

табылады. Ол аудиттің тиімділігі мен нәтижелілігін арттыру үшін едәуір мүмкіндіктер ұсынғанымен, сондай-ақ аудиторлардың алдына жаңа міндеттер қояды. Цифрлық ғасырға бейімделу үшін аудиторлар цифрлық технологияларды қолдануда өз дағдылары мен білімдерін белсенді түрде дамытып, аудиттің әдіснамасы мен реттелуіне жаңа тәсілдерді қолдануы керек.

Әдебиеттер тізімі

1. Экономикадағы цифрландыру: Қазақстан үшін сын-қатерлер мен шешімдер». Смагулова, Г. Қ. – Алматы:2021.
2. Цифрландыру жағдайындағы аудит: теория және практика. Жанасов, М. С. – Алматы, 2020.
3. Блокчейн как один из элементов цифровизации государства [Электронный ресурс] <https://cyberleninka.ru/article/n/blokcheyn-kak-odin-iz-elementov-tsifrovizatsii-gosudarstva>
4. . Цифровизация процессов аудита: опыт внедрения программного обеспечения // Захаров Н. С., Попова Е. С. - 2019.
5. Проблемы проведения аудита в условиях цифровой экономики // Устойчивое развитие социально-экономической системы. Пожарицкая И. М. П - 2018.

МРНТИ 06.35.31

Г.А. Шакирова¹, Д.А. Ситенко², М.Н. Марденова³, В.Ю. Бондаренко⁴

Д.А. Ситенко – Phd, профессор

Карагандинский исследовательский университет имени Е.А. Букетова
Республика Казахстан, г. Караганда, gulia72.kargu@mail.ru¹, daesha@list.ru²,
mardenovameruert@gmail.com³, vlada.bondarenko_03@mail.ru⁴

РАСХОДЫ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: УСЛОВИЯ ПРИЗНАНИЯ, КЛАССИФИКАЦИЯ И УЧЁТ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

В современных рыночных условиях для успешного управления предприятием требуются не только благие побуждения и хорошие намерения, но и применение стратегического подхода. Ведь главной целью любой предпринимательской деятельности является максимизация финансового результата предприятия, иными словами получение прибыли. Для этого необходимо эффективно использовать все имеющиеся ресурсы организации, прогнозировать риски, которые могут возникнуть в ходе хозяйственной деятельности и контролировать расходы.

Согласно закону РК от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности», расходами предприятия является уменьшение экономических выгод в течение отчётного периода в форме оттока активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, не связанному с вкладами участников.

Расходы признаются по методу начисления, что означает, что они признаются в тот момент, когда они были понесены, вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы возникают в процессе деятельности предприятия: при производстве товаров, оказании услуг или выполнении работ; при погашении своих обязательств; при обслуживании организационной структуры; при транспортировке и продвижении товаров; при изменениях валютных курсов в ситуациях, когда расчёты производятся в иностранных валютах; при нарушении договорных обязательств; при наступлении стихийных бедствий.

Расходы включают в себя расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Прочие расходы – это расходы, которые не относятся к основной деятельности предприятия, но влияют на финансовый результат деятельности. Например, убытки от пожара или наводнения.

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, которые несёт организация в ходе своей обычной, основной деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся: расходы, связанные с приобретением сырья и материалов; расходы по заработной плате; расходы, возникающие в процессе производства, выполнения работ и оказания услуг, включая обслуживание основных средств; управленческие и коммерческие расходы.

Для признания расходов в бухгалтерском учёте должны соблюдаться некоторые условия, представленные на рисунке ниже. Помимо указанных на рисунке 1 условий признания расходов,

расходы признаются в ситуациях, когда они были произведены в соответствии с конкретным договором или требованием нормативно-законодательных актов. Например, расходы по договору поставки, который заключается между организацией и поставщиком или расходы по обязательным платежам, которые предприятие должно оплатить в соответствии с действующим нормативно-правовым актом.

