

М.А. Баяндин, Г.Б. Сарсембаева, Г.М. Махмутова, Ш.М. Есенжолова

Костанайский инженерно-экономический университет имени М. Дулатова,
Казахстан, г. Костанай, e-mail: mbayandin.71@mail.ru

ПРИМЕНЕНИЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ СЧЕТОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В данной статье изложена позиция автора на возможность применения интегрированных счетов в растениеводстве для ведения учета затрат по агротехническим мероприятиям отрасли с целью помочь администрации в принятии эффективных управленческих решений. Целью исследования является разработка системы аналитических счетов для попроцессного учета производственных затрат отрасли растениеводства. Методологической основой работы явились общенаучные принципы и методы исследования: аналитический, логический, монографический методы, а также группировки и сравнения. С позиции комплексного подхода в статье использованы исследования современных ученых в области постановки управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях, в результате автором разработана и изложена структура кодов системы счетов по учету затрат, аналитические уровни в условиях применения нормативной системы учета затрат в зерновом производстве, приведена классификация отраслевых затрат на переменные и постоянные элементы, а так же коды счетов учета отклонений для контроля за исполнением сметы в целях управленческого учета. Результаты исследования имеют теоретическую и практическую значимость и могут быть рекомендованы к использованию при организации управленческого учета в зерновом производстве, а также они показали, что зерновое производство имеет стратегическое значение обеспечения экономической безопасности государства, поэтому большое внимание должно уделяться ключевым проблемам повышения его эффективности – увеличению производства зерна и улучшению его качества. Сделан вывод о том, что применение предложенной системы синтетического и аналитического учета затрат по агротехническим мероприятиям позволит более детально представить информацию каждого центра ответственности, что в перспективе окажет существенную помощь в принятии управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности зерноводческих хозяйств.

Ключевые слова: зерновое производство, технология, агротехнические мероприятия, затраты, счета, аналитический учет.

M.A. Bayandin, G.B. Sarsembayeva, G.M. Makhmutova, Sh.M. Yessenzholova

Kostanay Engineering-Economic University named after M. Dulatov,
Kazakhstan, Kostanay, e-mail: mbayandin.71@mail.ru

The use of an integrated system of accounts for management accounting

This article sets out the author's position on the possibility of using integrated accounts in crop production to keep track of the costs of agricultural activities in the industry in order to help the administration in making effective management decisions.

The aim of the study is to develop a system of analytical accounts for the process accounting of production costs of the crop industry.

The methodological basis of the work was general scientific principles and research methods: analytical, logical, monographic methods, as well as groupings and comparisons.

From the perspective of an integrated approach, the article used the research of modern scientists in the field of managerial accounting in agricultural enterprises, as a result, the author developed and presented the structure of the codes of the system of accounts for cost accounting, the analytical levels in the application of the normative cost accounting system in grain production, the classification of industry costs for variables and fixed elements, as well as codes of accounts of deviation accounting for monitoring the execution of estimates for the purposes of management accounting etc.

The results of the study are of theoretical and practical significance and can be recommended for use in the organization of management accounting in grain production, and the same showed that grain production is of strategic importance for ensuring the economic security of the state, therefore, great attention should be paid to the key problems of increasing its efficiency – increasing production grain and improve its quality.

It is concluded that the application of the proposed system of synthetic and analytical cost accounting for agrotechnical measures will provide more detailed information about each responsibility center, which in the future will significantly help in making managerial decisions aimed at improving the efficiency of grain farms.

Key words: grain production, technology, agrotechnical measures, costs, accounts, analytical accounting.

М.А. Баяндин, Г.Б. Сарсембаева, Г.М. Махмұтова, Ш.М. Есенжолова

М. Дулатов атындағы Қостанай инженерлік-экономикалық университеті,
Қазақстан, Қостанай қ., e-mail: mbayandin.71@mail.ru

Басқару есебі үшін есептік интеграцияланған жүйені қолдану

Бұл мақалада әкімшілікке тиімді басқару шешімдерін қабылдауға көмектесу үшін саладағы ауылшаруашылық жұмыстарының шығындарын есепке алу үшін өсімдік шаруашылығында интеграцияланған шоттарды пайдалану мүмкіндігі туралы автордың ұстанымы көрсетілген.

Зерттеу мақсаты – өсімдік шаруашылығындағы өндірістік шығындарды есепке алу үшін аналитикалық есептер жүйесін құру.

Жұмыстың әдіснамалық негізі жалпы ғылыми қағидалар мен зерттеу әдістері болды: аналитикалық, логикалық, монографиялық әдістер, сонымен қатар топтау және салыстыру.

