

2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИЯ ПРОДУКЦИИ ПАСТБИЩНОГО ЖИВОТНОВОДСТВА КАЗАХСТАНА

Бердимурат Н.Б., м.э.н., старший преподаватель, кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Новый экономический университет им.

Т. Рыскулова, г. Алматы, Казахстан

В статье раскрыты объекты учета производственных затрат, объекты калькуляции продукции, а также предложена единица исчисления себестоимости продукции по носителям затрат, что будет способствовать разработке методики учета затрат в продуктивном коневодстве и верблюдоводстве в разрезе учетных групп.

В ходе исследования разработана модель организации производственного учета затрат пастбищного животноводства, способная обеспечить последовательность методики, отражения механизма организации аналитического, сводного, синтетического учета затрат и выхода продукции в каждой из рассматриваемых отраслей.

Литература

1. Андрейчикова Ж.В. Калькуляция себестоимости продукции сельского хозяйства [Текст] : учеб.-практ. пособие / Ж.В. Андрейчикова, М.Т. Швец. – Минск : Новое знание, 2007. – 127 с.
2. Афанасьев А.А. Принципы построения бухгалтерского баланса [Текст] / А.А. Афанасьев. – М. : Госфиниздат, 1948. – 97 с.
3. Ахмаров С. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях НПО «экономист» (научно-методические рекомендации) [Текст] : Ч. 1 / С. Ахмаров, В.К. Радостовец. – Алматы, 1994. – 227 с.
4. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Статистика [Текст] / под ред. д-ра экон. наук М.З. Пизенгольца. – 2-е изд. – М., 1974. – 604 с.
5. Вейцман Р.Я. Фабрично-заводское счетоводство в связи с калькуляцией и коммерческой организацией фабрик и заводов [Текст] / Р.Я. Вейцман. – 2-е изд. – Одесса, 1916. – 392 с.
6. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта [Текст] / Ч. Гаррисон ; пер. с англ. Б. Вакман. – М. : Техника управления, 1930.
7. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] / Г.И. Гринман. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Агропромиздат, 1989. – 495 с.
8. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях [Текст] : учебник ; в 2 ч. / Г.И. Гринман, В.К. Радостовец. Ч. 1. – М. : Финансы и статистика, 1981. – 520 с.
9. Данилан А.А. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / А.А. Данилан. – 4-е изд. – М. : Агропромиздат, 1990. – 287 с.
10. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет [Текст] : учеб. пособие для вузов / К. Друри ; пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили ; предисл. проф. П.С. Безруких. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 778 с.
11. Ламыкин И.А. Бухгалтерский учет в совхозах [Текст] / И.А. Ламыкин, Н.К. Никольский. – М. : Статистика, 1971. – 358 с.
12. Никольсон Дж. Основы калькуляции [Текст] / Дж. Никольсон, Дж. Рорбах ; пер. с англ. ; предисл. А.А. Троянского. – М. : Экономическая жизнь, 1926. – 492 с.
13. НСФО-1. Национальные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 г. №217. Доступ из инф.-правовой системы «СоюзПравоИнформ» – законодательство стран СНГ. Режим доступа: <http://www.spinform.ru/>
14. Пизенголец М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] : учеб. для вузов / М.З. Пизенголец, А.П. Варава. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Агропромиздат, 1987. – 352 с.
15. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / В.К. Радостовец. – М. : Агропромиздат, 1987. – 414 с.
16. Радостовец В.К. и др. Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета [Текст] / В.К. Радостовец, В.В. Радостовец, О.И. Шмидт. – Алматы : Центраудит Казахстана, 2000. – 496 с.
17. Рейнбот П.И. Фабричное счетоводство [Текст] / П.И. Рейнбот. – СПб. : Вольф, 1875. – 139 с.
18. Рорбах Дж. Основы калькуляции [Текст] / Дж. Рорбах ; пер. с англ. – М. : Центр народов СССР, 1920. – 156 с.
19. Смит М.Н. Экономические основы калькуляции [Текст] / М.Н. Смит. – М.-Л. : Госиздат, 1926. – 152 с.
20. Сук Ф.Я. Калькуляция продукции животноводства [Текст] / Ф.Я. Сук. – Алма-Ата, Кайнар, 1969. – 176 с.
21. Суранаев Т.Д. Теоретико-методологические и организационные основы бухгалтерского учета в системе управления производством [Текст] : монография / Т.Д. Суранаев. – Б., 2010. – 208 с.
22. Тайгашинова К.Т. Организация учета затрат и выхода продукции животноводства, отдельные вопросы исчисления себестоимости [Текст] / К.Т. Тайгашинова // БИКО. – 2004. – №7. – 30 с.
23. Тайгашинова К.Т. Калькуляция себестоимости продукции, выполненных услуг и работ [Текст] / К.Т. Тайгашинова. – Алматы : ТОО LEM, 2012. – 288 с.
24. Типовой план счетов [Текст] : утв. приказом М-ва финансов Республики Казахстан от 27 февр. 2007 г. №221. Доступ из инф.-правовой системы «СоюзПравоИнформ» – законодательство стран СНГ. Режим доступа: <http://www.spinform.ru/>
25. Фелс Дж. М. Производственные счета: принципы и практика их ведения [Текст] / Дж. М. Фелс, Э. Гарке ; пер. с англ. ; под. ред. М.Х. Жебрака. – М. : Техника управления, 1925. – 112 с.
26. Хегнер К. Калькулирование времени обработки продукта [Текст] / К. Хегнер ; пер. с нем. – М. : Союзаргучет, 1929. – 345 с.

