**УДК 664.07**

**МРНТИ 06.52.21**

**Т.Б. Кувалдина 1, О.И. Жалтырова 2**

1Омский государственный университет путей сообщения, Россия

2Инновационный Евразийский университет, Казахстан

(E-mail: olga\_zhaltyrova@mail.ru)

**Учетная информация при калькулировании себестоимости продукции промышленного предприятия как элемент управления затратами**

**Аннотация**

*Основная проблема*: Данные калькуляции фактической себестоимости продукции широко используются в управлении производством на промышленных предприятиях, для контроля за соблюдением принятой предприятием нормативной себестоимости, выявления путей оптимизации затрат труда и материальных ресурсов. От уровня себестоимости зависит деятельность промышленного предприятия в условиях рыночной экономики: величина прибыльности и рентабельности, экономическая эффективность его деятельности. Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зависит от особенностей технологии и организации производства, а также требований эффективности управления предприятием. Изучение формирования учетной информации при калькулировании себестоимости по видам производимой продукции, сравнение уровня затрат с получаемой выручкой дает возможность определить экономическую эффективность производства.

*Цель*: Целью данного исследования является выявление проблем формирования учетной информации при калькулировании себестоимости продукции для принятия решений по снижению затрат.

*Методы*: Реализации цели исследования способствует использование методов сравнительного анализа, синтеза, графического метода для визуализации полученных результатов.

*Результаты и их значимость*: При рассмотрении калькулирования себестоимости внимание уделяется тому, что в условиях рынка есть необходимость детального учета затрат и расчета себестоимости продукции. Если учесть, что в условиях рынка, цены на продукцию формируются по мере спроса, а на спрос оказывают влияние внешние факторы, то влияние можно оказать только на затраты, в основе которых лежит калькуляция себестоимости. От того, насколько достоверно и в каком объеме сформирована учетная информация, будет зависеть база для принятия эффективных управленческих решений. Затраты являются основным ограничителем прибыли промышленных предприятий, так как главной стратегической целью деятельности любого предприятия является механизм увеличения прибыли. Возможности реализации этой цели ограничиваются следующими внутренними факторами: трудоемкость группировки затрат, технологические процессы, влияние снижения затрат на качество продукции. Необходимо совершенствовать информационную систему, которая основывается на данных первичных документов, документооборота и порядка группировки затрат. Предлагаемые меры будут способствовать усилению контрольной функции управления и, как следствие, эффективному управлению затратами.

*Ключевые слова:* себестоимость, затраты, учетная информация, объект калькуляции, прибыль, рентабельность, документы

**Введение**

Управление калькулированием себестоимости единицы продукции является основой для принятия большого числа управленческих решений, например:

* выпуск, какой продукции продолжать или прекратить;
* производить или покупать комплектующие изделия;
* какую установить цену на продукцию;
* покупать ли новое оборудование;
* менять ли технологию и организацию производства и т.д.

Обновляется продукция, пересматриваются нормы расхода материальных и трудовых затрат, что отражается на себестоимости продукции и уровне затрат.

Для разработки научно обоснованной системы калькулирования себестоимости продукции существенное значение отводится правильному построению номенклатуры статей и элементов затрат в обоснованной последовательности по составу, структуре и назначению.

**Материалы и методы**

Актуальные вопросы, связанные с регулированием затрат на промышленных предприятиях, необходимостью поддержания баланса экономических ресурсов нашли свое отражение в современных трудах таких ученых, как: Кондраков Н.П., Вахрушина М.А., Выварец А.Д., Шеремет А.Д., Ивашкевич В.Б., Николаева С.А., Кузьмина М.С. и др. Теоретической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, документы и расчеты ТОО «Асфальтобетон» по исследуемой проблеме, материалы научных конференций, статьи и публикации в открытых Интернет-ресурсах. При написании статьи применялись общенаучные методы познания, включающие экономико-статистические методы, методы сравнительного и факторного анализа.

**Результаты**

Неточность в определении понятия «себестоимость» приводит к неверному формированию параметров производственной функции и, соответственно, к погрешностям при выполнении экономического обоснования решений. В связи с этим необходимо уточнить содержание понятия «себестоимость» (таблица 1).

