Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Бухгалтерский учет и поэлементный анализ себестоимости продукции промышленных предприятий (на примере АО «Алмалыкский ГМК» УПШТ)

УДК 657.222+657.474.51

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3503	Собиржонова Гузал Улугбек кизи		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Наталья Николаевна	К.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой	Барышева Галина Анзельмовна	Д.э.н.		

Томск - 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P1	Применять <i>глубокие</i> естественнонаучные, математические и инженерные <i>знания</i> для создания и обработки <i>новых</i> материалов
P2	Применять <i>глубокие знания</i> в области современных технологий машиностроительного производства для решения <i>междисциплинарных</i> инженерных задач
P3	Ставить и решать <i>инновационные</i> задачи <i>инженерного анализа</i> , связанные с созданием и обработкой материалов и изделий, с использованием системного анализа и моделирования объектов и процессов машиностроения
P4	Разрабатывать технологические процессы, <i>проектировать</i> и использовать <i>новое</i> оборудование и инструменты для обработки материалов и изделий, конкурентоспособных на <i>мировом</i> рынке машиностроительного производства
P5	Проводить теоретические и экспериментальные <i>исследования</i> в области современных технологий обработки материалов, нанотехнологий, создания <i>новых</i> материалов в <i>сложных</i> и <i>неопределенных</i> условиях
P6	Внедрять, <i>эксплуатировать</i> и обслуживать современные высокотехнологичные линии автоматизированного производства, обеспечивать их <i>высокую эффективность</i> , соблюдать правила охраны здоровья и безопасности труда на машиностроительном производстве, выполнять требования по защите окружающей среды
<i>Универсальные компетенции</i>	
P7	Использовать <i>глубокие знания</i> по <i>проектному менеджменту</i> для ведения <i>инновационной</i> инженерной деятельности с учетом юридических аспектов защиты интеллектуальной собственности
P8	<i>Активно</i> владеть <i>иностраным языком</i> на уровне, позволяющем работать в иноязычной среде, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты инновационной инженерной деятельности
P9	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена и руководителя группы</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P10	Демонстрировать <i>глубокие знания социальных, этических и культурных аспектов</i> инновационной инженерной деятельности, компетентность в вопросах <i>устойчивого развития</i>
P11	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки (специальность) 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. Кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3503	Собиржонова Гузал Улугбек кизи

Тема работы:

Бухгалтерский учет и поэлементный анализ себестоимости продукции промышленных предприятий
(на примере АО «Алмалыкский ГМК» УППТ)

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).

нормативные документы по учету производственных затрат в Узбекистане и России, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, документы бухгалтерского учета затрат на производство АО «Алмалыкский ГМК» УППТ

<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • классификация производственных затрат и методов калькулирования себестоимости; • основы бухгалтерского учета производственных затрат • сравнительный анализ бухгалтерского учета производственных затрат в России и Узбекистане; • организация и порядок ведения бухгалтерского учета производственных затрат на АО «Алмалыкский УППТ». • поэлементный анализ себестоимости произведенной продукции на АО «Алмалыкский УППТ»; • рекомендации по улучшению качества учета, пути сокращения себестоимости.
<p>Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • аналитические таблицы и схемы, типовые корреспонденции счетов по учету производственных затрат; • иллюстрации, характеризующие структуру затрат на производство; • нормативные документы предприятия, регламентирующие ведение учета; • данные синтетического и аналитического учета затрат
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)</p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>

<p>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Наталья Николаевна	К.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3503	Собиржонова Гузал Улугбек кизи		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа: 95 – стр., 13 - табл., 34 - источник, 8 - прил.

Ключевые слова: себестоимость, калькуляции, плановые и отчетные, анализ затрат, затраты на производство, затраты прямые (переменные), затраты постоянные, прибыль, рентабельность.

Объектом исследования является: система учета производственных затрат предприятия.

Цель работы – провести анализ учета производственных затрат промышленного предприятия и выявить пути их оптимизации.

В процессе исследования проводились:

изучение принципов учета производственных затрат на предприятиях РФ и Узбекистана, определены значение и задачи учёта затрат на производство и анализа себестоимости продукции; рассмотрены объекты калькулирования при расчете себестоимости продукции, исследованы основные виды классификации затрат на производство; проанализирован состав и структура затрат на производство; для полного вывода о возможности взыскания резервов снижения себестоимости проведён анализ себестоимости по статьям затрат, при этом отдельно проанализированы прямые и косвенные затраты; при выполнении анализа косвенных затрат изучена динамика структуры и состава косвенных расходов в полной себестоимости товарной продукции; проведен анализ общехозяйственных расходов путём сопоставления фактических затрат с плановыми по каждой статье сметы.

В результате исследования:

проведен анализ учета производственных затрат промышленного предприятия и выявлены пути их оптимизации. Выявила основные цели калькуляции производственных затрат и принципы их оптимизации, проведен сравнительный анализ нормативно-правовой базы Российской Федерации и Республики Узбекистан в сфере настоящего исследования, определила качество учета и анализа производственных затрат на предприятие АО «Алмалыкский ГМК» (Узбекистан).

Область применения:

Учет и анализ себестоимости продукции в промышленности, оформление первичной документации.

Экономическая эффективность/значимость работы:

Сравнение учета и анализа себестоимости в РФ и Узбекистане. Внесено предложение в учете РФ ввести программу локализации в целях снижения себестоимости продукции предприятий.

Оглавление

Введение.....	8
1. Экономическая сущность производственных затрат в условиях рыночной экономики	
1.1 Сущность затрат на производство и основные принципы их учёта и классификации.....	
1.2 Методы учёта затрат и их влияние на исчисление себестоимости продукции.....	
1.3 Основные нормативные документы, регулирующие состав, характеристику затрат, включаемых в себестоимость продукции.....	16
1.4 Программа локализации в Узбекистане.....	27
2. Учёт затрат на производство продукции на АО «Алмалыкский ГМК» УППТ.....	30
2.1 Экономическая характеристика предприятия и организация бухгалтерского учета.....	30
2.2 Документальное оформление затрат на производство.....	45
2.3 Аналитический учёт затрат на производство и порядок калькулирования себестоимости важнейших видов продукции.....	48
2.4 Синтетический и сводный учёт затрат на производство.....	51
2.5 Показатели бухгалтерской и статистической отчётности о затратах предприятия.....	62
3. Анализ себестоимости единицы важнейших видов продукции.....	63
3.1. Пути снижения себестоимости продукции.....	63
3.2. Поэлементный анализ себестоимости продукции.....	64
4. Роль КСО в управлении предприятием.....	
4.1. Сущность корпоративной социальной ответственности.....	
4.2 Разработка программы КСО для предприятия.....	
4.2.1 Определение целей и задач программы КСО.....	
4.2.2 Определение стейкхолдеров программы КСО.....	
4.2.3 Определение элементов программы КСО.....	

4.2.4 Затраты на программу КСО.....	
4.2.5. Ожидаемая эффективность программы КСО.....	
Заключение.....	
Список использованных источников.....	
Приложение	

Введение

Для каждого предприятия основной задачей является получение максимальной прибыли при минимальных затратах. Для этой цели используются методы снижения себестоимости, при котором в процессе производства при одном и том же объеме продукции затраты минимальны. Для этого на предприятии должен правильно выставлен учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции. Бухгалтерский учет должен формировать полную, достоверную и своевременную информацию о материальных, финансовых и трудовых затратах. На основании этой информации предприятие составляет фактическую себестоимость продукции, по которой можно судить об эффективности работы предприятия.

Анализ себестоимости продукции позволяет дать оценку выполнения плановых показателей развития и эффективности и найти направления для их улучшения, определить влияние отдельных факторов на себестоимость продукции. Поэтому эта тема особенно актуальна в условиях глобального экономического кризиса, как в мире, так и в России и Узбекистане.

Цель дипломной работы - провести анализ учета производственных затрат промышленного предприятия и выявить пути их оптимизации.

Для достижения цели исследования необходимо решить следующие задачи:

- 1 Выявить основные цели калькуляции производственных затрат и принципы их оптимизации.
- 2 Провести сравнительный анализ нормативно-правовой базы Российской Федерации и Республики Узбекистан в сфере настоящего исследования.
- 3 Определить качество учета и анализа производственных затрат на предприятии АО «Алмалыкский ГМК» (Узбекистан), дать рекомендации по совершенствованию учёта затрат и выявить резервы снижения себестоимости продукции на данном предприятии.

Объект исследования – система учета производственных затрат предприятия.

Предмет исследования – методы учета производственных затрат и их оптимальность.

В работе использованы следующие методы исследования: наблюдение и сбор информации, моделирование, логический и сравнительный анализ, научная абстракция, аналогия.

При написании дипломной работы используются исследования научно-практического характера российских и иностранных ученых, положения нормативных правовых актов РФ и Республики Узбекистан, данные предприятия АО «Алмалыкский ГМК» УППТ.

Определения, обозначения.

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Анализ затрат - выявление обоснованности издержек производства и реализации товаров с целью их минимизации. Является составной частью маркетингового плана и служит основой для принятия решений по поведению производителя на рынке. Анализ издержек проводится по элементам затрат и по статьям калькуляции себестоимости. Отдельно анализируются постоянные расходы предприятия и прямые расходы на производство продукции.

Затраты на производство - это совокупность затрат живого труда и овеществленного в средствах производства труда на всех стадиях создания продукции. Различают: 1) текущие затраты, осуществляемые непрерывно и в ходе производства постоянно возобновляемые; 2) единовременные затраты в форме вложений средств на производственные фонды до начала производства. Затраты на производство служат исходным моментом установления цен на продукцию.

Затраты на производство постоянные - затраты материальных и трудовых ресурсов на производство продукции не зависящие от объема производства, а обусловленные только структурой и организацией управления производством. Включают расходы на содержание управленческого персонала, вспомогательные службы предприятия, службу рекламы и торговую сеть.

Затраты на производство прямые (переменные) – это затраты материальных и трудовых ресурсов (основных рабочих) на производство продукции, изменяющиеся пропорционально объему производства. Измеряются в натуральном и стоимостном выражении.

Калькуляция себестоимости – это определение затрат предприятия на производство данного вида продукции (услуг). Рассчитывается как на весь объем выпуска, так и на калькуляционную единицу. Затраты группируются по статьям, указывающим место и назначение расходов, что позволяет осуществлять планирование и контроль издержек производства.

Калькуляция плановая – это определение себестоимости объема или единицы продукции (услуг) по статьям затрат на основе намеченных показателей производства. Определяет ожидаемую величину затрат, составляется перед началом планируемого периода для изготовления намечаемого объема работ.

Калькуляция отчетная (фактическая) – это определение фактической себестоимости всего объема или единицы продукции (услуг) по статьям затрат в денежном выражении. Составляется за отчетный период времени на фактический объем продукции (услуг). Содержит наряду с отчетными данными сведения калькуляции нормативной или плановой, что является основой анализа затрат на производство.

1 Экономическая сущность производственных затрат в условиях рыночной экономики

1.1 Сущность затрат на производство и основные принципы их учёта и классификации

Себестоимость, произведенной предприятием продукции включает в себя ряд определенных затрат. Помимо этого предприятие несет ряд расходов, которые возмещаются за счет других. Они должны возмещаться из стоимости произведенной и реализованной продукции и приносить доход.¹

Основными задачами учёта, контроля затрат на производство и исчисления себестоимости продукции являются:

- получение полной и достоверной информации о фактических затратах на производство продукции;
- правильное составление фактических калькуляции себестоимости изделий, обоснованное исчисление фактической себестоимости продукции;
- согласованность фактических затрат с установленным планом производства, распределение затрат по текущим нормам, отклонение от норм и их изменение;
- контроль за составлением сметы затрат на производство;
- снижение себестоимости продукции, предупреждение потерь.

Экономические элементы показывают, что израсходовано и на какую сумму в целом по организации, независимо, имеют ли отношение эти расходы к готовой продукции или к работам непромышленного характера. Выше указанные элементы нужны при составлении сметы затрат на производство в денежном выражении. Так же они необходимы для проверки исполнения, при нормировании и анализе оборотных средств организации (сырья, материалов и т.д.). В народнохозяйственном масштабе по ним исчисляется национальный доход, созданный в промышленности.

К экономическим элементам относятся:

1. Материальные затраты (стоимость возвратных отходов вычитаются).
2. Расходы на оплату труда.
3. Социальные отчисления.

¹ . Просветов Г. И. Учет затрат и калькулирование себестоимости. Задачи и решения; Альфа-Пресс - , 2010. – стр.68

4. Общепроизводственные и общецеховые расходы (услуги цехов АГМК, прочие расходы, заработная плата вспомогательных участков)

5. Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов.

6. Прочие расходы.

Теперь сравним Элементы затрат в учете Российской Федерации и Узбекистана в таблице 1.2:

Таблица 1.2 – Элементы затрат в РФ и Республике Узбекистан

Наименование элементов затрат в Узбекистане	Наименование элементов затрат в Российской Федерации
Материальные затраты	Материальные затраты
Расходы на оплату труда	Расходы на оплату труда
Отчисления на социальные нужды	Отчисления на социальные нужды
Амортизация	Амортизация
Общепроизводственные расходы	Общепроизводственные расходы
Прочие расходы	Прочие расходы

В стоимость материальных затрат включается:

- приобретаемые со стороны основного сырья и материалов, которые составляют основу материальных затрат;

- приобретенные вспомогательные материалы, использованных при производстве продукции, используемые в технологическом процессе, для упаковки продукции или расходуемых на другие производственные и хозяйственные нужды;

- покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, использованные для дальнейшего производства готовой продукции организацией;

- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или цехами организаций, не относящимися к основному виду деятельности, а также предпринимателями без образования юридического лица;
- природного сырья;
- приобретаемых со стороны всех видов топлива, необходимого для технологического процесса, выработку энергии, отопления зданий;
- покупной энергии всех типов, расходуемой на технологические, производственные и административные нужды организаций.

