

$$2) \text{ЖШ}\Theta_{\text{ОТС}} = \text{ОТС}_1 * K_0 * K\Theta_0 = 590 * 310 * 45 = 8230500$$

$$3) \text{ЖШ}\Theta_K = \text{ОТС}_1 * K_1 * K\Theta_1 = 590 * 300 * 45 = 7965000$$

$$4) \text{ЖШ}\Theta_{K\Theta} = \text{ОТС}_1 * K_1 * K\Theta_1 = 590 * 300 * 40 = 7080000$$

$$\text{ЖШ}\Theta_{\text{ОТС}} \Delta = 8230500 - 8146800 = 83700$$

$$\text{ЖШ}\Theta_K \Delta = 7965000 - 8230500 = -265500$$

$$\text{ЖШ}\Theta_{K\Theta} \Delta = 7080000 - 7965000 = -885000$$

$$\text{ЖШ}\Theta_1 = 83700 + (-265500) + (-885000) = -1066800$$

Қорытындылай келе, келесіні анықтадық:

1) Жұмысшылардың 6 адамға өсуінің әсерінен жалпы шығарылған өнім 83700 мың теңгеге өсті.

2) 1 жұмысшылар істеген күндер санының 10 күнге азаюының әсерінен жалпы шығарылған өнім -265500 мың теңгеге төмендеді.

3) 1 жұмысшының орташа күндік өнімдерінің 5 мың теңгеге азаюының әсерінен жалпы шығарылған өнім -885000 мың теңгеге төмендеді.

4) 3 фактордың әсерінен жалпы шығарылған өнім -1066800 мың теңгеге төмендеді.

Нәтижесінде «Жауһар сөз» ЖШС еңбек ресурстарының қозғалысы мен динамикасын, факторлық талдау еңбекті ұйымдастырудағы проблемаларды анықтауға, еңбек ресурстарын пайдалануды жақсарту үшін әлеуетті айқындауға және компания жұмысының тиімділігін арттыру үшін шаралар қабылдауға мүмкіндік береді.

Еңбек ресурстарын талдауды сауатты қолдану оларды дұрыс басқаруға, тиімді пайдалануға көмектеседі. Өз кезегінде, кәсіпорынның еңбек ресурстарын зерттеу және тиімді басқару үшін олардың жай-күйін, қауіпсіздігін және пайдалану тиімділігін сипаттайтын көрсеткіштерді білу қажет. Осылайша, еңбек ресурстары - бұл әлеуметтік пайдалы қызмет саласында жұмыс істеу үшін қажетті физикалық дамуы, денсаулығы, білімі, мәдениеті, қабілеттері, біліктілігі және кәсіби білімі бар ел халқының бөлігі.

Кәсіпорынның еңбек ресурстарының динамикасын талдау – заманауи басқару практикасында маңызды рөл атқарады. Бұл процесс кәсіпорынның ресурстарын тиімді пайдалануға, қызметкерлердің дамуына және жалпы экономикалық көрсеткіштердің жақсаруына әсер етеді. Сондықтан еңбек ресурстарын басқару мәселесіне ерекше көңіл бөлу қажет.

Әдебиеттер тізімі

1 К.Серікова, Г.Малик, С.Кенжебекова Қазақстандағы еңбек ресурстарының әлеуетін талдау және бағалау, 2018ж.-35б.

2 Шермет А.Д. Экономикалық талдау теориясы: Оқу құралы. - М.: ИНФРА-М, 2020ж. - 366 б.

3 Қасымова А.Ф., Темірбекова Л.А. Экономикалық талдау: оқу құралы, 2015ж. – 123б.

4 Б.Орынбек, А.Серік еңбек нарығы мен әлеуметтік саясаттың Қазақстандағы өзара іс-қимылы, 2021ж.-265б.

5 Любушин Н.П. Экономикалық талдау: оқу құралы / Любушин Н.П. - 2-ші басылым, қайта өңделген және қосымша - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017ж. - 423 б.