Таблица 1 - Подходы к определению понятия «себестоимость»

|  |  |
| --- | --- |
| Определение понятия | Источник |
| Представляет собой суммарную стоимостную оценку используемых в процессе изготовления и сбыта товаров природных, производственных, трудовых, финансовых и других ресурсов | Дугалова Г.Н. Внутрифирменное планирование: учебное пособие – Алматы: Алматыкiтап баспасы, 2008. – 208 с. [1, с.150] |
| Выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения условий производства и его совершенствования | Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебное пособие / 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 479 с. [2, с.185] |
| Выраженные в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг) | В.К. Скляренко, В.М. Прудников, Н.Б. Акуленко, А.И. Кучеренко. Экономика предприятия (в схемах, таблицах и расчетах): учебное пособие – М.: ИНФРА-М, 2007. – 256 с. [3, с.168] |
| Затраты на ее производство и продажу | Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебник / 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 681 с. [4, с.285] |
| Выраженная в стоимостной форме величина затрат всей совокупности экономических ресурсов на производство и реализацию конкретного вида продукции | Выварец А.Д. Экономика предприятия: учебник дл студентов ВУЗов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 543 с. [5, с.135] |

**Обсуждение**

Важным показателем, характеризующим эффективность деятельности промышленных предприятий, является себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Не существует стандартного набора управленческих решений. Каждый субъект исходит из необходимого ему перечня функций и объектов управления исходя из собственных задач, сложившейся практики, поэтому в части затрат не может быть стандартных советов. Тем не менее, результативность зависит от себестоимости и реализационных цен.

Объектами анализа себестоимости продукцииявляютсяследующие показатели:

- полная себестоимость работ в целом и по элементам затрат;

- отдельные статьи затрат;

- влияние на нее объемов производства.

ТОО «Асфальтобетон» занимается выпуском дорожно-строительных материалов. Это один из крупнейших производителей высококачественного щебня в Павлодарской области.

Анализ результатов деятельности ТОО «Асфальтобетон» по реализации продукции представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Доля себестоимости продукции в выручке

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год | 2020 год |
| Сумма, тыс. тенге  | % | Сумма, тыс. тенге  | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от реализации продукции | 492308,6 | 100 | 521502,3 | 100 |
| Себестоимость реализованной продукции | 318536,8 | 64,7 | 325976,6 | 62,5 |
| Валовый доход  | 173771,8 | х | 195525,7 | х |
| Расходы периода | 77292,5 | 15,7 | 79268,35 | 15,2 |
| Прибыль (или убыток)  | 96352,8 | 19,6 | 116456,2 | 22,3 |

Сравнивая финансовые результаты деятельности за 2019 и 2020 годы, мы видим, что доля себестоимости продукции в доходе от реализации уменьшилась на 2,2 процента, а доля прибыли увеличилась на 2,7 процента.

Так как экономический результат производства в общем виде определяется разностью дохода от реализации продукции и затрат на ее производство, трудно переоценить значение анализа затрат и управления ими на предприятии.

Современное калькулирование лежит в основе оценки выполнения принятого предприятием плана. Оно необходимо для анализа причин отклонений от плановых заданий по себестоимости. Основные определения калькулирования себестоимости представлены на рисунке 1.

Объекты учета затрат

места их возникновения, виды или группы однородных продуктов

Место возникновения затрат

Основные определения калькулирования себестоимости

виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные для реализации на рынке. Могут быть готовая продукция, оказанная услуга и т.д.

Объект калькулирования

структурные единицы и подразделения предприятия, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов (рабочие места, бригады, цехи).

Калькуляционная единица

измеритель объекта калькулирования. Существуют натуральные, условно-натуральные и стоимостные калькуляционные единицы

Рисунок 1 – Основные определения калькулирования себестоимости

Калькулирование себестоимости продукции условно можно представить определенным алгоритмом состоящим из ряда этапов (рисунок 2).

1 этап

Выбор объекта учета затрат

2 этап

Этапы калькулирования себестоимости продукции

Отражение затрат в документах

3 этап

Обоснование применяемого метода учета затрат

4 этап

Учет затрат на счетах бухгалтерского учета

5 этап

Выбор объектов и установление единиц калькулирования

6 этап

Калькулирование себестоимости продукции

Рисунок 2 – Алгоритм исчисления себестоимости продукции

Таким образом, учет и калькулирование являются основными элементами системы управления не только себестоимостью продукции, но и производством в целом.