В элементе «Расходы на оплату труда» отражаются начисление заработной платы, на основании тарифных ставок, сдельных расценок, и должностных окладов, согласно утвержденному штатному расписанию предприятия. Также в заработную плату входят стимулирующие и компенсационные выплаты, премирование рабочих, руководителей, специалистов и служащих за произведенные результаты, другие показатели оплаты труда в соответствии с применяемыми в организации системами оплаты труда.

В элементе «Отчисления на социальные нужды» отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам в Фонд социальной защиты населения, Государственный фонд содействия занятости от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции, независимо от источников выплат, кроме тех, на которые страховые взносы не начисляются.

В элементе «Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов» отражается сумма амортизационных отчислений основных средств и нематериальных активов, используемых в при производстве продукции, начисленных исходя из стоимости основных средств и нематериальных активов.

К элементу «Общепроизводственные расходы» в составе себестоимости продукции относятся: услуги цехов АГМК, дополнительная заработная плата вспомогательных, прочих рабочих и прочие затраты.

Согласно постановлению Кабинета министров "О дополнительных мерах по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности", снижение себестоимости продукции будет обеспечено за счет сокращения потребления энергоресурсов и повышения э производства, рационализации технологических процессов и труда и оптимизации численности управленческого персонала.

Руководителям министерств, ведомств и поручено разработать целевые программы сокращения себестоимости для входящих в их состав предприятий.

Комиссии по экономии топливно-энергетических ресурсов (ТЭР) при Кабинете министров поручается разработать графики проведения в 2013-2014 годах энергетических обследований в целях оценки эффективности использования ТЭР.

По итогам ежеквартального мониторинга за ходом реализации мер по снижению себестоимости продукции будут применяться меры материального стимулирования или персональной ответственности к руководителям предприятий.

Кроме того, правительство внесло изменения в порядок формирования программы локализации. Согласно ранее установленному порядку, в программу могут быть включены проекты, предусматривающие уровень локализации производства, не менее чем на 30 процентов.

Аналогично, сравним статьи калькуляций применяемые в Российской Федерации и Узбекистане таблица 1.3.

Таблица 1.3 - Сравнение статей затрат РФ и Узбекистана

<i>Статьи калькуляций применяемые в Российской Федерации</i>	<i>Статьи калькуляций применяемые в Узбекистане</i>
Сырье и материалы	Сырье и материалы
Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера	Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера
Возвратные отходы (вычитаются)	Возвратные отходы (вычитаются)
Топливо и энергия на технологические цели	Топливо и энергия на технологические цели
Основная заработная плата производственных рабочих	Основная заработная плата производственных рабочих
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих
Налоги, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды; сборы и отчисления местным органам власти	Налоги, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды; сборы и отчисления местным органам власти
Расходы на подготовку и освоение производства	Расходы на подготовку и освоение производства
Расходы на подготовку и освоение производства	Расходы на подготовку и освоение производства
Общепроизводственные расходы	Общепроизводственные расходы
Общехозяйственные расходы	Общехозяйственные расходы
Технологические потери	Технологические потери
Потери от брака	Потери от брака
Прочие производственные расходы	Прочие производственные расходы

По назначению все затраты подразделяются на технологические (основные) и хозяйственно-управленческие (накладные). К основным относятся расходы, обусловленные непосредственно процессом производства, а к

накладным относятся расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства.

Прямыми являются затраты, которые на основании первичных документов могут быть отнесены на определённые виды продукции с изготовлением которых они связаны.

Распределяемые расходы находятся в зависимости от изготовления изделий, времени работы оборудования и другой.

Косвенные расходы могут быть распределены между объектами калькулирования лишь условно. Их наличие приводит к неточному исчислению себестоимости отдельных видов продукции. Поэтому их временно нужно снижать.²

По отношению к объёму производства затраты подразделяются на переменные и условно-постоянные.

Переменными являются расходы, изменяющиеся в зависимости от объёма производства и к условно-постоянным относятся расходы, не зависящие от изменения объёма производства. С увеличением объёма производства в абсолютном выражении эти расходы возрастают, а их относительная доля в себестоимости продукции снижается. В этом смысле они являются переменными.

По степени однородности различают затраты одноэлементные и комплексные.

Одноэлементные – это такие затраты, которые состоят из экономически однородных элементов, а комплексные представляют собой совокупность разнородных экономических элементов.

Текущие – это расходы, производимые в процессе производства и непосредственно относимые на их издержки. К предстоящим относятся создание резервов предстоящих расходов и платежей за счёт издержек производства для предстоящих расходов в будущих периодах.

² . Васильков, А.И.; Миневский, А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности; М.: Финансы и статистика - , 2012г. – стр. 176

Расходы будущих периодов – это затраты, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Таким образом, можно сделать следующие выводы: любые значительные изменения в технологии организации производства приведут к изменению как постоянных, так и переменных статей расходов. Это подчеркивает подверженность управляемости в оперативном режиме переменными затратами существенным условиям.

Прогнозирование изменений характера от постоянного к переменному значительной степени зависит от стабильности внутренних факторов.

Элементы затрат, как классификационная группа расходов, являются наиболее универсальными, так как перечисленные в таблице 1.2, их виды присутствуют почти во всех последующих группировках расходов. Методы планирования каждого из элементов затрат имеют как общие принципы так и специфические, отражающие особенности того или иного производственного процесса.

Делая сравнение элементов затрат и статей калькуляций я пришла к выводу, что учет затрат на производство и калькулирование продукции в Российской Федерации и Узбекистане аналогичны.

1.2 Методы учёта затрат и их влияние на исчисление себестоимости продукции

Калькулирование - совокупность приемов учета затрат на производство расчетных процедур исчисления себестоимости продукта. Результатом калькулирования является калькуляция, т.е. расчет затрат предприятия, падающих на объект калькулирования (единица произведенной продукции). Калькулирование необходимо для определения себестоимости продукции, установления уровня безубыточности цены. Калькуляции делятся на предварительные (плановые, сметные, проектные, нормативные) и последующие (отчетные, хозрасчетные). Первые составляются

до начала производства продукции, вторые – после ее изготовления и характеризуют расходы на ее изготовление.³

Выбор того или иного метода зависит главным образом от характеристики производимой продукции и характеристик производственного процесса.⁴

Попередельный метод учета затрат и калькулирования используется при производстве массовой продукции, однородной по исходному материалу и характеру обработки, получаемой путем последовательной переработки сырья в полуфабрикаты и из них – в готовый продукт. Объектом учета затрат являются переделы. Передел - часть технологического процесса (совокупность производственных операций), завершающуюся получением законченного полуфабриката, который может быть реализован на сторону или направлен в дальнейшую обработку или на следующий передел.

Попроцессный метод калькулирования и учета затрат заключается в том, что прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. В связи с этим среднюю себестоимость единицы продукции определяют путем деления суммы всех произведенных за месяц затрат (в целом по итогу и по каждой статье) на объем готовой продукции за тот же период. Этот метод применяется на предприятиях, где производство носит массовый характер, выпускается однотипная продукция, ограниченная номенклатурой, которая перемещается от одного технологического участка к другому непрерывным потоком, при этом незавершенное производство отсутствует или незначительно (например, электро и теплостанции, предприятия добывающих отраслей промышленности и некоторые предприятия химической промышленности и т.д.). Разновидностью этого метода является метод учета затрат не по производству в целом, а по стадиям технологического процесса.

³ Просветов Г. И. Учет затрат и калькулирование себестоимости. Задачи и решения; Альфа-Пресс - , 2010. - 320 с.

⁴ . Васильков, А.И.; Минецкий, А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности; М.: Финансы и статистика - , 2012. – стр.178

На нашем предприятии используется нормативный метод калькулирования. Нормативный метод является частью системы управления и контроля предприятия. Данный метод характеризуется тем, что на предприятии по каждому виду изделия составляется предварительный норматив калькулирования, т.е. калькулирование себестоимости исчисляется по действующим на начало месяца нормам расхода материалов и прочих затрат.

Данные о выявленных отклонениях позволяют управлять себестоимостью изделия и вместе с тем калькулировать фактическую себестоимость путем прибавления к нормативной себестоимости (вычитания из нее) соответствующей доли отклонений от норм по каждой статье.

Отклонения представляют собой разницу между нормативными и фактическими затратами. В результате применения нормативного метода учета затрат возникающие отклонения можно разложить на составляющие. Целью такого разложения отклонений на составляющие является повышение уровня анализа фактического положения организации, осуществляемого руководителями на всех уровнях управления.

Построение производственного учёта зависит от организации производства, характера выпускаемой продукции и технологии ее изготовления. Эти основные факторы определяют построение производственного учёта, лежат в основе определения метода учёта затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Под методом учёта затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимается определенный порядок группировки затрат на производство в зависимости от конкретных условий изготовления продукции, обеспечивающий ее определение фактической себестоимости и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости продукции.⁵

⁵ . Фридман, Пол Аудит: контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции; М.: Аудит, ЮНИТИ - Москва, 2011. – стр. 286

При проведении простого метода калькулирования себестоимость единицы продукции исчисляется путем деления суммы производственных расходов на количество единиц продукции.

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется для своевременного предупреждения нерационального расходования, трудовых и финансовых ресурсов. Как правило, он применяется при массовом и серийном производстве на предприятиях обрабатывающих отраслей промышленности, в машиностроении, на предприятиях легкой промышленности. На предприятии УППТ АО «Алмалыкский ГМК» этот метод нашел широкое применение.

Сущность нормативного метода заключается в том, что отдельные виды затрат на производство учитывают по производственным нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями. При этом ведется оперативный учет отклонений фактических затрат от производственных норм с указанием объекта возникновения отклонений, причин и виновников их образования, а также учитываются изменения, вносимые в действующие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий и определяется влияние этих изменений на себестоимость продукции.

Нормы производственных затрат – важнейшее орудие управления производством. Они отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и на конечный результат деятельности.

Система «Стандарт – Кост» – для отечественного учета является новым методом нормативного учета затрат. Её смысл заключается в том, что в учет вносится то, что должно произойти, а не то что произошло, учитывается не фактическое, а должное, и обособлено отражаются возникшие отклонения.

Основная задача, которую ставит перед собой данная система, - учет потерь и отклонений в прибыли предприятия. В её основе лежит четкое, твердое установление норм затрат материалов, энергии, добавочного времени, труда, затраты и всех других расходов, связанных с изготовлением какой-либо

продукции или полуфабрикатов. Причем установленные нормы нельзя перевыполнить. Выполнение их даже на 80% означает успешную работу. Превышение нормы означает, что она была установлена ошибочно.

Показанный метод учета – себестоимость единицы продукции рассчитывают по сумме затрат всех цехов. Этот метод используют в производствах с механической сборкой деталей, узлов и изделий в целом, где технологический процесс между цехами тесно взаимосвязан, а последнюю продукцию выпускает последний в технологической цепочке цех. Здесь фактическая себестоимость определяется по окончании выполненного заказа. Вся сумма затрат будет составлять ее себестоимость.

Показанный метод учета и калькулирования продукции применяют в индивидуальных и мелкосерийных производствах на предприятиях тяжелой индустрии, в судостроительной промышленности (постройка корабля, изготовление турбины и т.п.), где вырабатывают продукцию в индивидуальном исполнении.

Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, применяется в тех отраслях промышленности, где характерно разделение технологического процесса на отдельные фазы обработки исходного материала и обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько отдельных самостоятельных фаз обработки – переделов (нефтеперерабатывающая, текстильная промышленность и т.д.)

Передел – это совокупность технологических операций, которые завершаются выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или получением законченного готового продукта.

Затраты на изготовление продукции таких производств учитываются по видам однородных изделий, статьям калькуляции и переделам.

Порядок учета затрат и калькулирования продукции на различных предприятиях по переделам не одинаков. На некоторых предприятиях прямые затраты в бухгалтерском учете отражаются по каждому переделу в отдельности, а стоимость исходного сырья включается в себестоимость

продукции только первого передела. Себестоимость конечного продукта составляет сумму затрат всех переделов.⁶⁷

Таким образом, данная система учета себестоимости способна влиять на повышение доходности предприятия по таким трем направлениям как:

- выявление устранимых потерь (неблагоприятных отклонений), снижающих прибыль предприятия;
- предоставление точных данных о себестоимости производства, на основании которых отдел сбыта, может планировать объем продаж и устанавливать оптимальные цены;
- минимизация учетной работы, связанной с калькулированием.

1.3 Основные нормативные документы, регулирующие состав и характеристику затрат, включаемых в себестоимость продукции

Во всем мире бухгалтерский учет понимают как деловой язык бизнеса, но на любом предприятии он испытывает на себе влияние специфических социально-экономических, политических и культурных особенностей каждой страны.

В России основными нормативными актами и документами являются:

До утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных Законом, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу указанного Закона.

⁶ Просветов Г. И. Учет затрат и калькулирование себестоимости. Задачи и решения; Альфа-Пресс - , 2010. - 320 с.

⁷ Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность. Учебное пособие; Финансы и статистика - , 2012. –стр.35

Законодательство Республики Узбекистан о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета. Основными целями законодательства Республики Узбекистан о бухгалтерском учете являются:

- обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Узбекистане состоит из документов четырех уровней. К первой группе документов относятся: законы, указы Президента Республики Узбекистан и постановления Правительства Республики Узбекистан.

