

2. 2. Collection of cases and practical assignments on management disciplines for the direction "Management". Issue 2, 2024 teaching aid edited by I.P. Suslova, 2024-25 p.;
3. 3. Master's program "World Economy" Methodological manual: "Current issues of international development assistance" Under the general editorship of A. R. Markov 2023-156p.
4. 4. Microeconomics-2 educational materials Costavitels: Chakhoyan V. A., Kireev A. V., 2021- 67 p.;
5. 5. Digital economy: trends and prospects for business transformation. Materials of the IX Interfaculty Scientific and Practical Conference of Young Scientists, Under scientific ed. Doctor of Economics, prof. L. V. Lapidus, 2024 -12 p.;
6. 6. Digital economy: trends and prospects for business transformation. Materials of the VIII Interfaculty Scientific and Practical Conference of Young Scientists December 22, 2021: Reports and speeches Under scientific ed. Doctor of Economics, prof. L. V. Lapidus, 2021- 67 p.

МРНТИ 06.35.31

А. К. Кабдыбай¹, В.Ю.Бондаренко², М.Н. Марденова³
 А. К. Кабдыбай – кандидат экономических наук, профессор
 Карагандинский исследовательский университет имени Е.А. Букетова,
 Республика Казахстан, г. Караганда, kabdybay@mail.ru¹, vlada.bondarenko.03@mail.ru²,
mardenovameruert@gmail.com³

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО. МЕТОДЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Эффективное управление производственными и оборотными издержками является фундаментальным аспектом успешного функционирования любого предприятия, независимо от его масштаба и отрасли. Понимание природы этих издержек, методов их формирования и анализа, критически важно для обеспечения прибыльности и долгосрочной устойчивости бизнеса.

Основная цель учета затрат и калькуляции себестоимости продукции заключается в формировании полной и точной информации о затратах, связанных с производством товаров, выполнением работ или оказанием услуг. Это позволяет не только определить фактическую себестоимость единицы продукции, но и выполнить ряд важных управленческих и аналитических задач.

Затраты на производство – это расходы, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ или оказанием услуг, включающие в себя затраты на сырье, заработную плату производственного персонала, амортизацию оборудования и энергоресурсы, напрямую связанные с созданием продукта.

Все эти затраты формируют себестоимость продукции, которая в дальнейшем влияет на ценообразование, прибыль и экономическую эффективность бизнеса.

Поэтому эффективное управление производственными затратами позволяет компании не только контролировать себестоимость продукции, но и повышать свою финансовую устойчивость, а также конкурентоспособность на рынке.

Ниже представлена таблица 1 классификации производственных затрат, которая делит затраты по различным критериям:

Бухгалтерский учёт затрат занимает важное место в экономике предприятия, поскольку он основан на экономических показателях производства.

Нормативно-правовая база для учета затрат в Республике Казахстан регулируется несколькими основными законами, стандартами и подзаконными актами. Эти документы определяют правила бухгалтерского учета, составления отчетности и налогового учета затрат.

Основные нормативные акты для учета затрат:

1. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
2. Налоговый кодекс Республики Казахстан («Кодекс о налогах и других обязательных платежах в бюджет»);
3. Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ);
4. Они являются обязательными для субъектов малого и среднего бизнеса и государственных предприятий, которые не используют МСФО. Примеры стандартов:

- НСБУ 7 «Учет доходов и расходов» — регулирует учет и классификацию доходов и расходов предприятий;
 - НСБУ 13 «Учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции» — регулирует учет производственных затрат и порядок расчета себестоимости продукции, работ и услуг.
5. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО);
 6. Правила ведения бухгалтерского учета в Республике Казахстан;
 7. Методические указания по бухгалтерскому учету производственных затрат;
 8. Приказы Министерства финансов РК и других регулирующих органов.

Таблица 1

Классификация производственных затрат, по различным критериям

№	Критерий классификации	Вид затрат	Описание
1	По способу отнесения на себестоимость	Прямые	Затраты, которые можно напрямую связать с конкретным видом продукции.
		Косвенные	Затраты, которые нельзя напрямую отнести на конкретный продукт и которые распределяются между различными видами продукции
2	По степени зависимости от объема производства	Переменные	Затраты, которые изменяются пропорционально изменению объема производства (стоимость материалов, оплата труда производственных рабочих).
		Постоянные	Затраты, которые остаются неизменными независимо от объема производства (аренда, амортизация, административные расходы).
3	По экономическим элементам	Материальные затраты	Расходы на сырье и материалы, которые непосредственно используются в производственном процессе.
		Затраты на оплату труда	Заработная плата производственных работников, непосредственно занятых в изготовлении продукции.
		Амортизация	Износ основных средств и нематериальных активов, используемых в производственном процессе.
		Накладные расходы	Косвенные затраты, которые связаны с организацией, управлением и обеспечением производственного процесса, но не могут быть напрямую отнесены на себестоимость конкретного продукта или услуги.
Примечание – составлено автором на основании источника [1]			

На уровне предприятия регулирование бухгалтерского учёта осуществляется положениями приказа об учётной политике. Учётная политика каждого предприятия является важным этапом в организации бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт расходов компании регулируется МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Согласно этому стандарту, расходы признаются либо как уменьшение активов предприятия, либо как увеличение его обязательств, что приводит к уменьшению собственного капитала предприятия. [2]

Расходы признаются расходами определенного периода одновременно с признанием дохода, на который они относятся. Расходы, которые не могут быть напрямую отнесены к доходу определенного периода, признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Если актив приносит экономическую выгоду в течение нескольких отчетных периодов, расход признается путем систематического распределения его стоимости между соответствующими отчетными периодами.

