

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

**Махкамова Саида Гайратовна**

**PhD, доцент кафедры «Бухгалтерский учёт»**

**Ташкентский Государственный экономический университет, г. Ташкент**

**ORCID: /0000-0002-9927-7506**

**Аннотация.** Основной целью статьи является правильная организация учета готовой продукции в нефтеперерабатывающей промышленности. Для достижения поставленной цели определены следующие задачи: изучить специфику производственного процесса нефтеперерабатывающего производства, теоретическое исследование расположения затрат в нефтеперерабатывающей отрасли и способы распределения комплексных затрат в нефтеперерабатывающем производстве, изучить объекты учета затрат и калькуляции, также правильное распределение комплексных расходов. В данной статье мы подробно разберемся, как правильно вести учет готовой продукции и определение финансового результата (прибыли или убытка) в бухгалтерском учете на основе нормативных документов республики Узбекистан.

**Ключевые слова:** готовая продукция, затраты, себестоимость, комплексные затраты, побочный продукт, плановая (нормативная) себестоимость, учетные цены.

**Makhkamova Saida Gayratovna**

**Doctor of Philosophy in Economical sciences, Associate Professor of Accounting**

**Department, Tashkent State University of Economics, Tashkent**

**ORCID: /0000-0002-9927-7506**

## IMPROVING THE METHODOLOGY OF ACCOUNTING FOR FINISHED PRODUCTS IN THE OIL-REFINING INDUSTRY OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

**Annotation.** The main objective of the article is the correct organization of accounting of finished products in the oil refining industry. To achieve the set goal, the following tasks have been defined: to study the specifics of the production process of oil refining, a theoretical study of the location of costs in the oil refining industry and methods for distributing complex costs in oil refining, to study the objects of cost accounting and calculation, as well as the correct distribution of complex costs. In this article, we will examine in detail how to properly keep records of finished products and determine the financial result (profit or loss) in accounting based on the regulatory documents of the Republic of Uzbekistan.

**Key words:** finished products, costs, cost price, complex costs, by-product, planned (standard) cost price, accounting prices.

**Введение.** Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. В отличие от других запасов готовая продукция относится к активам, произведенным предприятием и представляющим конечный результат производственного цикла, то есть к активам, законченным обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.

Готовая продукция учитывается в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, принятых на предприятии, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно). Для учета однородной продукции могут применяться условно - натуральные измерители (например, консервы в условных банках, чугун в пересчете на передельный, литры, тонны в нефтепереработке, отдельные виды продукции, исходя из их веса или объема полезного вещества, и т.д.).

Готовая продукция приходится по производственной себестоимости. В производственную себестоимость готовой продукции включаются затраты, непосредственно связанные с ее производством согласно технологии и организации производства (п. 1 Положения о составе затрат, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 05.02.1999 г. № 54).

**Литературный обзор.** Как и другие науки, изучение и развитие дисциплины «Бухгалтерский учёт» имеет теоретический, практический и научный подход. Например, метод двойной записи, созданный великим итальянским математиком Луки Пачоли (1445–1517), не является ни теорией бухгалтерского учёта, ни научным открытием. Луки Пачоли создал лишь один практический подход к бухгалтерскому учёту, и его открытие стало основой для теоретического и научного развития этой науки. Позднее, в середине XIX века, наука «Бухгалтерский учёт» получила научное развитие. Поэтому уделялось особое внимание затратам как продолжению отдельного учета и калькуляции себестоимости. В том числе, по мнению немецкого ученого А.Калмеса, «Калькуляция используется для целей: снижения себестоимости, определения продажной цены и оценки продукции в текущем учете».

Также русские ученые Н.А. Блатов, Р.Я. Вейцман, А.П. Рудановский и А.М. Галаган весьма тщательно выяснили необходимость определения стоимости.

По мнению Б.А. Хасанова, Р.О. Холбекова и других учёных, себестоимость в каждом субъекте это выбор метода учёта, основанный на характеристиках субъекта [10].

**Методология исследования.** В процессе проведения исследования применялись общенаучные методы познания, приемы сравнительного анализа, систематизации и обобщения информации, а также методы бухгалтерского учёта.

**Анализ и обсуждение результатов.** Затраты, образующие производственную себестоимость готовой продукции, группируются по следующим элементам:

- производственные материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда, связанные с производством;
- расходы на социальное страхование, относящиеся к производству;
- амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения;
- прочие затраты производственного характера.