27. Хорнгрен Ч. и др. Управленческий учет [Текст] : пер. с англ. / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. – 10-е изд. – СПб. : Питер, 2007. – 1000 с.
28. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет. Управленческий аспект [Текст] / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер ; под. ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 413 с.
29. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности [Текст] / Г. Эмерсон. – М. : Экономика, 1996.
30. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры [Текст] : пер. с англ. / Р. Энтони, Дж. Рис ; под. ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. – М. : Финансы и статистика, 1993. – 560 с.

Ключевые слова

Производственный учет затрат; учет затрат по центрам хозяйственной ответственности; объект учета затрат; калькуляция; объект калькуляции по носителям затрат; калькуляция продукции пастбищного животноводства; калькуляционная единица; себестоимость продукции; методика установления объекта учета затрат в пастбищном животноводстве; модель организации производственного учета затрат.

Бердимурат Назимгуль Бердимуратовна

РЕЦЕНЗИЯ

Рецензируемая статья посвящена рассмотрению актуальных вопросов связанных с разработкой методических основ учета затрат и калькуляции продукции в пастбищном животноводстве Казахстана.

Сложившаяся система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в настоящее время не в полной мере соответствует современным требованиям из-за недостаточности разработки вопросов управленческого учета, в том числе применительно к специфике продукции пастбищного животноводства отрасли коневодства и верблюдоводства.

В целях обеспечения достоверности учета затрат и оценки полученной продукции, автором сделана попытка разработки методических основ учета затрат в пастбищном животноводстве, в разрезе половозрастных учетных групп животных.

Интерес представляет проведенное автором исследование трудов западных ученых, стоявших у истоков производственного учета затрат и учета затрат по центрам хозяйственной ответственности.

В статье автором сформулированы предложения по формированию объекта учета затрат и объекта калькуляции применительно к специфике пастбищного животноводства в разрезе отраслей коневодства, верблюдоводства, что представляет несомненный интерес.

Отдельного внимания заслуживает представленная автором модель производственного учета затрат, которую предложено использовать при разработке программы автоматизированной системы учета. По мнению автора, предлагаемая модель, реализованная в автоматизированной системе программного обеспечения позволит последовательно отразить все операции в производственном учете затрат, начиная с первичных документов до формирования показателей баланса и других форм финансовой отчетности.

Автор обоснованно обращает внимание на существующие проблемы в исследуемой области.

Статья выполнена на достойном теоретическом уровне, и представляет несомненный практический интерес. Избранная автором логика и последовательность изложения материала позволяют полностью раскрыть тему.

Научная статья Бердимурат Назимгуль «Учет затрат и калькуляция продукции пастбищного животноводства Казахстана» соответствует требованиям, предъявляемым к подобного рода публикациям, что является основанием для рекомендации к опубликованию в журнале, рекомендованном Высшей аттестационной комиссией РФ.

Чайковская Л.А., д.э.н, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова

2. THEORY AND PRACTICE OF ACCOUNTING

2.1. COST ACCOUNTING AND CALCULATION PRODUCTION OF PASTURES OF KAZAKHSTAN

N.B. Berdimurat, m.e.n., senior lecturer, at the department of Accounting and auditing

the New Economic University T. Ryskulov, Almaty, Kazakhstan

In the article the production cost accounting objects, objects costing of products, as well as proposed unit for calculating the cost of production Cost Object that will contribute to the development of methods of cost accounting in the productivity of horse and camel, in the context of user groups.

As part of the article developed a model of organization of the production cost accounting grazing, capable of providing a consistent methodology, organization of analytical reflection mechanism, composite, synthetic accounting of costs and yields of products in each of our branches.

Literature

1. A typical chart of accounts [Text] : approved. by order of the Ministry of finance of the Republic of Kazakhstan of feb. 27, 2007 no. 221. Access from INF.-legal system "Australianfor" legislation of the CIS countries. Available at: <http://www.spinform.ru/>
2. Andreichikova J.V. The cost of production of agriculture: educational and practical guide / J.V. Andreichikova, M.T. Shvets. – Minsk : New knowledge, 2007. – 127 p.
3. Afanas'ev A.A. Principles of construction accounting balance [Text] / A.A. Afanas'ev. – M. : Gosfinizdat, 1948. – 97 p.
4. Akhmarov S. Accounting for agricultural enterprises NGO «economist» (scientific guidelines) [Text] : part 1 / S. Akhmarov, V.K. Radostovets. – Almaty, 1994. – 227 p.
5. Anthony R. Account: situations and examples: [Text] : per. s angl. / R. Anthony, J. Rice; under. ed. and with pre-DISL. A.M. Petrachkova. – M. : Finance and statistics, 1993. – 560 p.
6. Accounting in agriculture. Sciences. Statistics [Text] / ed. M.Z. Pizengoltsa. – 2nd ed. – M., 1974. – 604 p.
7. Danilin A.A. in Accounting for agricultural enterprises [Text] / A.A. Danilin. – 4-e Izd. – M. : Agropromizdat, 1990. – 287 p.