Совокупность производственных затрат показывает, во что обходится предприятию изготовление выпускаемой продукции, т.е. составляет производственную себестоимость продукции.

ТОО «Асфальтобетон» согласно особенностям организации и технологии производства применяет нормативный и позаказный методы учета затрат на производство продукции. При производстве продукции для собственного строительства применяют нормативный метод. При производстве продукции для реализации и при строительстве по договорам подряда применяют позаказный метод

В таблице 3 представлены данные произведенной продукции в 2020 году в части себестоимости единицы, количества выпуска.

Таблица 3 - Себестоимость произведенной продукции по видам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Количество выпуска, тонн | Себестоимость ед. | Фактическая стоимость выпуска, тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Щебеночная смесь фр.0-70мм | 1000 | 1709,35 | 1709350,65 |
| Щебеночная смесь фр.0-40мм | 11974,68 | 662,38 | 7931804,38 |
| Отсев фр.0-50 мм | 63794 | 103,2 | 6583349,03 |
| Щебень фр.5\*10  | 38,8 | 297,81 | 11555,2 |
| Щебень фр.40\*70 | 62946 | 499,8 | 31460362 |
| Щебень фр.20\*40 | 109991 | 521,3 | 57338638,4 |
| Щебень фр.25\*60 | 2981,26 | 715,72 | 2133755,38 |
| Щебень фр.5\*20 | 132442,7 | 433,9 | 57467015 |
| Строительный камень (Горная масса) | 391354 | 232,05 | 90815573,63 |
| Строительный камень фр.75\*300 | 1156,3 | 951,01 | 1099648,98 |

Из таблицы видно, что самая высокая себестоимость щебеночной смеси фр.0-70мм, а самая низкая себестоимость у отсева фр.0-50 мм.

Щебень должен соответствовать требованиям [ГОСТа](http://www.vashdom.ru/gost/8267-93/) по составу, прочности, истираемости, морозостойкости, содержанию пылевидных и глинистых частиц, глины в комках, содержанию дробленых зерен в щебне из гравия и устойчивости структуры щебня против железистого и силикатного распадов.

Группировка по экономическим элементам и статьям затрат позволяет более обоснованно выявить резервы снижения себестоимости и спроектировать мероприятия по сокращению затрат на производство и реализацию продукции [6, с.388].

Представим пример составления калькуляции себестоимости единицы продукции «Щебеночная смесь фр.0-70мм.» в таблице 4.

Таблица 4 – Калькуляция единицы продукции «Щебеночная смесь фр.0-70мм»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расходы основного производства | Сумма, тенге | Уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 |
| Заработная плата | 390 663,85 | 53,87 |
| Социальный налог, социальные отчисления, ОСМС | 40 233,01 | 5,55 |
| Материальные затраты | 20 692,70 | 2,85 |
| Подготовка расчетов для сдачи экологической отчетности | 935,11 | 0,13 |
| Накладные расходы на производство | 309,48 | 0,04 |
| Испытание продукции | 392,16 | 0,05 |
| Выполнение взрывных работ | 93 055,84 | 12,83 |
| Капитальный ремонт техники | 35 406,24 | 4,88 |
| Бурение скважин | 34 522,37 | 4,76 |
| Налоги | 2185,17 | 0,30 |
| Услуги связи | 86,18 | 0,01 |
| Проведение профилактических работ по предупреждению аварий и их последствий | 5 431,68 | 0,75 |
| Прием и захоронение твердо - бытовых отходов | 155,19 | 0,02 |
| Амортизация нематериальных активов | 552,32 | 0,08 |
| Электроэнергия | 30 131,06 | 4,16 |
| Износ основных средств | 52 625,62 | 7,26 |
| Прочие расходы | 17757,18 | 2,45 |
| Итого | 725 135,16 | 100 |

Исходя из анализа структуры себестоимости продукции, можно сделать вывод о том, что ТОО «Асфальтобетон» является предприятием с трудоемким производством, так как наибольший удельный вес в затратах на производство продукции приходится на заработную плату – 53,87 процента; налоги и отчисления, связанные с оплатой труда составили 5,55 процента, на выполнение взрывных работ приходится 12,83 процента.