К прочим затратам относятся и расходы на обязательную сертификацию (п. 1.5.7 раздела Б Положения о составе затрат). С 1 мая 2021 года перечень продукции, подлежащей обязательной технической экспертизе соответствия нормативным требованиям, установлен Постановлением КМ РУз от 30.01.2021 года № 43 (с 16.11.2021 года перечень сокращен Постановлением КМ РУз от 16.11.2021 г. № 683).

Следует отметить, что для плательщиков НДС и юридических лиц с государственной долей в уставном фонде (капитале) в размере 50% и более с 1 апреля 2024 года является обязательным отражение в автоматизированной информационной системе налоговых органов “Е-aktiv”:

всех операций, связанных с принятием к учету товарно-материальных запасов;

информации о снятии с учета товарно-материальных запасов в случае их утраты, износа, повреждения и т.д. в срок не позднее 3-х рабочих дней.

До 1 апреля 2024 года отражение указанных данных в системе “Е-aktiv” производится в добровольном порядке (п.7 Постановления Президента Республики Узбекистан от 14.06.2023 года № ПП-192).

С 1 августа 2026 года для производителей отдельных фасовочных материалов и товаров, которые после утраты своих потребительских свойств наносят ущерб окружающей среде (за исключением экспортируемых товаров), внедряется система «расширенных обязательств», предусматривающая их поэтапный сбор, утилизацию и (или) переработку (п. 4“г” Постановления Президента РУз от 31.05.2023 г. № ПП-171) [1,2,3].

Нефтеперерабатывающая отрасль определяет себестоимость нефтепродуктов по попередельному и нормативному методу.

При попередельном методе определения себестоимости сначала определяется себестоимость всей продукции, а затем себестоимость ее единицы. В зависимости от отраслевой принадлежности попередельный метод расчета себестоимости может быть осуществлен в двух вариантах: полуфабрикатном и бесполуфабрикатном.

При полуфабрикатном варианте себестоимость продукции исчисляются по каждому переделу. Она состоит из себестоимости продукции предыдущих переделов и расходов по данному переделу. Себестоимость продукции последнего передела является себестоимостью всей готовой продукции.

При бесполуфабрикатном варианте рассчитывается только себестоимость продукции последнего передела. При этом затраты учитываются отдельно по каждому переделу без учета себестоимости продукции предыдущих переделов. В себестоимость готовой продукции включаются затраты на ее производство по всем отдельным переделам.

При одновременном производстве из одного сырья и материалов в одном технологическом процессе могут производиться различные виды продукции, каждый из которых будет иметь свою цену реализации. Такие виды продукции называются совместно производимыми.

Продукция, появляющаяся в процессе производства основной продукции, стоимость реализации которых существенно ниже, чем у основной продукции, называется побочной.

Совместно производимая продукция отличается от побочной тем, что они не идентифицируются (не определяются) как различные виды продукции до достижения точки разделения. То есть до точки разделения они не существуют как отдельные продукты.

Точка разделения - это точка в технологическом процессе, где совместные продукты признаются индивидуальными продуктами.

Если стоимость реализации совместно производимой продукции можно определить в точке разделения, то производственные затраты распределяются по видам совместно производимой продукции одним из следующих методов:

- методом натуральных показателей;
- методом стоимости реализации в точке разделения.

Метод стоимости реализации в точке разделения основан на том, что затраты до точки разделения распределяются на каждый вид основной продукции пропорционально его доле в общей сумме предполагаемой выручки от реализации. То есть при использовании этого метода комплексные издержки распределяются на совместно производимые продукты пропорционально оценкам стоимости их реализации.

Методу стоимости реализации в точке разделения присущ один серьезный недостаток: он основывается на предположении, что предыдущие затраты определяются доходами от реализации. То есть на практике на невыгодный продукт с низким доходом от реализации будет распределена малая часть комплексных издержек.

Метод натуральных показателей предполагает, что затраты до точки разделения распределяются на каждый вид основной продукции пропорционально его доле в общем объеме производства, выраженном в натуральных показателях таких, как вес или объем продукции. Если цены реализации совместно производимых продуктов различны, то предположение об одинаковой себестоимости единицы продукции каждого вида приведет к тому, что на какие-то продукты будет показана высокая прибыль, а на другие убытки.

