ЗАТРАТЫ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В ЗАПАСЫ (INVENTORIABLE COST)

Юсупова Фаризабону Зарифовна научный руководитель кафедры «Бухгалтерский учет» Самаркандского института экономики и сервиса, старший преподаватель, PhD

Email: yusupovaf.95@gmail.com

Самаркандский институт экономики и сервиса факультет «Бухгалтерский учёт» студент 2 курса Мухиддинов Бекзод

Email: muhiddinovbekzod73@gmail.com

Аннотация. В данной статье рассматривается тема затрат, включаемых в запасы (inventoriable costs). Главная цель работы — понятно объяснить принципы формирования себестоимости готовой продукции с учетом базовых требований национальных (НСБУ) и международных (МСФО) стандартов отчетности. В тексте подробно разбирается разница между производственными затратами, которые накапливаются на складе в стоимости запасов, и общими расходами периода, которые сразу списываются на убытки. Рассматривается, как правильно распределять стоимость сырья, зарплату рабочих и накладные расходы, чтобы руководитель видел объективную цену товара.

Ключевые слова: управленческий учет, затраты включаемые в запасы, себестоимость, национальные стандарты, МСФО, производственные затраты, расходы периода.

Abstract. This article examines the topic of inventoriable costs. The main purpose of the work is to clearly explain the principles of calculating the cost of

finished goods, taking into account the basic requirements of national (NAS) and international (IFRS) reporting standards. The text details the difference between production costs, which are accumulated in the cost of inventory in the warehouse, and general period expenses, which are immediately written off to the income statement. It discusses how to properly allocate the cost of raw materials, direct labor, and manufacturing overhead so that management can see the objective cost of the product.

Keywords: management accounting, inventoriable costs, product cost, national standards, IFRS, production costs, period expenses.

Введение. Любая компания, которая что-то производит или продает, постоянно задается вопросом: сколько на самом деле стоит наш товар? В управленческом учете ответ на этот вопрос кроется в правильной оценке запасов. Запасы — это не просто материалы, лежащие на полках склада, это деньги бизнеса, временно переведенные в материальную форму. Именно поэтому грамотный учет затрат, включаемых в их стоимость (inventoriable costs), играет огромную роль. Если посчитать их неправильно, предприятие не будет знать свою реальную себестоимость, а значит, может незаметно для себя работать в убыток или, наоборот, завысить цену и потерять позиции на рынке.

Как национальные (НСБУ), так и международные стандарты (МСФО) задают четкие рамки того, что можно включать в стоимость запасов, а что категорически нельзя. Главный принцип здесь заключается в грамотном разделении всех расходов компании. Первая группа — это затраты, которые напрямую связаны с доведением товара до состояния, готового к продаже (например, стоимость самого сырья или зарплата рабочих у станка). Эти затраты "привязываются" к продукту и капитализируются на складе до

момента реализации. Вторая группа — это расходы периода, такие как зарплата бухгалтерии или затраты на рекламу, которые не формируют ценность запасов и должны списываться сразу в текущем периоде. Управленческий учет опирается на эти базовые правила стандартов, чтобы предоставлять руководству прозрачную и полезную информацию для принятия решений.

В данной статье мы подробно рассмотрим процесс формирования себестоимости запасов, разберем ключевые элементы производственных затрат и покажем, почему понимание механизмов распределения расходов делает бизнес более управляемым и эффективным.

Понятие и структура затрат, включаемых в запасы. В теории и практике управленческого учета затраты, формирующие себестоимость готовой продукции, принято называть запас ёмкими. Главная экономическая логика этого понятия заключается в том, что данные расходы не исчезают бесследно в момент их оплаты. Они физически трансформируются в новый актив. До тех пор, пока готовый продукт не будет передан конечному покупателю, все аккумулированные в нем средства числятся в балансе предприятия как его имущество. Только в момент реализации эти запасы списываются, превращаясь в себестоимость реализованной продукции (Cost of Goods Sold).

Согласно базовым принципам стандартов учета, в состав затрат на запасы обязательно включаются три основных компонента:

- **Прямые материальные затраты.** Это стоимость сырья и основных комплектующих, которые становятся неотъемлемой физической частью готового изделия. Например, для текстильной фабрики это будет хлопок, пряжа и красители. Очень важно понимать, что базовая цена

сырья у поставщика — это не итоговая стоимость. В этот пункт также включаются таможенные пошлины и невозмещаемые налоги.

- **Прямые трудовые затраты.** Данная категория включает заработную плату персонала, непосредственно занятого в производственном процессе. Сюда относится оплата труда рабочих у станков, сборщиков, операторов линий, а также все обязательные социальные отчисления и налоги, связанные с фондом оплаты труда этих сотрудников.

- **Производственные накладные расходы.** Это наиболее комплексный элемент себестоимости. Сюда входят все затраты, которые жизненно необходимы для функционирования производственного цеха, но которые невозможно экономически целесообразно привязать к конкретной единице продукции. Примерами служат: амортизация заводского оборудования, аренда производственных помещений, электроэнергия для станков, затраты на ремонт техники и зарплата мастеров цеха. Эти суммы собираются на отдельных счетах, а затем распределяются на весь объем выпущенной продукции с использованием специальных баз распределения (например, пропорционально часам работы станков или объему прямых затрат).