 Наглядно удельный вес в калькуляции себестоимости можно представить на рисунке 3.



Рисунок 3 – Удельный вес затрат при калькулировании себестоимости Щебеночной смеси фр.0-70мм

На продукцию имеется сертификат о происхождении товара для участия в конкурсах и тендерах по закупке товаров, выданный на серийное производство.

Так как производство трудоемкое, рассмотрим начисление оплаты труда по видам продукции на примере трех работников в таблице 5.

Таблица 5 – Начисление оплаты труда в разрезе видов продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Работник 1 | Работник 2 | Работник 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Щебеночная смесь фр.0-70мм | 3248,01 | 6 209,78 | 6 110,83 |
| Щебеночная смесь фр.0-40мм | 15071,56 | 28814,9 | 28355,73 |
| Отсев фр.0-50 мм | 12509,31 | 23 916,19 | 23 535,08 |
| Щебень фр.5\*10  | 21,96 | 41,98 | 41,31 |
| Щебень фр.40\*70 | 59779,19 | 114 290,16 | 112 468,93 |
| Щебень фр.20\*40 | 108 951,62 | 208 301,54 | 204 982,24 |
| Щебень фр.25\*60 | 4054,44 | 7 751,57 | 7 628,05 |
| Щебень фр.5\*20 | 109195,55 | 208 767,91 | 205 441,18 |
| Строительный камень (Горная масса) | 172562,59 | 329 917,57 | 324 660,30 |
| Строительный камень фр.75\*300 | 2089,49 | 3994,84 | 3931,18 |

Можно сделать выводы о том, что оплата труда связана не только с количеством выпуска продукции, но и с квалификацией работников. То есть при выпуске 1000 тонн щебеночной смеси фр.0-70мм Работник 1 получает 3248,01 тенге (1 тонна – 3,25 тенге), тогда как Работник 2 получает 6 209,78 тенге (1 тонна – 6,21 тенге), Работник 3 получает 6110,83 тенге (1 тонна – 6,11 тенге). Также заметим, что значительная доля производства Отсева фр.0-50 мм в количестве 63794 тонн не приносит работнику большой оплаты труда. Работник 1 получает 12509,31 тенге (1 тонна – 0,20 тенге), а Работник 2 получает 23 916,19 тенге. Самый большой доход работнику приносит производство Строительного камня (Горная масса). При производстве 391354 тонн Работник 1 получает 172562,59 тенге (1 тонна – 0,44 тенге), а Работник 2 получает 329 917,57 тенге (1 тонна – 0,84 тенге).

Если рассматривать детально материальные затраты, то в эту статью затрат входит приобретение таких запасных частей, как Фильтроэлемент ЭФМ-011, Втулка шатуна, Фильтр топливный грубой очистки, Пыльник переднего амортизатора, Очищающая паста для рук Complex SAPO (15кг/12л), Планка угла наружного 75\*75\*2000 (КЦ-8017), Электроды LB52 ф4 и многое другое. В таблице 6 представлены затраты на запасные части при калькулировании Щебеночной смеси фр.0-70мм.

Таблица 6 – Распределение затрат на запасные части при калькулировании Щебеночной смеси фр.0-70мм

