

Манба ва фойдаланилган адабиётлар рўйхати:

1. <https://stat.uz/uz/rasmiy-statistika>
2. Ядгаров Я.С. История экономических учений: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2018. - 480 с.
3. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: ЭКСМО, 2007. – 960с.
4. Олейник А. Институциональная экономика: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 704 с
5. Мироненко О.В. Домашние хозяйства в системе социально – трудовых отношений. Автореферат дисс. к.э.н. – Хабаровск, 2008. – 20 с.
6. Поведение домохозяйства в рыночной экономике. kondratyev. Professorjournal. ru/c/document_library/get_file?p_l_id=520889
7. Беркинов Б.Б., Ахмедов У.К. Источники формирования доходов и прогнозирование инвестиций в основной капитал сельских домохозяйств Узбекистана. // Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями. – М., 2015.
8. Бадалов Ш.Дж. Миллий иқтисодиётда уй хўжаликларининг иқтисодий функциялари. – Т.: Iqtisodiyot, 2013. – 23 б.
9. Ходжсон Дж. Привычки, правила и экономическое поведение. // Вопр. экономики. 2000..
10. Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари
11. <https://stat.uz/uz/rasmiy-statistika>
12. Ўзбекистон Республикаси Президенти қарори. “Ҳар бир оила – тадбиркор” дастурини амалга ошириш тўғрисида. <http://andijon.uz/news/>



НЕФТНИ ҚАЙТА ИШЛАШ КОРХОНАЛАРИДА ДАВАЛ АСОСИДА ХИЗМАТ КЎРСАТИШ ҚИЙМАТИНИ ОПТИМАЛЛАШТИРИШ

Яркулова Маърифатхон Абдулахад қизи -
Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси
PhD, в.б. доцент, “Бухгалтерия ҳисоби
ва аудит” кафедраси

https://doi.org/10.55439/ECED/vol24_iss2/a4

Аннотация. Нефтеперерабатывающие предприятия Республики Узбекистан в ходе своей деятельности сталкиваются с проблемами, основными из которых является спад поставок нефтяного сырья, физический и моральный износ используемого оборудования, отсутствия необходимых производственных мощностей, неустойчивое финансовое положение. Одним из возможных решений данных проблем является применение практики оказания услуг по переработке сырья заказчика на давальческих условиях. Предоставление услуги на сторону на основе договора переработки углеводородного сырья предполагает получение дополнительного дохода и новых видов продукции, отличающихся от ассортимента предприятия. В статье рассматриваются условия и возможности применения такой практики на нефтеперерабатывающих заводах Узбекистана и даются расчеты по нахождению приемлемой цены стоимости услуги по переработки сырья.

Ключевые слова. Давальческие сделки, нефтеперерабатывающая отрасль, ценообразование по переменным издержкам, переменные и постоянные расходы, стоимость услуги по переработки давальческого сырья, толлинг, себестоимость продукции, рентабельность, оптимальное решение для производителей.

ОПТИМИЗАЦИЯ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ СТОИМОСТИ УСЛУГИ НА ДАВАЛЬЧЕСКОЙ ОСНОВЕ НА НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Яркулова Маърифатхон Абдулахад қизи -
Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан
PhD кафедры “Бухгалтерский учет и аудит”,

Аннотация. Ўзбекистон Республикасининг нефтни қайта ишлаш корхоналари ўз фаолияти давомида бир қанча муаммоларга дуч келмоқда, шу жумладан асосийси хом нефть таъминоти пасайиши, ишлатилаётган ускуналарнинг жисмоний ва маънавий эскириши, зарур ишлаб чиқариш қувватлари етишмаслиги, молиявий аҳволнинг беқарорлиги. Ушбу муаммоларнинг мумкин бўлган ечимларидан бири бу мижознинг хомашёсини давал шартномаси асосида қайта ишлаш бўйича хизматлар кўрсатиш амалиётини қўллашдир. Углеводород хомашёсини қайта ишлаш шартномаси асосида бошка корхоналарга хизматлар кўрсатиш қўшимча даромад ва корхона ассортиментидан фарқ қилувчи янги турдаги маҳсулотларни ишлаб чиқаришни ўз ичига олади. Мақолада Ўзбекистондаги нефтни қайта ишлаш корхоналарида бундай амалиётни қўллаш шартлари ва имкониятлари муҳокама қилинади ва хомашёни қайта ишлаш таннархининг мақбул нархини топиш бўйича ҳисоб-китоблар келтирилган.

