

В новом Налоговом кодексе также регламентирован порядок определения облагаемого оборота, отнесения в зачет, порядок выписки счетов-фактур по договорам комиссии.

Важным шагом является новый подход в определении налогового периода. Так, с 1 января 2009 г. налоговым периодом по НДС является календарный квартал. При этом плательщик НДС обязан уплатить налог, подлежащий взносу в бюджет, по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. Данное изменение в Налоговом кодексе позволит высвободить затраты финансовых служб предприятий и организаций на сдачу отчетности по НДС.

Таким образом, применение и распространение НДС обосновывается фискальными, экономическими и психологическими преимуществами налога. Фискальные преимущества НДС заключаются в его высокой доходности, он имеет распространенную налогооблагаемую базу и практически каждый человек уплачивает этот налог независимо от того, какой доход получает. Налоговое бремя распространяется по наиболее широкому диапазону товаров, работ и услуг. НДС является наиболее независимым от колебаний и спада экономики источником дохода бюджета, играет важную роль в формировании доходной части бюджета и является эффективным фискальным инструментом государства.

Список использованной литературы:

1. Ермекбаева Б.Ж., Акпанбетова Б.Ж. *Косвенные налоги в Казахстане. Уч. пособие, Алматы, 2007 г.*
2. *Вестник Налоговой службы РК, №1, январь, №2, февраль, 2009 г.*
3. *Налоги и финансы, 5(6), май, 2008 г.*
4. *Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», 2011 г.*
5. *Web-сайт <http://www.minfin.kz>.*

Түйін

Қазіргі салықтық жүйенің дамуының ең өзектісі бағаға қосылған салық болып есептелінеді.

Бұл салық түрі елдің 20 пайыздан астам бюджетін құрағандықтан, осы салық түріне ерекше қызығушылық танытады.

Summary

In present development of tax structure the value added tax is one of most actual taxes which amounts to twenty percent of the country's budget that causes special interest to this tax.

А.А. Акпарова,

к.э.н., доцент Университета международного бизнеса

СТАТИСТИКА ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ: СУЩНОСТЬ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ В АНАЛИЗЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

К числу важнейших качественных показателей, в обобщенном виде отражающих все стороны хозяйственной деятельности предприятий (фирм, компаний), их достижения и недостатки, является себестоимость продукции. Ее уровень связан с объемом и качеством продукции, использованием сырья, материалов, оборудования, рабочего времени, расходом фонда оплаты труда и т.д. Снижение себестоимости приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности и, в свою очередь, является основой определения цен на продукцию. В целях достижения снижения ее уровня надо знать состав, структуру и факторы, влияющие на ее динамику. Все это и является предметом статистического изучения при анализе себестоимости.

Под себестоимостью продукции понимаются затраты на ее производство, выраженные в денежной форме.

В учете и анализе применяются две экономические группировки затрат на изготовление продукции: по экономическим элементам и по калькуляционным статьям себестоимости (расчет затрат на единицу изделия).

Затраты по элементам – это расходы отчетного периода как на готовые изделия, так и на незавершенное производство. Их группировка показывает, что израсходовано на выпуск продукции. Затраты по элементам показывают все произведенные предприятием расходы ресурсов

за отчетный период, включая расходы будущих периодов, НЗП и т.п., то есть они гораздо шире затрат по калькуляционным статьям себестоимости.

В зависимости от влияния объема продукции затраты предприятия делятся на прямые (переменные) и косвенные (постоянные). *Прямые* затраты изменяются в прямой пропорции с ростом объема производства (сырье и материалы, заработанная плата рабочих, амортизация производственного материала и т.д.). *Косвенные затраты* (постоянные) являются общеадминистративными затратами.

По роли в процессе производства затраты подразделяются на основные и накладные. *Основные* затраты непосредственно связаны с производством. *Накладные* связаны с управлением и обслуживанием производства.

Задачи анализа затрат на производство и себестоимости включают в себя: оценку обоснованности и напряженности нормативов по себестоимости и их динамику; количественное изучение факторов, влияющих на отклонение; выявление резервов снижения себестоимости.