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование запасных частей | Количество списанного сырья | Средняя цена списанного сырья | Сумма расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фильтроэлемент ЭФМ-011 (штука) | 0,140 | 433,67 | 60,74 |
| Палец рессорный (штука) | 0,080 | 1 300,00 | 104,04 |
| Фитинг М19 (1") (штука) | 0,020 | 6 339,29 | 126,84 |
| Фильтр масляный "РЕГОТМАС" (штука) | 0,020 | 517,86 | 10,36 |
| Топливный фильтр 612600081334 (штука) | 0,160 | 1 160,71 | 185,79 |
| Пыльник рулевой тяги (штука) | 0,040 | 3 000,00 | 120,05 |
| Втулка шатуна (штука) | 0,040 | 500,00 | 20,01 |
| Фильтр топливный грубой очистки (штука) | 0,020 | 2 832,14 | 56,67 |
| Фильтр топливный (штука) | 0,060 | 1 558,48 | 93,55 |
| Фильтр салонный (штука) | 0,020 | 4 107,14 | 82,18 |
| Фильтр масляный (штука) | 0,020 | 1 517,86 | 30,37 |
| Фильтр масляный Волга 406дв, 405дв, 409дв 2101-07 (штука) | 0,020 | 1 437,50 | 28,76 |
| Фильтр масляный (штука) | 0,080 | 2 305,36 | 184,50 |
| Фильтр воздушный А41.10.00-02 (штука) | 0,040 | 2 187,50 | 87,54 |
| Фильтр воздушный BFA-3046 (комплект) | 0,020 | 5 357,14 | 107,19 |
| Фильтр воздушный 2101-2110 (карбюр) "BIG" GB-95C (штука) | 0,020 | 758,93 | 15,18 |
| Фильтр воздушный (штука) | 0,080 | 4 460,49 | 356,98 |
| Фильтр 51-70-146 СП (штука) | 0,080 | 1 073,66 | 85,93 |
| Фильтр (штука) | 0,080 | 3 750,00 | 300,12 |
| Сальник редуктора заднего моста УАЗ (штука) | 0,020 | 553,57 | 11,08 |
| Сайлентблок (штука) | 0,040 | 1 750,00 | 70,03 |
| Фильтр влагоделителя (штука) | 0,020 | 3 703,57 | 74,10 |
| Пыльник рулевой рейки (штука) | 0,040 | 4 500,00 | 180,07 |
| Пыльник переднего амортизатора (штука) | 0,040 | 5 500,00 | 220,09 |
| Пыльник заднего амортизатора (штука) | 0,040 | 3 000,00 | 120,05 |
| Пыльник амортизатора (штука) | 0,060 | 5 800,00 | 348,14 |

Из данных таблицы мы видим, что наибольшая сумма затрат приходится на фильтры и пыльники, количество распределяется по видам всей продукции.

Существуют два подхода к рассмотрению операций отпуска материалов на производство по лимитно-заборным картам. В одном случае отпуск подразумевает только передачу материалов в подотчет бригадира и не связывается напрямую с использованием материалов на работы. Остаток неиспользованных материалов рассматривается как наличие материальных ценностей в подотчете бригадира.

В другом случае отпущенные по лимитно-заборным картам материалы рассматриваются как непосредственный их расход на выполнение работ. В этом случае остаток неиспользованных материалов рассматривается как возврат из производства и сторнируется из затрат производства [7, 324].

После того, как продукция готова оформляют приходный ордер запасов, фрагмент представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Приходный ордер запасов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование, сорт, размер, марка | Номенклатурный номер | Ед. изм. | По документу | Принято | Цена за единицу, в KZT | Сумма, в KZT |
| Кол-во | масса | Кол-во | масса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Строительный камень (Горная масса) | У0000095 | тн | 42 307,40 |   | 42 307,40 |   | 110,00 | 4653814 |
| Строительный камень фр.75\*300 | У0000482 | тн | 406,40 |   | 406,40 |   | 532,55 | 216428 |
| Щебень фр.25\*60 | У0000068 | тн | 1 818,06 |   | 1 818,06 |   | 532,55 | 968208 |

В ТОО «Асфальтобетон» аналитический учет затрат ведут по статьям калькуляции, по объектам учета затрат и подразделениям предприятия в программе 1С:Бухгалтерия. Данные отражаются в таких регистрах как: карточка счета, анализ счета, журнал проводок. Бухгалтерия предприятия на основании документов по распределению сырья, материалов, заработной платы, осуществляет учет затрат на производство продукции. Затраты группируют по видам продукции.

При составлении калькуляций фактической себестоимости продукции, данные учета используют для контроля за выполнением плана по себестоимости всей продукции и ее отдельных видов.

Организация бухгалтерского учета затрат на производство при нормативном методе учета представлена на рисунке 4.

