IQRO JURNALI , IQRO JOURNAL, ИКРО ЖУРНАЛИ
ISSN:2181-4341| wordlyknowledge.uz/index.php/iqro
Volume 21 Issue 02 May 2026

УЧЕТ И РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Студент: **Давронов Диер Умиджонович**
Юсупова Фаризабону Зарифовна
Научный руководитель: PhD, старший преподаватель
Doi :https://doi.org/10.5281/zenodo.20041444

Аннотация: В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты учета и расчета себестоимости продукции на производственном предприятии. Раскрывается экономическая сущность себестоимости, ее роль в системе управленческого и финансового учета, а также анализируются современные методы калькулирования затрат. Особое внимание уделяется классификации затрат, методам распределения косвенных расходов и применению нормативных и международных стандартов учета. На основе обобщения научных и нормативных источников представлены выводы о значении эффективного учета себестоимости для повышения конкурентоспособности предприятия и принятия управленческих решений.

Ключевые слова: себестоимость продукции, производственные затраты, калькулирование, управленческий учет, прямые и косвенные затраты, стандарт-костинг, АВС-костинг, бухгалтерский учет, МСФО, эффективность производства

Введение

Себестоимость продукции является одной из ключевых экономических категорий, отражающих совокупные затраты предприятия на производство и реализацию продукции. Она играет важную роль в формировании финансовых результатов, определении ценовой политики и обеспечении конкурентоспособности предприятия [1]. В условиях рыночной экономики точный учет и обоснованный расчет себестоимости приобретают особую значимость, поскольку от их достоверности зависит эффективность управленческих решений.

В современной практике учет затрат регулируется как национальными стандартами бухгалтерского учета, так и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), такими как IAS 2 «Запасы» [2]. Это требует от предприятий внедрения систем учета, обеспечивающих прозрачность, точность и сопоставимость данных.

Целью данной статьи является анализ теоретических основ и практических подходов к учету и расчету себестоимости на производственных предприятиях, а также выявление эффективных методов калькулирования затрат.

Методология

Методологическую основу исследования составляют общенаучные методы анализа и синтеза, системный подход, а также сравнительный анализ различных методов учета затрат. В работе использованы положения нормативных документов, включая национальные стандарты бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности, а также труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и управленческого анализа.

Основными методами расчета себестоимости являются:
– попередельный метод;
– позаказный метод;
– нормативный метод;
– метод директ-костинг;

– метод ABC (Activity-Based Costing) [3].

Каждый из указанных методов применяется в зависимости от особенностей производства, структуры затрат и целей управления.

Результаты

Анализ показал, что себестоимость продукции включает в себя следующие основные элементы: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных средств и прочие расходы [4].

Важным аспектом учета является классификация затрат на прямые и косвенные. Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость конкретного вида продукции, тогда как косвенные требуют распределения между объектами учета [5].

На практике применяются различные базы распределения косвенных расходов, включая:

– трудозатраты;
– машино-часы;
– объем производства;
– прямые затраты [6].

Современные предприятия все чаще внедряют систему ABC-костинга, которая позволяет более точно распределять накладные расходы на основе факторов, вызывающих затраты [7].

Также значительное распространение получил метод стандарт-костинг, основанный на использовании нормативных затрат и анализе отклонений фактических показателей от установленных стандартов [8]

Анализ и обсуждение

Учет и расчет себестоимости продукции в современных условиях представляет собой не просто инструмент фиксации затрат, а важнейший элемент стратегического управления предприятием. В условиях глобализации, усиления конкуренции и нестабильности внешней среды предприятия вынуждены уделять особое внимание не только точности учета затрат, но и аналитической интерпретации полученных данных. Себестоимость становится не только показателем эффективности, но и основой для принятия управленческих решений, включая ценообразование, оптимизацию производственных процессов и инвестиционное планирование.

Одним из ключевых аспектов анализа себестоимости является ее структура. В зависимости от отрасли и технологии производства доля отдельных элементов затрат может существенно варьироваться. Например, в материалоемких отраслях основную часть себестоимости составляют материальные затраты, тогда как в трудоемких — затраты на оплату труда. Анализ структуры себестоимости позволяет выявить основные драйверы затрат и определить направления их оптимизации [4].

Особое значение имеет классификация затрат на переменные и постоянные. Переменные затраты изменяются пропорционально объему производства, тогда как постоянные остаются относительно неизменными в краткосрочном периоде. Такое разделение лежит в основе метода директ-костинг, который широко используется в управленческом учете для анализа безубыточности и расчета маржинального дохода. Применение данного метода позволяет определить точку безубыточности, при которой выручка покрывает все затраты предприятия, а также оценить влияние изменения объема производства на прибыль [3].

Вместе с тем, несмотря на преимущества директ-костинга, его использование ограничено рамками внутреннего анализа. Для целей финансовой отчетности требуется полное включение всех производственных затрат в себестоимость продукции, что регламентируется международными стандартами, в частности IAS 2 «Запасы» [2]. Это

создает необходимость параллельного ведения различных систем учета — финансового и управленческого, что повышает требования к организации учетной системы предприятия.

Традиционные методы калькулирования, такие как попередельный и позаказный, широко применяются на практике благодаря своей относительной простоте и адаптированности к определенным типам производства. Попередельный метод эффективен в массовом и серийном производстве, где продукция проходит последовательные стадии обработки. Позаказный метод, напротив, применяется в условиях индивидуального или мелкосерийного производства, где затраты аккумулируются по каждому заказу [6].

Однако данные методы имеют существенные ограничения, связанные с распределением косвенных расходов. В условиях роста доли накладных затрат традиционные базы распределения (например, трудозатраты или машино-часы) не всегда отражают реальную причинно-следственную связь между затратами и объектами калькулирования. Это может приводить к искажению себестоимости, особенно в многономенклатурном производстве [9].