Калит сўзлар. Давал асосида операциялар, нефтни қайта ишлаш саноати, ўзгарувчан харажатлар асосида нархлаш, ўзгарувчан ва доимий харажатлар, углеводород хом ашёсини қайта ишлаш бўйича хизматлар нархи, толлинг, ишлаб чиқариш маҳсулот қиймати, рентабеллик, ишлаб чиқарувчилар учун мақбул ечим.

OPTIMIZATION OF PRICING OF THE COST OF SERVICES ON A TOLLING BASIS AT OIL REFINERIES

*Yarkulova Marifatkhon Abdulakhad qizi -
Acting Associate Professor of the Department of
Accounting and Audit The Banking and Finance
Academy Republic of Uzbekistan*

Abstract. Oil refineries of the Republic of Uzbekistan in the course of their activities face problems, the main of which is a decline in the supply of crude oil, physical and moral deterioration of the equipment used, lack of necessary production capacity, unstable financial situation. One of the possible solutions to these problems is the application of the practice of providing services for processing the customer's raw materials on tolling terms. The provision of services to a party on the basis of a contract for the processing of hydrocarbon raw materials involves obtaining additional income and new types of products that differ from the assortment of the enterprise. The article discusses the conditions and possibilities of applying such practices at oil refineries in Uzbekistan and provides calculations for finding an acceptable price for the cost of processing raw materials.

Key words. Tolling transactions, the oil refining industry, pricing at variable costs, variable and fixed costs, the cost of services for processing tolling raw materials, tolling, cost of production, profitability, the optimal solution for manufacturers.

Введение. Давальческие сделки являются широко известной формой поставки сырья в перерабатывающие предприятия. Давальческая переработка сырья состоит в том, что заключается сделка, при которой заказчик приобретает сырье и без перехода права собственности передает его подрядчику, который на своем оборудовании и мощностях производит из него необходимую заказчику продукцию. При этом переработчик получает вознаграждение за выполнение услуги, а все затраты, обязательные выплаты переносятся на заказчика.

Согласно Положения «О порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с давальческим сырьем», давальческое сырье — сырье и материалы, принадлежащие заказчику и переданные на промышленную переработку другому лицу — переработчику с условием последующего возврата продукции их переработки заказчику в соответствии с заключенным договором переработки давальческого сырья [1].

Производство продукции из давальческого сырья широко распространено в мировой экономической практике и узаконен Всемирной торговой организацией как одна из форм разделения труда. Работа на давальческом сырье позволяет предприятиям дозагружать производственные мощности, обеспечивает выпуск конкурентоспособной продукции, гарантирует ее сбыт, расширяет возможности изучения опыта работы, снижает потребность в кредитах на приобретение сырья [6].

В связи с появлением углеводородного давальческого сырья, его переработкой и отгрузкой нефтепродуктов, выработанных из него, по адресам покупателей предприятий-заказчиков на нефтеперерабатывающих предприятиях возникают хозяйственные операции, требующие достоверного и своевременного отражения в бухгалтерском учете. Правильный и достоверный бухгалтерский учет давальческого сырья необходим для точного определения

стоимости произведенной продукции, понесенных затрат и размера налоговых отчислений.

Литературный обзор. По мнению, Горлова В.В., в условиях динамично развивающегося рынка возникает вопрос о целесообразности применения альтернативных подходов к учету затрат, например, использование метода «таргет-костинг», который подразделяется на метод ожидаемой стоимости реализации, метод ожидаемой чистой стоимости реализации и метод фиксированного процента валовой прибыли [4].