МРНТИ 06.35.31

Э. Ж. Сыздыкова¹, А. Н. Коваленко², Е. Посохова³

Э. Ж. Сыздыкова – кандидат экономических наук, профессор

Карагандинский исследовательский университет имени Е.А. Букетова,

Республика Казахстан, г. Караганда, alina.kovalenko.01555@gmail.com

УЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ПО ОБЪЕКТАМ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

Учет и распределение затрат по объектам калькулирования - это важнейший процесс в управлении производственными издержками, который напрямую влияет на эффективность деятельности компании. Правильное распределение затрат помогает определить реальную себестоимость продукции, контролировать издержки, а так же принимать точные управленческие решения. В этот процесс включается множество аспектов: правильная классификация затрат, выбор методов их распределения, а так же учет специфики производства и бизнеса.

Целью исследования учета затрат и калькулирования себестоимости произведенной продукции, является уточнения всех особенностей затратных статей по производству и выпуску продукции для

своевременного реагирования на отклонения в части увеличения затрат по производству продукции либо включение дополнительных затратных статей для улучшения качества продукции и увеличения прибыли предприятия.

Себестоимость продукции при переходе к рыночной экономике является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятий. Для расчета себестоимости необходимо определить: оценку выполнения плана по основным показателям и их динамику; исследование рентабельности производства и отдельных видов продукции; резервы снижения себестоимости продукции; расчет экономической эффективности применения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; основания принятия решения о производстве новых видов продукции и остановку выпуска (снятие с производства) устаревшей продукции.

В практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются составной частью общей единой системы бухгалтерского учета. Прибыль, себестоимость продукции и повышение рентабельности, важнейшие факторы, которые влияют на процесс принятия управленческих решений, они являются основными показателями при расчете текущей и прогнозируемой деятельности предприятия.

Учет затрат и калькулирование себестоимости каждого вида продукции, производимой предприятием, является одним из важнейших вопросов бухгалтерского учета. Основным поставщиком информации о внутренней среде предприятия является система управленческого учета, направленная на получение своевременных данных о себестоимости продукции, стоимости заказов и контрактов и других данных.

Формирование и учет производственных и оборотных издержек играют ключевую роль в бизнесе организаций. Это важно как с точки зрения налогового законодательства, так и для эффективного управления.

Способ организации учета затрат и методы калькулирования себестоимости продукции зависят от особенностей отрасли, либо производства, его структуры и других факторов, таких как массовость выпуска и разнообразие продукции. Эти факторы влияют на порядок документирования, группировку и систематизацию затрат, а так же на методы расчета себестоимости конкретных видов продукции.

Себестоимость продукции – это важный показатель, отражающий все аспекты хозяйственной деятельности предприятий, такие как объемы и качество продукции, эффективность использования ресурсов, сырья, оборудования и труда. Для снижения себестоимости необходимо понимать ее состав, структуру динамику а так же применять правильные методы калькуляции.

В зависимости от продукции предприятия объектом калькулирования являются:

- готовая продукция или незавершенная, выполняемая массовыми партиями;
- единичные изделия, выполняемые по заказам;
- процесс, передел, заказ;
- полуфабрикат, деталь;
- работы и услуги.

Расчет ведется по каждой единице объекта калькулирования, измерителем могут быть любые меры - штуки, тонны, килограммы, нормо-часы, машино-дни и т.п.

Традиционным для отечественного учета является калькулирование полной себестоимости, включающей все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции.

Как отмечалось ранее, эти затраты условно делятся на две большие группы - прямые и косвенные.

К прямым затратам относят:

- 1) прямые материальные затраты;
- 2) прямые затраты на оплату труда.

Называются они прямыми потому, что могут быть прямо отнесены на носитель затрат. Для отнесения косвенных расходов на продукт требуются специальные приемы.

Затраты основных материалов являются первым элементом прямых издержек (вспомогательные материалы учитываются в составе косвенных расходов).

Фактическая себестоимость материалов определяется исходя из затрат на их приобретение, включая оплату процентов за пользование кредитом, предоставленным поставщиком ресурсов, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим организациям, стоимость услуг товарных бирж, таможенные пошлины, расходы на транспортировку и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

При калькулировании полной себестоимости фактическая сумма косвенных расходов

распределяется между видами продукции пропорционально выбранной базе распределения. Однако такие затраты, как время труда или заработная плата основных производственных рабочих, время работы станков, не имеют тесной зависимости с размером общехозяйственных расходов. В силу своей сущности последние напрямую не связаны с объемом производства его падением или ростом, их размер скорее зависит от продолжительности отчетного периода. Поэтому распределение общехозяйственных расходов при калькулировании полной себестоимости продукции носит весьма условный характер.