В этой связи все большую актуальность приобретает метод ABC-костинга (Activity-Based Costing), который основан на распределении затрат по видам деятельности. В отличие от традиционных подходов, ABC-костинг учитывает факторы, вызывающие затраты, что позволяет более точно определить себестоимость продукции. Например, затраты на обслуживание оборудования распределяются в зависимости от количества операций, а не общего времени работы. Это особенно важно для предприятий с высокой долей автоматизации и сложной производственной структурой [7].

Тем не менее, внедрение ABC-костинга сопряжено с рядом трудностей. Во-первых, требуется детальная идентификация всех видов деятельности и соответствующих драйверов затрат. Во-вторых, возрастает объем учетной информации, что требует использования современных информационных систем. В-третьих, внедрение данного метода требует значительных организационных и финансовых ресурсов, что может быть затруднительно для малых и средних предприятий.

Еще одним важным направлением анализа является нормативный метод учета затрат (стандарт-костинг). Он основан на установлении нормативов затрат и последующем анализе отклонений фактических показателей от нормативных. Такой подход позволяет оперативно выявлять неэффективность производственных процессов, контролировать использование ресурсов и принимать корректирующие меры [8].

Анализ отклонений является важным инструментом управленческого контроля. Он позволяет выявить причины перерасхода или экономии ресурсов, оценить эффективность работы отдельных подразделений и определить зоны ответственности. Например, отклонения по материалам могут быть связаны с изменением цен, нарушением норм расхода или низким качеством сырья. Аналогично, отклонения по труду могут свидетельствовать о снижении производительности или изменении тарифных ставок.

Современные условия хозяйствования требуют интеграции учета затрат с информационными технологиями. Использование ERP-систем (например, SAP, Oracle, 1C) позволяет автоматизировать процессы учета, обеспечить единое информационное пространство и повысить прозрачность данных. Такие системы обеспечивают оперативный доступ к информации о затратах, что особенно важно для принятия управленческих решений в реальном времени [10].

Цифровизация учета затрат также открывает возможности для применения методов анализа больших данных и искусственного интеллекта. Например, на основе исторических данных можно прогнозировать уровень затрат, выявлять скрытые зависимости и оптимизировать производственные процессы. Это особенно актуально в

условиях нестабильности внешней среды, когда предприятия сталкиваются с колебаниями цен на ресурсы и изменениями спроса.

Влияние внешних факторов на себестоимость продукции является еще одним важным аспектом анализа. Инфляция, изменения валютных курсов, рост цен на энергоносители и сырье оказывают непосредственное влияние на уровень затрат. В этих условиях предприятия должны адаптировать свои учетные политики, пересматривать нормативы и использовать методы хеджирования рисков [11].

Государственное регулирование также играет значительную роль. Налоговая политика, тарифы на коммунальные услуги, экологические требования — все это влияет на структуру и уровень себестоимости. Например, введение экологических стандартов может привести к необходимости дополнительных инвестиций в модернизацию оборудования, что увеличивает амортизационные расходы.

Отдельного внимания заслуживает вопрос управленческой интерпретации данных о себестоимости. Недостаточно просто рассчитать затраты — важно правильно их интерпретировать и использовать для принятия решений. Например, снижение себестоимости не всегда является положительным фактором, если оно сопровождается ухудшением качества продукции. В то же время, увеличение затрат может быть оправдано, если оно приводит к росту конкурентоспособности и увеличению доли рынка.

Таким образом, учет и анализ себестоимости должны рассматриваться как комплексный процесс, включающий сбор, обработку и интерпретацию данных. Эффективная система учета затрат должна обеспечивать не только точность расчетов, но и их аналитическую ценность.

Заключение

Учет и расчет себестоимости продукции являются важнейшими элементами системы управления производственным предприятием. От точности и обоснованности расчетов зависит эффективность ценообразования, финансовые результаты и конкурентоспособность предприятия.

В ходе исследования установлено, что современные методы калькулирования, такие как АВС-костинг и стандарт-костинг, позволяют повысить точность учета затрат и улучшить качество управленческих решений. Вместе с тем, традиционные методы сохраняют свою значимость в зависимости от особенностей производства.

В условиях цифровизации экономики особую роль играет автоматизация учета и внедрение информационных систем, обеспечивающих оперативный доступ к данным о затратах.

Таким образом, совершенствование системы учета себестоимости должно рассматриваться как стратегическое направление развития предприятия, направленное на повышение его эффективности и устойчивости.

Список использованной литературы

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: Новое знание, 2019. – С. 112–118.
2. International Accounting Standards Board. IAS 2 Inventories. – London, 2021. – P. 5–18.
3. Друри К. Управленческий и производственный учет. – М.: ЮНИТИ, 2018. – С. 215–230.
4. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ. – М.: Проспект, 2020. – С. 145–152.
5. Шеремет А.Д. Теория бухгалтерского учета. – М.: ИНФРА-М, 2019. – С. 98–105.
6. Хорнгрен Ч., Фостер Дж. Бухгалтерский учет затрат. – СПб.: Питер, 2017. – С. 321–335.

7. Kaplan R., Cooper R. Cost & Effect: Using Integrated Cost Systems. – Harvard Business School Press, 1998. – P. 85–102.
8. Аткинсон А.А. Управленческий учет. – М.: Вильямс, 2018. – С. 267–280.
9. Бланк И.А. Управление затратами предприятия. – Киев: Ника-Центр, 2020. – С. 54–67.
10. Laudon K., Laudon J. Management Information Systems. – Pearson, 2021. – P. 210–225.
11. Samuelson P., Nordhaus W. Economics. – McGraw-Hill, 2019. – P. 142–150.
12. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2018. – С. 178–190.