Учет затрат по элементам

Материальные затраты

Трудозатраты

Накладные расходы

Накладная на внутреннее перемещение материалов в цех основного производства

Наряд на сдельную работу по основному производству

Счет-фактура

(коммунальные услуги)

Ведомость учета остатков запасов на складе

Карточка счета, Журнал проводок

Разработочная таблица расчета сумм износа основных средств

Наряд на сдельную работу по персоналу обслуживающему основное производство

Накладная на внутреннее перемещение материалов используемых для обслуживания производства

Таблица распределения производственных накладных расходов

Анализ счета 8110

Оборотно-сальдовая ведомость

Главная книга

Финансовая отчетность

Рисунок 4 – Документооборот при нормативном методе учета затрат

**Заключение**

Цель регулирования затрат состоит в достижении намеченных результатов деятельности предприятия наиболее экономичным способом [8, с.214].

Кроме факторов увеличения объема производства продукции, продвижения её на рынки и др., выдвигается проблема снижения затрат [9, с.581]. Снижение затрат – сложный процесс, требующий соблюдения эффективного использования оборудования и др.[10, с.115].

Снижения затрат можно достигнуть различными способами, представленными на рисунке 5.

Способы снижения затрат

Путем экономии всех видов ресурсов, потребляемых в производстве: трудовых и материальных, за счет поиска резервов экономии, заложенной на каждой стадии производства, в каждом технико-экономическом и организационном мероприятии, на каждом рабочем месте. Следует создать такие условия, при которых выявленные резервы нельзя было бы не использовать. В этом, и заключен смысл управления издержками производства.

За счет мероприятий, связанных с совершенствованием различных аспектов производственного процесса: механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных, высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования, рационализация, научная организация труда на каждом рабочем месте, повышение квалификации кадров, совершенствование организации производства и труда.

Рисунок 5 – Способы снижения затрат

Таким образом, основные недостатки калькулирования себестоимости продукции в ТОО «Асфальтобетон», препятствующие удовлетворению управленческих информационных запросов для целей получения прибыли, а также контроля за рациональным использованием ресурсов, сводятся к следующим:

* недостаточно четкая группировка информации по производственным затратам, что снижает степень контроля за их расходом;
* показатель себестоимости продукции не всегда достоверно отражает объем действительных затрат производства и реализации отдельных видов продукции;
* использование методов распределения косвенных расходов, не обеспечивающих достоверность определения себестоимости отдельных видов продукции.

Для эффективного контроля и анализа затрат необходимо сравнение общих нормативных и фактических затрат за конкретный период времени по каждому подразделению (производственному цеху).

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Дугалова Г.Н. Внутрифирменное планирование: учебное пособие.- Алматы: Алматыкітап баспасы, 2008. – 208 с.
2. Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебное пособие / 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 479 с.
3. Скляренко В.К., Прудников В.М., Акуленко Н.Б., Кучеренко А.И. Экономика предприятия (в схемах, таблицах и расчетах): учебное пособие / Под ред. проф. В.К. Скляренко, В.М. Прудникова. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 256 с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник – М.: ИНФРА-М, 2006. – 592 с.- (Высшее образование)
5. Выварец А.Д. Экономика предприятия: учебник для студентов ВУЗов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 543 с.
6. Титов В.И. Экономика предприятия: учебник. – М.: Издательско - торговая корпорация «Дашков и К», 2004. – 462 с.
7. Назарова В.Л., Фурсов Д.А., Фурсова С.Д. Управленческий учет: учебник.- Алматы: Экономика, 2004. – 308 с.
8. Кузьмина М.С., Акимова Б.Ж. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2014. – 320 с.
9. Экономика предприятия: учебник для вузов/под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 718 с.
10. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П. и др. Управление затратами на предприятии: учебник для вузов /под ред. Г.А. Краюхина.– СПб.: Бизнес-пресса, 2000. – 277 с.