Гришан Л.Л. в своем исследовании раскрывает имеющиеся проблемы распределения затрат между собственной продукцией и услугами по переработке давальческого сырья, отнесению затрат на готовую продукцию и незавершенное производство собственное и по давальческой переработке, которые обостряют экономические отношения давальца и переработчика при установлении цен и порядка расчета за услуги по переработке [5].

В работах Гареевой З.А. представлена методика отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с оказанием услуг по переработке сырья на давальческих условиях, дающая возможность системно формировать налогооблагаемую базу и позволяющая усилить контроль за полнотой и достоверностью расчетов с бюджетом. А также определены направления повышения контроля за выполнением договорных обязательств с заказчиком по объемам, срокам и затратам на их исполнение [3].

По мнению Жидкова Е.В., основной целью ценообразования в рыночных условиях является обеспечение своевременной и достаточной ценовой реакции для того, чтобы получить максимальный объем продаж с минимальной потерей доходности единицы товара. Согласно затратному методу цена формируется на основе всех затрат, которые вне зависимости от происхождения списываются на единицу изделия. Главное достоинство этого метода в его просто-

те, а также в возможности установить нижний предел цены [6].

Цыганков А.А. изучал особенности согласования цен на услуги по переработке сырья на давальческих условиях. Приводил алгоритмы принятия решения о целесообразности заключения сделки по переработке дачвальческого сырья в случае предложения со стороны предприятия-давальца по критерию прибыли от оказания услуги, а также распределения прибыли между предприятием-переработчиком и предприятием-давальцем [11].

Однако вопросы определения взаимовыгодной стоимости услуги по переработки дачвальческого сырья в нефтеперерабатывающей отрасли Республики Узбекистан не нашли должного отражения в экономической литературе, что свидетельствует о недостаточной теоретической и практической разработанности данной проблемы.

Методология исследования. Методологической основой исследования послужили экономические законы, а также базовые положения теории маркетинга, менеджмента. В процессе проведения исследования применялись общенаучные методы познания (анализ и синтез, индукция и дедукция и др.), методы системного, ситуационного анализа, эмпирического исследова-

ования (наблюдение, сравнение), логический анализ результатов, полученных на всех этапах исследования, и их обобщение.

Анализ и обсуждение результатов. Нефтеперерабатывающая отрасль Республики Узбекистан проходит этап модернизации, развития и трансформации к международным стандартам качества выпускаемой продукции. В соответствии с Указом Президента Ш.М.Мирзиёева № УП-60 от 28.01.2022 г. «О стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы», происходит либерализация рынка энергетических ресурсов и природного газа с установлением гарантий социальной защиты, широкое привлечение частных инвестиций в сферу, введение социальных норм потребления в целях защиты уязвимых слоев населения [1]. А также обеспечение бесперебойного снабжения нефтепродуктами отраслей экономики и населения, что в свою очередь доказывает актуальность данной темы исследования.

Основная проблема для нефтеперерабатывающих предприятий Республики Узбекистан в настоящее время – спад поставок нефтяного сырья. Так, объем переработки отечественных компаний отрасли снизился по сравнению с 2000 годами.

Таблица 1

Динамика переработки сырья за 2017-2021 годы на ООО «Бухарский нефтеперерабатывающий завод», тыс сум

Наименование продукции	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Нефть	144,8	286,9	157,9	138,2	107,7
Газоконденсат	752,4	725,4	953,1	766,3	803,3
Импорт	704,6	609,0	684,6	696,9	200,0
На дачвальческой основе	34,4	12,7	26,5	219,3	115,6
Толлинг	40,2	1,9	12,0	4,7	0,0
Всего	1676,4	1635,9	1834,1	1825,4	1226,6

Источник: Бизнес-план ООО «БНПЗ» за 2021 г.