Объектом расходов считаются товары, работы, услуги или виды деятельности предприятия, которые требуют расходов, связанных с их производством. Элемент расходов — это совокупность экономически однородных расходов.

Учет расходов в Республике Казахстан на предприятии осуществляется с использованием определенных счетов бухгалтерского учета, относящихся к 7-му и 8-му разделам. Раздел 7 «Расходы» включает счета, используемые для учёта доходов и расходов, связанных с основной деятельностью предприятия. Раздел 8 «Счета производственного учета» используется для учёта затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг. Этот раздел позволяет предприятиям

точно отслеживать и распределять производственные затраты по видам деятельности, что необходимо для правильного формирования себестоимости продукции или услуг и дальнейшего анализа эффективности производства.

Ключевые цели учета затрат и калькуляции себестоимости:

1. Определение фактических затрат на производство;
2. Расчет себестоимости продукции;
3. Контроль за расходами и повышение экономической эффективности;
4. Принятие управленческих решений;
5. Соблюдение бухгалтерских и налоговых требований.

Все производственные затраты в конечном итоге включаются в стоимость отдельных товаров, работ, услуг или групп аналогичных товаров. Административные расходы, расходы на продажу и другие операционные и обычные расходы списываются на финансовый результат в конце отчетного периода.

Себестоимость – это сумма затрат на производство, продвижение и продажу продукта или услуги. Иными словами, это все необходимые для этого ресурсы – материалы, сырье, полуфабрикаты, энергия и работа наемных сотрудников – в денежном выражении. [4]

В системе управленческого учета затраты должны распределяться по двум главным группам объектов: подразделениям и продукции.

Процесс осуществляется в два этапа:

1. Сбор затрат по центрам ответственности.
2. Отнесение их на конкретную продукцию (или другую калькуляционную единицу).

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимается совокупность способов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесение затрат на единицу продукции. Существуют различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса.

Общепринятой классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости не существует. Тем не менее, их можно сгруппировать по трем признакам:

- по объектам учета затрат,
- по полноте учитываемых затрат и
- эффективности учета и контроля затрат.

По объектам учета затрат выделяются позаказный, попроцессный, попердельный методы калькулирования себестоимости продукции.

Полная себестоимость продукции имеет следующую структуру:



Рисунок 1. Структура полной себестоимости продукции

Примечание – составлено автором на основании источника [4]

Позаказный метод калькуляции используется при производстве уникального или

индивидуального продукта. В промышленности его обычно применяют на предприятиях с одним типом организации производства. Более типичны заводы тяжелого машиностроения, выпускающие прокатные станки, крупнотоннажные экскаваторы, а также предприятия оборонно-промышленного комплекса, где преобладают процессы механической обработки и выпускают неповторяемую или малоповторяемую продукцию.

Производство крупного заказа требует значительных материальных, трудовых и других затрат, но они обычно не могут полностью загрузить производственные мощности предприятия. Поэтому он может одновременно выполнять и другие заказы, производить десятки изделий разного дизайна, но каждое – в очень ограниченном количестве.

Суть этого метода состоит в том, что все прямые затраты (стоимость основных материалов и заработная плата основных производственных рабочих) учитываются в пределах установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Прочие затраты учитываются по месту их возникновения и включаются в стоимость отдельных заказов в соответствии с установленным нормативным коэффициентом (нормой распределения).

Коэффициент рассчитывается в три этапа:

1. Оцениваются косвенные затраты предстоящего периода;
2. Выбирается база распределения косвенных затрат между отдельными производственными заказами и оценивается ее стоимость. Выбор базы распределения косвенных затрат зачастую зависит от характера производства (например, в промышленности - машино-часы; в случае транспортных услуг - километраж транспортного средства; в случае аудиторских услуг - количество отработанных часов), сотрудниками и др.).

3. Рассчитывается нормативный коэффициент накладных расходов.

Процессный метод калькуляции применяется в добывающих отраслях (угольная, горнодобывающая, газовая, нефтяная, лесная промышленность) и энергетике. Кроме того, его можно использовать в перерабатывающих производствах с простейшим производственным циклом (например, цементная промышленность, асфальтовые заводы и т. д.).

Все вышеперечисленное характеризуется:

- массовым типом производства;
- коротким производственным циклом;
- полным отсутствием или небольшим объемом незавершенной работы.