Основным законодательным документом бухгалтерского учета в Узбекистане является:

«Закон республики Узбекистан о бухгалтерском учете»

(Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст. 142; Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2013 г., № 18, ст. 233, № 41, ст. 543, № 52, ст. 686; 2014 г., № 20, ст. 222)

Закон о бухгалтерском учете был принят 30 августа 1996 года. Этот Закон и вытекающие из этого Закона нормативные документы, служат для урегулирования бухгалтерского учета в Республики Узбекистан. На основании этого Закона были разработаны Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ). К Национальным стандартам бухгалтерского учета была разработана еще концептуальная основа. Она была утверждена Министерством Финансов Республики Узбекистан в 26.07.1998 году и зарегистрирована Министерством Юстиции в 14.08.1998 году.

В настоящее время в Узбекистане действуют следующие учетные стандарты:

Национальный стандарт бухгалтерского учета №1 «Учетная политика и финансовая отчетность». Данный национальный стандарт бухгалтерского учета был утвержден министерством финансов 26.07.1998 г. и зарегистрирован

министерством юстиции 14.08.1998. В российском учете аналогично - ПБУ 1/2008.

НСБУ№2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности» был утвержден Министерством финансов в 20.08.1998 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 26.08.1998 году. Этот стандарт посвящен раскрытию доходов от основной деятельности. Под доходами в настоящем стандарте понимаются доходы, которые получены в ходе обычной деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе доход от реализации, продукции (выполнения работ и оказания услуг), полученные проценты, дивиденды, роялти и др. В российском учета аналогичный документ - ПБУ 9/1999, где говорится, что доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;
- Различие в том, что в узбекском стандарте документ описывает только доходы от основной деятельности, если в российском положении имеет место прочие доходы.

НСБУ№3 «Товарно-материальные запасы» утвержден Министерством финансов в 27.08.1998 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 28.08.1998 году. Этот стандарт посвящен раскрытию вопросов о товарно-материальных запасах. В настоящий Стандарт внесены изменения в соответствии с Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 20.11.2002 г. N 486-1. Определение стоимости остатков и выбывающих товарно-материальных запасов (в том числе отпущенных в производство) производится одним из следующих методов:

а) по идентифицированной себестоимости соответствующей единицы;
б) по средневзвешенной стоимости (AVECO);
в) по себестоимости первых по времени приобретения товарно-материальных запасов (ФИФО).

- В российском учете:
- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (способ ФИФО);

НСБУ№4 «Бухгалтерский баланс» утвержден министерством финансов 12.03.2003 и зарегистрирован министерством юстиции 20.03.2003 году.

1. Целью настоящего стандарта является определение сущности и представления активов, собственного капитала и обязательств в бухгалтерском балансе. Стандарт содержит требования, предъявляемые к информации, подлежащей раскрытию при представлении бухгалтерского баланса как составной части финансовой отчетности. Эти требования могут быть дополнены в соответствии с требованиями раскрытия, существующими в других стандартах и охватывающими специфические проблемы бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский баланс является одной из составных частей финансовой отчетности, аккумулирует и раскрывает информацию об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта.

3. Хозяйствующие субъекты (за исключением банков и бюджетных организаций) должны выполнять требования данного стандарта в процессе подготовки и раскрытия бухгалтерского баланса. В российском учет подобный документ ПБУ 4/99.

1. Настоящее Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций,

являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций.

2. Положение не применяется при формировании отчетности, разрабатываемой организацией для внутренних целей, отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, отчетной информации, представляемой кредитной организации в соответствии с ее требованиями, и составления отчетной информации для иных специальных целей, если в правилах подготовки такой отчетности и информации не предусматривается использование настоящего Положения.

3. Настоящее Положение применяется Министерством финансов Российской Федерации при установлении:

- типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;
- упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;
- особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организации;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг и иными организациями сферы финансового посредничества;
- порядка публикации бухгалтерской отчетности.

В российском учете аналогичный документ 7/08

1. Настоящее Положение устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных

организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты.

2. Настоящее Положение применяется при установлении особенностей раскрытия событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.

НСБУ№5 «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства», утвержден Министерством финансов в 23.11.1999 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 24.01.2000 году. Этот стандарт посвящен раскрытию вопросов о порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства.

1. Целью данного стандарта является определение порядка ведения учета и составления отчетности для субъектов малого предпринимательства.

2. В целях детального отражения, измерения и раскрытия отдельных операций и событий данный стандарт применяется в сочетании с другими НСБУ.

НСБУ№6 «План счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов» утвержден министерством финансов 09.09.2002 и зарегистрирован министерством юстиции 23.10.2002 году. В настоящий Стандарт внесены изменения в соответствии с Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 12.11.2003 г. N 1181-1 Положения в российском учете посвященного плану счетов нет. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) Основная цель стандартов заключается в выработке единого содержания основных принципов и понятий бухгалтерского учета, в достижении единообразного содержания терминологии бухгалтерского учета, едином подходе к построению форм и толкованию показателей финансовой отчетности. Сравнение нормативных документов указаны в таблице 1.4.

К третьей группе документов нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся инструкции, рекомендации, методические указания и т.п.

Рабочие документы, формирующие учетную политику предприятия в методическом и организационном вопросах, составляют четвертую группу.

Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов приложение к Постановлению КМ РУз от 05.02.1999 г. № 54.С изменениями в соответствии с Постановлением КМ РУз от 02.03.2015г. № 40 Дата актуализации: 12.03.2015 (265675) . Положение определяет правила организаций и ведения бухгалтерского учёта расходов для коммерческих и некоммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей. Настоящее Положение устанавливает единые методологические основы определения затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядок формирования финансовых результатов хозяйствующих субъектов - юридических лиц, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Положение разработано с учетом различий, которые возникают при исчислении затрат для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Основной целью бухгалтерского учета является исчисление затрат и определение финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов для определения их конкурентоспособности.

В Положении содержатся группировка затрат и основные правила формирования финансовых результатов.

Для целей настоящей Инструкции не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением внеоборотных активов;

- в качестве вкладов в уставные фонды других организации, в связи с приобретением акции акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью продажи;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных товаров;

- в виде авансов, задатков в счет оплаты материально-производственных запасов и иных товаров;

- в погашении кредитов, займов, ссуд, полученных организаций.

Основным документом каждого предприятия является бизнес-план. Это главный документ любой формы собственности, который содержит технико-экономическое обоснование и планирование всех видов хозяйственной деятельности направленной на достижение конечной цели.

В разделе производственный план указан уровень технологического обеспечения производства оборудования и качество изделий. Этот раздел состоит из нескольких подразделов:

- прогнозирование производства и реализация продукции;

- производственные мощности;

- материально-техническое обеспечение;

- стоимость производства и сбыта продукции.

В подразделе стоимость производства и сбыта продукции дается обоснованность по каждой статье издержек производства. Издержки подразделяются на два вида:

- переменные издержки;

- постоянные издержки.

В переменных издержках описывается сырьё, материалы. Здесь ведется их расчёт.

К постоянным издержкам относятся: фонд оплаты труда производственного персонала, обслуживание оборудования, фонд оплата труда

управленческого персонала, транспорт, топливо, электроэнергия, страхование, запасные части, амортизация и прочие общепроизводственные расходы.

В статьях «Топливо», «Электроэнергия», «Запасные части», «Прочие общепроизводственные расходы», «Фонд оплата труда управленческого персонала», «Страхование» представлены расходы напрямую не связанные с процессом производства, которые из общего объема общепроизводственных и общехозяйственных затрат будут относиться на себестоимость рассматриваемых услуг пропорционально фонду заработной платы задействованного рабочего персонала. В статье «Обслуживание оборудования» предусмотрены затраты связанные с текущим ремонтом оборудования, обеспечением производства запасными частями и прочие затраты.

Таблица 1.4 – Нормативные документы РФ и Узбекистана.

Нормативные документы РФ	Нормативные документы Узбекистана
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н, изменен 18.12.2012 г. Приказ №164н "О внесении изменения в Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).	Национальный стандарт бухгалтерского учета №1 «Учетная политика и финансовая отчетность». Данный национальный стандарт бухгалтерского учета был утвержден министерством финансов 26.07.1998 г. и зарегистрирован министерством юстиции 14.08.1998.
ПБУ 9/1999 «Доходы организации» Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, с изменениями от 30.12.1999 №107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 № 55н .	НСБУ №2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности» был утвержден Министерством финансов в 20.08.1998 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 26.08.1998 году.
В Российском учете аналогичный документ отсутствует.	НСБУ №20 «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства», утвержден Министерством финансов в 23.11.1999 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 24.01.2000 году.
ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н Примечание: вступает в силу с бухгалтерской отчетности 2002 года, с этого же момента утрачивает силу предыдущее Положение по	НСБУ №3 «Товарно-материальные запасы» утвержден Министерством финансов в 27.08.1998 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 28.08.1998 году. изменен в соответствии с Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 20.11.2002 г. N 486-1.

<p>бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/98).</p>	
<p>План счетов бухгалтерского учета НСБУ №6 «План счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов» утвержден министерством финансов 09.09.2002 и зарегистрирован министерством юстиции 23.10.2002 году финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению (утверждены приказом Министерства финансов СССР от 1 ноября 1991 г. № 56.Изменен утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 1994 г. № 173 и от 28 июля 1995 г. № 81). Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. № 552; с изменениями и дополнениями, утвержденными Правительством Российской Федерации от 1 июля 1995 г. №661 и от 20 ноября 1995 г. № 1133).</p>	<p>Положение Республики Узбекистан «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденное КМ РУ от 05. 02. 1999 г. N 54 с учетом изменений внесенных в соответствии с постановлениями КМ РУз: N 261 от 11.06.2003 г., N 270 от 16.06.2003 г, N 444 от 15.10.2003 г, N 567 от 25.12.2003 г., N 610 от 28.12.2004 г., N 217 от 18.10.2006 г и Постановлением Президента РУз от 27.12.2005 г. N ПП-244, постановлением Президента РУз от 18.12.2006 г. N ПП-532, Постановлением КМ РУз от 21.05.2007 г. N 105, Постановлением КМ РУз от 02.10.2008 г. N 221, Постановлением КМ РУз от 11.03.2009 г. N 63, Постановлением КМ РУз от 17.02.2010 г. N 22, Постановлением Президента РУз от 30.12.2011 г. N ПП-1675.</p>

1.4 Программа локализации в Узбекистане

28 ноября 2012 года за № 333 принято постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан "О дополнительных мерах по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности".

Постановление принято в целях дальнейшего повышения конкурентоспособности производимой отечественными предприятиями продукции, увеличения объемов ее производства и реализации на внутреннем и внешнем рынках и на этой основе обеспечения устойчивого развития промышленного производства и роста экспортного потенциала.

Постановлением принято к сведению, что министерствами, ведомствами, компаниями, ассоциациями и крупными промышленными предприятиями совместно с Министерством экономики и Министерством финансов Республики Узбекистан по производственным объектам разработаны комплексные меры, направленные на снижение себестоимости промышленной продукции, в первую очередь за счет:

- сокращения потребления энергоресурсов и повышения энергоэффективности производства;
- рационализации технологических процессов и норм расходов материально-сырьевых ресурсов, эксплуатационных и непроизводительных затрат на основе внедрения информационно-коммуникационных технологий;
- роста производительности труда, оптимизации численности управленческого персонала, других факторов.

Основная цель реализации Узбекской Государственной Программы Локализации местного производства, заключается в увеличении доли местного сырья, при производстве готовой продукции и комплектующие. Предприятия, попадающие в Программу Локализации в Узбекистане, получают ряд налоговых и таможенных льгот, что дает им возможность увеличить конкурентоспособность выпускаемой продукции, за счет значительного снижения себестоимости производства.

В программу включены проекты, предусматривающие выпуск конкурентоспособной импортозамещающей и экспортоориентированной продукции, обеспечивающие уровень локализации не менее 36%.⁸

Одним из популярных объяснений сравнительно устойчивой динамики промышленного производства в России, в начале года, стало импортозамещение. Последнее означает переориентацию российского покупателя с импорта на отечественную продукцию по двум причинам. Первая, уже привычная для нашей страны, — девальвация национальной валюты. Вторая, ставшая новацией 2014 года, — административный запрет на ввоз товаров из ряда стран. Это заставило власти активно включиться в решение проблемы удорожания или исчезновения импорта. Минпромторг сформировал и анонсировал планы импортозамещения для 18 отраслей промышленности, куда входят 629 конкретных проектов. Они должны, по мнению чиновников, обеспечить «независимость от импортных поставок». Для оценки действительных, а не декларируемых возможностей импортозамещения мы провели в январе опрос, в ходе которого выясняли у промышленных предприятий наличие конкретных помех в переводе закупок на российские аналоги. Принципиально важно, что в данном случае предприятия опрашивались не как производители, а как покупатели машин и оборудования, сырья и материалов. При этом покупатели квалифицированные, обладающие большими возможностями, чем домохозяйства. Если последние, как правило, пользуются тем, что предлагают предприятия торговли по месту жительства, то отделы закупок предприятий лучше знают рынки нужного оборудования, комплектующих, сырья, их специалисты располагают специальным образованием и опытом.

Ответы предприятий продемонстрировали наличие существенных проблем при реализации планов промышленности и декларируемых программ властей заместить импорт отечественной продукцией.

⁸ <http://press-uz.info/economic/postanovlenie-o-dobavochnyx-merax-po-urezaniyu-proizvodstvennyx-rasxodov-i-umensheniyu-sebestoimosti-produkcii-v-industrii>

Самой массовой проблемой импортозамещения предприятия считают «отсутствие отечественных аналогов оборудования и сырья любого качества». В целом по промышленности с невозможностью перейти на российскую продукцию столкнутся 62% предприятий (см. график 1). Указанная цифра скорее всего не означает, что эти предприятия не смогут заменить весь закупавшийся ими ранее импорт, но реальные масштабы этого ограничения для них настолько велики, что критически скажутся на издержках, а следовательно, и на отпускных ценах, спросе и объемах выпуска. Если учесть, что только 27% российских промышленных предприятий не закупают импорт, остается лишь около 10% предприятий, которые не столкнутся с отсутствием нужного сырья, оборудования и т. д.⁹

2 Учет затрат на производство продукции

2.1. История АО «Алмалыкский ГМК».