Учет логистических издержек в стоимости запасов. Особое внимание в современном управленческом учете уделяется транспортно-заготовительным расходам. Часто на практике возникает путаница: куда относить затраты на доставку? Согласно учетным стандартам, любые расходы, связанные с транспортировкой сырья от поставщика до складов предприятия, строго включаются в стоимость самих запасов.

В условиях развития региональной экономики и усложнения цепей поставок, логистические услуги могут составлять значительную долю в себестоимости материалов. Развитие транспортной инфраструктуры, оптимизация издержек на доставку в сельскую местность или удаленные регионы напрямую влияют на то, по какой цене сырье приходуется на склад. Инновационная логистика и правильное распределение транспортных затрат на закупаемые партии товаров позволяют сформировать справедливую оценку запасов, не завышая при этом административные расходы компании.

Разграничение производственных затрат и расходов периода. Для обеспечения достоверности финансового результата предприятия необходимо четко разделять запас ёмкие затраты и расходы периода (period costs). Если производственные затраты "оседают" на складе, то расходы периода связаны с поддержанием бизнеса в целом и процессом продаж, но не с самим производством.

К расходам периода традиционно относят:

- Коммерческие расходы (маркетинг, реклама, доставка готовой продукции клиенту).
- Административные расходы (содержание головного офиса, зарплата директора, бухгалтеров, юристов, аудит).

Ключевое различие между ними — это момент признания в отчетности. Затраты на запасы признаются расходами только тогда, когда товар продан (принцип соответствия доходов и расходов). Расходы периода признаются

убытком немедленно, в том месяце, в котором они были понесены, независимо от объемов производства или продаж. Это разделение позволяет руководству четко оценивать рентабельность самого производства, абстрагируясь от издержек на управление.

Методы оценки выбытия запасов. Поскольку в реальности закупка сырья происходит партиями в разное время и по разным ценам (влияют инфляция, сезонность, изменение стоимости логистики), предприятие должно определить метод списания запасов в производство:

- **Метод ФИФО (FIFO – «первым пришел, первым ушел»).** Предполагает, что сырье списывается в производство в той же последовательности, в которой оно закупалось. В условиях роста цен этот метод приводит к более низкой себестоимости продукции (так как списываются старые, дешевые партии) и, соответственно, к более высокой бумажной прибыли.

- **Метод средневзвешенной стоимости.** При каждом новом поступлении сырья рассчитывается средняя цена за единицу. Этот метод отлично подходит для непрерывного производства с однородным сырьем, так как он сглаживает скачки цен на рынке и дает более стабильную картину себестоимости.

- **Историческая справка: метод ЛИФО (LIFO – «последним пришел, первым ушел»).** Раньше этот метод активно использовался для завышения себестоимости и снижения налогов в период инфляции. Однако сегодня международные стандарты (МСФО) и национальные нормативы категорически запрещают его использование, так как он сильно искажает стоимость остатков в балансе.

Понимая механику распределения этих затрат, специалист может осознанно корректировать размер себестоимости в управленческой отчетности, управлять оборотным капиталом и демонстрировать инвесторам или кредиторам наиболее объективную картину финансового здоровья компании.

Заключение. Подводя итоги проведенному исследованию, можно с уверенностью сказать, что процесс формирования затрат, включаемых в запасы (inventoriable costs), является одним из важнейших аналитических механизмов управленческого учета, который переводит физическое производство на язык цифр. Грамотное аккумулирование стоимости сырья, труда рабочих, производственных накладных и логистических расходов позволяет предприятию видеть объективную цену создаваемых активов. При этом ключевую роль здесь играет использование единых концептуальных подходов, заложенных в стандартах учета: строгое разграничение капитализируемых производственных издержек и списываемых сразу расходов периода надежно защищает внутреннюю отчетность от искажений, не позволяя управленческим недочетам скрываться за общими производственными бюджетами. В конечном счете глубокое понимание природы запас ёмких затрат и механизмов их оценки — это обязательный навык для современного специалиста, благодаря которому руководство получает возможность опираться на неискаженные данные, оптимизировать издержки на всех этапах цикла, устанавливать справедливые цены и превращать сухие учетные данные в надежный фундамент для принятия успешных стратегических бизнес-решений.

Использованные источники

1. **Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 54 от 5 февраля 1999 года** «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов».

2. **Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 4** «Товарно-материальные запасы».

3. **Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2** «Запасы» (International Accounting Standard 2 "Inventories").

4. **Тошназаров С. Н.** «Бухгалтерский учет» / «Управленческий учет». (Учебное пособие, которое часто используется в вузах и глубоко раскрывает специфику национального учета).

5. **Вахрушина М. А.** «Бухгалтерский управленческий учет». Учебник для вузов. — Москва: Омега-Л.

6. **Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш.** «Управленческий учет». — Санкт-Петербург: Питер.

7. **Концептуальная основа представления финансовой отчетности.** (Общие принципы признания активов и расходов, принятые в международной практике).