Исходя из таблицы, можем заметить, что сырая нефть, поступающая на предприятие в виде сырья, с каждым годом становится меньше, но объем газоконденсата имеет тенденцию роста по сравнению с нефтью.

Как видно из рисунка 1, за указанный период динамика переработки на предприятии сильно колебалась, то увеличиваясь, то понижаясь (по всем категориям представленных сырья и материалов). В целом, переработка нефти имеет тенденцию к снижению, скачок вверх был лишь в 2018 г., когда объем переработки за 5-летний период достиг своего пика на отметке 286,9 тыс тонн. Общее снижение с 2017 г. по 2020 г. составило 4,6%, согласно плану, снижение продолжилось и в 2021 г. оно состави-

ло 22,1% (по отношению к 2020 г.).

Если рассмотреть динамику толлинга, то можно заметить, что в 2018 г. объем предоставления толлинговых услуг резко снизился с 40,2 тыс тонн до 1,9 тыс тонн (на 95,2%). В последующем, было увеличение в 6 раз в 2019 г. по сравнению с 2018 г., а в 2020 г. снижение в 2,5 раз по сравнению с 2019 г. Примечателен тот факт, что согласно плану, плановый объем толлинга на 2020 г. находится на нулевой отметке, так как завод прекратил предоставление данной услуги (согласно Бизнес плану предприятия). Отличие толлинга от услуг на дачвальческой основе является то, что при толлинге сырье для переработки поступает из другой страны проходя через таможенные органы и с после-

дующим вывозом готовой продукции. Поэтому для увеличения толлинговых операций нужна гибкая система для поставки сырья и приемле-

мые цены для переработки, но также немаловажным является соответствие качества нефтепродуктов мировым стандартам.

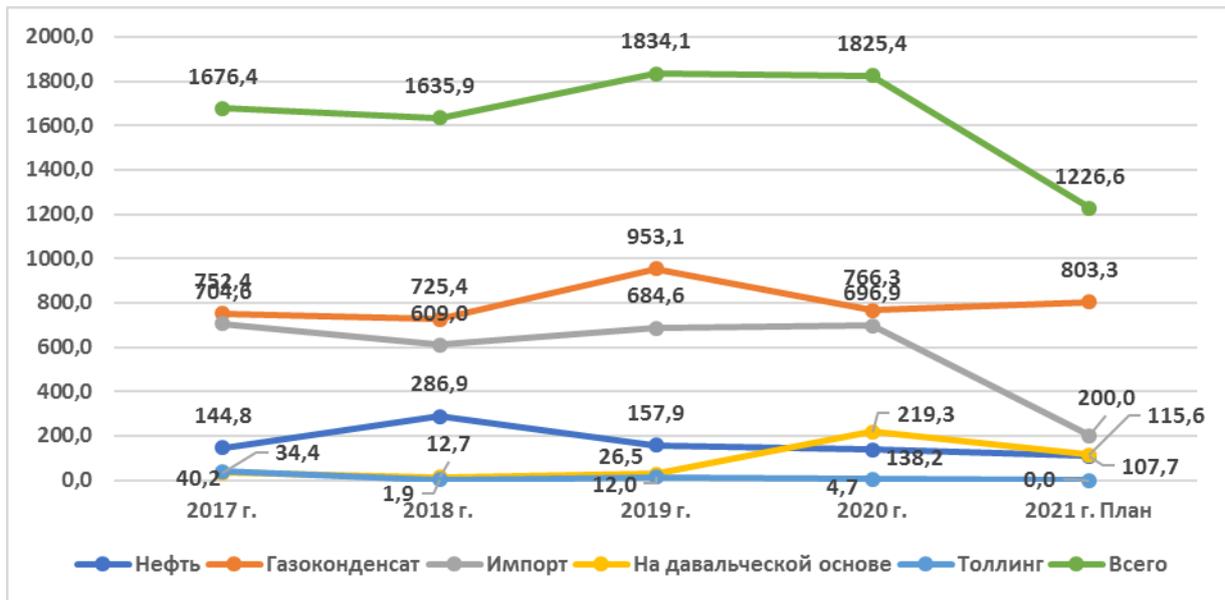


Рис. 1. Динамика переработки сырья на ООО «Бухарский нефтеперерабатывающий завод» за 2017-2021 гг., в тыс сум

Источник: Бизнес-план ООО «БНПЗ» за 2021 г.