Статистика себестоимости продукции опирается на данные бухгалтерского учета, задачами которого являются определение общей суммы затрат, группировка их по видам и калькулирование себестоимости единицы продукции.

Анализируя данные бухгалтерского учета и отчетности, статистика решает следующие задачи: изучает структуру себестоимости по видам затрат и выявляет влияние изменения структуры на динамику себестоимости; дает обобщающую характеристику динамики себестоимости продукции; исследует факторы, определяющие уровень и динамику себестоимости, и выявляет возможности ее снижения.

Для изучения себестоимости продукции применяются основные статистические методы: группировок, средних и относительных величин, графический, индексный, а также метод сопоставления.

Метод группировок используется при исследовании структуры себестоимости продукции по элементам и статьям калькуляции. Важнейшей является группировка затрат по элементам. Она дает возможность судить об объеме расхода сырья, материалов, топлива, энергии и т.д. Группировка затрат по элементам нужна также для исчисления величины чистой продукции.

Группировка по статьям калькуляции позволяет произвести распределение всех расходов предприятия по тому или иному конкретному назначению. Эта группировка имеет большое значение, так как дает возможность выявить затраты на отдельных участках производства и, тем самым, вклад каждого участка в себестоимость продукции.

Метод средних и относительных величин применяют при вычислении средних уровней себестоимости для однородной продукции, при изучении структуры и динамики себестоимости.

После того как все затраты предприятия в их абсолютном выражении сгруппированы по элементам или по калькуляционным статьям расходов, важно определить удельный вес отдельных элементов или статей и их соотношение в общей величине затрат на производство.

Таким образом, можно установить, какие элементы или статьи имеют наибольший удельный вес в общей величине затрат, и исходя из этого наметить основное направление мероприятий по снижению себестоимости продукции.

Графический метод помогает наглядно представить структуру себестоимости, происходящие в ней изменения, а также динамику ее составных частей.

Индексный метод необходим для сводной характеристики динамики себестоимости сравнимой и всей товарной продукции, для изучения динамики и выявления влияния на нее отдельных факторов.

Динамику изменения себестоимости для одного вида продукции применяется индивидуальный индекс себестоимости:

$$i_z = \frac{z_1}{z_0},$$

где: z_0 – себестоимость единицы продукции в базисном периоде;

z_1 – себестоимость единицы продукции в отчетном периоде.

Динамику изменения себестоимости по нескольким видам продукции характеризует сводный индекс себестоимости:

$$I_z = \frac{\sum z_1 q_1}{\sum z_0 q_1}$$

где: z_0, z_1 – себестоимость единицы продукции соответственно в отчетном и базисном периоде; q_0 и q_1 – количество продукции соответственно в отчетном и базисном периоде, $\sum z_0 q_0$ – затраты на производство продукции в базисном периоде (плановые); $\sum z_1 q_1$ – затраты на производство продукции в отчетном периоде (фактические).

Индекс показывает влияние изменения себестоимости на единицу продукции по каждому товару в отчетном периоде по сравнению с базисным на изменение затрат на весь выпуск.

Сводный индекс физического объема выпуска (по себестоимости):

$$I_q = \frac{\sum z_0 q_1}{\sum z_0 q_0}$$

Индекс показывает влияние изменения физического объема (количества) выпущенной продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным на изменение затрат на выпуск.

Сводный индекс себестоимости:

$$I_z = \frac{\sum z_1 q_1}{\sum z_0 q_1}$$

Между этими тремя индексами существует взаимосвязь:

$$I_{zq} = I_q \times I_z$$

Стоимость затрат на выпуск продукции (З) зависит от двух основных факторов: себестоимости единицы (z) и количества (q) каждого вида продукции.