При совместном производстве жидкого и твердого продукта следует прибегать к таблицам плотности или ведения условной натуральной единицы

при использовании метода натуральных показателей. Если отдельные виды совместно производимой продукции подвергаются последующей обработке и в точке разделения невозможно определить их стоимость реализации, то производственные затраты распределяются по совместно производимым продуктам по одному из нижеследующих методов:

- метод чистой стоимости реализации;
- метод постоянной доли валовой прибыли от реализации.

Метод чистой стоимости реализации предполагает, что затраты по совместно производимым видам продукции распределяются пропорционально их чистой стоимости реализации. Для определения чистой стоимости реализации необходимо дополнительные затраты, понесенные после точки раздела, вычесть из цены реализации.

Метод постоянной доли валовой прибыли от реализации предполагает, затраты распределяются таким образом, чтобы процентная доля общей валовой прибыли была одинаковой для каждой отдельной продукции и была равна показателю общей валовой прибыли. Этот метод включает:

- расчет процента валовой прибыли;
- определение себестоимости реализованной продукции и распределение затрат комплексного производства.

Незначительным допущением при использовании метода распределения производственных затрат по методу постоянной доли валовой прибыли от реализации является то, что предполагается однородная взаимосвязь между затратами и объемом продаж на индивидуальном уровне по каждому продукту [4].

### Распределение комплексных затрат

Нефтеперерабатывающая компания ТОНГ выпускает в одном процессе три совместно производимых продукта. После точки разделения каждый продукт может быть подвергнут дальнейшей переработке. Ниже приводятся расчетные данные за июнь.

Таблица 1.

	Продукт А	Продукт В	Продукт С
Цена реализации в точке разделения, у.е. за л	16	15	17
Цена реализации после дальнейшей обработки, у.е. за л	20	25	35
Затраты после точки разделения, у.е.	130 000	80 000	150 000
Выход продукции, л	25 000	20 000	15 000

По расчетам комплексные издержки до точки разделения составляют 120 000 у.е., и в компании практикуется их распределение по трем видам продукции в соответствии с ее выходом в литрах.

Распределение комплексных издержек (метод натуральных показателей) и прибыль за июнь показаны ниже:

Таблица 2.

Продукт	Выход продукции, л	Доля в общем выходе	Комплексные издержки,	Затраты после точки	Поступления от реализации	Прибыль (убыток)
---------	--------------------	---------------------	-----------------------	---------------------	---------------------------	------------------

			у.е.	разделения, у.е.	после дальнейшей обработки, у.е.	
A	25 000	25000/60000	50 040	130 000	170 000	(10 040)
B	20 000	20000/60000	39 960	80 000	180 000	60 040
C	15 000	15000/60000	30 000	150 000	260 000	80 000
Всего:	60 000	60000/60000	120 000	360 000	610 000	130 000

Проведен приростной анализ поступлений и затрат для определения целесообразности дальнейшей обработки продуктов:

Таблица 3.

	Продукт А	Продукт В	Продукт С	Итого
Приростные поступления	$(20-16) \times 25000 = 100\ 000$	$(25-15) \times 20000 = 200\ 000$	$(35-17) \times 15000 = 270\ 000$	570 000
Приростные затраты	130 000	80 000	150 000	360 000
Приростная прибыль (убыток)	(30 000)	120 000	120 000	210 000

Из таблицы видно, что следует отказаться от дальнейшей обработки продукта А, так как убытки от обработки составляют 30 000 у.е. Прибыльной для предприятия является обработка продукта В и С в сумме, соответственно, по 120 000 у.е. Вывод: продолжать обработку можно до того, пока величина дополнительных доходов превышает дополнительные затраты.

#### **Учет готовой продукции по учетным ценам в нефтеперерабатывающей отрасли.**

В качестве учетных цен могут использоваться:

- плановая (нормативная) себестоимость;
- фактическая себестоимость готовой продукции предыдущих периодов;
- отпускная (оптовая) цена и т.п.

Конкретный вариант учетной цены предприятие устанавливает самостоятельно в учетной политике.

В течение месяца готовую продукцию отгружают и списывают со склада по учетным ценам. В конце месяца подсчитывается итоговая сумма отгруженной продукции в разрезе групп по учетным ценам.