Что касается переработки давальческого сырья, то с 2017 г. по 2019 г. ощущалось относительное снижение объемов переработки (в 2018 г. на 63 % и в 2019 г. на 23 % по отношению к 2017 г.), однако в 2020 г. данный показатель резко вырос по отношению к предыдущему году (на 703 %). Согласно плану, в 2020 году объем переработки ниже на 47,3 % и составил 115,6 тыс тонн. Кроме того, из рисунка можно вывести, что в 2020 году объем переработки давальческого сырья среди переработанного сырья занимал 12 %. Но в 2021 году из-за перехода АО «Узбекнефтегаз» на услуги давальческого сырья, показатель вырос до 90 %.

Для привлечения новых покупателей услуг на основе давальческой сделки, предприятию необходимо искать разные возможности и сценарии развития данного направления. Одним из путей оптимизации стоимости услуги по переработки сырья является нахождение приемлемой цены для покупателя и продавца. Договор изготовления продукции из давальческого сырья – это один из видов подрядных соглашений на выполнение работ, правила оформления и исполнения которых регулирует Гражданский кодекс. Согласно договору выполняются услуги по переработки углеводородного сырья.

В данной статье было рассмотрено ценообразование услуги на давальческой основе по переменным издержкам. Ценообразование с переменными издержками плюс – метод ценообразования, при котором отпускная цена уста-

навливается путем добавления надбавки к общим переменным издержкам. Ожидается, что наценка будет способствовать покрытию всех или части постоянных затрат и принесет некоторый уровень прибыли.

Ключевые моменты для данного метода заключаются в том, что ценообразование с переменной стоимостью плюс особенно полезно для заключения контрактов, когда фиксированные затраты стабильны; может иметь смысл для компаний, которые могут производить больше единиц без значительного влияния на постоянные затраты (т.е. имеются избыточные мощности) [7].

Из вышеуказанных пунктов можно сделать вывод, ценообразование по переменным издержкам является подходящим способом установления стоимости переработки 1 тонны давальческого сырья, на исследуемом предприятии ООО «Бухарский нефтеперерабатывающий завод», так как стоимость на данном заводе является высокой для покупателей услуги, а выбранный метод ценообразования способствует дифференцированию цен и возможности привлечения покупателей. Хотелось бы также отметить, у завода в наличии имеются избыточные мощности, так как он работает на 60 %-ную мощность. Также стоит отметить, что данный метод был применен непосредственно для стоимости услуги переработки давальческого сырья ввиду того, что для других позиций расчет стоимости услуги данным методом имеет определенные ограничения и сложности.

Для анализа применения данного метода ценообразования была рассмотрена стоимость переработки 1 тонны давальческого сырья на ООО «Бухарский нефтеперерабатывающий завод». Значение переменных издержек было

взято на уровне 40 % от расходов периода, и была подсчитана стоимость переработки 1 тонны давальческого сырья при 5 %, 10 %, 15 %, 20 % уровнях рентабельности (табл.1).

Таблица 1

Себестоимость переработки 1 тонны давальческого сырья при различных уровнях рентабельности