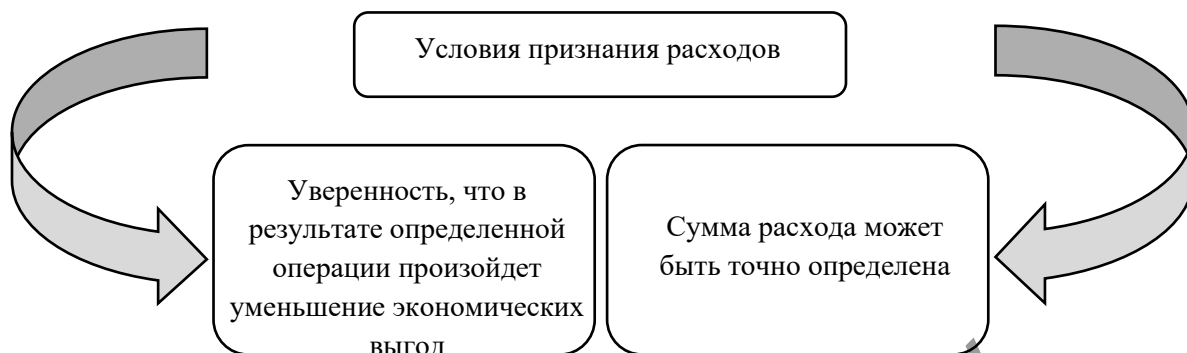


Рисунок 1. Условия признания расходов

Примечание - составлено автором по источнику [1]

Общим принципом признания расходов является принцип соответствия, согласно которому все расходы, которые были понесены для получения дохода, должны быть признаны в том же периоде, что и соответствующие доходы. Например, расходы по себестоимости реализованной продукции связаны с доходами от продажи, называемые выручкой.

Для правильного отражения расходов по основной деятельности в финансовой отчетности необходимо уметь классифицировать расходы. Это позволяет правильно распределять затраты по соответствующим категориям и отчетным периодам, что обеспечивает достоверное представление информации.

Рассмотрим классификацию затрат на производство, так как расходы по основным видам деятельности во многих организациях формируются именно из этих затрат.

Классификация затрат на производство представлена на рисунке 2.

Таким образом, исходя из рисунка 2, затраты могут классифицироваться по следующим признакам: роль в производственном процессе, способ включения в себестоимость, зависимость от объема производства, время возникновения, однородность состава и связь с производством.

Затраты на производство и оказание услуг формируются по месту образования, объектам учёта и калькулирования себестоимости. Они группируются по элементам и статьям затрат.

При формировании расходов от обычных видов деятельности их принято систематизировать по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное страхование;
- амортизация;
- прочие расходы.

Группировка затрат по экономическим элементам является основой для составления финансовой отчетности предприятия. Группировка по элементам позволяет определить общую сумму потреблённых ресурсов израсходованных на производство продукции.

В отличие от систематизации расходов по элементам, группировка по статьям затрат позволяет определить производственную и полную себестоимость единицы продукции. Использование данного подхода предполагает распределение затрат на конкретные виды продукции и этапы производственного процесса.

Наиболее распространённый перечень статей затрат выглядит следующим образом:

- Основные и вспомогательные сырьё и материалы;
- Комплектующие элементы и полуфабрикаты;
- Возвратные отходы (вычитаемые);

- Услуги, получаемые от третьих организаций;
- Топливо и энергия, необходимые для осуществления производственного процесса;
- Заработная плата работников, занимающихся производством;
- Отчисления на социальные нужды;
- Содержание и амортизация производственного оборудования;
- Цеховые расходы;
- Расходы общепроизводственного характера;
- Общехозяйственные расходы;
- Убытки от бракованных изделий;
- Реализационные расходы.