8. Drury C. Introduction to management and production accounting: [Text] : textbook. for universities / K. Drury ; per. s angl. under the editorship of N.D. Beriashvili ; forew. professor P. Bezrukh. – 3rd. ed., revised and enlarged extra – M. : Audit, UNITY, 1998. – P. 778.
9. Emerson G. Twelve principles of productivity reprint [Text] / G. Emerson. – M. : Economics, 1996.
10. Fels J.M. Production Accounts: principles and practice within their jurisdiction [Text] / J.M. Fels, E. Hark ; per. s angl. – M. : Control technology, 1925. – 112 p.
11. Harrison H. Operative spreadsheet analysis of production and marketing [Text] / H. Harrison ; per. s angl. B. Wackman. – M. : Control eechnology, 1930.
12. Hegner K. Calculation of the processing time of the product [Text] / K. Hagner ; Tr. – M. : Sausage-odd, 1929. – 345 p.
13. Horngren H. Managerial accounting [Text] : per. s angl. / H. Horngren, J. Foster, S. Datar. – 10th ed. – SPb. : Peter, 2007. – 1000 p.
14. Horngren H.T. Accounting. Administrative aspect [Text] / H.T. Horngren, J. Foster ; under. edited by Y.V. Sokolov. – M. : Finance and statistics, 2000. – 413 p.
15. Grinman G.I. Accounting in agriculture [Text] / G.I. Grinman. – 3-e Izd., revised and enlarged extra. – M. : Agropromizdat, 1989. – 495 p.
16. Grinman G.I. Accounting in agricultural enterprises [Text] : textbook ; 2 h / G.I. Greenman, V.K. Radostovets. Part 1. – M. : Finance and statistics; 1981. – 520 p.
17. Lomakin I.A. Accounting state farms. [Text] / I.A. Lomakin, N.T. Nicholas. – M. : Statistics, 1971. – 358 p.
18. Nicholson J. Based costing [Text] / J. Nicholson, J. Rohrbach ; per. s angl. ; forew. A.A. Trojan. – M. : Economic life, 1926. – 492 p.
19. NFRS-1. National financial reporting standards [Electronic resource] : approved. by order of the Ministry of finance of the Republic of Kazakhstan dated june 21, 2007 No. 217. Access from INF.-legal system "UNPROFOR" legislation of the CIS countries. Available at: <http://www.spinform.ru/>
20. Peasehall M. Z. Accounting in agriculture: [Text] a textbook for high schools / M.Z. Peasehall, A.P. Warawa. – 2-e Izd., revised and enlarged extra – M. : Agro-Izdat, 1987. – 352 p.
21. Radostovets V.K. Accounting for agricultural enterprises [Text] / V.K. Radostovets. – M. : Agropromizdat, 1987. – 414 p.
22. Radostovets V.K. et al. Theory and industry specific accounting [Text] / V.K. Radostovets, V.V. Radostovets, O.I. Schmidt. – Almaty : Centeraudit Of Kazakhstan, 2000. – 496 p.
23. Reinboth P.I. Factory accounting [Text] / P.I. Reinboth. – SPb. : Wolf, 1875. – 139 p.
24. Rohrbach J. Based costing [Text] / J. Rohrbach ; per. s angl. – M. : Center of the USSR, 1920. – 156 p.
25. Smith M.N. Economic bases calculation [Text] / M.N. Smith. – M.-L. : Gosizdat, 1926. – 152 p.
26. Suk F.Y. Calculation of livestock products [Text] / F.Y. Suk. – Alma-ATA, Kynar, 1969. – 176 p.
27. Surayev T.D. Theoretical, methodological and organizational basis of accounting in the production management system [Text] : monograph / T.D. Surayev. – B., 2010. – 208 p.
28. Taigashinova K.T. Organization of cost accounting and livestock yields, individual issues in the calculation cost [Text] / K. T. Taigashinova // BIKO. – 2004. – No. 7. – 30 p.
29. Taigashinova K.T. The cost of production, performed works and services [Text] / K.T. Taigashinova. – Almaty : LLP LEM, 2012. – 288 p.
30. Weizman R.I. Factory accounting in connection with the calculation of a commercial organization and factories [Text] / R.J. Weizman. – 2nd ed. – Odessa, 1916. – 392 p.

Keywords

Manufacturing cost accounting; cost accounting centres of economic responsibility; the object of cost accounting; calculation; calculation of cost object controlling; costing of products livestock grazing; calculation unit; the cost of production; methods of determining the object of cost accounting in Grazing livestock; the model of the production cost.