Структура АО «Алмалыкский ГМК». Учетная политика предприятия

Сегодня в АО «Алмалыкский ГМК» по добыче и переработке руд благородных и цветных металлов представляет собой сложный промышленный комплекс, включающий три рудника открытых горных работ, четыре подземных золотодобывающих рудника, пять обогатительных фабрик, два металлургических завода, сернокислотные производства, ремонтно-механический и известковый заводы, автотранспортное управление с шестью автобазами, управление железнодорожного транспорта, теплоэнергоцентр, цех промышленного водоснабжения, управление электрических сетей, завод взрывчатых материалов, специализированное ремонтно-монтажное и строительное управление, управление по производству потребительских товаров, с многоступенчатой технологической и организационно-управленческой структурами, и более двадцати вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, с развитой социальной сферой.

⁹ <http://expert.ru/expert/2015/12/kak-pobedit-zasile-importa>

Сырьевую базу комбината характеризуют не только запасы отработываемых месторождений, но и нетрадиционные ресурсы: отвалы рудников, хвосты обогащения, отходы металлургического производства. Запасы сырья, сконцентрированные в техногенных минеральных объектах, исчисляются сотнями миллионов тонн и могут служить дополнительным источником получения металлов и другой продукции.

Для обеспечения технологического процесса известью, отработываются запасы месторождения известняков Саукбулак. Строительные материалы представлены гравийно-галечниковыми карьерами Алмалык и Транспортный.

В итоге многолетних исследований запасы меди в месторождении Кальмакыр с учетом его площади Дальнее составили около 20 млн т, что позволило отнести сырьевую базу Алмалыкского горно-металлургического комбината к одной из крупнейших в мире.

Все технологические процессы по добыче и переработке руды имеют высокую степень механизации. На рудниках и заводах комбината эксплуатируются сотни единиц различного горно-металлургического оборудования.

На комбинате ежегодно добывается более 31 млн м³ горной массы, из которой извлекаются 12 химических элементов. Готовой продукцией комбината являются рафинированная медь (катоды), цинк металлический чушковый, обожженный молибденовый промпродукт, металлический кадмий, технические селен и теллур, а также серная кислота, медный купорос. Значительную долю в реализуемой продукции занимают медь, аффинированные золото и серебро.

Таким образом, повышение эффективности горноперерабатывающего производства АО «Алмалыкский ГМК» Узбекистана в современных условиях стало возможным в результате оптимизации и снижения затрат для получения готовой продукции, внедрения новых ресурсосберегающих технологий и

оборудования, помогающих устранить узкие места и увеличить производительность.

Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" включает в себя высший орган управления - Общее собрание акционеров, Наблюдательный совет, который осуществляет общее руководство деятельностью АО, Правление, являющееся исполнительным органом и Ревизионную комиссию, осуществляющую контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Правлением, возглавляемым генеральным директором. В вопросах технической политики, научно-технического прогресса, экономической, коммерческой деятельности все структурные подразделения ориентированы на функциональных директоров. Руководство и контроль, за работой структурных подразделений АО осуществляется через аппарат управления предприятий и цехов.

Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" ориентирована на конечный продукт, который является конкурентоспособным и пользующимся спросом на мировом рынке.

Деятельность АО «Алмалыкский ГМК» действует на основании УСТАВА в лице Генерального директора АО «Алмалыкский ГМК».

Размер Уставного фонда Общества составляет 252 280 430 296.00 (двести пятьдесят два миллиарда двести восемьдесят миллионов четыреста тридцать тысяч двести девяносто шесть) сум, разделенного на 89 715 658 (восемьдесят девять миллионов семьсот пятнадцать тысяч шестьсот пятьдесят восемь) штук акций, в том числе: 3.4.1. 97,49% - 245 954 673 200.00 (двести сорок пять миллиардов девятьсот пятьдесят четыре миллиона шестьсот семьдесят три тысячи двести) сум, разделенных на 87 466 100 штук акций – доля государства (размещены); 3.4.2. 2,51% - 6 325 757 096.00 (шесть миллиардов триста двадцать пять миллионов семьсот пятьдесят семь тысяч

девятью шестью сум, разделенных на 2 249 558 штук акций – доля физических и юридических лиц (размещены).

Главными задачами Общества являются:

- Реализация государственной политики в области горного и металлургического производства;
- Расширение рынков сбыта и поставок продукции на экспорт, обеспечение формирования портфеля заказов и гарантированного сбыта продукции;
- Широкое привлечение инвестиций, организация с ведущими зарубежными фирмами и компаниями совместных производств и предприятий на основе современных технологий, обеспечивающих новые конкурентные преимущества;
- Выработка и реализация общей стратегии развития всех структурных подразделений, входящих в Общество.
- Разработка и реализация научно-технической политики и внедрение новых прогрессивных видов техники и технологий;
- Осуществление диверсификации производства, освоение продукции с более высокой степенью переработки с добавленной стоимостью;
- Сокращение номенклатуры завозимых импортных изделий на основе расширения отраслевой и межотраслевой кооперации;
- Углубление локализации основного производства и снижение импортной составляющей в производстве продукции.
- Основной деятельностью Общества является организация производства по добыче и обогащению руд цветных, драгоценных, редких и других металлов, по выпуску рафинированной меди, металлического цинка, драгоценных и редких металлов и их сплавов, серной кислоты и другой сопутствующей продукции.

Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК»

Горный передел

1. Рудоуправление «Кальмакыр»
2. Ангренское рудоуправление
3. Чадакское рудоуправление
4. Рудоуправление «Хандиза»
5. Рудник «Каульды»
6. Рудник «Уч-Кулач»
7. НПЦ «Геология цветных металлов»
8. Шахтостроительное управление

Обогатительный комплекс

9. Медная обогатительная фабрика
10. Медная обогатительная фабрика-2
11. Ангренская золото извлекающая фабрика
12. Хандизинская золото извлекающая фабрика
13. Чадакская золото извлекающая фабрика

Металлургический передел

14. Медеплавильный завод
15. Цинковый завод
16. Центральный ремонтно-механический завод
17. УП «Ангренский трубный завод»

Вспомогательные цеха

18. Цементный завод
19. Известковый завод
20. Управление специализированных ремонтных работ
21. Завод взрывчатых материалов
22. Служба технического контроля
23. Центральная лаборатория новых технологий
24. Центральная аналитическая лаборатория
25. Центральная лаборатория метрология
26. Управление автоматизации производства

27. Управление автомобильного транспорта
28. Управление промышленного железнодорожного транспорта
29. Управление материально-технического снабжения
30. Управление электрических сетей
31. Управление «Нефтепродуктснаб»
32. Теплоэлектроцентраль (ТЭЦ)
33. Цех промышленного водоснабжения
34. Управление капитального строительства
35. Управление проектных работ
36. Трест «Олмаликметаллургкурилиш»
37. Ведомственная военизированная охрана
38. Отряд гражданской защиты
39. Учебный центр
40. Управление по производству потребительских товаров
41. Управление социальных объектов
42. Жилищное ремонтно-эксплуатационное управление

В своей работе я буду рассматривать деятельность, организацию и методы бухгалтерского учета на примере одного из подразделения АГМК «Управление по производству потребительских товаров». Данное подразделение не является отдельным юридическим лицом. Конечным результатом, согласно учетной политики предприятия, является незаконченный баланс на правах вспомогательного цеха. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией УППТ. Состав штата бухгалтерии УППТ под руководством главного бухгалтера УППТ составляет 10 человек.

Потребительские товары на АГМК выпускаются не одно десятилетие. Однако до начала 90-х годов это была продукция, не требующая применения современных технологий. Управление по производству потребительских товаров (УППТ) АО АГМК было сформировано в 1994 году с целью насыщения местного рынка и обеспечения работников комбината качественными потребительскими товарами. Подразделение не является

юридическим лицом. Первыми, подразделениями УППТ являлись цех по сборке телевизоров и видеомаягнитофонов с комплектующих японского концерна «Funai», цех по производству колбасных изделий. А также строящиеся цеха по производству изделий из полиэтилена, оснащенные оборудованием болгарской фирмы «VENO», чулочно-носочный цех с оборудованием Итальянской фирмы «Rumi», молочно-товарная ферма «Юлдузча» с технологией израильской фирмы «Эйнаб», рассчитанный на 800 голов крупнорогатого скота.

В настоящее время управление является предприятием, которое производит продукцию и оказывает услуги более чем по 15 направлениям и 500 видов:

- Переработка мраморных блоков
- Производство пластиковых окон
- Племенное скотоводство
- Переработка молочной продукции
- Производство хлебобулочных изделий
- Розлив минеральной воды
- Растениеводство (выращивание зерноколосовых, овощей, фруктов и т.д.)
- Изготовление офисной мебели
- Производство респираторов «Лепесток-200»
- Производство швейной продукции
- Производство чулочно-носочных изделий
- Производство изделий из полиэтилена
- Производство медного купороса
- Производство органического удобрения «Биогумус»
- Надомное производство
- Зона отдыха "Кызыл-ой"
- Строительные гвозди

Дальнейшие перспективы:

- На базе здания клуба фермерского хозяйства Букинского района организовать цех по производству швейных изделий с объемом производства на 150-200 млн. сумм в год;
- Увеличение поголовья дойного стада на молочно товарной ферме комбината до 500 голов;
- Создание птицефабрики на 50 тыс. голов птиц в Сурхандарьинской области Сариосийском районе;
- Создание животноводческого комплекса на 200 голов крупнорогатого скота в Пскентском районе Ташкентской области;
- Создание свиноводческого комплекса на 300 голов свиней в Ахангаранском районе Ташкентской области;
- Создание новых интенсивных садов на площади 20га в Пскентском районе Ташкентской области;
- Создание участка по производству пластмассовых труб.

С каждым днем все расширяется ассортимент производимой продукции, только за последние годы были освоены новые направления производства: сборка пластиковых окон, переработка животноводческих отходов, производство хлебобулочных изделий и декоративных изделий из мрамора, производство строительных гвоздей.

В данной дипломной работе для проведения анализа используются данные по предприятию за 2014 год. Отличительной особенностью продукции предприятия являются высокие качественные характеристики при умеренных ценах.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан о «Бухгалтерском учёте и отчётности» и Национальным стандартом бухгалтерского учета №1 «Учетная политика и финансовая отчетность», каждое предприятие должно вести учётную политику.

На предприятии УППТ АО «Алмалыкский ГМК» составляется приказ об учётной политике предприятия сроком на один год. В ней указываются основные способы ведения бухгалтерского учёта.

Тщательно изучив данный вопрос можно сделать вывод, что для правильного учёта себестоимости продукции необходимо руководствоваться этими нормативно-правовыми документами. В противном случае это приведет к неправильному исчислению себестоимости, а следовательно, и к появлению ошибок в учёте.

Основным пунктом учетной политике в своей работе за основной элемент я приму:

«Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости»

Ориентировочный перечень нормативных документов по данному разделу учетной политики:- Положение Республики Узбекистан «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденное КМ РУ от 05. 02. 1999 г. N 54 с учетом изменений внесенных в соответствии с постановлениями КМ РУз: N 261 от 11.06.2003 г., N 270 от 16.06.2003 г, N 444 от 15.10.2003 г, N 567 от 25.12.2003 г., N 610 от 28.12.2004 г., N 217 от 18.10.2006 г и Постановлением Президента РУз от 27.12.2005 г. N ПП-244, постановлением Президента РУз от 18.12.2006 г. N ПП-532, Постановлением КМ РУз от 21.05.2007 г. N 105, Постановлением КМ РУз от 02.10.2008 г. N 221, Постановлением КМ РУз от 11.03.2009 г. N 63, Постановлением КМ РУз от 17.02.2010 г. N 22, Постановлением Президента РУз от 30.12.2011 г. N ПП-1675.

-Налоговым кодексом Республики Узбекистан статьи 141-147.

-Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях цветной металлургии бывшего СССР в части не противоречащей законодательству Республики Узбекистан.

-Положение о порядке распределения затрат на производство полупродуктов, содержащих в своем составе два и более металлов,

производимых на металлургических заводах и обогатительной фабрике «Хандиза» ОАО «Алмалыкский ГМК», утвержденное приказом Министра Финансов Республики Узбекистан 31.12.2009г №123;

-Утвержденные по подразделениям перечни профессий по статьям затрат.

Учет затрат на производство организуется в разрезе состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) т.е. в разрезе статей калькуляции.

Формирование себестоимости продукции организуется в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции.

Распределение косвенных расходов производится в порядке, оговоренном положениями или распорядительными документами по каждому структурному подразделению.

Калькулированию себестоимости продукции подлежит:

1. Черновая медь, всего;
2. Черновая медь полученная из давальческого сырья, загруженного в плавильные печи;
3. Черновая медь, полученная из давальческого сырья, загруженного в конвертора;
4. Анодная медь, всего;
5. Анодная медь, полученная из давальческого сырья, загруженного в плавильные печи;
6. Анодная медь, полученная из давальческого сырья, загруженного в конвертора;
7. Анодная медь, полученная из давальческого сырья, загруженного в анодные печи;
8. Катодная медь, всего;
9. Катодная медь из собственного сырья;
10. Катодная медь, полученная из давальческого сырья, загруженного в плавильные печи;

11. Катодная медь, полученная из давальческого сырья, загруженного в конвертора;

12. Катодная медь, полученная из давальческого сырья, загруженного в катодные печи;

13. Катанка медная при наличии выпуска – по структуре аналогично катодной меди;

14. Аффинированные драгоценные металлы;

15. Купорос медный;

16. Эмальпровод;

17. Кислота серная техническая;

18. Огарок промпродукта молибденового.

