

# ORGANIZATION OF ACCOUNTING FOR PRODUCTION COSTS, METHODS FOR DETERMINING THE COST OF PRODUCTS (WORKS, SERVICES)

**Rafeev Davron Rafeevich, candidate of economic sciences, docent,  
Samarkand economy and service institutes**

**Annotation.** The article deals with the organization of accounting for production costs, grouping of costs, methods for determining the cost of products (works, services), as well as cost accounting.

**Keywords.** Production costs, cost grouping, methods for determining the cost of products (works, services), accounting for production costs, work in progress.

## Организация учета затрат на производство, методы определения себестоимости продукции (работ, услуг)

**Рафеев Даврон Рафеевич, кандидат экономических наук, доцент,  
Самаркандский институт экономики и сервиса**

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы организации учета затрат на производство, группировка затрат, методы определения себестоимости продукции (работ, услуг), а также учет расходов.

**Ключевые слова.** Затраты на производство, группировка затрат, методы определения себестоимости продукции (работ, услуг), учет производственных расходов, незавершенное производство.

## ИШЛАБ ЧИҚАРИШ ХАРАЖАТЛАРИ ҲИСОБИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ, МАҲСУЛОТ (ИШ, ХИЗМАТ)ЛАР ТАННАРХИНИ АНИҚЛАШ УСУЛЛАРИ

**Рафеев Даврон Рафеевич, иқтисод фанлари номзоди, доцент,  
Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти**

**Аннотация.** Мақолада ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобини ташкил этиш, харажатларни туркумлаш, маҳсулот (иш, хизмат)лар таннархини аниқлаш усуллари ҳамда уларни ҳисобга олиш саволлари кўриб чиқилган.

**Калит сўзлар.** Ишлаб чиқариш харажатлари, харажатларни туркумлаш, маҳсулот (иш, хизмат)лар таннархини аниқлаш усуллари, тугалланмаган ишлаб чиқариш, харажатлар ҳисоби.

**Организация учета затрат на производство.** Организация учета затрат на производство осуществляется в соответствии с организацией производства и его технологией. Предприятия состоят из основных и вспомогательных цехов. Цеха основного производства, заняты производством основной продукции, ради которой они созданы.

В процессе производства объектами учета являются в целом производство, как основное, так и вспомогательное, управление деятельностью

предприятия, соответственно места возникновения затрат, а так же отдельные виды выпускаемой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Осуществляемые расходы в предприятиях с целью совершения своей производственно-хозяйственной деятельности по производству продукции, состоят из отдельных элементов.

Согласно «Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» утвержденное Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999г. №54 затраты, образующие производственную себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием.

По способу включения в себестоимость продукции производственные затраты делятся на прямые и косвенные.

**Прямыми** являются затраты, которые на основании первичных документов могут быть непосредственно включены в себестоимость определенного вида продукции или работ, с изготовлением или выполнением которых они связаны.

**Косвенные затраты** связаны с изготовлением нескольких видов продукции (расходы энергии, воды, пара и др.), поэтому их распределяют между этими видами продукции пропорционально конкретным базам распределения.

С целью исчисления себестоимости продукции, элементы затрат группируют и учитывают по статьям калькуляции. Затраты учитываются по местам их возникновения, по видам производств, - основное, вспомогательное, обслуживающие производства и хозяйства, что позволяет контролировать осуществляемые затраты в этих производствах и соответственно правильно исчислять себестоимость их продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг.

Учет затрат в более детализированном виде по местам их возникновения, каковыми являются производственные цеха, бригады, участки, переделы, отдельные рабочие места и др., обслуживающие службы, административные отделы, склады и др. осуществляется с целью контроля за расходами производимыми по этим объектам учета затрат. Группировка затрат по соответствующим видам продукции и соответственно организация их аналитического учета по группам изделий, заказам, переделам, осуществляется с целью контроля затрат на их производство и калькулирования себестоимости.