Абсолютный прирост затрат на выпуск продукции определяется путем расчета абсолютных приростов:

общее изменение затрат на выпуск продукции:

$$\Delta Z = \sum_{i=1}^n z_1 q_1 - \sum_{i=1}^n z_0 q_0$$

в том числе:

- за счет изменения объема выпуска:

$$\Delta Z_{(q)} = \sum_{i=1}^n z_0 q_1 - \sum_{i=1}^n z_0 q_0$$

- за счет изменения себестоимости единицы продукции:

$$\Delta Z_{(z)} = \sum_{i=1}^n z_1 q_1 - \sum_{i=1}^n z_0 q_1$$

$$\Delta Z = \Delta Z_{(z)} + \Delta Z_{(q)}$$

Взаимосвязь абсолютных приростов:

Влияние на прирост затрат на производство продукции двух факторов рассмотрим на следующем условном примере:

Таблица 1. Динамика себестоимости и выпуска продукции предприятия

Наименование товара	Себестоимость единицы продукции, тыс. тенге		Количество выпущенной продукции, тыс. шт.	
	прошлый год (z_0)	отчетный год (z_1)	прошлый год (q_0)	отчетный год (q_1)
А	5,0	4,5	10	15
Б	6,5	7,0	8	10
Итого:	-	-	18	25

$$Z = \sum_{i=1}^n z_i q_i$$

, где n – количество видов выпускаемой продукции.

Алгоритм расчета способом цепной подстановки для этой модели:

Общий прирост затрат на выпуск продукции:

$$\Delta Z = \sum_{i=1}^n z_1 q_1 - \sum_{i=1}^n z_0 q_0$$

$$\Delta Z = (4,5 \cdot 15 + 7 \cdot 10) - (5 \cdot 10 + 6,5 \cdot 8) = 137,5 - 102 = 35,5 \text{ млн. тенге};$$

в том числе:

- под влиянием изменения объема выпуска:

$$\Delta Z_{(q)} = \sum_{i=1}^n z_0 q_1 - \sum_{i=1}^n z_0 q_0$$

$$\Delta Z_{(q)} = (5 \cdot 15 + 6,5 \cdot 10) - (5 \cdot 10 + 6,5 \cdot 8) = 140 - 102 = 38 \text{ млн тенге};$$

- под влиянием изменения себестоимости единицы продукции:

$$\Delta Z_{(z)} = \sum_{i=1}^n z_1 q_1 - \sum_{i=1}^n z_0 q_1$$

$$\Delta Z_{(z)} = (4,5 \cdot 15 + 7 \cdot 10) - (5 \cdot 15 + 6,5 \cdot 10) = 137,5 - 140 = -2,5 \text{ млн тенге};$$

$$\Delta Z = \Delta Z_{(z)} + \Delta Z_{(q)}$$

$$35,5 = -2,5 + 38.$$

Из рассчитанных показателей по данным таблицы 1 можно сделать вывод, что общий прирост затрат предприятия фактически по сравнению с прошлым годом составил 35,5 млн тенге, в том числе за счет изменения себестоимости единицы продукции – они снизились на 2,5 млн тенге, а за счет роста по объему выпуска затраты увеличились на 38 млн тенге.

При изучении динамики себестоимости по группе предприятий, изготавливающих продукцию одного и того же вида, используется индекс переменного состава, индекс фиксированного состава и индекс влияния структурных сдвигов.

Индекс переменного состава – индекс, выражающий соотношение средних уровней себестоимости, относящихся к разным периодам времени. Индекс переменного состава показывает одновременное изменение себестоимости и структуры совокупности. Например, индекс переменного состава средней себестоимости продукции можно рассчитать:

$$I_z = \frac{\bar{z}_1}{\bar{z}_0} = \frac{\sum z_1 q_1}{\sum q_1} \bigg/ \frac{\sum z_0 q_0}{\sum q_0} = \frac{\sum z_1 d_1}{\sum z_0 d_0},$$

$$\bar{z}_1 = \frac{\sum z_1 q_1}{\sum q_1}, \bar{z}_0 = \frac{\sum z_0 q_0}{\sum q_0}$$

где: \bar{z}_1, \bar{z}_0 – средняя себестоимость продукции соответственно отчетного и базисного периодов;

z_1, z_0 – себестоимость единицы продукции соответственно отчетного и базисного периодов;

q_1, q_0 – объем отдельного вида продукции в отчетном и базисном периодах;

$$d_1 = \frac{q_1}{\sum q_1}; \quad d_0 = \frac{q_0}{\sum q_0}$$

доля отдельных видов продукции во всем объеме продукции отчетного и базисного периода.