- Калькулирование себестоимости черновой меди, полученной из давальческого сырья, загруженного в плавильные печи, производится в целом по черновому переделу, загруженного в конвертора, путем формирования в прогнозе плановой, а в отчете – фактической сметы затрат передела конвертирования. При этом распределение затрат на черновую медь из давальческого сырья осуществлять пропорционально удельному весу выпускаемой черновой меди в общем объеме выпуска черновой меди.

- Затраты на производство штейна рассчитываются вычитанием из себестоимости черновой меди затрат на конвертирование.

- Давальческое сырье, загружаемое в агрегаты передела, учитывать без оценки его стоимости на этом переделе, а в последующих переделах оценивать:

а) в прогнозе - по плановой себестоимости;

б) в отчете - по фактической цеховой себестоимости.

- Возвратные и оборотные отходы производства учитывать в калькуляциях себестоимости черновой анодной и катодной меди «Всего» и катодной меди из собственного сырья.

- Затраты по переделу в калькуляциях себестоимости на анодную и катодную медь из давальческого сырья в зависимости от места загрузки сырья

разделять пропорционально выпуску вышеуказанных видов продукции.

Распределение затрат между металлами в полупродуктах осуществляется в соответствии с порядком, оговоренным в «Положении о порядке распределения затрат на производство полупродуктов, содержащих в своем составе два и более металлов, производимых на металлургических заводах и обогатительной фабрике «Хандиза» ОАО «Алмалыкский ГМК» », утвержденному приказом Министра Финансов Республики Узбекистан 31.12.2009г №123

-При калькулировании себестоимости основной продукции стоимость текущих возвратных отходов, полупродуктов и полуфабрикатов, полученных от переработки как собственного, так и толлингового сырья, обращаются в уменьшение затрат на производство основной продукции, т.е. на АЦЗ- цинк, на МПЗ- медь.

Общепроизводственные расходы по ЦАЗИСу и ЦПРМ медеплавильного завода относятся на себестоимость каждого вида выпускаемой продукции в соответствии с коэффициентом удельного веса выручки от реализации каждого вида продукции в общей сумме чистой выручки от реализации продукции, согласно справке сводной бухгалтерии комбината.

-Для расчета сверхнормативного использования материальных ресурсов в целях налогообложения перерасход материальных ресурсов следует отслеживать по фактическому выпуску продукции (работ, услуг) исходя из утвержденных норм расхода данных ресурсов.

Перерасход материалов и энергетических ресурсов должен представляться в бухгалтерию подразделений производственным отделом по техническому отчету, а сумма по сверхнормативному списанию материальных ресурсов должна рассчитываться исходя из текущих цен.

По характеру производства затраты делятся на затраты основного, вспомогательного и обслуживающего производства, соответственно их учет ведется на счетах 2010 «Основное производство», 2310 «Вспомогательное производство» и 2710 «Обслуживающие хозяйства».

Формирование себестоимости в подразделениях комбината производится попередельным способом в соответствии с технологическим процессом производства продукции:

I передел Рудоуправление Кальмакир.

Формирование себестоимости выпущенной продукции на рудоуправлении Кальмакир производится в соответствии с Положением о составе затрат, однако, в соответствии с функцией подразделения (рудоуправления Кальмакир является подразделением заготовительным) следовательно продукция – руда учитывается на счете 2110 – незавершенные полуфабрикаты собственного производства.

Ангренское рудоуправление, Чадакское рудоуправление, рудник «Каульды», формируют себестоимость выпущенной продукции в соответствии с Положением о составе затрат, и учитывают на счете 2110 незавершенные полуфабрикаты собственного производства.

II передел Медная обогатительная фабрика (МОФ).

Формирование себестоимости на МОФ складывается из себестоимости полуфабриката предыдущего передела и прямых затрат отнесенных на себестоимость медно-обогатительной фабрики. При этом, получаемая продукция – молибденовый промпродукт и медный концентрат являются полуфабрикатами на данном этапе технологического цикла и относятся на счет 2110 - полуфабрикаты собственного производства.

III передел Медеплавильный завод (МПЗ).

На данном этапе технологической цепочки осуществляется окончательная доработка медного концентрата по нескольким переделам:

Медь черновая

Медь анодная

Медь катодная

Кислота серная техническая

Золото аффинированное

Серебро аффинированное

Огарок промпродукта молибденового

Селен технический, теллур технический, рений в аммонии рениевокислом являются попутной продукцией при получении золота аффинажного и молибдена в огарке промпродукта молибденового и включаются в товарный отчет на балансовый счет 2810 «Готовая продукция на складе».

Также в состав себестоимости готовой продукции в ассортименте включаются услуги вспомогательных подразделений в соответствии с фактическими затратами оказанных услуг.

Управление автомобильного транспорта (УАТ).

Свои услуги по подразделениям передает пропорционально выполненным объемам с балансового счета 2310.

Управление промышленного железнодорожного транспорта (УПЖТ).

Передаёт свои услуги по подразделениям, пропорционально выполненным объемам с балансового счета 2310.

Центральный ремонтно-механический завод (РМЗ).

Применяется позаказный способ при едином или мелкосерийном производстве продукции.

Себестоимость единицы продукции определяется как результат деления накопленной по отдельному заказу суммы затрат на количество единиц продукции, изготовленной по данному заказу.

Принципиальной особенностью позаказного метода является формирование объема затрат по каждому завершенному заказу, а не за промежуток времени.

Свои услуги по подразделениям передает пропорционально выполненным объемам и производственным заказам с балансового счета 2310.

Изготовленная продукция приходится на склад и передается в подразделения с б/счета 10 по документу «требование», оформленное соответствующим образом.

Медная обогатительная фабрика-2 (МОФ-2).

Передает свою продукцию с балансового счета 2110

Известковый завод.

Передает свою продукцию с балансового счета 1000.

Завод взрывчатых материалов.

Передает свои услуги и продукцию с балансового счета 2310

Управление электрических сетей (УЭС).

Передает свои услуги подразделениям комбината с балансового счета 2310 по плановой цене с корректировкой в последующем периоде до фактической себестоимости.

Отклонение по итогам года плановых затрат от фактической себестоимости передаются МОФ, МПЗ и МОФ -2 пропорционально стоимости потребленных ими услуг.

Управление автоматизации производства (УАП)

Передает свои услуги по подразделениям с балансового счета 2310 по плановой цене. Отклонения плановых затрат от фактической себестоимости передает на МОФ и МПЗ пропорционально стоимости потребленных ими услуг.

Трест «Олмаликметаллургкурилиш» и Управление специализированных ремонтных работ

в соответствии с функцией вспомогательного подразделения передают свои услуги с балансового счета 2310 в пределах утвержденных смет.

Отклонение по итогам отчетного года сметной стоимости над фактической себестоимостью некапитализируемых услуг:

- в случае экономии относится на их уменьшение пропорционально сметной стоимости оказанных услуг

- в случае перерасхода относится на финансовые результаты от производственной деятельности на счета учета убытков на основании приказа по ОАО «Алмалыкский ГМК»

Научно Производственный Центр «Геология цветных металлов», передает свои услуги подразделениям комбината с балансового счета 2310 по

плановой цене с корректировкой по итогам года до фактической себестоимости.

Балансовый счет 2010

На балансовом счете 2010 «Основное производство» формируют свои затраты следующие подразделения:

- рудоуправление «Кальмакир»;
- МОФ (медная обогатительная фабрика);
- МОФ-2 (Медная обогатительная фабрика-2);
- МПЗ (медеплавильный завод);
- ЦЗ (цинковый завод);
- Ангренское рудоуправление;
- Чадакское рудоуправление;
- Рудник «Каульды».
- Рудоуправление «Хандиза»

Балансовый счет 2310

На балансовом счете 2310 «Вспомогательное производство» формируют свои затраты следующие подразделения:

- Управление автомобильного транспорта;
- Управление железнодорожного транспорта;
- Трест «Олмаликметаллургкурилиш (с 01.03.2007г);
- Управление материально-технического снабжения;
- Центральный ремонтно-механический завод;
- Завод взрывчатых материалов;
- Управление электрических сетей;
- Управление по производству потребительских товаров»;
- Управление автоматизации и производства;-все прочие

подразделения, учет затрат по которым отражается в центральной бухгалтерии Управления АГМК ;

-НПЦ (Научно-Производственный Центр) "Геология цветных металлов»

Балансовый чет 2510

На балансовом счете 2510 «Общепроизводственные расходы» собираются косвенные расходы:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления на полное восстановление;
- затраты на ремонт основных средств производственного назначения;
- расходы по страхованию производственного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;
- арендная плата за производственные помещения, машины и оборудование;
- оплата труда производственного персонала, занятого обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтенные на счете учета общепроизводственных расходов, списываются в дебет счетов 2010 «Основное производство» 2310 «Вспомогательное производство»

2.2 Документальное оформление затрат на производство

На предприятии УППТ АО «Алмалыкский ГМК», как и на любом другом предприятии ведётся документальное оформление затрат на производство:

- материальных затрат, затрат на оплату труда, расходов на подготовку и освоение производства, расходов на специальную технологическую оснастку, общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов, непроизводительных расходов, незавершенного производства, производственных расходов и вспомогательных производств.

Документальное оформление материальных затрат.

На предприятии УППТ АО «Алмалыкский ГМК» отпуск материальных ценностей со склада в производство осуществляется по разовым накладным-требованиям и актам. На основании этих документов расходы материалов относятся на соответствующие объекты учёта прямым путём.[35, с 174]

В соответствии с данными о поступлении, возврате, использовании цех ежемесячно составляют отчёты о расходе материалов на производство по каждому виду. Списание этих ценностей производится по фактической себестоимости.

Учет затрат организуется в зависимости от особенностей технологического процесса производства и характера возникающих потерь. При этом фактическим расходом материалов на предприятии считается их потребление в процессе производства. Учет фактического расхода осуществляется с подразделением на затраты по нормам и отклонения от норм. Для контроля расхода материалов по направлениям затрат на предприятии применяется метод документирования.

При таком методе бухгалтерия определяет стоимость израсходованных материалов на основании первичных документов, по которым производится отпуск материалов цехам.

На предприятии УППТ АО «Алмалыкский ГМК» для исчисления себестоимости широко применяется нормативный метод учета затрат.

На предприятии УППТ АО «Алмалыкский ГМК» кроме основных материалов существуют и вспомогательные. Они включаются в себестоимость косвенным путем и распределяются между изделиями пропорционально заработной платы основных работников.

Предприятие УППТ АО «Алмалыкский ГМК» имеет и энергетические расходы, которые также включаются в себестоимость и распределяются, согласно отчета энергослужбы.

Энергетические расходы выделяются в специальную статью затрат «Энергия всех видов».

Энергия, включаются в себестоимость отдельных видов продукции на предприятии УППТ АО «Алмалыкский ГМК» косвенным путем.

Распределение происходит согласно утвержденным нормам на каждую номенклатуру продукции.

Энергия на предприятии УППТ АО «Алмалыкский ГМК» на технологические цели включаются в затраты по нормам расхода, разрабатываемым на единицу продукции.

Предприятие УППТ АО «Алмалыкский ГМК» включает в себестоимость затраты на оплату труда. Учет заработной платы ведется в разрезе цехов .

Данные группируются для распределения основной и дополнительной заработной платы и отчислений на социальные нужды.

Расходы на подготовку и освоение производств осуществляется за счёт оборотных средств предприятия. Этим расходы отражаются на предприятии УППТ АО «Алмалыкский ГМК» на счёте 31 «Расходы будущих периодов» до окончания подготовки и освоения производств. Включение в себестоимость изделий определенной суммы расходов на освоение производится исходя из сметы и количества изделий, намеченного к выпуску по плану в течении не более двух лет с момента их производства.[29, с 376]

Затраты на погашение стоимости специальных инструментов и приспособлений на предприятии УППТ АО «Алмалыкский ГМК» включаются в себестоимость изделий в соответствии с установленной нормой. На незавершенное производство и потери от брака погашение стоимости специальных инструментов и приспособлений не относится.

Общепроизводственные расходы связаны с обслуживанием цехов и управлением ими. По способу включения в себестоимость продукции эти расходы являются косвенными, т. е. подлежат распределению между отдельными видами выпускаемой продукции. Для учета таких расходов предназначен счет 25 «Общепроизводственные расходы». В российском учете счет аналогичный.

В состав общепроизводственных расходов включаются расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и на их обслуживание. Общепроизводственные расходы относятся на себестоимость отдельных

изделий пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

На предприятии также ведется, и документально оформляются производственные расходы. Затраты на гарантийный ремонт включаются в себестоимость той продукции на которой установлен гарантийный срок службы.

Отчисления во внебюджетные фонды распределяются между отдельными изделиями пропорционально их производственной себестоимости. Прочие производственные расходы относятся на себестоимость выпущенной продукции, но в себестоимость незавершенного производства не включаются.

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технологической приёмки. К незавершенному производству относятся изделия полностью законченные и упакованные, но не сданные на склад до 24 часов последнего дня месяца, следующего за отчетом.

На предприятие АО «Алмалыкский ГМК» УППТ остатки незавершенного производства оценивают по действующим на конец отчётного периода нормам расхода с учётом степени готовности деталей.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы относятся на незавершенное производство в фактическом размере, но не выше планового.

На предприятие АО «Алмалыкский ГМК» УППТ при распределении затрат сначала оцениваются остатки незавершенного производства. Порядок их оценки такой же. Как и в основном производстве, но есть исключения.