Задача учета затрат в процессе производства заключается в том, чтобы учесть все затраты на производство и на этой основе калькулировать себестоимость выпущенной продукции. Но вместе с тем, необходимо сформировать и представить информацию о затратах на производство конкретных видов продукции и обеспечить контроль за этими затратами и себестоимостью единицы каждого вида выпущенной продукции.

В производствах со сложной технологией обработки изделий в конце каждого месяца в цехах определяются остатки незавершенного производства. Незавершенной называется продукция, не прошедшая всех стадий обработки,

предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания, не принятые ОТК. Остатки незавершенного производства выявляются при помощи инвентаризации или отражаются по нормативной (плановой) себестоимости и выводятся как остаток по дебету счета 2010 «Основное производство».

**Методы определения себестоимости продукции (работ, услуг).** Методы определения себестоимости продукции (работ, услуг) зависят от их вида, типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры материальных запасов. Основными методами определения себестоимости продукции (работ, услуг) являются: простой, нормативный, позаказный, попроцессный, попередельный.

**Простой метод** определения себестоимости применяется в предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию (работы, услуги) и не имеющих полуфабрикатов и незавершенного производства. При использовании этого метода все производственные затраты за отчетный период относятся на себестоимость всей выработанной продукции (работ, услуг). Себестоимость единицы продукции (работ, услуг) исчисляется путем деления суммы производственных затрат на общее количество единиц произведенной продукции (работ, услуг).

**Нормативный метод** определения себестоимости основан на учете затрат по установленным нормам использования сырья, материалов, труда и производственной мощности. Нормативы периодически анализируются и при необходимости могут пересматриваться в соответствии с текущими условиями.

**Позаказный метод.** На каждую единицу, партию однотипной продукции или услугу открывается отдельный заказ, на котором собираются затраты именно по этому выпуску. При таком методе нужно определить базу для распределения общепроизводственных расходов между заказами.

До момента окончательного изготовления продукции или передачи результатов работы заказчику все затраты на заказе учитываются в незавершенном производстве.

**Попроцессный метод.** Для определения себестоимости единицы продукции все затраты периода суммируются и затем делятся на выпуск в натуральном выражении.

Этот метод подходит для производств с однотипной небольшой номенклатурой, непродолжительным циклом и отсутствием незавершенного производства. Яркие примеры - энергетика, тепло и водоснабжение.

**Попередельный метод** - применяется в тех случаях, когда изготовление продукции происходит в несколько этапов. На всех переделах, кроме последнего, выпускаются полуфабрикаты, и только на последнем - готовая продукция.

Попередельный метод расчета делится на два вида: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

**При полуфабрикатном** варианте себестоимость продукции (работ, услуг) исчисляют по каждому переделу, и она состоит из себестоимости

продукции (работ, услуг) предыдущих переделов и расходов по данному переделу. Себестоимость продукции последнего передела является также себестоимостью всей готовой продукции (работ, услуг).

**При бесполуфабрикатном** варианте исчисляется только себестоимость продукции (работ, услуг) последнего передела. При этом затраты учитываются отдельно по каждому переделу без учета себестоимости продукции (работ, услуг) предыдущих переделов. В себестоимость готовой продукции (работ, услуг) включаются затраты на ее производство по всем отдельным переделам.

**Учет производственных расходов.** Производственная себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства или переработки продукции (выполнения работ, оказания услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат, связанных с производством.

В производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства.

Затраты, образующие производственную себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- производственные материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда производственного характера;
- отчисления на социальное страхование работников;
- амортизация основных фондов и нематериальных активов производственного назначения;
- прочие затраты производственного характера.

В части материальных затрат в производственную себестоимость продукции включаются приобретаемые со стороны сырье и материалы, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуют ее основу или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (проведении работ, оказании услуг).

К затратам на оплату труда производственного характера относятся: начисления заработной платы производственного характера за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда, включая выплаты стимулирующего характера, предусмотренные первичными документами по учету выработки.