**REFERENCES**

1. Dugalova G.N. (2008). Vnutrifirmennoe planirovanie. [intra-Company planning]. Almaty: Almatykіtap baspasy [in Russian].
2. SHeremet A.D., Ionova A.F. (2007). Finansy predpriyatij: menedzhment i analiz: uchebnoe posobie [Finance of enterprises: management and analysis]. 2-e izd., ispr. i dop. – Moscow: INFRA-M [in Russian].
3. Sklyarenko V.K., Prudnikov V.M., Akulenko N.B., Kucherenko A.I. (2007). Ekonomika predpriyatiya (v skhemah, tablicah i raschetah) [Enterprise Economics]: uchebnoe posobie / Pod red. prof. V.K. Sklyarenko, V.M. Prudnikova. – M.: INFRA-M [in Russian].
4. Kondrakov N.P. (2006). Buhgalterskij uchet [Accounting services]: uchebnik – M.: INFRA-M, (Vysshee obrazovanie) [in Russian].
5. Vyvarec A.D. (2007). Ekonomika predpriyatiya: uchebnik dlya studentov VUZov. [Enterprise Economics]. Moscow: YUNITI-DANA [in Russian].
6. Titov V.I. (2004). Ekonomika predpriyatiya: [Economics of the enterprise]. Moscow: Izdatelsko - torgovaya korporaciya «Dashkov i K» [in Russian].
7. Nazarova V.L., Fursov D.A., Fursova S.D. (2004). Upravlencheskij uchet [Managerial accounting]. Almaty: Ekonomika [in Russian].
8. Kuzmina M.S., Akimova B.ZH. (2014). Upravlenie zatratami predpriyatiya (organizacii) [cost Management of the enterprise (organization)]. Moscow: KNORUS [in Russian].
9. Ekonomika predpriyatiya [Enterprise Economics]: uchebnik dlya vuzov/pod red. prof. V.YA. Gorfinkelya, prof. V.A. SHvandara. (2003). – 3-e izd., pererab. i dop. – M.: YUNITI-DANA, [in Russian].
10. Lebedev V.G., Drozdova T.G., Kustarev V.P. i dr. (2000). Upravlenie zatratami na predpriyatii [Cost management in the enterprise]: uchebnik dlya vuzov /pod red. G.A. Krayuhina.– SPb.: Biznes-pressa,. [in Russian].

**Т Б Кувалдина1, О.И.Жалтырова2**

1Омбы мемлекеттік қатынас жолдары университеті (Ресей Федерациясы)

2Инновациялық Еуразия университеті, Қазақстан

(E-mail: olga\_zhaltyrova@mail.ru)

**Шығындарды басқару элементі ретінде өнеркәсіптік кәсіпорын өнімінің өзіндік құнын есептеу кезіндегі есептік ақпарат**

Негізгі проблема: өнімнің нақты өзіндік құнын есептеу деректері өнеркәсіптік кәсіпорындардағы өндірісті басқаруда, кәсіпорын қабылдаған нормативтік өзіндік құнның сақталуын бақылау, еңбек пен материалдық ресурстардың шығындарын оңтайландыру жолдарын анықтау үшін кеңінен қолданылады. Нарықтық экономика жағдайындағы өнеркәсіптік кәсіпорынның қызметі шығындар деңгейіне байланысты: кірістілік пен кірістілік мөлшері, оның қызметінің экономикалық тиімділігі. Шығындарды есепке алу және өнімнің өзіндік құнын есептеу әдісін таңдау технология мен өндірісті ұйымдастыру ерекшеліктеріне, сондай-ақ кәсіпорынды басқару тиімділігінің талаптарына байланысты. Өнімнің өзіндік құнын есептеу кезінде бухгалтерлік ақпараттың қалыптасуын зерттеу, шығындар деңгейін алынған кірістермен салыстыру өндірістің экономикалық тиімділігін анықтауға мүмкіндік береді.

Мақсаты: осы зерттеудің мақсаты шығындарды төмендету бойынша шешім қабылдау үшін өнімнің өзіндік құнын есептеу кезінде есептік ақпаратты қалыптастыру проблемаларын анықтау болып табылады.

Әдістері: зерттеу мақсатын жүзеге асыру нәтижелерді визуализациялау үшін салыстырмалы талдау, синтез, графикалық әдіс әдістерін қолдануға ықпал етеді.

