 10-792, выдана 05.04.2002 г.

УДК 657

PROBLEMS ASSOCIATED WITH THE OBSERVED VAT IN OUR COUNTRY AND THEIR SOLUTION

Yuldasheva Umida Asanaliyevna

Docent at the “International Finance Credit” Department of Tashkent Financial institute

The problem of the reforms can be seen in the tax rate. More precisely, the VAT rate was set at 20 percent. However, the first version of the concept of tax reform envisaged the rate of this tax 12 %. First of all, the authors of the concept of taxation are aimed at the exchange rate for the countries of the army, Kyrgyzstan and Kazakhstan. Secondly and more importantly, it can make it easier for small scale enterprises to transition to a general taxation system.

The number of VAT payers increased from 6.7 thousand to 82 thousand (as of December 1). In 2019, 6.7 trillion. UZS or 29 % of this tax revenue collected by the tax authorities falls on the share of new VAT payers.

In 2018, according to international experts' assessment of the efficiency of the Uzbek tax system, the low S-efficiency coefficient for VAT ($S\text{-efficiency} = \text{VAT revenue} / \text{gross consumption minus VAT revenue}$) indicates that the potential for VAT collection has not been fully used. Many companies with significant turnovers pay a single tax and are not subject to VAT. In this regard, the following recommendations were made:

Introduce a turnover-based limit for a single tax payment in order to expand the overall base of VAT payers;

Improving the system of accounting for the amount of VAT on the purchase of resources (granting the right to account for VAT on long-term assets, refund of all excess VAT amounts (negative VAT amount) incurred in the purchase of resources).

Compared to the main regions of the world and the corresponding countries in the region, the efficiency and collection of VAT in Uzbekistan was one of the lowest. VAT efficiency was low due to a number of interrelated factors. The narrow tax base, widespread use of tax incentives, deficiencies in revenue management, low taxpayers' ability to meet their obligations through informal economic activities, and understated income led to more tax losses than potential. Measures have been taken to abolish some tax and customs benefits, as well as to reduce the VAT rate from 20 % to 15 %.

As a result, the efficiency of VAT in 2019 was estimated at 0.35, and in 2020 is expected to be 0.45 (in 2020, the S-efficiency is expected to be 0.6).

The measures taken (reduction of the VAT rate, abolition of tax exemptions and further increase in the number of taxpayers) will affect the state budget revenues in the coming years. In particular, it is estimated that in 2020, revenues from this tax will reach 44.2 trillion. UZS (taking into account the refunds of this tax in the amount of 3.4 trillion UZS) or an increase of 30 % compared to the current year. The expected increase in sales of goods (services), the abolition of benefits, as well as the introduction of new forms and methods of tax administration in the form of electronic invoices and analysis of amounts accounted for by taxpayers will be key factors in revenue growth.