№	Наименование затрат	Сумма за 1 тонну факт.	Сумма на 1 тонну при R=5%	Сумма на 1 тонну при R=10%	Сумма на 1 тонну при R=15%	Сумма на 1 тонну при R=20%
1.	Вспомогательные материалы и энергоресурсы	43 023,44	43 023,44	43 023,44	43 023,44	43 023,44
	В том числе химреагенты и материалы	6 009,21	6 009,21	6 009,21	6 009,21	6 009,21
	Итого энергоресурсов	37 014,24	37 014,24	37 014,24	37 014,24	37 014,24
	Азот	1 806,02	1 806,02	1 806,02	1 806,02	1 806,02
	Теплоэнергия	5 708,10	5 708,10	5 708,10	5 708,10	5 708,10
	Электроэнергия	29 120,26	29 120,26	29 120,26	29 120,26	29 120,26
	Сжатый воздух	379,85	379,85	379,85	379,85	379,85
2.	Заработная плата и отчисления	7 314,39	7 314,39	7 314,39	7 314,39	7 314,39
3.	Амортизация	10 459,97	10 459,97	10 459,97	10 459,97	10 459,97
4.	Внутривзаводская перекачка	75 872,01	75 872,01	75 872,01	75 872,01	75 872,01
5.	Общезаводские расходы	44 176,64	44 176,64	44 176,64	44 176,64	44 176,64
6.	Общезаводские расходы	115 434,3	115 434,31	115 434,31	115 434,31	115 434,31
	Итого постоянные затраты	253 257,3	253 257,32	253 257,32	253 257,32	253 257,32
	Производственная себестоимость	296 280	296 280,76	296 280,76	296 280,76	296 280,76
7.	Расходы периода (переменные издержки)	271 627 (пост. и перем.)	108650,948	108650,948	108650,948	108650,948
8.	Рентабельность	113 581	21 312,20	44 992,40	71 458,53	101 232,90
9.	Итого оптовая стоимость без учета акцизного налога и НДС	681 489	426 243,91	449 924,11	476 390,24	506 164,61

Источник: Составлена автором на основе проведенных расчетов.

Из таблицы 1 можно посчитать, что рентабельность первоначальной (надбавка предприятия) переработки 1 тонны давальческого сырья равнялась 17 %. При этом, поменяв значение расходов периода на переменные издержки, были получены данные оптовой стоимости без учета акцизного налога и НДС. Логичным является тот факт, что при увеличении нормы надбавки, повышалась и оптовая стоимость услуги переработки, однако при максимальной норме рентабельности, равной 20 %, ее значение было меньше уровня оптовой стоимости при полных издержках и норме рентабельности 17 % [5]. Оптовая стоимость переработки 1 тонны давальческого сырья была меньше первоначальной (при полных издержках и норме рентабельности 17 %) на 255245,84 тыс сум (на 37,5%), на 231565,64 тыс сум (на 34%), на 231565,64 тыс сум (на 30,1%), на 175325,14 тыс сум (на 25,7%) при 5%, 10%, 15% и 20%ных надбавках, соответственно.

Далее рассмотрим себестоимость переработки 1 тонны давальческого сырья при изменении величины переменных затрат.

Кроме того, рассмотрены варианты, когда переменные издержки составляют 30 % и 50%

от общих расходов, и была рассчитана оптовая стоимость при таком раскладе и рентабельности = 20 %. Согласно данным из таблицы 3, можно увидеть, что при увеличении величины переменных затрат растет и оптовая стоимость услуги. При переменных издержках, равных 30 % от суммы расхода периода, стоимость равна 472 211,21 тыс сум, т.е. стоимость 1 тонны при переменных издержках = 40 % от расхода периода (что было рассмотрено в табл. 2) на 7,2 % больше той, что при переменных = 30 %. При величине переменных издержек 50 % от расходов, можно увидеть, что стоимость равна 540 118,06 тыс сум, что на 6,7 % больше стоимости 1 тонны при переменных издержках = 40 % от расходов периода.

В таблице 3 собрана общая информация по предлагаемому варианту и проведены расчеты значения прибыли при различной оптовой стоимости услуги переработки давальческого сырья, а именно, при надбавке 5 %, 10 %, 15 % и 20 %, соответственно. Таким образом, при себестоимости рассматриваемой услуги в 296 280,76 сум за тонну и объеме переработки 115 622 тонн, валовая прибыль будет равна: при надбавке (рентабельности 5%) – 2 464 млн. сум; при

MAKROIQTISODIY SIYOSAT

надбавке (рентабельности 10%) – 5 202 млн. сум; при надбавке (рентабельности 20%) – 8 262 млн. сум; при надбавке (рентабельности 15%) – 11 705 млн. сум.