Отчисления на социальные нужды, относящиеся к производству, исчисляются по нормам, установленным законодательством в процентах к начисленной заработной плате производственного характера. Они перечисляются органам государственного страхования, пенсионного фонда.

Предприятие может производить отчисления в негосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское страхование и другие виды добровольного страхования.

К затратам производственного характера относятся также суммы начисленной амортизации основных фондов и нематериальных активов производственного назначения.

К прочим затратам производственного назначения относятся:

- затраты по обслуживанию производственного процесса, в том числе: затраты по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями, другими средствами и предметами труда, затраты по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и капитального ремонтов); по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм, затраты по созданию резерва для проведения ремонта и др.

Для учета затрат процесса производства применяется синтетический счет 2010 «Основное производство». Счет 2010 «Основное производство» активный, по его дебету записываются затраты произведенные на изготовление готовой продукции.

В разрезе и подчинении данного счета, открываются аналитические счета для учета затрат произведенных на производство конкретных видов выпускаемых изделий. По данным такого аналитического учета, калькулируется себестоимость каждого отдельного вида выпускаемой готовой продукции. Затраты систематизируются и соответственно учитываются по видам производств, - по основным, вспомогательным и обслуживающим производствам и отдельным хозяйствам, что обеспечивает осуществление контроля за производимыми здесь затратами и калькулирование себестоимости производимых продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг этих производств.

На счете 2010 «Основное производство» в начале учитываются затраты, связанные с технологическим процессом производства, которые в момент их возникновения могут прямо относиться в себестоимость производимой продукции.

В течение периода, обычно месяца, затраты собираются в дебете счета 2010 «Основное производство» и кредита таких счетов, как:

- 0200, 0500 - начисляется амортизация основных средств и нематериальных активов;
- 1000, 1610 - списываются материалы на производство основной продукции, выполнение работ, оказание услуг, на нужды вспомогательных производств, цеха и администрации;
- 6520, 6710 - начисляется зарплата рабочим и руководству и задолженность по взносам во внебюджетные фонды;
- 6010, 6990 - отражаются услуги сторонних организаций и другие.

По кредиту счета 2010 «Основное производство» отражается выпущенная из производства готовая продукция в корреспонденции с дебетом счета 2810 «Готовая продукция».



### Список литературы

1. «Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» утвержденное Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999г.
2. Сатывалдыева Д.А. Бухгалтерский учет. Учебник. -Т.: IQTISODIYOT. 2015 г. 580 с.
3. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. -М. 2005, 3е изд., 256с.
4. Shirinov U. The ways of accounting over telephone communication services in the existence of billing systems //TRANS Asian Journal of Marketing & Management Research (TAJMMR). – 2017. – Т. 6. – №. 2and3. – С. 23-31. <https://www.indianjournals.com/ijor.aspx?target=ijor:tajmmr&volume=6&issue=2and3&article=003>
5. Ширинов У. А. и др. Учет расходов в субъектах оказывающих услуги телерадио //Интернаука. – 2019. – №. 5-2. – С. 19-21. URL: <https://internauka.org/journal/science/internauka/87>
6. Ширинов У. А. и др. Телефон хизматларидан олинадиган даромадлар ҳисобини такомиллаштириш //Интернаука. – 2019. – №. 2-2. – С. 83-85. URL: <https://internauka.org/journal/science/internauka/84>
7. Shirinov, U. (2020) "ACCOUNTING IN THE DIGITAL ECONOMY: SIGNIFICANCE AND ADVANTAGES," International Finance and Accounting: Vol. 2020 : Iss. 3 , Article 23. Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2020/iss3/23>
8. Худайбердиев Н., Ширинов У., Алибоев А. РЕСУРС СОЛИҚЛАРИ АУДИТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ // Интернаука: электрон. научн. журн. 2021. № 7(183). URL: <https://internauka.org/journal/science/internauka/183> (дата обращения: 12.05.2021). DOI:10.32743/26870142.2021.7.183.251828