Далее определяется фактическая производственная себестоимость продукции и процент ее отклонения от стоимости в учетной оценке:

Процент отклонения определяется так:

**Отклонение по остаткам продукции на начало месяца + Отклонение по выпущенной за месяц продукции**

---

**Учетная стоимость остатков на начало месяца + Учетная стоимость выпущенной продукции** **100**

Сумма отклонений по отгруженной продукции определяется по формуле:

**Учетная цена готовой продукции x Процент отклонений**

По проценту отклонений отгруженная за месяц готовая продукция доводится до фактической себестоимости, то есть независимо от метода определения учетных цен общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) должна равняться фактической себестоимости.

Пример расчета фактической себестоимости отгруженной продукции (товарный баланс):

Таблица 4.

№	Показатели	январь	февраль	март	1 квартал
1.	Остаток готовой продукции на начало месяца:				
	а) по учетным ценам	200	175	155	
	б) по фактической себестоимости	265	208	156	
2.	Поступило готовой продукции из производства:				
	а) по учетным ценам	240	250	400	890
	б) по фактической себестоимости	280	220	310	810
3.	Итого (стр 1 + стр 2):				
	а) по учетным ценам	440	425	555	
	б) по фактической себестоимости	545	428	466	
4.	Коэффициент отклонения (отношение фактической себестоимости остатка и поступивших из производства готовой продукции к их стоимости по учетным ценам (стр.3б стр.3а)	1,2386	1,0071	0,8396	
5.	Отгружено готовой продукции:				
	а) по учетным ценам	365	370	450	1185
	б) по фактической себестоимости (стр.5а х стр.4)	452	373	378	1203
6.	Остаток ГП на конец месяца (стр.3 - стр.5):				
	а) по учетным ценам	75	55	105	
	б) по фактической себестоимости	93	55	88	

В некоторых случаях нефтеперерабатывающие предприятия отгружают готовую продукцию с надбавкой или уценкой отпускных учетных цен, то есть договорная цена реализации отличается от отпускной (калькуляционной) цены, по которой готовая продукция учитывается на складе. Суммы этих надбавок (уценок) включаются в отпускную цену при определении процента отклонений фактической себестоимости от учетной в периоде, в котором готовая продукция была реализована. Пример товарного баланса с учетом надбавок и уценок к отпускной учетной цене:

Таблица 5.

№	Показатели	Январь	Февраль	Март	1 квартал
	Остаток готовой продукции на начало месяца:				
1.	по отпускным ценам	100	185	200	
2.	по фактической себестоимости	75	120	110	
	Поступило готовой продукции из производства:				
3.	по отпускным ценам	150	180	190	520
4.	по фактической себестоимости	100	110	150	360
5.	Готовая продукция на сумму дооценки (уценки) отпускной цены	8	-4	10	14
6.	Сумма строк (1+3+5)	258	361	400	

7.	Сумма строк (2+4)	175	230	260	
8.	Коэффициент (7/6)	0,68	0,64	0,65	
	Отгружено готовой продукции:				
9.	по отпускным ценам	160	165	190	515
10.	по фактической себестоимости	108,8	105,6	123,5	339,9
	Остаток готовой продукции на конец месяца:				
11.	по отпускным ценам	98	196	210	
12.	по фактической себестоимости	66,2	124,4	136,5	
13.	Прибыль (9-10)	51,2	59,4	66,5	177,1

Учет готовой продукции по учетным ценам может вестись с применением дополнительного счета (например, счет 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)» или без него.

По дебету счета 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции (в корреспонденции со счетами 2010 «Основное производство», счет 2310 «Вспомогательное производство» и др.).

По кредиту счета 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции (в корреспонденции со счетами 2810 «Готовая продукция на складе», 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»).

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)» на первое число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции от нормативной (плановой) себестоимости.

Экономия, то есть превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)» и дебету счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции» [11,12].

Перерасход, то есть превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью, списывается со счета 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)» в дебет счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции» дополнительной записью.

Таблица 6.