Индекс фиксированного (постоянного) состава – индекс, показывающий изменение среднего уровня себестоимости только за счет изменения себестоимости без учета влияния структурных сдвигов. Например, индекс постоянного состава себестоимости продукции:

$$I_{z(z)} = \frac{\bar{z}_1}{\bar{z}_y} = \frac{\sum z_1 q_1}{\sum q_1} / \frac{\sum z_0 q_1}{\sum q_1} = \frac{\sum z_1 d_1}{\sum z_0 d_1},$$

где: \bar{z}_y – условная средняя себестоимость продукции.

Индекс структурных сдвигов – индекс, характеризующий влияние измерения структуры изучаемого явления на динамику среднего уровня себестоимости.

Например, индекс структурных сдвигов при изучении изменения среднего уровня себестоимости:

$$I_{z\left(\frac{q}{\sum q}\right)} = \frac{\bar{z}_y}{z_0} = \frac{\sum z_0 q_1}{\sum q_1} / \frac{\sum z_0 q_0}{\sum q_0} = \frac{\sum z_0 d_1}{\sum z_0 d_0}$$

Взаимосвязь индексов переменного, фиксированного составов и структурных сдвигов имеет вид:

$$I_z = I_{z(z)} \times I_{z\left(\frac{q}{\sum q}\right)}$$

Абсолютный прирост среднего уровня себестоимости продукции:

$$\Delta \bar{z} = \bar{z}_1 - \bar{z}_0 = \sum z_1 d_1 - \sum z_0 d_0;$$

в том числе за счет влияния факторов:

а) за счет изменения себестоимости продукции

$$\Delta \bar{z}_{(z)} = \bar{z}_1 - \bar{z}_y = \sum z_1 d_1 - \sum z_0 d_1;$$

б) за счет изменения структуры выпуска продукции

$$\Delta \bar{z}\left(\frac{q}{\sum q}\right) = \bar{z}_y - \bar{z}_0 = \sum z_0 d_1 - \sum z_0 d_0.$$

Для анализа выполнения плана по снижению себестоимости продукции следует использовать показатели себестоимости всех видов продукции.

Работа по анализу себестоимости продукции делится на этапы: контроль затрат; оперативный анализ в процессе производства; текущий анализ себестоимости по месяцам, кварталам, циклам работ.

Вначале рассматриваются общие тенденции изменения себестоимости за ряд лет, т.е. в динамике. Затем анализируются размеры и структура затрат по статьям калькуляции с одной главной целью – изыскание путей и источников снижения затрат и увеличения дохода. Т.е. необходимо определить долю каждого элемента (заработная плата, материалы и т.д.) и их изменения в динамике. В первую очередь уделяется внимание тем статьям, по которым образовались большие перерасходы.

Наиболее универсальным показателем себестоимости продукции считается показатель затрат на 1 тенге товарной продукции. Он рассчитывается как отношение полной себестоимости товарной продукции к этой продукции в оптовых ценах предприятия. Например, полная себестоимость товарной продукции – 9 000 тенге, стоимость этой продукции в оптовых ценах предприятия (т.е. уже цена) – 10 000 тенге. Тогда затраты на 1 тенге товарной продукции $9\ 000 : 10\ 000 = 0,90$ или 90 тынн.

На отклонение фактических затрат от плановых оказывают влияние многие факторы. Факторами первого порядка (первоочередными факторами) являются: изменение структуры продукции; уровня затрат на отдельные изделия; цены на материалы, тарифы на энергию и перевозку, объем продукции. Изменение структуры продукции может привести как к повышению, так и к понижению затрат. При анализе следует обратить внимание как на изменение фактиче-

ского объема продукции, так и на изменение удельного веса (структуры) выпуска отдельных видов продукции.

Изменение же уровня затрат на изделия зависит от того, что полная себестоимость представляет собой сумму затрат на производство отдельных изделий. Чем ниже сумма затрат на выпуск отдельных изделий, тем ниже и уровень затрат на 1 тенге товарной продукции.