Прямые затраты в незавершенном производстве исчисляют по укрупнённым нормативам, общепроизводственные расходы распределяют пропорционально заработной плате производственных рабочих. Продукция и работы, сданные по частично выполненным заказам, оцениваются по плановой себестоимости, а фактическая себестоимость определяется после выполнения заказа.

Таким образом, можно сделать вывод: документальное оформление затрат на предприятие АО «Алмалыкский ГМК» УППТ ведется при нормативном методе исчисления затрат на себестоимость продукции. Это предприятие выпускает разнообразную продукцию и ему необходимо правильно и своевременно осуществлять документальное оформление на производство. Иначе это приведет к ошибкам в ведении бухгалтерского учёта, а соответственно и к наложению штрафов и ответственности.

2.3 Аналитический учёт затрат на производство и порядок калькулирования себестоимости важнейших видов продукции

Аналитический учёт производственных расходов необходим для накопления информации о затратах цехов, производств, участков, хозрасчётных бригад, требующийся при организации внутривозвратного контроля за издержками производства, а также о затратах на производство отдельных видов продукции для калькулирования себестоимости изделий и полуфабрикатов.

Рациональная организация учёта затрат предполагает выбор его оптимальных объектов. Объект – это группировка затрат по признакам, необходимым для управления себестоимостью продукции. Основными группировками затрат являются:

- по видам производств – основное и вспомогательное;
- по местам возникновения затрат – цехи, производства, участки, бригады;
- по видам изготавливаемой продукции – изделия, части изделий, заказы.

Группировка издержек по видам производств и местам возникновения затрат объединяются в одну, поскольку каждый цех относится либо к вспомогательному или основному производству.

На предприятии АО «Алмалыкский ГМК» УППТ затраты по местам возникновения группируются по варианту учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции организуются по каждому подразделению.

Аналитический учет затрат на производство на предприятии АО «Алмалыкский ГМК» УППТ строится следующим образом:

Вершиной является балансовый счет 23 «Вспомогательное производство». Второй уровень представляет собой аналитические счета по видам выпускаемой продукции. Обобщение затрат производят на этом предприятии в рамках цехов в разрезе установленной номенклатуры статей затрат. Нижний уровень представляет отдельные элементы затрат с выделением расхода по норме и отклонений от норм.

Такая многоступенчатая структура аналитического учёта затрат на производство позволяет получить информацию, необходимую для управления процессом формирования себестоимости. По счету 23 «Вспомогательное производство» аналитический учёт организуется по каждому виду продукции в отдельности в разрезе статей калькуляции. Аналитический учёт затрат цехов на предприятии ведется в главной книге.

Аналитический учёт затрат на производство на предприятии «Алмалыкский ГМК» УППТ ведется по каждой статье калькуляции: аналитический учёт материальных затрат, затрат на оплату труда, общехозяйственных и общепроизводственных расходов, незавершенного производства.

Основными синтетическими счетами для заполнения этих ведомостей являются счета 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

На предприятии «Алмалыкский ГМК» УППТ также может производиться переоценка, которая проводится прямым расчётом. Остатки полуфабрикатов в незавершенном производстве оцениваются по старым и новым нормам, полученные произведения сравниваются, и находится разница от изменения норм.

Инвентаризация проводится с целью обеспечения сохранности остатков незавершенного производства. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются предприятием. Ее результаты оформляются инвентаризационной описью. Себестоимость товарной продукции по текущим

нормам переносится из калькуляционной ведомости товарного выпуска. Нормативная себестоимость изделий, входящих в определенную группу определяется в этой ведомости умножением количества произведенной продукции каждого вида на нормативную себестоимость единицы и суммированием полученных произведений.

Изменения норм на предприятиях со стабильным незавершенным производством и небольшой длительностью технологического процесса полностью включаются в себестоимость товарной продукции. Отклонения от норм полностью относятся на товарную продукцию.

Остаток незавершенного производства на конец месяца по текущим нормам проставляется на основании ведомостей его оценки по данным инвентаризации и оперативного учёта.

Фактическая себестоимость продукции исчисляется суммированием нормативной себестоимости, изменением норм и отклонением от норм.

Таким образом, на предприятии «Алмалыкский ГМК» УППТ аналитический учёт ведется по статьям калькуляции. Такой прием очень удобный, так как на этом предприятии выпускается большое количество разнообразной продукции.

2.4 Синтетический и сводный учёт затрат на производство.

Синтетический и сводный учёт затрат на производство Бухгалтерский учёт в ОАО АГМК ведется автоматизированным способом посредством прикладных бухгалтерских программ в ИВЦ по участкам бухгалтерского учета:

-Учет основных средств (5, НСБУ 19, «Положение о порядке списания с баланса основных средств», «Положение о порядке консервации основных средств», «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов», «Положение о порядке проведения ежегодной переоценки основных средств», другие нормативно - правовые акты, относящиеся к

данному разделу учета, в России - ПБУ 6/01 Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н)

Амортизация основных средств начисляется линейным методом по нормам Налогового Кодекса РУз. Ежемесячно разрабатываются ведомости расчета износа основных средств.

-Учет ТМЗ (Нормативной базой по данному разделу учета являются: НСБУ 4, НСБУ 19 НСБУ 21, «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», «Положение о бухгалтерском учете и налогообложения недостач и излишков имущества, обнаруженных при инвентаризации», «Порядок оформления и выдачи доверенностей при получении ТМЦ», другие нормативно – правовые акты, в России - ПБУ 5/01 Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н,от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н)

Учетной политикой ОАО АГМК установлено, что списание ТМЗ производится по методу FIFO, исчисление стоимости готовой продукции по фактической себестоимости, калькулирование себестоимости производится по попередельному методу. Учет ТМЗ ведется по местам хранения по центрам ответственности, инвентаризация ТМЗ проводится ежеквартально и годовая инвентаризация проводится на 1 октября отчетного года. К хозяйственному инвентарю относятся предметы стоимостью менее 30 минимальных размеров заработной платы.

В целях применения ставки для исчисления суммы налога на доходы физических лиц размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма минимальных заработных плат за каждый месяц соответствующего периода с начала года). При этом для

исчисления суммы налога на доходы физических лиц, а также льгот, предусмотренных в кратных размерах минимальной заработной платы, размер минимальной заработной платы учитывается на 1 января текущего года. См. статью 186 НК РУз.

Общий размер страховых взносов для большинства плательщиков России в 2014 г. составит 30%:

- - в Пенсионный фонд РФ – 22%;
- - в Фонд социального страхования РФ - 2,9%;
- - в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования-5,1%;
- - в Узбекистане составляет 6,5% в пенсионный фонд.

Производственные счета и счета расходов периода (Нормативной базой по данному разделу учета является «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов», НСБУ № 4, прочие нормативные акты, регулирующие учет затрат).

Все операции, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия фиксируются первичными учетными документами по мере их совершения или непосредственно после их окончания. Вся первичная документация в конце каждого отчетного месяца обрабатывается бухгалтерами в программе и производится «первое закрытие счетов». Информация в виде оборотно-сальдовых ведомостей по материальным счетам, ведомостей начисления амортизации, ведомостей поступления и расхода ТМЗ и ведомости расчетов с подразделениями комбината выверяется с материально-ответственными лицами и с бюро финансовой отчетности комбината. Затем рассчитываются расходы на текущий и капитальный ремонт, расходы по вспомогательным производствам, которые распределяются на цеховые расходы, после чего общецеховые расходы распределяются выпускаемую продукцию, и рассчитывается

производственная себестоимость. На основании расчетов по распределению затрат составляются проводки по осуществлению «второго закрытия» производственных и всех остальных счетов. Результатом обработки является сводная оборотносальдовая ведомость по всем счетам и прочие регистры бухгалтерского учета, на основании которых составляется незаконченный бухгалтерский баланс.

Для отражения бухгалтерских операций используется рабочий план счетов, общий для всех подразделений комбината разработанный на основе Плана счетов, утвержденного Министерством Финансов.

На АО АГМК главная книга ведется автоматизированным способом, в которой учитываются ежемесячно хозяйственные операции по счетам синтетического учета, что уменьшает риск не обнаружения ошибок.

Аналитический учет товарно-материальных запасов, основных средств, нематериальных активов в разрезе материально – ответственных лиц, мест хранения, предприятием ведется. Кассовых операций и операций по расчетным счетам не имеется, что уменьшает объем задач внутреннего контроля.

Таким образом, уровень внутреннего контроля аудитом оценен как удовлетворительный для ведения хозяйственной деятельности и выполнения поставленных перед АО «АГМК» уставных задач.

В конце каждого месяца в бухгалтерию сдаются подотчетными лицами отчеты:

1. Отчет по движению основного и вспомогательного сырья по складу цеха. В данном отчете отражены входящие остатки по складу сырья и вспомогательных материалов, приход, расход и остатки на складе. Все цифры подтверждаются первичными документами, требованиями. Приходный документ-требование (все материалы, получают с центральных складов подразделения Управления материально-технического снабжения) Расходные документы – требования оформляются кладовщиком цеха и передаются мастеру.

2. Производственный отчет, составляемый мастером цеха, проверяется бухгалтерией и плановым отделом на соответствии норм расхода основных и вспомогательных материалов. Утверждается зам. Начальника УППТ по производству. На каждую номенклатуру оформляется требования на оприходование готовой продукции.

3. При сдачи готовой продукции на склад, мастером и кладовщиком оформляются требования в двух экземплярах на всю номенклатуру готовой продукции, сданной на склад. На основании этих документов составляется «Отчет о движении готовой продукции по цеху».

После проверки всех первичных документов на соответствие с отчетами, балансовым счетам, цен, бухгалтер обрабатывает первичную документацию. На нашем предприятии имеется программа «Учет Материалов» Вводятся данные по приходу и расходу материалов по складу, производству. Сводные данные заносятся в бухгалтерскую справку: Приход материалов Дт 10 Кт 6110 (получаемые материалы с центральных складов УМТС), Дт23 Кт1010,1810 списание материалов в производство (счет основных материалов).

Прочие материалы, не касающиеся напрямую производства (средства защиты, средства ТБ, инвентарь и хоз. принадлежности) выдаваемые со склада, оформляются «ведомостью выдачи ихп» и актами на списание материалов. Так же вводятся в программу «Учет материалов». Данные материалы списывают

Дт 25 Кт 1084 (общепроизводственные расходы).

Механик и энергетик цеха так же сдают в бухгалтерию требования, акты на получение материалов и расход материалов. И аналогично списываются на счет

Дт 25 Кт 10,18 (в российском учете аналогично)

Далее после завершения распределения материалов по производственным счетам, распределяется заработная плата работников и соц. страхование. Данные предоставляет расчетный бухгалтер подразделения. В расшифровке зарплата и соц. страхование распределена по шифрам затрат, т.е.

зарплата основных работников (сч.23) и прочего цехового персонала (сч.25). Шифры в характеристике программы «Заработная плата» заложены по профессиям и при вводе данных собираются автоматически.

Делаются следующие проводки:

Дт23 Кт67 – начислена заработная плата основных работников. (в российском учете Дт23 Кт70)

Дт25 Кт67 – начислена заработная плата прочего и вспомогательного персонала. (в российском учете Дт25 Кт70)

Дт23 Кт65 – начислена соц. страхование основных работников. (в российском учете Дт23 Кт69)

Дт25 Кт65 – начислена соц. страхование прочего и вспомогательного персонала. (в российском учете Дт25 Кт69)

Аналогично распределяется амортизация основных средств по производственным счетам.

Дт23 Кт02 списывается амортизация основного оборудования , прямо связанное с производством. (в российском учете аналогично)

Дт25 Кт02 списывается амортизация вспомогательных основных средств. (в российском учете аналогично)

Бухгалтерией головного управления АГМК передаются услуги (извещения на предоставленные сторонними организациями услуг, работ и прочих затрат). Все услуги и прочие списываются на счет Дт25 Кт61.

Другими цехами АГМК передаются внутренние услуги, предоставленные этими цехами, такие как автоуслуги, услуги связи, услуги по электроэнергии, ж/д услуги и т.д. Все эти услуги списываются Дт25 Кт61.

После завершения всех операций весь итог, по Дт25 счет списывается:

Дт23 Кт25 (в российском учете аналогично)

Оприходование готовой продукции осуществляется поводками:

Дт1016 Кт23 (если это внутреннее потребление).

(в российском учете аналогично)

Дт2810 Кт23 (если это товарная продукция) - (в российском учете Дт41 Кт23)

Сумма товарной продукции передается в бухгалтерию головного управления АГМК и учитывается уже там.

Вся сумма по Дт23 счета и являются общими затратами на производство продукции.

После закрытия всех счетов составляем калькуляции на все виды продукции. Распределяем Дт23 счета на все виды выпущенной продукции согласно «Положению о составе затрат» к Постановлению КМ РУз от 05.02.1999 г. № 54 пункта 1. Согласно этому положению все затраты группируются:

-затраты включаемые в производственную себестоимость продукции:

А) прямые и косвенные материальные затраты

Б) прямые и косвенные затрат на труд (распределяются по норме времени на изготовление одной ед. продукции), утвержденным отделом труда.

В) прочие прямые и косвенные затраты, включая накладные расходы производственного характера.

- затраты не включаемые в производственную себестоимость , но включаемые в расходы периода , которые учитываются в прибыли от основной деятельности :

А) расходы по реализации

Б) административные расходы

В) прочие административные расходы и убытки

1.Распределяем основное сырье и материалы по всей продукции на основании производственного отчета и списанных материалов по бухгалтерским данным проводкам.

2.Распределяем по норме времени заработную плату и соц. Страхование по всей выпущенной продукции цехом.

3. Суммы, предъявленные за использование электроэнергии и воды распределяем по утвержденным нормам расхода на ед. изделия.

а) Остальные все затраты (цеховые, общепроизводственные расходы, амортизация, заработная плата прочего и вспомогательного персонала) распределяем пропорционально заработной плате основных работников.