Учет готовой продукции с использованием счета 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)»		
	Дебет	Кредит
Списание фактической себестоимости выпущенной готовой продукции	3710 – «Производство продукции (работ, услуг)»	2010 «Основное производство» 2310 «Вспомогательное производство»
Выпуск готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости	2810 «Готовая продукция на складе»	3710 – «Производство продукции (работ, услуг)»
Списание готовой продукции при реализации по нормативной (плановой) себестоимости	9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»	2810 «Готовая продукция на складе»

Списывается отклонение - превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью	9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»	3710 – «Производство продукции (работ, услуг)»
Списывается отклонение - уменьшение фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью (запись сторно)	9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»	3710 – «Производство продукции (работ, услуг)»

### Учет готовой продукции по плановой (нормативной) себестоимости в нефтеперерабатывающей промышленности.

Пример 1. Предприятие произвело и продало в отчетном периоде 1000 наборов эксклюзивных свеч по цене 60 000 сум за один набор на общую сумму 67 200 000 сум, с учетом НДС- 7 200 000 сум. Учет готовой продукции ведется по плановым ценам. Плановая себестоимость одного набора - 50 000 сум, фактическая себестоимость составила - 40 000 сум.

Учетной политикой предприятия предусмотрен учет готовой продукции по учетным ценам.

Если используется счет 3710 «Производство продукции (работ, услуг)» по дебету счета отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, по кредиту - нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 3710 на первое число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции от нормативной (плановой) себестоимости.

Таблица 7.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма тыс. сум	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
			Дебет	Кредит	
1.	Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	50 000	2810	3710	Приходный ордер, расчет бухгалтерии
2.	Отражается фактическая себестоимость готовой продукции	40 000	3710	2010	Расчет бухгалтерии
3.	Отражается доход от реализации готовой продукции	60 000	4010	9010	Договор купли-продажи
4.	Начислен НДС от реализации готовой продукции	7 200	4010	6410	Счет-фактура
5.	Списана нормативная себестоимость готовой продукции	50 000	9110	2810	Расчет бухгалтерии
6.	Списывается сумма превышения				Расчет бухгалтерии

	нормативной (плановой) себестоимости готовой продукции над фактической	10 000	3710	9730	
7.	Закрытие непредвиденной прибыли в производстве	10 000	9730	9910	Расчет бухгалтерии
8.	Закрытие счета 9110	50 000	9910	9110	Расчет бухгалтерии
9.	Закрытие счета 9010	60 000	9010	9910	Расчет бухгалтерии

Пример 2. Предприятие произвело и продало в отчетном периоде 1000 наборов эксклюзивных свеч по цене 60 000 сум за один набор на общую сумму 67 200 000 сум, с учетом НДС- 7 200 000 сум. Учет готовой продукции ведется по плановым ценам. Плановая себестоимость одного набора - 50 000 сум, фактическая себестоимость составила - 55 000 сум.

Учетной политикой предприятия предусмотрен учет готовой продукции по учетным ценам.

Таблица 8.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма тыс. сум	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
			Дебет	Кредит	
1.	Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	50 000	2810	3710	Приходный ордер, расчет бухгалтерии
2.	Отражается фактическая себестоимость готовой продукции	55 000	3710	2010	Расчет бухгалтерии
3.	Отражается доход от реализации готовой продукции	60 000	4010	9010	Договор купли-продажи
4.	Начислен НДС от реализации готовой продукции	7 200	4010	6410	Счет-фактура
5.	Списана нормативная себестоимость готовой продукции	50 000	9110	2810	Расчет бухгалтерии
6.	Списывается сумма превышения фактической себестоимости готовой продукции над нормативной	5 000	9740	3710	Расчет бухгалтерии
7.	Закрытие непредвиденных убытков в производстве	5 000	9910	9740	Расчет бухгалтерии
8.	Закрытие счета 9110	50 000	9910	9110	Расчет бухгалтерии
9.	Закрытие счета 9010	60 000	9010	9910	Расчет бухгалтерии

**Выводы и предложения.** По нашему мнению, необходимо использовать счет 3710- «Производство продукции (работ, услуг)» при формировании учетной политики предприятия. Этот счет используется для определения

отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной или плановой себестоимости. Использование этого счета экономит трудозатраты на определение фактической себестоимости проданных товаров и фактической себестоимости проданных товаров. По дебету этого счета показывается фактическая себестоимость, а по кредиту – нормативная или плановая себестоимость.

Фактическая себестоимость переносится с кредита счета 2010 «Основное производство» в дебет счета «Производство продукции (работ, услуг)».

Дебет 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)»

Кредит 2010 – «Основное производство».

Нормативная или плановая себестоимость отражается по кредиту счета «Продукция (работы, услуги)» и дебету счета 2800 – «Готовая продукция».

Дебет 2810 – «Готовая продукция»

Кредит 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)».

