

## 2.7. К ВОПРОСУ ОБ УЧЕТЕ ЗАТРАТ ПО СИСТЕМЕ ДИРЕКТКОСТИНГ В ПТИЦЕВОДСТВЕ

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, г. Нальчик*

Авторы статьи сосредоточили свое внимание на исследовании применения директ-костинга как системы калькулирования неполной себестоимости. Исследователи пришли к выводу о том, что система учета затрат и калькулирования директ-костинг заостряет внимание руководителей организации на изменении маржинального дохода (суммы покрытия) по организации в целом и по видам продукции. Она позволяет учитывать продукцию с большой прибылью, чтобы перейти в основном на ее производство.

### Литература

1. Воротынцева С.А. Использование системы «директ-костинг» в управлении птицеводческими предприятиями [Текст] / С.А. Воротынцева // Социально-экономическое развитие региона: опыт, проблемы, поиск : мат-лы межрегион. науч-практ. конф. – Липецк : ЛКИ, 2004.
2. 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.

### Ключевые слова

Директ-костинг; расходы; отчетность; маржинальный доход; птицеводство.

*Тхамокова Светлана Мугадовна*

*Кармокова Хаишат Башировна*

*Шогенова Марина Хасанбиевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Статья выполнена на актуальную для сельскохозяйственных производителей тему. В настоящее время, когда происходит объективное интегрирование методов управления в единую систему управленческого учета, предоставляется возможность использования на птицеводческих предприятиях элементов западной системы директ-костинг. Опираясь на ее учетные, аналитические и управленческие возможности, можно утверждать, что она является оптимальной и эффективной для предприятий, поскольку одновременно является элементом системы управления и подсистемой управленческого учета. Она решает задачи создания и освоения на практике новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применения новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе управленческих решений. Она дает возможность неоднозначного подхода к решению задач управления птицеводческим предприятием. Анализ информации, полученной при использовании системы директ-костинг, сводит воедино маркетинговые исследования, учет затрат, финансовый анализ и производственное планирование.

Научная новизна и практическая значимость. Научная новизна исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке учетно-аналитического обеспечения процесса принятия управленческих решений в птицеводстве на базе системы директ-костинг. Практическое значение работы состоит в том, что использование разработанных предложений позволит организовать адекватное учетное информационное обеспечение управления затратами в птицеводстве, повысить оперативность и достоверность принимаемых управленческих решений с применением современных методов управления в условиях рыночной экономики.

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-Балкарского государственного аграрного университета им. В.М. Кокова, г. Нальчик.*

## 2.7. ORGANIZATION OF COST ACCOUNTING SYSTEM DIRECT COSTING

S.M. Thamokova., Ph.D. in Economics, assistant professor at the Department of accounting;  
H.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, Nalchik city*

The paper conducted a comprehensive study of the incomplete calculation of cost and developed areas on implementation of the system in agricultural enterprises. The study suggests that the system of "direct costing" the

company's management focuses on changing the marginal income (contribution margin) for the organization as a whole and by product. It takes into account products with a large margin to move mainly on their production.

### Literature

1. Chumakova S.M. Management system cost tool to achieve the strategic goals of agricultural enterprises [Text] / S.M. Chumakova, A.H. Temrokov // Economics and entrepreneurship. – 2014. – No. 12-2. – Pp. 777-782.
2. Vorotyntsev S.A. The Use of "direct-costing" in management of the poultry enterprises [Text] / S.A. Vorotyntsev // Socio-economic development of the region: experience, problems, search : Ыat-ly Ыezhregion. nauch-prakt. conf. – Lipetsk : LCI, 2004.

### Keywords

"Direct costing" expenses statements; profit margins; poultry.