Аналогично этому цеху закрытие отчетного месяца проводят все цеха УППТ. Все проводки бухгалтер каждого цеха вводит в программу «Затраты». После закрытия всеми цехами отчетного периода, в программе формируется «Главная книга» и «Сводный оборотный баланс» по всему УППТ. На основании оборотного баланса, главным бухгалтером составляется «незаконченный бухгалтерский баланс» по УППТ и Форма №5 (смета затрат на производство с расшифровками) и сдается в сводную бухгалтерию головного управления АГМК.

Для оперативного анализа рентабельности данного цеха составляют сначала калькуляции на 1 м^2 . Затем для более полного исследования себестоимости, отдельно по каждому виду изготовленного изделия составляются, аналогично калькуляции на 1 м^2 .

Фактические калькуляции сдаются в плановый отдел, для дальнейшего анализа рентабельности данного подразделения.

Плановым отделом в конце каждого года разрабатывается тех.пром.и фин.план (прогноз производства на год, поквартально), составляются также прогнозные калькуляции себестоимости. С учетом индексации и повышения цен на материальные запасы, энергии, повышении заработной платы и увеличение цен на прочие ресурсы каждый квартал, производят перерасчет плановых показателей, что дает более достоверную информацию об экономическом положении предприятия. Так же ежеквартально проводятся мероприятия по снижению себестоимости продукции, по которым мы можем сделать оценку предприятия.

При применении на предприятии «Алмалыкский ГМК» УППТ традиционного варианта учёта затрат и калькулирование фактической

себестоимости продукции (с включением всех косвенных расходов, собираемых на счетах 22,25. После расчёта фактической себестоимости готовой продукции она списывается с кредита счета 23 в дебет счета 28 или 10.

Таблица 2.2 – Корреспонденция счетов по счету «Ремфонд» на материалах предприятия АО «Алмалыкский ГМК» УППТ за декабрь 2014 года.

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма
1	2	3	4
22	10/4	Списываются запасные части	16095,00
22	10/6,8	Списываются прочие материалы	305030,86
22	10/5	Списываются строительные материалы	171025,53
		Итого:	492151,39

Таблица 2.3 - Корреспонденция счетов по Общепроизводственные расходы АО «Алмалыкский ГМК» УППТ за декабрь 2014 года.

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма
1	2	3	4
25	10/8,9	Списываются инвентарь и хозяйственные принадлежности	757112,53
25	67	Начислена заработная плата	14088910,39
25	65	Произведены отчисления в социальное страхование	3522227,63
25	02	Начислена амортизация	1349849,97
25	22	Закрытие счета 22 (ремфонд)	492151,39
25	67	Пособие по временной нетрудоспособности	1180951,67
25	17	Услуги цехов АО «Алмалыкский ГМК(внутренние)	9366108,11
		Итого:	30757311,69

Таблица 2.4. Корреспонденция счетов на материалах бухгалтерского учета предприятия АО «Алмалыкский ГМК» УППТ за декабрь 2014 года.

Д-т	К-т	Содержание операции	Сумма
1	2	3	4
23	10/8,9	Списываются основное сырье и материалы	173172104,52
23	67	Начислена заработная плата (основная)	28722831,96
23	65	Произведены отчисления в социальное страхование	7180707,99
23	16	Списываются накладные расходы	1903544,01
23	10	Оприходываются возвратные отходы	-29356,55
23	17	Водоснабжение	100904,16
23	25	Списываются общепроизводственные расходы на вспомогательное производство	30757311,69
		Итого:	241808047,78

Таблица 2.5 Корреспонденция счетов по затратам на производство и готовой продукции АО «Алмалыкский ГМК» УППТ за декабрь 2014 года.

Д-т	К-т	Содержание операции	Сумма
1	2	3	4
10	23	Поступила готовая продукция на склад цеха (для внутреннего потребления в системе АГМК)	184758492,42
28	23	Поступила товарная продукция на склад цеха (реализация на сторону)	6786728,40
94	23	Списывается упаковка на убытки	1480,39
21	23	Приходятся незавершенная продукция	50261346,56
18	21	Передаются «Полуфабрикаты собственного производства». (крой) для работников надомного труда	50261346,56
41	28	Передается товарная продукция в головное управление АГМК для дальней реализации продукции .	6786728,40

Сводный учёт затрат на производство на предприятии АО «Алмалыкский ГМК» УППТ организуется по полуфабрикатному варианту. При таком фактическая себестоимость полуфабрикатов исчисляется.

Полуфабрикаты отражаются на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Затраты на полуфабрикаты, переданные другим цехам, продолжают числиться в составе производственных расходов цехов – изготовителей до момента выпуска готовой продукции. При исчислении себестоимости готовой продукции затраты цехов, принимающие участие в ее изготовлении, стимулируются с учётом остатков незавершенного производства. Данный

вариант учёта является не удобным на предприятии, так как он значительно увеличивает объём учётных работ.

2.5 Показатели бухгалтерской и статистической отчетности о затратах предприятия

Основным бухгалтерским документом предприятия АО «Алмалыкский ГМК» УППТ является незаконченный бухгалтерский баланс предприятия с приложениям. Его форма, название его разделов и статей являются типовыми и утверждаются Министерством финансов Республики Узбекистан для всех организаций производственных отраслей народного хозяйства. Он предназначен для обозрения всей совокупности имущества организаций и его обязательств, анализа и оценки финансового положения предприятия, выявления резервов более эффективного использования средств и улучшения платежеспособности. В балансе предприятия также показываются все затраты за год. Однако затраты здесь отражаются в общем. Подробные сведения о затратах на производство и реализации продукции отражаются в ежемесячной статистической отчетности формы 5. В ней отражаются «Отдельные показатели по организации» за отчетный период - материальных затрат, расходов на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных средств и нематериальных активов, прочих затрат.

В конце раздела справочно показывается прирост или уменьшение незавершенного производства, полуфабрикатов и приспособлений собственной выработки не включаемых в стоимость продукции. За отчетный период приводятся сведения о внутризаводском обороте, включаемом в затраты на производство; внутризаводском обороте.

Согласно постановлению Кабинета министров "О дополнительных мерах по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности", снижение себестоимости продукции будет обеспечено за счет министерств, ведомств в их состав предприятий.

3. Анализ себестоимости единицы важнейших видов продукции.

3.1 Пути снижения себестоимости продукции.

Основными источниками резервов снижения себестоимости промышленной продукции являются:

1) увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия ;

2) сокращение затрат на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращение непроизводительных расходов и производственного брака.

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты, сумма постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость продукции.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий, которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов и энергии.

Экономия затрат по оплате труда в результате внедрения организационно-технических мероприятий можно рассчитать, умножив разность между трудоемкостью изделий до внедрения и после внедрения.

Сумма экономии увеличится на процент отчисления от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции.

Резервы экономии основных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет разумного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, сокращения потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев.

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства

продукции подсчитываются отдельно по каждому его виду. Это в основном заработная плата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, прочих переменных затрат, которые изменяются пропорционально объему производства продукции. Для установления их величины необходимо резерв увеличения выпуска продукции умножить на фактический уровень удельных переменных затрат.

«КОРПОРАТИВНАЯ СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3-3503	Собиржонова Гузал Улугбек кизи

Институт	<i>Электронное обучение</i>	Кафедра	<i>Экономики</i>
Уровень образования	<i>Специалист</i>	Направление специальности	080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу» Социальная ответственность»	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>1. Рабочее место специалиста экономического отдела АО «Алмалыкский ГМК»</p> <p>Вредные производственные факторы: шумы, электромагнитные поля, ионизирующие излучения.</p> <p>Негативное воздействие на окружающую среду отсутствует.</p> <p>Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций – минимальна.</p> <p>Исходные данные для составления раздела:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Данные, предоставленные АО «Алмалыкский ГМК» 2. Данные отчета по преддипломной практике.
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>Трудовой кодекс РУ</p> <p>Отраслевое законодательство в сфере защиты труда</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основы социальной политики предприятия. 2. Прямые и косвенные стейкхолдеры предприятия. 3. Система социальных гарантий предприятия. 4. Социальное поведение сотрудников предприятия.

<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Деятельность предприятия в сфере охраны окружающей среды. 2. Взаимодействие предприятия с местным сообществом и местной властью. 3. Спонсорство предприятия. 4. Благотворительность предприятия.
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рассмотрение программ социальной ответственности предприятия за 2014 – 2015 гг. 2. Программа социальной ответственности и затраты на нее на 2016 г.
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Табличные данные</p>

<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>	<p>15.03.2016г</p>
--	--------------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<p>Старший преподаватель</p>	<p>Феденкова Анна Сергеевна</p>			<p>15.03.2016г</p>

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<p>3-3503</p>	<p>Собиржонова Гузал Улугбек кизи</p>		<p>15.03.2016г</p>

4. Роль КСО в управлении предприятием

Современный мир живет в условиях острых социальных проблем и в этой связи особенно значима социальная ответственность бизнеса – предприятий и организаций, связанных с разработкой, изготовлением и поставкой продукции и услуг, торговлей, финансами, поскольку они обладают основными финансовыми и материальными ресурсами, позволяющими вести работу для решения стоящих перед миром социальных проблем. Понимание лидерами бизнеса своего ключевого значения и ведущей роли в такой работе привело к рождению в конце 20-го века понятия «корпоративной социальной ответственности», которое стало важнейшей частью понятия об устойчивом развитии не только бизнеса, но и человечества в целом.

Социальная ответственность сегодня определяется как выстраивание деловым сообществом, отдельными корпорациями и предприятиями своей деятельности по следующим направлениям:

- производство качественной продукции и услуг для потребителей;
- создание привлекательных рабочих мест, выплата легальных зарплат, инвестиции в развитие человеческого потенциала;
- соблюдение требований налогового, экологического, трудового законодательства;
- эффективное ведение бизнеса, ориентированное на создание добавленной экономической стоимости и рост благосостояния своих акционеров;
- учет общественных ожиданий и общепринятых этических норм в практике ведения дел;
- вклад в формирование гражданского общества через партнерские программы и проекты развития местного сообщества.

4.1 Сущность корпоративной социальной ответственности

В настоящее время сущность и содержание корпоративной социальной ответственности достаточно широко обсуждается. Тем не менее, единого

взгляда на определение термина КСО, отражающего его сущность, пока не сформировалось. На это есть объективная причина – сфера ответственности бизнеса становится зыбкой и непонятной. Ясно, что бизнес отвечает перед акционерами за получение прибыли и выдачу дивидендов, перед клиентами – за качество продукта или услуги, перед государством – за уплату налогов и соблюдения законодательства. Есть ответственность отдаленная, и потому спорная. Отвечает ли, к примеру, бизнес перед обществом: если да, то перед кем конкретно, и за что? Отвечает ли бизнес за экологию, если он уже откупился от власти штрафами и продолжает загрязнять окружающую среду?

Под корпоративной социальной ответственностью чаще всего подразумевают концепцию, согласно которой бизнес, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта или услуги, добровольно принимает на себя дополнительные обязательства перед обществом и своими работниками следовать высоким стандартам поведения в соответствии с этическими нормами, инвестировать в устойчивое развитие общества в местах его оперирования. Применительно к крупному бизнесу это означает, что экономическая эффективность не может быть самоцелью. Бизнес должен одновременно способствовать гармоничному развитию общества в целом.

Продуманная и эффективно работающая система КСО позволяет компаниям не только вносить позитивный вклад в социальное благополучие и экологическую стабильность, но и способствует повышению результативности и устойчивости бизнеса.

Наиболее ощутимый эффект внедрение КСО оказывает на рост нематериальных активов, усиление репутации и бренда. Косвенным доказательством позитивного влияния КСО на эффективность бизнеса является также тот факт, что большинство крупнейших мировых корпораций одновременно занимают лидирующие позиции в области КСО. Несмотря на то, что проследить прямую зависимость между КСО и финансовыми показателями достаточно сложно, такие попытки регулярно предпринимаются.

Вступая на путь социальной ответственности, компаниям важно грамотно рассчитать свои силы и имеющиеся ресурсы. Возможно, вначале не стоит замахиваться на многое, а лучше выбрать несколько приоритетных направлений и достичь максимальной эффективности в них. Впоследствии, наращивая опыт в области КСО, компаниям будет легче расширить перечень тем и направлений своей социальной ответственности.

Таким образом, роль корпоративной социальной ответственности в корпоративном управлении заключатся в предоставлении возможностей:

- увеличить прибыль, ускорить темпы роста;
- компаниям – получить доступ к социально ответственным инвестициям, при распределении которых инвесторы принимают во внимание показатели, характеризующие деятельность компании социальной и этической сферах, в области защиты окружающей среды;
- возможно, сократить операционные расходы, например за счет сокращения отходов производства или их переработки, увеличения эффективности использования электроэнергии или продажи переработанных материалов;
- «улучшить» бренд и репутацию, что поможет развить и открыть новые рынки и направления бизнеса;
- повысить продажи, лояльность клиентов (потребители хотят знать, что продукты произведены с пониманием ответственности по отношению к окружающей среде, а также других социальных аспектов, некоторые потребители даже готовы платить больше за «ответственные» продукты);
- увеличить производительность и качество продукта (услуги);
- получить больше возможностей привлечь и удержать сотрудников (люди предпочитают работать в компаниях, ценности которых совпадают с их собственными);
- сократить претензии со стороны регулирующих органов;
- сделать более эффективным управление рисками;
- повысить конкурентоспособность.