По этой причине мы предлагаем применение в нефтеперерабатывающей отрасли счет 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)» и указать ее в своей учетной политике. Формирование финансового результата представлено в таблице ниже.

Таблица 9.

### Формирование финансовых результатов

№	Действующий	№	Предложено
1.	Фактическая себестоимость «Основного производства»	1.	Фактическая себестоимость «Основного производства»
		2.	«Производство продукции (работ, услуг)»
2.	Плановая себестоимость «Готовой продукции на складе».	3.	Плановая себестоимость «Готовой продукции на складе».
3.	«Выручка от реализации готовой продукции»	4.	«Выручка от реализации готовой продукции»
4.	«Себестоимость реализованной готовой продукции»	5.	«Себестоимость реализованной готовой продукции»
		6.	Непредвиденная прибыль или убытки в производстве
5.	Конечный финансовый результат	7.	Конечный финансовый результат

Как видно из таблицы, при использовании 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)» возникают «Непредвиденная прибыль или убытки в производстве», что влияет на формирование конечного финансового результата.

Непредвиденная прибыль в производстве возникает, когда себестоимость продукции меньше нормативной или плановой себестоимости. Это отражается следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)»

Кредит «Непредвиденная прибыль в производстве».

Непредвиденные убытки в производстве возникают, когда себестоимость продукции превышает стандартную или плановую себестоимость. Это отражается следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет «Непредвиденные убытки в производстве»

Кредит 3710 – «Производство продукции (работ, услуг)».

В результате приведенного расчета необходимо использовать счета 9730–«Непредвиденная прибыль в производстве» и 9740– «Непредвиденные убытки в производстве».

В форме «Отчет о финансовых результатах» предприятия можно увидеть, как непредвиденная прибыль или убытки при производстве продукции (работ, услуг) в результате 3710 - «Производство продукции (работ, услуг)» сказалось на конечном финансовом результате.

### **Список использованных источников**

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан, утвержденный в новой редакции Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ЗРУ-599.

2. Закон Республики Узбекистан от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741 «О внесении изменений и дополнений в налоговый кодекс республики Узбекистан».

3. Закон Республики Узбекистан ЗРУ-1013-сон 24.12.2024. О внесении изменений и дополнения в Налоговый кодекс Республики Узбекистан <https://lex.uz/ru/docs/7279807>

4. Положение «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденном Кабинетом Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999г. № 54.

5. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) «Товарно-материальные запасы» (Утвержден Приказом министра экономики и финансов от 30.06.2020 г. № 3259, зарегистрированным МЮ 30.06.2020 г.

6. Национальный стандарт бухгалтерского учёта республики Узбекистан НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению».

7. Атабаева З.А., Махкамова С.Г. Учёт затрат есть неотъемлемая составляющая управления производством ведения нефтегазового бизнеса. // Журнал “Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. Российская Федерация, Пермь, 26 ноября 2021 года. с. 194-203.

8. Атабаева З.А. Учётная политика организации и, её связь с налоговым планированием. International Conference on Developments in Education, Sciences and Humanities Hosted from Hamburg, Germany, 2022 - <https://econferencezone.org>.

9. Махкамова С.Г. Automation based on datasets and ai of corporate accounting and sustainability reporting in quality management in industry. PROCEEDINGS ON ENGINEERING SCIENCES Vol. 05, No. S2 (2023) 265-278, doi: 10.24874/ PES.SI.02.007 Received 12.07.2023. Accepted 06.10.2023. <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=58704615100&origin=resultslist>

10. Махкамова С.Г. Учет затрат и методы определения себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих предприятиях. Журнал Вестник

экономики и менеджмента. Российская Федерация. 2021 год выпуск № 2.- С. 54-57.

11. Махкамова С.Г. Improving accounting and taxation of intangible assets in business entities. "Экономика и социум" №5(120) 2024. ISSN 2225-1545, 395-404с.

<https://cyberleninka.ru/article/n/improving-accounting-and-taxation-of-intangible-assets-in-business-entities/viewer>

12. Махкамова С.Г. Improvement of cost accounting at oil refineries in the republic of Uzbekistan. "Raqamli iqtisodiyot va axborot texnologiyalari" Журнал. 73-80.

<https://doctorant.tsue.uz/wp-content/uploads/2024/10/Raqamli-jurnal-14.10.2024-done.pdf>