В отраслях, аналогичных угольной промышленности, где:

- производится один вид продукции;
- отсутствуют на складе полуфабрикаты;
- можно использовать простой метод расчета калькуляции, если запасы готовой продукции не сформированы (или в ограниченном количестве);

Если предприятие не имеет запасов готовой продукции (энергетические, транспортные организации), то применяется простой одноэтапный метод расчета. Стоимость единицы продукции определяется путем деления общих затрат отчетного периода на количество продукции, произведенной в этом периоде.

Двухэтапную калькуляцию применяют на предприятиях, где производится один вид продукции, отсутствуют полуфабрикаты, но остается небольшое количество готовой продукции на конец периода. При этом стоимость изделия определяется в три этапа:

1. Сбор всех производственных затрат в выбранном периоде и расчет себестоимости продукции одноэтапным методом, то есть путем деления суммы производственных затрат на общую сумму продукции;
2. Сбор коммерческих и административных расходов и делим их на количество проданной продукции – получаем точную сумму затрат на единицу продукции;
3. Суммируем себестоимость продукта и фактические коммерческие и административные затраты – получаем общую себестоимость единицы продукта.

При двухэтапной калькуляции затрат, по сравнению с одноэтапным, затраты предприятия делятся на производственные затраты, затраты на управление продукцией и маркетинг.

Метод поперечной калькуляции применяется в производствах с серийным и поточным производством, когда продукция проходит все этапы производства, называемые цехами, в определенной последовательности. Передел — часть технологического процесса (совокупность

технологических операций), заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен на следующую стадию переработки или отправлен за ее пределы.

Особенности горизонтального метода учета:

Методика расчета себестоимости единицы продукции методом отсечения состоит из трех этапов:

1. на первом этапе объем производства рассчитывается в условных единицах;
2. на втором этапе оценивается стоимость одной условной единицы продукции;
3. на третьем этапе определяется стоимость готовой продукции и незавершенного производства.

Методы калькуляции себестоимости помогают компаниям не только учитывать и контролировать свои расходы, но и находить резервы для их сокращения. Выбор подходящего метода зависит от типа производства, структуры затрат и задач, стоящих перед компанией. Правильно организованная калькуляция себестоимости служит основой для принятия эффективных управленческих решений и успешного развития бизнеса.

Список литературы

1. Бердичевская В. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции. Учебное пособие для вузов. – Litres, 2021.
2. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
3. Дернова С. С., Никулина С. Н. Учет затрат на производство и порядок расчета себестоимости готовой продукции //Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – №. 6. – С. 378-387.
4. Ибрагимов К. М. Организация учета затрат на производство //Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – №. 3. – С. 211-214.
5. Ибрагимов К. М. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости //Вопросы устойчивого развития общества. – 2020. – №. 2. – С. 367-370.
6. Акбашева Д. М., Бетуганова А. А. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции //Вестник евразийской науки. – 2020. – Т. 12. – №. 6. – С. 19.

73.01.75.72.01.11

N.D.Kenzhebekov¹, A.K.Kabdybay²

N.D. Kenzhebekov - Candidate of Economic Sciences, Professor

A.K.Kabdybay - Candidate of Economic Sciences, Professor

¹Karaganda University of Kazpotrebsoyuz

²Karaganda Research University named after E.A. Buketov,

Republic of Kazakhstan, Karaganda, [1kenzhebekov@mail.ru](mailto:kenzhebekov@mail.ru), [2kabdybay@mail.ru](mailto:kabdybay@mail.ru)

TRANSPORT INFRASTRUCTURE OF INTERNATIONAL TRADE IN KAZAKHSTAN

The convenient geographical location of the country at the junction of two continents (Europe and Asia) and the inclusion of its transport and communication corridors in the international ones determine the possibility of using benefits not only from the transit of goods, but also in the future from participation in the processes of emerging trade and economic integration in the Eurasian space.

Kazakhstan can become a hub country in Central Asia, an integrator of intraregional economic relations, a center of attraction for capital and investment, the location of regional production facilities or branches of the world's largest companies focused on the Central Asian market, and the provision of international services. However, all of the above attributes of a multimodal center are mandatory, sustainable development and integration into the world economy will be possible due to the complexity.

The transport complex of the Republic of Kazakhstan is represented by railway, automobile, sea, river, air and pipeline modes of transport, as well as roads and railways, shipping routes, and plays an important role in the implementation of inter-economic and interstate relations. Currently, transport is one of the key industries shaping the potential of international and transit trade. Despite the consequences of the pandemic, which reduced the volume of transportation in 2020-2021, the dynamics of cargo transportation in Kazakhstan has tended to increase over the past 10 years (Table 1).

According to the Bureau of National Statistics of the SPRA of the Republic of Kazakhstan, in 2023 the volume of transported goods by all modes of transport amounted to 999.2 million tons, which is 1.6 times more than in 2013.

299.9 million tons – 30.0% of all cargo was transported by road. The length of public roads is 95,443 km.