Интегралды көзқарас тұрғысынан мақалада ауылшаруашылық кәсіпорындардағы басқарушылық есепке алу саласындағы заманауи ғалымдардың зерттеулері пайдаланылды, нәтижесінде автор шығындарды есепке алудың шоттар жүйесі кодтарының құрылымын, астық өндірісіндегі нормативтік есеп жүйесін қолданудағы аналитикалық деңгейлерді, салалық шығындардың классификациясын жасады. Ауыспалы және бекітілген элементтер үшін, сондай-ақ басқару есебінің мақсаттары үшін сметалардың орындалуын бақылау үшін ауытқуды есепке алу шоттарының кодтары үшін және т.б.

Зерттеу нәтижелері теориялық және практикалық мәнге ие және оны астық өндірісінде басқарушылық есепті ұйымдастыруда қолдануға ұсынуға болады, және бұл астық өндірісі мемлекеттің экономикалық қауіпсіздігін қамтамасыз ету үшін стратегиялық маңызы бар екенін көрсетті, сондықтан оның тиімділігін арттырудың негізгі мәселелеріне – өндірісті ұлғайтуға үлкен назар аудару керек. Астық және оның сапасын жақсарту.

Ұсынылған синтетикалық және аналитикалық шығындарды есепке алу жүйесін агротехникалық шараларға қолдану әрбір жауапкершілік орталығы туралы егжей-тегжейлі ақпарат береді, бұл болашақта астық фермаларының тиімділігін арттыруға бағытталған басқарушылық шешімдер қабылдауға айтарлықтай көмек береді.

Түйін сөздер: астық өндіру, технология, агротехникалық шаралар, шығындар, вексельдер, аналитикалық есеп.

Введение

В настоящее время в современных условиях хозяйствования система управленческого учета организации в рыночных условиях служит информационным фундаментом управленческого процесса. По мнению специалистов, в современных развитых государствах фирмы и компании 90% трудового ресурса и ресурсов в области бухгалтерского учета направляют на организацию и ведение управленческого учета и только 10% – на финансовый учет и отчетность (Волошин, 2006: 52).

В казахстанских организациях это соотношение представляет обратный процесс. В целях изменения данного соотношения субъекта хозяйствования в пользу управленческого учета на предприятиях необходимо, в первую очередь, мотивировать руководителей и специалистов

предприятий, далее, создать организационные предпосылки и необходимые условия функционирования управленческого учета.

Отбор варианта применения управленческого учета зависит от масштабов организации, уровня централизации учета, организационной и производственной структуры компании. На сегодняшний день существует разнообразие основных способов организации и ведения управленческого учета, в частности автономный и интегрированный.

Для применения интегрированного варианта организации и ведения управленческого учета используется единый План счетов, но с максимально возможной детализацией как для финансового, так и для управленческого учета. Единая система счетов – традиционный вариант для казахстанского учетного процесса. Применение интегрированной системы учета является

приемлемым в связи с тем, что хозяйственные операции финансового и управленческого учета в 80% случаев совпадают. Данный способ позволяет осуществлять весь учетный процесс на едином информационном поле корреспонденций счетов и избегать ошибок, возникающих вследствие повтора информации. Помимо этого, значительно сокращаются затраты трудовых ресурсов персонала по ведению управленческого учета.

Обзор литературы

Фундаментальные основы построения системы управленческого учета, в частности и плана счетов по учету производственных затрат изложены в трудах известного ученого К. Друри (Друри, 2000: 910; 2013: 655)

Автор В. Осипов, применяя фундаментальные основы системы управленческого учета, разработал метод формирования наиболее оптимального товарного ассортимента, который позволит повысить эффективность работы предприятия в существующих производственных условиях (Осипов, 2018: 209).

Применение методологии управленческого учета в целях принятия эффективных управленческих решений рассмотрено в трудах многих зарубежных ученых, принятых за основу авторами статьи в целях совершенствования системы управленческого учета применительно к отрасли растениеводства (Etrill, 2012: 648; Gray, 1982: 768; Higgins, 2011: 415).

В настоящее время развитие экономических отношений в России и Республике Казахстан связано с формированием информационных систем, которые позволят создать аналитичную и релевантную информацию о деятельности экономического субъекта, с учетом незначительных затрат на ее внедрение и применение (Туякова, 2006: 39).

Системы бухгалтерского учета, контроля и анализа, применяемые в большинстве экономических субъектов России и Казахстана, за последние годы были дополнены системами и методами зарубежных стран.