Таблица 2

Себестоимость переработки 1 тонны давальческого сырья при различных уровнях переменных издержек

№	Наименование затрат	Сумма на 1 тонну при перем. изд. 30%	Сумма на 1 тонну при перем. изд. 40%	Сумма на 1 тонну при перем. изд. 50%
1.	Вспомогательные материалы и энергоресурсы	43 023,44	43 023,44	43 023,44
	В том числе химреагенты и материалы	6 009,21	6 009,21	6 009,21
	Итого энергоресурсов	37 014,24	37 014,24	37 014,24
	Азот	1 806,02	1 806,02	1 806,02
	Теплоэнергия	5 708,10	5 708,10	5 708,10
	Электроэнергия	29 120,26	29 120,26	29 120,26
	Сжатый воздух	379,85	379,85	379,85
2.	Заработная плата и отчисления	7 314,39	7 314,39	7 314,39
3.	Амортизация	10 459,97	10 459,97	10 459,97
4.	Внутризаводская перекачка	75 872,01	75 872,01	75 872,01
5.	Общезаводские расходы	44 176,64	44 176,64	44 176,64
6.	Общезаводские расходы	115 434,31	115 434,31	115 434,31
	Итого постоянные затраты	253 257,32	253 257,32	253 257,32
	Производственная себестоимость	296 280,76	296 280,76	296 280,76
7.	Расходы периода	81488,211	108650,948	135813,685
8.	Рентабельность	94 442,24	101 232,90	108 023,61
9.	Итого оптовая стоимость без учета акцизного налога и НДС	472 211,21	506 164,61	540 118,06

Источник: Составлена автором на основе проведенных расчетов.

Таблица 3

Прибыль при различных сценариях рентабельности от стоимости переработки давальческого сырья (2021 г.) в млн сум

	Всего	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Планируемый объем сырья на давальческой основе в тоннах	115 622	24 366	27 439	30 020	33 797
Стоимость услуги на давальческой основе - 426 243,91 сум					
Чистая выручка реализации	49283	10386	11696	12796	14406
Себестоимость услуги	46819	9867	11111	12156	13685
Валовая прибыль	2464	519	585	640	720
Стоимость услуги на давальческой основе - 449 924,11 сум					
Чистая выручка реализации	52021	10963	12345	13507	15206
Себестоимость услуги	46819	9867	11111	12156	13685
Валовая прибыль	5202	1096	1234	1351	1521
Стоимость услуги на давальческой основе - 476 390,24 сум					
Чистая выручка реализации	55081	11608	13072	14301	16101
Себестоимость услуги	46819	9867	11111	12156	13685
Валовая прибыль	8262	1741	1961	2145	2416
Стоимость услуги на давальческой основе - 506 164,61 сум					
Чистая выручка реализации	58524	12333	13889	15195	17107
Себестоимость услуги	46819	9867	11111	12156	13685
Валовая прибыль	11705	2466	2778	3039	3422
Стоимость услуги на давальческой основе - 681 489,75 сум и РП - 271 627,37 сум					
Чистая выручка реализации	78795	16605	18699	20458	23032
Себестоимость услуги	65663	13838	15583	17049	19194
Валовая прибыль	13133	2768	3117	3410	3839

Источник: Составлена автором на основе проведенных расчетов.

Результаты и предложения. По проведенному исследованию можно сделать вывод, что в Республике Узбекистан согласно Новой стратегии развития, проводятся поэтапные работы по увеличению выпускаемых нефтепро-

дуктов, в первую очередь, для потребления внутри страны, расширение ассортимента и соответствие качества продукции мировым стандартам.