Нәтижелер және олардың маңыздылығы: шығындарды есептеу кезінде нарық жағдайында шығындарды егжей-тегжейлі есепке алу және өнімнің өзіндік құнын есептеу қажеттілігі туындайтынына назар аударылады. Егер нарық жағдайында өнімнің бағасы сұраныс ретінде қалыптасатынын және сыртқы факторлар сұранысқа әсер ететінін ескерсек, онда әсер тек өзіндік құнға негізделген шығындарға ғана әсер етуі мүмкін. Тиімді басқару шешімдерін қабылдау үшін база бухгалтерлік ақпараттың қаншалықты сенімді және қаншалықты қалыптасқанына байланысты болады. Шығындар өнеркәсіптік кәсіпорындардың пайдасын негізгі шектеуші болып табылады, өйткені кез-келген кәсіпорын қызметінің негізгі стратегиялық мақсаты кірісті ұлғайту тетігі болып табылады. Осы мақсатты іске асыру мүмкіндіктері мынадай ішкі факторлармен шектеледі: шығындарды топтастырудың еңбек сыйымдылығы, технологиялық процестер, өнім сапасына әсері. Бастапқы құжаттардың, құжат айналымының деректеріне және шығындарды топтастыру тәртібіне негізделген ақпараттық жүйені жетілдіру қажет. Ұсынылып отырған шаралар басқарудың бақылау функциясын күшейтуге және соның салдарынан шығындарды тиімді басқаруға ықпал ететін болады.

Түйінді сөздер: өзіндік құн, шығындар, есептік ақпарат, калькуляция объектісі, пайда, рентабельділік, құжаттар

**T. B. Kuvaldina1,O. I. Zhaltyrova 2**

1Omsk state University of railway transport (Russian Federation)

2 Innovative University of Eurasia, Kazakhstan

(E-mail: olga\_zhaltyrova@mail.ru)

**Accounting information when calculating the cost of production of an industrial enterprise as an element of cost management**

The main problem: The data of calculating the actual cost of production are widely used in production management at industrial enterprises, to monitor compliance with the standard cost of production adopted by the enterprise, to identify ways to optimize labor costs and material resources. The level of cost depends on the activity of an industrial enterprise in a market economy: the amount of profitability and profitability, the economic efficiency of its activities. The choice of the method of cost accounting and calculating the cost of production depends on the specifics of the technology and organization of production, as well as the requirements of the efficiency of enterprise management. Studying the formation of accounting information when calculating the cost of production by type of product, comparing the level of costs with the revenue received makes it possible to determine the economic efficiency of production.

Purpose: The purpose of this study is to identify the problems of forming accounting information when calculating the cost of production for making decisions to reduce costs.

Methods: The implementation of the research goal is facilitated by the use of methods of comparative analysis, synthesis, and graphical method for visualizing the results obtained.

Results and their significance: When considering the cost calculation, attention is paid to the fact that in market conditions there is a need for detailed cost accounting and calculation of the cost of production. If we take into account that in market conditions, prices for products are formed as demand increases, and demand is influenced by external factors, then we can only influence the costs based on the cost calculation. The basis for making effective management decisions will depend on how reliable and to what extent the accounting information is formed. Costs are the main constraint on the profit of industrial enterprises, since the main strategic goal of any enterprise is the mechanism for increasing profits. The ability to achieve this goal is limited by the following internal factors: the complexity of the cost grouping, technological processes, and the impact on product quality. It is necessary to improve the information system, which is based on the data of primary documents, document flow and the order of cost grouping. The proposed measures will contribute to strengthening the control function of the management and, as a result, effective cost management.

Keywords: cost price, costs, accounting information, calculation object, profit, profitability, documents

**Сведения об авторах:**

**Кувалдина Т.Б.,** экономика ғылымдарының докторы, профессор, Омбы мемлекеттік қатынас жолдары университеті, Омск қ, Ресей Федерациясы. **Кувалдина Т.Б.,** доктор экономических наук, профессор, Омский государственный университет путей сообщения, г. Омск, Российская Федерация. **Kuvaldina T. B.** doctor of economic Sciences, Professor, Omsk state University of railway transport, Omsk, Russian Federation.

**Жалтырова О.И.** – докторы PhD, Инновациялық Еуразия университетінің доценті, Павлодар қ., Қазақстан Республикасы. **Жалтырова О.И.** - доктор PhD, доцент Инновационного Евразийского университета, г. Павлодар, Республика Казахстан. **Zhaltyrova, О.** - PhD, associate professor of Innovative University of Eurasia, Pavlodar с., Kazakhstan Republic. E-mail: davidenkofin@rambler.ru.

**Дата поступления рукописи в редакцию:**