Финансовые результаты организации, рассчитанные с использованием усеченной себестоимости, могут отличаться от результатов, полученных с применением метода полной себестоимости.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимается совокупность разработанных приемов организации документирования и учета затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и контроль за её формированием.

Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости зависит от отраслевых особенностей организации, типа производства, длительности производственного цикла, наличия незавершенного производства, номенклатуры выпускаемой продукции, а также от потребностей руководства организации в информации, необходимой для управления затратами.

Распределение затрат по объектам калькулирования связано со множеством проблем, которые возникают на уровне методов учета, так и на уровне их применения в реальных условиях. Ключевые проблемы:

1. Неправильный выбор базы для распределения косвенных затрат. Косвенные затраты сложно напрямую связать с конкретным объектом калькулирования. Выбор неправильной базы распределения может привести к перекосам себестоимости.

2. Сложность учета косвенных затрат в многопродуктовой компании. В компаниях производящих множество товаров работ и услуг, косвенные затраты могут распределиться непропорционально между продуктами, что может повлиять на точность информации о рентабельности. Например компания производит холодильники. Косвенные затраты на маркетинг, складское оборудование и административные расходы распределяются между этими продуктами на основе объема продаж, выше, чем по телевизорам, так как требуют интенсивной рекламы для выхода на новые рынки.

Решение: использовать подход ABC, который связывает косвенные затраты с конкретными действиями, затратами на маркетинг холодильников, что позволяет более точно распределять расходы

3. Инфляция и колебания валютных курсов. При долгосрочных проектах или в международных компаниях инфляция и колебания валютных курсов могут сильно исказить данные учета затрат.

Например: Строительная компания, работающая на международных рынках, сталкивается с проблемой увеличения стоимости строительных материалов из за инфляции в одной из стран. Если учитывать затраты без учета инфляции, себестоимость проектов в этой стране будет недооценена и это может привести к неправильным выводам о рентабельности.

4. Отсутствие автоматизации и сложности в учете в реальном времени. Отсутствие автоматизации затрат по объектам калькулирования и может приводить к запаздыванию данных, что влечет за собой недостоверную информацию в отчетах.

5. Проблемы учета затрат на НЗП.

В некоторых производствах значительные затраты приходится на незавершенное производство (НЗП), которое может продолжаться несколько отчетных периодов. Это вызывает сложности в учете затрат и распределении их между готовой продукцией и НЗП.

Решение: Важно разработать и внедрить четкие методики учета НЗП, такие как периодическая инвентаризация или использование коэффициентов завершенности, чтобы правильно распределить затраты между готовой продукцией и незавершенными объектами.

6. Трудности учета затрат в проектно-ориентированных организациях

Проектно-ориентированные организации, такие как строительные или IT-компании, сталкиваются с трудностями учета затрат по отдельным проектам, так как каждый проект может требовать индивидуальных расчетов затрат и иметь свои временные рамки. Это приводит к сложностям в распределении как прямых, так и косвенных расходов.

Решение: Для таких организаций важно использовать специализированные системы управления проектами, которые позволяют отслеживать затраты в разрезе отдельных проектов и автоматически распределять затраты.

7. Различие в стандартах учета

Предприятия, работающие на международных рынках, могут сталкиваться с различиями в национальных стандартах бухгалтерского учета, что создает сложности при консолидации данных и распределении затрат между различными филиалами или подразделениями.

Решение: Для решения этой проблемы компании могут внедрять единую политику учета затрат на уровне группы или использовать международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

8. Проблемы учета косвенных затрат на вспомогательные подразделения

В крупных компаниях значительные расходы могут приходиться на вспомогательные подразделения (например, ремонтные службы, службы доставки, административный аппарат). Учет таких расходов и их распределение между объектами калькулирования часто вызывает сложности, так как эти подразделения могут обслуживать сразу несколько производственных направлений.