Как показал проведенный анализ, в оте-

чественных предприятиях с годами происходит снижение услуг по условиям толлинга. Но в объемах переработки давальческого сырья с 2017 г. по 2019 г. ощущалось относительное снижение, однако в 2020 г. данный показатель резко вырос по отношению к предыдущему году. В 2020 году объем переработки давальческого сырья среди переработанного сырья занимал 12 %. Данный показатель вырос до 90 % в 2021 году из-за перехода АО «Узбекнефтегаз» на услуги давальческого сырья.

Для привлечения новых покупателей услуг на основе давальческой сделки, предприятию необходимо искать разные возможности и сценарии развития данного направления. Одним из путей оптимизации стоимости услуги по переработки сырья является нахождение приемлемой цены для покупателя и продавца.

Таким образом, предложенная автором методика обоснования ценовых решений, принимаемых при заключении договоров на переработку давальческого сырья, а именно применение дифференцированного подхода для расчета цены на услугу, который позволит покупателям приобретать данную услугу по приемлемым ценам. Развитие услуги переработки давальческого сырья принесет предприятию дополнительный доход и является возможностью загрузки мощности завода до 100 %.

Предложение по категориям заказчиков в зависимости от загрузки завода, которое предполагает расчет цены услуги по переменным затратам, снизит цену за услуги, но одновременно увеличит производственную мощность завода.

Источник и список литературы:

1. Указ Президента Ш.М.Мирзиёева № УП-60 от 28.01.2022 г. «О стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы» Lex.uz, 2023. – Режим доступа: <https://lex.uz/ru/docs/5841077>
2. Приложение к приказу Министра Финансов Республики Узбекистан от 17 февраля 2010 года № 12 «Положение о порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с давальческим сырьем» // [Электронный ресурс] Lex.uz, 2023. – Режим доступа: <https://lex.uz/acts/1601681>
3. Гареева З.А. Методологические особенности бухгалтерского учета переработки давальческого сырья.: автореф.дис.кан.наук. – Москва, 2000. – 25 с.
4. Горлов В.В., Новикова О.И. Оптимизация затрат нефтеперерабатывающих предприятий Российской Федерации. // Бизнес и дизайн ревю. 2018. № 2 (10). С. 2.
5. Гришан Л.Л. Развитие бухгалтерского учета давальческих операций: автореф.дис.кан.наук. – Воронеж, 2004. – 24 с.
6. Жидкова Е.В., Жидков А.Н. Методы ценообразования на современном рынке. // Лестной вестник. 2011. № 6. с. 102.
7. Ильина А.В., Илышева Н.Н. Управленческий учет: учеб. Пособие. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 180 с.
8. Нэгл, Т.Т. Стратегия и тактика ценообразования / Т.Т Нэгл, Р.К. Холден. – СПб.: Питер, 2004. – 544 с.
9. Полещук, И.И. Ценообразование: учебник / И.И. Полещук, В.В. Терёшина. – Минск: БГЭУ, 2001. – 303 с.
10. Хасанов Б.А. Управленческий учет: Монография. –Т.: ТФИ, 2003. – 202 с.
11. Цыганков А.А. Разработка методики обоснования ценовых решений при переработке давальческого сырья. //Проблемы экономики, 2009. – С. 314
12. Цены и ценообразование: учебник для вузов / И.К. Салимжанов [и др.]; под общ. ред. И.К. Салимжанова. – М.: ЗАО "Финстатинформ", 2008. – 304 с.
13. Яркулова М.А. Совершенствование управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости на нефтеперерабатывающих предприятиях. – Т.: LESSON-PRESS, 2023. – 134 с.
14. Методы ценообразования [Электронный ресурс] // Aup.ru, 1999-2020. – Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m217/8_3.htm
15. Методы ценообразования [Электронный ресурс] // Econ.wikireading.ru. – Режим доступа: <https://econ.wikireading.ru/30240>
16. Ценообразование с переменной стоимостью плюс [Электронный ресурс]. // nesrakonk.ru. – Режим доступа: <https://nesrakonk.ru/variable-cost-plus-pricing>