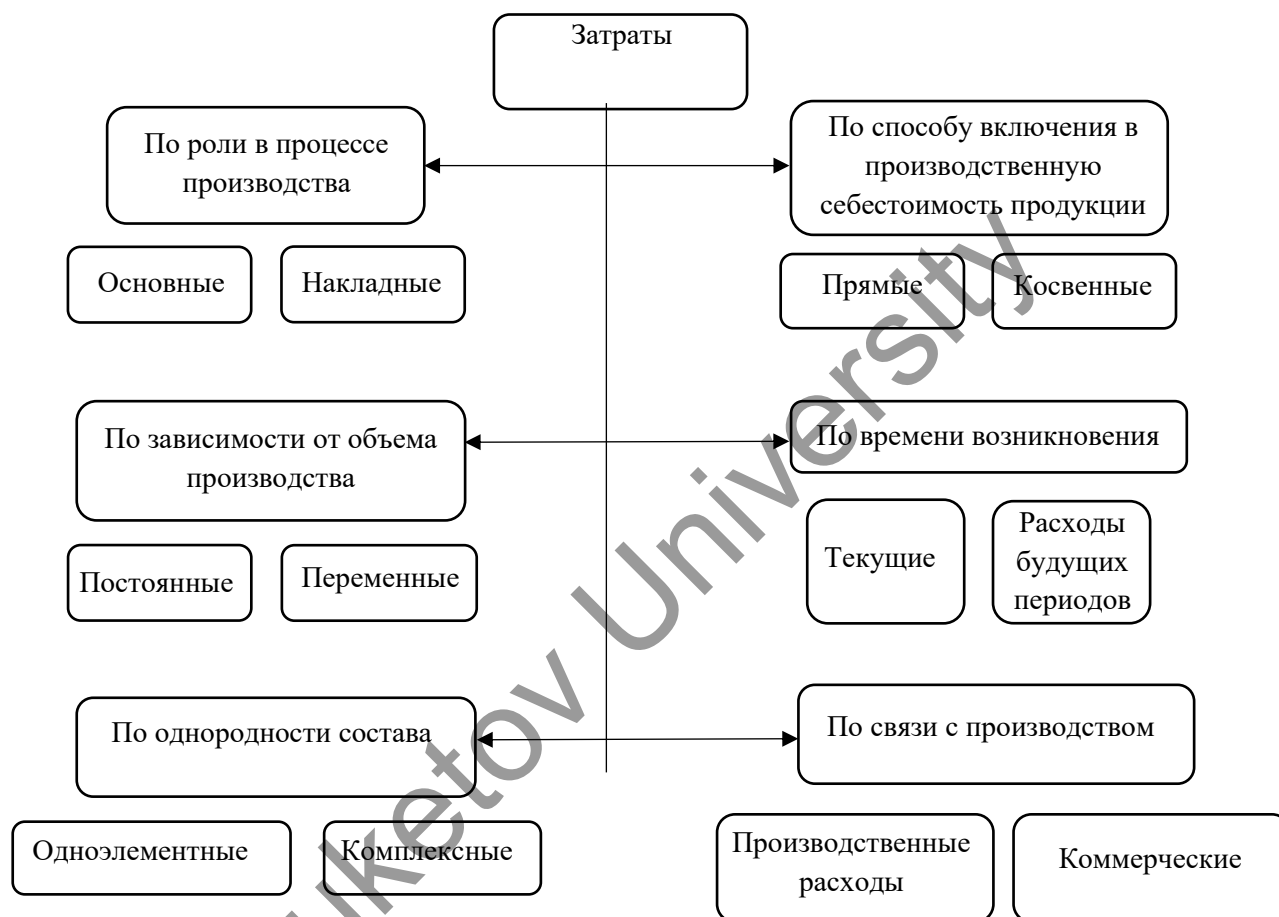


Рисунок 2. Классификация затрат производства

Примечание - составлено автором по источнику [2]

Таким образом, группировка по статьям затрат используется для определения себестоимости конкретной продукции, а также для определения мест образования затрат. Такая систематизация позволяет определить подразделения с наибольшими затратами и вовремя оптимизировать их.

Расходы по основному виду деятельности обычно представляют в виде расходов на труд, материалы, амортизацию и тому подобное. Однако, в зависимости от направления хозяйственной деятельности организации, в каждой отрасли существуют свои особенности и разные виды расходов по основной деятельности. Эти особенности обусловлены спецификой деятельности, используемых ресурсов, рынка организаций.

Рассмотрим отраслевые особенности расходов в нижеприведённой таблице 1.

Таким образом, каждая отрасль имеет свои специфические статьи расходов, которые определяются характером деятельности организации. Однако несмотря на существующие различия, существует множество общих моментов, которые применяются ко всем предприятиям.