Решение: Для распределения таких затрат используются коэффициенты или пропорции на основе объемов обслуживания, что позволяет более точно учесть вклад вспомогательных подразделений в себестоимость продукции.

Современная система учета сталкивается с рядом проблем, одной из которых является недостаточная разработанность методических документов. Текущие отраслевые методические указания не охватывают всего многообразия и динамики экономических условий, с которыми сталкиваются организации различных секторов экономики. В результате компании сталкиваются с трудностями в создании методической базы для учета своей хозяйственной деятельности в зависимости от специфики и назначения операций.

Таблица 1.

Достоинства и недостатки методов учета затрат

Метод	Достоинство	Недостаток
1	2	3
Учет затрат по фактической себестоимости	Простота расчетов	Сложность определения причин отклонений фактических затрат от нормативных. Отсутствие нормативов для контроля количества использованных ресурсов и цен на них. Проведение расчета затрат только в конце отчетного периода.
Нормативный метод	Наличие нормативов для контроля количества использованных ресурсов. Имеется возможность определения причин отклонений фактических затрат от нормативных. Проведение расчета затрат во время процесса производства.	Трудоемкость работы. Организация учета как в пределах норм затрат, так и по отклонениям от них.
Метод учета затрат по плановой себестоимости	Наибольшая точность прогнозов	Трудоемкость работы
Попроцесный метод	Определение себестоимости промежуточного продукта на выходе из каждого передела	Трудоемкость работы. низкий уровень контроля
Позаказный метод	Сопоставление затрат по отдельным заказам. Точное определение затрат на конкретный заказ и его цены.	Возможные погрешности при распределении косвенных затрат. Невозможно рассчитать величину существенных затрат на дату выполнения заказа.
Учет затрат по методу ABC	Обоснованное отнесение накладных расходов на конкретную продукцию. Рост точности калькулирования,	Увеличение затрат, связанных с управлением.

	более качественная оценка деятельности предприятия.	
Учет затрат по системе «Стандарт -кост»	Возможность ранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделий, исчислить себестоимость единицы изделия, контроль затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них	Трудоемкость работы в составлении стандартов согласно технологической карте производства, ослабление контроля .
Учет затрат по системе «Директ -кост»	Простота и точность в расчете себестоимости продукции, возможность определить порог рентабельности, запас прочности и минимально допустимую цену на продукцию.	Трудности при разделении затрат на постоянные и переменные. Ведение учета в разрезе только производственной себестоимости.
Учет затрат по системе «ЛТ»	Уменьшение уровня запасов, а также затрат на складские помещения для запасов материалов и готовой продукции. Рост надежности выполнения заказа. Снижение риска морального устарения запасов. Снижение потерь от брака	Сложность при внедрении концепции
Примечание: составлено автором на основании источника [1]		

Учет и распределение затрат по объектам калькулирования являются ключевыми аспектами управления производственными и операционными затратами. Этот процесс не только определяет себестоимость продукции, но и напрямую влияет на принятие решений по оптимизации затрат и повышению общей рентабельности компании. Для эффективного распределения и внедрения современных автоматизированных систем управления.

На практике для распределения накладных расходов используются различные базы, такие как прямые затраты на материалы, затраты на оплату труда производственных работников, прямые затраты (включающие стоимость основных материалов и заработную плату производственных рабочих), человеко-часы, машино-часы, а также выручка от реализации продукции. Основным принципом при выборе способа распределения накладных расходов является максимальное приближение результатов распределения к реальным затратам на производство конкретной продукции, работ или услуг.

Отнесение расходов на статью «Накладные расходы» предполагает отдельный учет общепроизводственных расходов по обслуживанию как основного, так и вспомогательного производства, управленческих и общехозяйственных расходов, которые не связаны непосредственно с производственным процессом. В эту категорию также включены расходы вспомогательных подразделений, которые не имеют самостоятельного баланса, и чьи услуги невозможно напрямую отнести на конкретный заказ или договор.

