

2.8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР

Тхамокова С.М., к.э.н., доцент, кафедра «Бухгалтерский учет»;
Кармокова Х.Б., к.э.н., доцент, кафедра «Бухгалтерский учет»;
Шогенова М.Х., к.э.н., доцент, кафедра «Бухгалтерский учет»

Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет им. В.М. Кокова

В статье проведено комплексное исследование системы учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственных культур. Проведенное исследование позволяет утверждать, что в сельскохозяйственном производстве должно быть организовано соответствующее построение учета производственных затрат в рамках управленческого учета. Производственные затраты выступают как основные объекты и управленческого, и производственного учета, их целесообразно классифицировать по отдельным культурам растениеводства для целей управления по признакам их переменности и относимости.

Литература

1. Кармокова Х.Б. Инновационное развитие и экономический рост [Текст] / Х.Б. Кармокова // Детерминанты развития инновационной экономики : сб. науч. тр. по мат-лам междунар. науч.-практ. конф. : в 2 т. – 2009. – С. 21-28.
2. Созаева Т.Х. Современное развитие сельского хозяйства в условиях реализации целевых программ [Текст] / Т.Х. Созаева, Ф.А. Мамбетова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №11-3. – С. 613-617.
3. Тхамокова С.М. Организационное обеспечение развития управленческого учета затрат в растениеводстве [Текст] / С.М. Тхамокова, А.А. Кулова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №5-2. – С. 654-656.
4. Тхамокова С.М. Система управления затратами – инструмент достижения стратегических целей предприятий АПК [Текст] / С.М. Тхамокова, А.Х. Темрокова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №12-2. – С. 777-782.
5. Тхамокова С.М. Управленческие аспекты калькуляции себестоимости продукции [Текст] / С.М. Тхамокова // Science Time. – 2014. – №2. – С. 70-77.
6. Тхамокова С.М. и др. Эффективная система управления затратами как инструмент достижения стратегических целей сельхозпредприятия [Текст] / С.М. Тхамокова, А.А. Мажажихов, М.Х. Шогенова // Изв. Кабардино-Балкарского науч. центра РАН. – 2013. – №3. – С. 122-127.

Ключевые слова

Калькуляция; себестоимость; затраты; дебет счета; кредит счета; учетная политика; издержки; постоянные затраты; переменные затраты; точка безубыточности; маржинальный доход.

Тхамокова Светлана Мугадовна

Кармокова Хаишат Башировна

Шогенова Марина Хасанбиевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Статья выполнена на актуальную для сельскохозяйственных производителей тему. Авторы рассматривают вопросы, связанные с управленческими аспектами калькуляции себестоимости продукции растениеводства. На основе аналитических процедур на примере данных сельскохозяйственного производственного кооператива «Ленинцы», функционирующего на территории Кабардино-Балкарской Республики, рассматриваются вопросы учета затрат на производство кукурузы и подсолнечника, производится расчет фактической себестоимости 1 ц зерна кукурузы и зерноотходов.

Научная новизна и практическая значимость. Авторами предложено отражать в бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации отдельно: початки (полной, молочно-восковой и восковой спелости) и стебли, используемые на силос или на корм скоту. Несомненный научный интерес представляют собой рекомендации авторов воспользоваться многолетними исследованиями, проведенными в научных учреждениях, основывающимся на мульчировании.

Достоинством статьи является то, что авторы при изучении расходов определили точку безубыточности производства подсолнечника используя метод маржинального дохода. Авторы обосновывают необходимость эффективного управления издержками за счет ликвидации перерасхода по статьям затрат.

Положительным является то, что в статье предлагается использовать резервы снижения себестоимости продукции на повышение технического уровня производства, внедрение передовой технологии, модернизацию применяемого оборудования, внедрение новых видов сырья, материалов, топлива, улучшение организации производства и труда, изменение объема и структуры производимой продукции.

Заключение: статья написана грамотным научным языком, в работе прослеживается логическая структура. Материал статьи оформлен в соответствии с существующими требованиями, предъявляемыми к статье такого рода.

Считаю, что данная работа имеет научную и практическую значимость и может быть опубликована в открытой печати.

Тогузаев Т.Х., д.э.н., заведующий кафедрой «Экономика» Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет им В.М. Кокова.

2.8. ADMINISTRATIVE ASPECTS OF COSTING CROPS

S.M. Thamokova, Ph.D. in Economics assistant professor at the department of Accounting;

A.B. Karmokova, Ph.D. in Economics, assistant professor at the department of Accounting;

M.H. Shogenova, Ph.D. in Economics, assistant professor at the department of Accounting

Kabardino-Balkarian State Agricultural University named after VM Kokova

The paper conducted a comprehensive study of the system of cost accounting and calculation of the cost of crops. The study suggests that agricultural production should be organized to build the appropriate account of production costs in the framework of the administrative account. Production costs emerge as the main objects and management, and cost accounting, they should be classified according to specific crop cultures for management purposes on the basis of their relevance and variability.

Literature

1. Karmokova H.B. Innovative development and economic growth. In: Determinants of Innovation Economy collection of scientific papers on the materials of the international scientific-practical conference: in 2 volumes. 2009. pp 21-28.
2. Sozaeva T.H., Mambetova F.A. The modern development of agriculture in the implementation of targeted programs // Economics and Entrepreneurship. 2014. № 11-3 (52-3). pp 613-617.
3. Thamokova S.M., Kulova A.A. Organizational support for the development of management accounting costs in crop // Economics and Entrepreneurship. 2014. № 5-2 (46-2). pp 654-656.
4. Thamokova S.M. Temroкова A.H. The system of cost management - a tool to achieve the strategic objectives of agricultural enterprises // Economics and Entrepreneurship. 2014. № 12-2 (53-2). pp 777-782.
5. Thamokova S.M. Administrative aspects of product costing. Science Time. 2014. № 2. pp 70-77.
6. Thamokova S.M. Mazhazhirov A.A. Shogenova M.H. Effective cost management system as a tool to achieve the strategic goals agricultural // Proceedings of the Kabardino-Balkarian Scientific Center, RAS. 2013. № 3 (53). pp 122-127.

Keywords

Calculation; cost; expenses; debit; credit accounts; accounting policy; costs; fixed costs; variable costs; break-even point; margin income.