Например, обязательное документальное оформление в виде счетов-фактур, товарно-

транспортных накладных, товарных накладных, путевых листов, актов приёма-передачи, акта выполненных работ, расчётных и других документов для подтверждения расходов.

Таблица 1

Отраслевые особенности расходов по основной деятельности

Отрасль	Расходы от основной деятельности	Особенности
Производство	Затраты на сырьё и материалы, заработная плата рабочим, амортизация производственного оборудования, коммунальные услуги.	Производственные расходы имеют циклический характер. Затраты зависят от объёма производства.
Строительство	Затраты на проектирование, расходы по получению разрешения а строительство, затраты на материалы, заработная плата строителей, аренда и амортизация специальной техники, расходы на обеспечение безопасности.	Строительные проекты имеют длительный срок производства, расходы распределяются на протяжении всего периода выполнения работ. Зависимость от погодных условий.
Торговля	Затраты на товары для продажи, арендная плата за магазин и склад, заработная плата персоналу, транспортные расходы, маркетинг.	Быстрая оборачиваемость запасов.
Логистика	Затраты на горюче-смазочные материалы, техническое обслуживание транспорта, амортизация транспорта, заработная плата водителей и логистов, расходы на страхование, платежи за проезд по магистрали, аренда складов.	На расходы влияют колебания цен на топливо
Фармацевтика	Затраты на исследование и клинические испытания, затраты на лекарственное сырьё и вспомогательные вещества, заработная плата работникам, отчисления от них	Лицензирование деятельности. Большие затраты на исследования и испытания.
Агропромышленность	Затраты на семена, удобрение и другие материальные ресурсы, оплата труда рабочих с соответствующими отчислениями, амортизация оборудования	Расходы, доходы и финансовый результат зависят от сезона и погодных условий.
Примечание - составлено автором по источнику [3, 4]		

Также все расходы по обычным видам деятельности, в отличие от прочих расходов, имеют регулярный характер, поскольку они повторяются в каждом производственном цикле.

Все расходы по основной деятельности должны регулироваться соответствующими нормативно-правовыми документами. Они содержат общие правила и принципы, которые бы принимались и соблюдались всеми участниками. В Республике Казахстан система нормативного регулирования состоит из четырёх уровней, на каждом из которых регулирование осуществляется субъектами, обладающими соответствующими полномочиями. [5]

К первому уровню системы нормативно-правового регулирования относятся законодательные и подзаконные нормативные акты, кодексы, указы и постановления. Например, закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности», Налоговый кодекс РК, Гражданский кодекс РК, Трудовой кодекс РК.

К документам второго уровня относят Международные стандарты финансовой отчётности, которые регулируют учёт разных видов расходов. Причём для каждого вида расходов применяется соответствующий МСФО. Примеры продемонстрированы в таблице 2.

К третьему уровню системы нормативно-правового регулирования относятся нормативные акты министерств и ведомств. К документам этой группы относятся приказы, положения и инструкции, письма и методические указания. Они являются обязательными для исполнения всеми организациями и учреждениями, которые подчинены данным министерствам. Например, Приказ Министра финансов

РК от 31 марта 2015 года №241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учёта», Приказ Министра финансов РК от 19 марта 2018 года №388 «Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления».

Таблица 2

Учёт расходов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности

Расходы	МСФО
На запасы	МСФО (IAS) 2 «Запасы»
По текущим и отложенным налогам	МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
По основным средствам	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
По финансовой, операционной аренде	МСФО (IAS) 17 «Аренда» МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
По вознаграждениям работникам	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
По отрицательным курсовым разницам	МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»
По финансовым инструментам (расходы по процентам, дивидендам, убытки, связанные с погашением или рефинансированием финансовых обязательств, первоначальные затраты по сделке)	МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»; МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
По обесценению активов, учитываемых по переоценённой стоимости (нематериальный актив, основные средства)	МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
По оценочным обязательствам	МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
По нематериальным активам	МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
По обесценению финансовых инструментов, изменению справедливой стоимости инструментов хеджирования и хеджируемых статей	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
По ремонту, текущему обслуживанию, изменению справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»
По изменению справедливой стоимости биологических активов	МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
По обесценению долгосрочных активов, предназначенных для продажи	МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
По разведке и обесценению активов, связанных с разведкой и оценкой	МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»
По договорам на строительство, поставку и другим договорам	МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
По страховым услугам	МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
Примечание - составлено автором по источнику [6]	