Различные методы учета затрат существенно влияют на себестоимость продукции, что, в свою очередь, отражается в размере прибыли компании. Например, при учете полных затрат себестоимость реализованной продукции будет выше, чем при учете переменных затрат, поскольку в первом случае все производственные затраты (переменные, постоянные) включаются в себестоимость продукции. Эти затраты распределяются между незавершенным производством, готовой продукцией и себестоимостью реализованной продукции. В то время как при учете переменных затрат учитываются только переменные расходы, а постоянные затраты списываются на операционную прибыль и не распределяются между объектами учета.

Метод «Директ-костинг» предполагает расчет маржинальной прибыли как разницы между выручкой от продаж и переменными затратами.

Из маржинальной прибыли вычитаются постоянные затраты, что позволяет определить операционную прибыль. Информация о маржинальной прибыли является основой для принятия управленческих решений по развитию или сокращению производства. Если доход генерируемый

продуктом, превышает переменные затраты, это напрямую отражается на величине маржинальной прибыли.

Среди преимуществ метода «Директ-костинг» можно выделить снижение трудоемкости учета, упрощение процесса, а так же предоставление аналитических возможностей. Это преимущество особенно полезно для малых предприятий, где упрощение учета значительно сокращает расходы. В то же время для крупные предприятия с более сложной структурой могут использовать данный метод для создания самостоятельной системы управленческого учета, которая необходима для управления себестоимостью в условиях рынка. Однако внедрение такой системы требует значительных финансовых ресурсов и доступно только крупным и устойчивым предприятиям.

Выбор системы учета затрат должен быть одним из приоритетов управленческой команды предприятия. На выбор метода влияют множество факторов, включая внешние условия функционирования, форму собственности, размер компании, вид деятельности, налоговую нагрузку и стратегические цели. Так же важную роль играют уровень автоматизации процессов и компетентность сотрудников, что позволяет эффективно внедрять выбранную систему учета.

В заключение следует отметить, что правильная организация учета и распределения затрат является важнейшей составляющей успешного функционирования любой компании, особенно в условиях рыночной конкуренции. Современные реалии требуют организации гибкости и адаптивности, что невозможно без использования точных методов учета и выбора подходящей базы распределения затрат.

Независимо от выбранной системы учета, компании должны учитывать множество внутренних и внешних факторов, таких как налогообложение, стратегические цели и уровень автоматизации. Грамотно организованный учет затрат способствует снижению себестоимости продукции, что положительно сказывается на конкурентоспособности и общей рентабельности бизнеса. Таким образом, каждая компания должна выбирать наиболее оптимальные методы учета в соответствии со своими потребностями и ресурсами, что позволяет обеспечить эффективное использование финансовых и трудовых ресурсов в долгосрочной перспективе.

Список литературы

1. Ерижев, М.К. Развитие методов управления затратами, учёта и калькулирования себестоимости [Текст] / М.К. Ерижев // Менеджмент в России и за рубежом - 2019. - №6. - С.25-32.
2. Касьянова Г.Ю. Себестоимость продукции, работ и услуг: бухгалтерская и налоговая [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2011. - 336с.
3. Серебренников Г.Г. Основы управления затратами предприятия [Текст] / Г.Г. Серебренников. - Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2018. - 322 с.

IRTI 06.35.31

T.K. Shuren

Karaganda Buketov Research University

Karaganda, Kazakhstan. E-mail: itoktar@gmail.com

THE LANDSCAPE OF TAX AUDIT: ISSUES AND DEVELOPMENTAL PATHWAYS IN KAZAKHSTAN

Developing and transition economies are increasingly viewing foreign direct investment (FDI) as essential for economic growth, modernization, income enhancement, and job creation. To attract FDI, these countries have liberalized their investment policies and taken additional steps to make themselves more appealing to investors. They are actively seeking optimal approaches to national policy to maximize the advantages of foreign capital in their economies. In Kazakhstan, a critical challenge is the shortage of resources to fund long-term investments. This deficit in investment capital hampers economic growth and poses a significant barrier to improving competitiveness and meeting the goal of becoming one of the world's top 30 most developed countries. FDI is viewed as a key solution for securing the necessary capital, and Kazakhstan offers various incentives to attract it. Beyond providing investment funds, FDI in developing nations is expected to generate positive spillovers, such as technology transfer, with lasting benefits for the economy.

Among business regulations, ease of cross-border trading has emerged as a crucial determinant.