2 Разработка программы КСО для предприятия

2.1 Определение целей и задач программы КСО

Таблица 1—Определение целей АО «АГМК» УППТ

Миссия АО «АГМК» УППТ	«Чтобы чувствовать себя хорошо»	Цели КСО
Стратегия АО «АГМК» УППТ	—качественные продукты, учитывающие потребности потребителей —довольные клиенты, потребители и партнеры по сотрудничеству —мотивированные и высококвалифицированные работники —этичное производство с экономически устойчивым развитием	1 Повышение качества жизни основных заинтересованных сторон компаний. 2. Улучшение имиджа предприятия, рост репутации. 3. Стабильность и устойчивость развития АО «АГМК» УППТ в долгосрочной перспективе 4. Сохранение окружающей среды для последующих поколений

Поставленные цели КСО постепенно интегрируют в стратегию АО «АГМК» УППТ заботится о благополучии:

—своих покупателей, предлагая им высококачественные продукты, способствующие хорошему самочувствию,

—сотрудников, создавая максимально комфортные условия труда, достойную оплату, уверенность в завтрашнем дне,

—клиентов, стремясь максимально удовлетворить их потребности и повысить эффективность работы,

2.2 Определение стейкхолдеров программы КСО

Таблица 2—Определение стейкхолдеров программы КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1.	Повышение качества жизни основных заинтересованных сторон компаний.	Сотрудники компании, потребители компании
2.	Улучшение имиджа предприятия, рост репутации.	Руководитель, эксперты и персонал
3.	Стабильность и устойчивость развития АО «АГМК» УППТ в долгосрочной перспективе.	Сотрудники компании, потребители компании руководитель, эксперты
4.	Сохранение окружающей среды для последующих поколений	Налоговые органы, государственные, Внебюджетные фонды

2.3 Определение элементов программы КСО

АО «АГМК» УППТ небольшое предприятие по переработке молочной продукции. За год предприятие выпускает молочной продукции на 742764,3 тыс. сум, поэтому финансовые возможности его ограничены, но предприятие в свою программу КСО может включить следующие элементы.

Таблица 3— Определение элементов программы КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1.	Население (родители и дети)	Социальные инвестиции Участие, посвященное Дню города	Организация досуга граждан города с детьми
2.	Население (родители и дети)	Социальные инвестиции Участие в турнире «Мама, папа и я спортивная семья»	Организация досуга граждан города с детьми
3.	Руководство, сотрудники компании	Благотворительные пожертвования Передача своей продукции в «Дом престарелых»	Социально незащищенные слои населения
4.	Специалисты, руководство	Денежные гранты Участие на номинацию «Лучший продукт года»	Улучшение имиджа предприятия, рост репутации.
5.	Сотрудники компании	Социальные инвестиции Участие в программе по озеленению города	Сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями
6.	Сотрудники компании	Социальные инвестиции Участие в программе по благоустройству близлежащей территории предприятия	Сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями

2.4 Затраты на программу КСО

Таблица 4— Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятия	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1.	Участие, посвященное Дню города	тыс. сум	200	200
2.	Передача своей продукции в «Дом престарелых»	тыс. сум	380	380
3.	Участие на номинацию «Лучший продукт года»	тыс. сум	350	350
4.	Участие в программе по озеленению города	тыс. сум	160	160
5.	Участие в программе по благоустройству близлежащей территории предприятия	тыс. сум	100	100

Предполагаемые затраты на мероприятия КСО составляют на 2017 год 1190 тыс. сум. Несмотря на финансовые трудности АО «АГМК» УПШТ затратив эти средства, получит следующие преимущества: социальная реклама компании, благополучие работников компании и членов их семей, наличие налоговых льгот (поскольку благотворительность уменьшает налогооблагаемую базу компании).

2.5. Ожидаемая эффективность программы КСО

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1.	Участие, посвященное Дню города	200	Повышение морального духа персонала	Улучшение Здоровья людей
2.	Передача своей продукции в «Дом престарелых»	380	Установление связи с органами самоуправления. Улучшение имиджа компании	Помощь нуждающимся
№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
3.	Участие на номинацию «Лучший продукт года»	350	Улучшение имиджа компании Привлечение инвестиций	Локальный
4.	Участие в программе по озеленению города	160	Улучшение имиджа компании Установление связи с органами самоуправления.	Улучшение экологической обстановки в регионе
5.	Участие в программе по благоустройству близлежащей территории предприятия	100	Улучшение имиджа компании Установление связи с органами самоуправления.	Улучшение экологической обстановки в регионе

Данные таблицы показывают, что мероприятия КСО подобраны правильно. Эффект для компании и эффект для общества является оптимальным. Затрачиваемые компанией в будущем средств на выполнение КСО адекватны, а достигнутые в результате проведения мероприятий социальные последствия важны как для самой компании, так и для населения регионов деятельности компании.

Вывод: Любая компания существует в обществе. Она оказывает влияние на общество через производство товаров и услуг, экологического, экономического воздействия. Корпоративная социальная ответственность позволяет компаниям делать индивидуальный выбор программ, отражающий цели и видение компании. Разработка программы КСО позволит компаниям ответственно подходить к своей деятельности, рассматривать ее воздействие на общество в перспективе, предвидя проблемы и решая их.

Заключение.

В своей работе дипломной работе я провела анализ учета производственных затрат промышленного предприятия и выявила пути их оптимизации. Выявила основные цели калькуляции производственных затрат и принципы их оптимизации, провела сравнительный анализ нормативно-правовой базы Российской Федерации и Республики Узбекистан в сфере настоящего исследования, определила качество учета и анализа производственных затрат на предприятии АО «Алмалыкский ГМК» (Узбекистан).

В ходе исследования, я пришла к выводам, что учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в России и Узбекистане аналогичны. План счетов России и Узбекистана схожие по содержанию. Баланс в обоих случаях состоит из двух основных разделов, активов и пассивов (активы и обязательства). Так же, аналогично в обоих случаях делается анализ производственных результатов по элементам затрат, где по каждому элементу видны отклонения (прибыль или убыток). То есть, делая анализ сравнения узбекского и российского, я сделала заключение, что в общем оба учета имеют схожесть по всем пунктам описанным выше.

На предприятии АО «Алмалыкский ГМК» УППТ широко используется нормативный метод учёта затрат. Отдельные виды затрат на производство учитывают по производственным нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями. При этом ведется оперативный учет отклонений фактических затрат от производственных норм с указанием объекта возникновения отклонений, причин и виновников их образования, а также учитываются изменения, вносимые в действующие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий и определяется влияние этих изменений на себестоимость продукции.

Отличительной особенностью продукции предприятия являются высокие качественные характеристики при умеренных ценах. В связи с этим

потребителями продукции предприятия в основном являются народное хозяйство и население.

Обеспечение эффективного функционирования предприятия требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяет умение ее анализировать. С помощью экономического анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль, их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития.

Экономический анализ хозяйственной деятельности является научной базой принятия управленческих решений. Для их обоснования необходимо выявить и прогнозировать существующие и потенциальные проблемы, производственные и финансовые риски, определять воздействия принимаемых решений на уровень рисков и доходов субъекта хозяйствования. Поэтому ведение анализа необходимо для устойчивого развития предприятия.

Финансовое состояние предприятия АО «Алмалыкский ГМК» УПШТ зависит от многих факторов, которые можно классифицировать как зависящие (внутренние) и не зависящие (внешние) от деятельности самого предприятия. К внутренним относится, в первую очередь, способность руководителей предприятия и его специалистов эффективно управлять предприятием с целью достижения рационального использования всех ресурсов, выпуска конкурентоспособной продукции и на этой основе устойчивости финансового состояния предприятия.

Внешние факторы зависят от проводимой экономической политики государства, финансово-кредитной, налоговой, амортизационной, протекционной и внешнеэкономической, которая в конечном итоге создаёт благоприятные или плохие экономические условия хозяйствования. Внешней формой устойчивости предприятия является способность предприятия развиваться в условиях изменяющейся внутренней и внешней среды.

Так же хочу отметить положительную сторону экономического подхода к снижению себестоимости в Узбекистане. Благодаря программе локализации, существенно снижается себестоимость продукции многих предприятий за счет замены импортируемого сырья и комплектующих на отечественные. В России подобная программа не утверждена официально.

В заключение своей работы, я хотела бы сделать выводы, касающиеся рентабельности. В нашем случае все показатели производственных результатов положительные, это значит, что ведется правильное составление прогноза производства, рациональное использование материальных запасов, трудовых ресурсов и прочих затрат. В целом АО «Алмалыкский ГМК» рентабельно. И я бы не стала вводить какие-либо изменения и доработки в методы учета затрат и калькулирования, так как на данном предприятии все отлажено и усовершенствовано.

Список использованных источников

1. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность. Учебное пособие. Финансы и статистика. 2012. 352 с.
2. Бухгалтерский учет. Высшэйшая школа. Москва. 2012. 304 с .
3. Васильков А.И., Миневский, А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. Финансы и статистика. Москва. 2012. 176 с.
4. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет. Москва. Финансы и статистика. 2013. 624 с.
5. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет. Москва. Рид Групп 2011. 608 с.
6. Гомола А. И., Кириллов В. Е., Кириллов С. В. Бухгалтерский учет. Москва. Академия. 2011. 432 с.
7. Гуккаев В. Б. Производство. Учет, налогообложение. Москва. Гросс Медиа, РОСБУХ . 2014. 240 с.
8. Дымченко О. В. Бухгалтерский учет. Москва. . Феникс. 2011. 414 с.
9. Козлова Е. П., Парашутин Н. В., Бабченко Т. Н., Е.Н.Галанина Бухгалтерский учет. Москва. Финансы и статистика. 2013. 576 с.
10. Козлова Е. П., Парашутин Н. В., Бабченко Т. Н., Е.Н.Галанина Бухгалтерский учет. Москва. Финансы и статистика. 2013. Финансы и статистика. 576 с.
11. Козлова, Е.П. и др. Бухгалтерский учет. М. Москва. Финансы и статистика. 2012. 240 с .
12. Корпоративный менеджмент // *Демидов Е. Е., Николаева М. И.* Корпоративная социальная ответственность: сообразим на троих. URL.: sfin.ru (дата обращения: 20.0305.2016).
13. Корпоративная социальная ответственность и конкурентоспособность // под общ.ред. Дынкин А.А., Миловидов Д.В. и др. — М.: ИМЭМО РАН, 2004. — 112 с.

14. Корпоративная социальная ответственность: управленческий аспект: монография / под общ.ред. И. Ю. Беляевой, М. А. Эскиндарова. М.: КноРус, 2008. С. 23.
15. Козлова, Е.П.; Парашутин, Н.В.; Бабченко, Т.Н. и др. Бухгалтерский учет. Москва. Финансы и статистика., 2010. 464с.
16. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. Москва. Инфра-М. Издание 3-е. Москва. 2013. 635с.
17. Кузьмина М. С. Учет затрат, калькулирование. 2013. 248с.
18. Лебедева Е. М. Бухгалтерский учет. Москва. Академия . 304с.
19. Макальская, М.Л., Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет. Москва. Высшее образование. 2013. 443с.
20. Медведев М. Ю. ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение»
21. Мизиковский Е. А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат. Москва. Магистр. 400 с .
22. Муравицкая Н. К., Лукьяненко Г. И. Тесты по бухгалтерскому учету. Теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность. Москва. Финансы и статистика. 2011. 272 с.
23. Под редакцией Дмитриевой И. М. Бухгалтерский учет. Москва. 2014. 656 с.
24. Просветов Г. И. Учет затрат и калькулирование себестоимости. Москва. Задачи и решения. Альфа-Пресс. 2010. 320 с.
25. Рогоуленко Т. М., Харьков В. П. Бухгалтерский учет. Финансы и статистика. Москва. Инфра-М. 2010. 464с.
26. Сафонова Л. А., Плотникова Н. Ю., Зуева Е. И. Раздельный учет затрат в телекоммуникациях. Горячая Линия Телеком. 2013. с.192.
27. Соснаускене О. И. Учет автотранспорта и затрат на его содержание на предприятии. Дашков и Ко. Москва. 2012. 256с.
28. Стражева Н. С., Стражев А. В. Бухгалтерский учет. Москва. Современная школа. 2012. 672 с.

29. Туркин С.В. Социальные инвестиции в бизнесе, М.: Русский университет, 2002.с.
30. Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ (ред. от 23.12.2010 № 383-ФЗ) "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" [Электронный ресурс]. URL: base.consultant.ru (дата обращения: 30.03.2013).
31. Фридман, П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. Аудит. Москва.2014.286 с.
32. Фридман, Пол Аудит: контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции; М. Москва. 2011. Аудит, ЮНИТИ 286 с.
33. План счетов бухгалтерского учета РФ.
34. План счетов бухгалтерского учета РУз.

Нормативные документы.

1. Закон РУз «О бухгалтерском учете» Национальные стандарты бухгалтерского учета. 30.08.1996; РФ [Электронный ресурс]: URL: <http://www.lex.uz> (дата обращения: 02.05.2015)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" Положение бухгалтерского учета. (06 декабря 2011 г.) (дата обращения: 01.05.2015)
3. Консультант Плюс: Положение о составе затрат РФ [Электронный ресурс]: Положение о составе затрат РФ // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/> (дата обращения: 03.05.2015).
4. Положение о составе затрат Узбекистан [Электронный ресурс]: Положение о составе затрат Узбекистан . URL: <http://www.lex.uz>. (дата обращения: 05.05.2015).
5. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 31.12.2014) (30 декабря 2001 г.) (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: "Трудовой кодекс Российской Федерации" .URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 05.05.2015).
6. Трудовой кодекс Республики Узбекистан от 21.12.1995 г. Введен в действие с 01.04.1996 г. (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Трудовой кодекс Республики Узбекистан . URL: <http://www.lex.uz> (дата обращения: 05.05.2015).
7. План счетов бухгалтерского учета РФ.
8. План счетов бухгалтерского учета РУз.