Документами четвёртого уровня являются внутрифирменные стандарты, представляющие собой правила и принципы, применяемые внутри организации при осуществлении хозяйственной деятельности. К таким внутренним документам относятся учётная политика, должностные инструкции, положение о премировании и тому подобное.

Все расходы, как и другие объекты учёта, обязаны соответствовать учётной политике организации, международным стандартам финансовой отчётности, законодательству Республики Казахстан.

При ведении бухгалтерского учёта могут возникнуть следующие ошибки: неверная классификация расходов, например отнесение на счета затрат расходов, являющихся капитальными вложениями; отсутствие или неправильное оформление первичных документов, без которых

невозможно подтверждение расходов по основным видам деятельности; несоответствие требованиям нормативной документации; ненамеренные ошибки работников, например при определении сумм расходов.

К причинам таких ошибок относят неопытность работников, недостаток чётких инструкций и стандартов для учёта расходов, отсутствие контроля со стороны руководства.

Для минимизации ошибок необходимо повышать квалификацию работников, автоматизировать учёт, создать систему внутреннего контроля, проводить внешний и внутренний аудит расходов и других элементов учёта, обеспечить эффективное взаимодействие между подразделениями организации.

Минимизация ошибок в учёте расходов по основной деятельности тесно связана с эффективной системой контроля, которая позволяет вовремя выявлять и исправлять ошибки, а также оптимизировать расходы.

Для управления расходами необходимо анализировать их и сравнивать с запланированными показателями, показателями за прошлые отчётные периоды, а также с показателями отрасли, то есть с показателями конкурентов. С помощью такого анализа можно определить отклонение от плана, динамику расходов по основной деятельности и других расходов, а также конкурентоспособность предприятия.

Сравнение доходов с расходами предприятия позволяет оценить эффективность деятельности организации, а также определить рациональность использования материальных, трудовых и иных ресурсов.

Для эффективного управления запасами необходимо использовать ERP- системы, позволяющие отслеживать запасы, тем самым не допуская недостатка и излишка материалов, что позволяет избежать простоев в работе и излишних расходов на хранение. А для эффективного управления трудовыми ресурсами необходимо разработать систему мотивации, организовывать программы повышения квалификации и оценивать эффективность работы сотрудников, например ключевые показатели эффективности (KPI).

Другим способом контроля затрат является бюджетирование, которое представляет собой процесс планирования, распределения, контроля и анализа исполнения бюджета предприятия. Важным моментом является планирование бюджета с учётом резерва, чтобы предусмотреть непредвиденные расходы.

Таким образом, каждая организация стремится снизить себестоимость продуктов или услуг, уменьшить свои расходы на основную деятельность, увеличить финансовые результаты. Своевременный контроль позволяет вовремя выявить и оптимизировать неэффективные расходы, что способствует повышению прибыли.

Список литературы

1. Савина Е. К. Признание доходов и расходов и их отражение в бухгалтерском учёте //Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. – 2022. – С. 187-191.
2. Мельник Ю. А. Развитие классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) //Сборник научных статей V Всероссийской научно-практической конференции. Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. – 2023. – С. 346-352.
3. Доможирова О. В., Гречух С. И. Управление затратами в логистике предприятий. – 2021.
4. Култаева Н. Т. и др. Особенности организации учёта затрат в строительных предприятиях Кыргызстана //Вестник науки. – 2024. – Т. 1. – №. 5 (74). – С. 89-94.
5. Поляков М. В., Никиткова Л. В., Слободскова А. А. Нормативно-правовое регулирование учета и аудита доходов и расходов //Поколение будущего: Взгляд молодых ученых-2022. – 2022. – С. 370-373.
6. Официальный сайт Министерства Финансов Республики Казахстан. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/266560?lang=ru>