Все пути снижения себестоимости можно объединить в следующие основные группы: опережающий рост производительности труда по сравнению с ростом заработной платы; внедрение передовой техники и технологии, лучшее использование оборудования, предметов труда, сокращение административно-управленческих расходов, ликвидация потерь.

Важным источником уменьшения себестоимости является снижение трудоемкости продукции.

Түйін

Аталған статьяда өнім өндіруге жұмсалған шығындар мен өнімнің өзіндік құнын статистикалық талдау әдістемесі, шығындардың экономикалық топтамалары, шығындардың өзгеруіне әсер ететін факторлардың сипаттамасы, бірыңғай өнім түрлерінің өзіндік құнының динамикасын зерттеу әдістері, өнімнің өзіндік құнын төмендету факторлары зерттеліп және практикада индекстік модельдердің қолданылуы көрсетілген.

Summary

In the article the technique of the statistical analysis of expenses and cost of price is given, two economic groups of expenses for production manufacturing are resulted. Practice of application of the index models characterizing influence of factors on change of expenses, and also methods of studying of dynamics of the cost price of homogeneous kinds of production are opened in details. Factors decrease in the cost price are shown.

Г.Т. Андыбаева,

Т.Рысқұлов атындағы ҚазЭУ-дің аға оқытушысы, э.ғ.к.

КӘСІПОРЫННЫҢ ТӨЛЕМҚАБІЛЕТТІЛІГІН ЖӘНЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫН БАҒАЛАУ

Кәсіпорынның басқарушылық деңгейін жоғарлату қажеттілігі өндірістік және қаржылық менеджмент облысында бірқатар күрделі міндеттерді шешуді көздейді. Тәжірибеде бұл міндеттер кәсіпорынды қаржылық басқаруда өнімнің өзіндік құнын құраушы шығындарды азайтатын жүйені құруды талап етеді.

Мұны істеу күрделірек, өйткені филиалдары бар ірі кәсіпорындарда қаржылық ақпараттарды өңдеу және есепке алу, жинаудың нақты жүйесі жоқ. Ал ол қаржылық ағындар туралы мәліметтердің белгісіздігінен және шынайы еместігінен басқару ақпаратының шынайылығын төмендетеді. Нәтижесінде мұндай кәсіпорындарда құрылымдық бөлімшелер қызметінде жедел бақылау жүйесінің жоқтығы ғана емес, сонымен бірге адекватты қалыптасқан жағдайда дамудың жалпы стратегиясын таңдау күрделі болады.

Басқару сапасын жақсарту кәсіпорынның қаржылық жағдайын талдауды әдіснамалық және әдістемелік қамтамасыз етуді және оның қызметін жоспарлауды жетілдіруді талап етеді.

Көптеген қазақстандық кәсіпорындар жұмысының тұрақтану мүмкіндігін әлсірететін негізгі факторлар бір жағынан, макроэкономикалық көрсеткіштерді алдын ала болжай алмау және олардың динамикасының қалыпты нарықтық циклге сәйкессіздігінен болса, екінші жағынан бұл кәсіпорындарды стратегиялық басқаруда әдістемелік қамтамасыз етудің жеткіліксіздігі. Кәсіпорынның қызметі жоғары деңгейлі нәтижелілікке ие болу үшін менеджментке қаржылық тұрақтылықты және төлемқабілеттілікті жоғарлатуға бағытталған стратегияны ұстану керек. Және де кәсіпорынды стратегиялық басқарудың ажырамайтын бөлігі оның ағымдағы қызметіне талдау жүргізу және даму перспективасын бағалау болып табылады.

Өндірістік – қаржылық қызметті бағалау бойынша әрекеттегі қазіргі уақыттағы нормативтік құжаттар басқару теориясы мен шаруашылық тәжірибе арасындағы бар қайшылықты жоғалта алмайды, ал ол болса кәсіпорынның қаржылық жағдайын бағалау құралдарының тиімсіздігін және оның шаруашылық жағдайларына қалыптасуының нашарлығын білдіреді.

Кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығы және дербестілігі өзінің стратегиясын таңдауда дамудың түбегейлі негізі болып табылады. Ол баланстық пайданы алуды қамтамасыз ететін