Ведение учета и формирование финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности дают возможность многим зарубежным компаниям эффективно осуществлять взаиморасчеты, унифицировать порядок учета и состав показателей бухгалтерской отчетности (Бобряшова, 2016: 445).

Внедрение интернациональных стандартов позволит отечественным компаниям получить конкурентные преимущества, которые дадут возможность сформировать полную информацию обо всех сторонах деятельности предприятия в аналитическом представлении для всех его пользователей (Волошин, 2006: 52).

Аналитический аспект формирования и представления информации является предпосылкой эффективного учета затрат на производство и реализацию продукции. Следовательно, он должен представлять количественные, качественные и стоимостные измерители фактически совершенных хозяйственных операций (Dolan, 1996: 496; Makarets, 2002: 224).

В международном учете действенная система управления возможна при наличии процесса планирования и контроля в их неразрывной взаимосвязи (Ермакова, 2010: 21).

Планирование, будучи наряду с учетом, анализом и контролем является основной функцией управления и означает совокупность действий, исполнение которых ожидается в обозримом будущем (Туякова, 2014: 19).

Создание эффективной информационной системы планирования, учета и контроля за затратами является первоочередной задачей любого экономического субъекта, поэтому необходима научно-обоснованная классификация этих затрат (Туякова, 2018: 37), которая должна основываться на основных аспектах системы управленческого учета, независимо от характеристики экономического субъекта:

- создание классификации затрат на производство продукции, в зависимости от отраслевых особенностей деятельности субъекта хозяйствования;
- формирование перечня объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц, в зависимости от отраслевых особенностей деятельности субъекта хозяйствования и цели управления (Сарсембаева, 2018: 75);
- разработка системы синтетических и аналитических счетов, позволяющих аккумулировать данные о затратах на производство по видам деятельности, местам возникновения затрат, центрам ответственности, продуктам и работам;
- разработка механизма бюджетирования и контроля за его исполнением.

Интегрированная система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции представляет собой совокупность приемов документирования и методов группировки затрат

в общей информационной системе предприятия, используемых для управления затратами и формирования необходимого вида себестоимости продукции.

Интегрированная система сбора информации о затратах и себестоимости продукции в зерновом производстве позволит сформировать достоверные данные о затратах предприятия в разрезе центров ответственности и бизнес-процессов одновременно.

Внедрение интегрированной системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции может связать в совокупность следующие элементы:

- планирование, учет и контроль за затратами, что обеспечит достижение целей оперативного контроля за затратами;

- создание данных о затратах по статьям калькуляции, по объектам калькулирования, центрам ответственности и функциям управления предприятием, что обеспечит многомерность собранной информации;

- аккумуляция данных о частичной себестоимости продукции с целью усиления аналитических и контрольных функций системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, а также для реализации принципа «различная себестоимость для различных целей» (Туякова, 2013: 233).

Мы согласны с мнением Есаковой Е.Е. в том, что в сельскохозяйственных организациях, в том числе в зерновом производстве необходимо соотносить затраты с операциями, а далее распределять их по объектам учета затрат, соблюдая следующие принципы:

- иерархический принцип построения всех хозяйственных операций: уровень их осуществления и виды первичной и вторичной деятельности;

- деятельность центров ответственности должна быть в форме схемы взаимосвязанных операций;

- основной акцент должен быть на конечные объекты учета, т.е. носителей затрат;

- группировка затрат по производственным, сбытовым или управленческим сегментам.

Анализ теоретических подходов отечественных и зарубежных ученых, а так же систем управления на предприятиях зернового производства, на наш взгляд, позволил:

- а) за основу определения объектов учета затрат на указанных предприятиях принять классификацию фактов возникновения затрат по различным признакам;

- б) с учетом иерархического принципа учета производства и управления им осуществить обобщение и свод данных о затратах.

Учитывая два основополагающих принципа определения объектов учета затрат, можно установить следующие объекты учета затрат предприятий зернового производства:

- элементы и статьи затрат;

- агротехнические мероприятия;

- хозрасчетные подразделения (центры ответственности, места возникновения затрат);

- виды основной и побочной продукции.

Данный перечень объектов учета затрат в зерновом производстве позволит создать все необходимые условия для создания эффективной информационной системы в бухгалтерском учете с целью дальнейшего анализа, контроля и управления, а также обобщения, сведения данных о затратах в требуемых разрезах во времени (сроки) и в пространстве (иерархических уровнях), необходимых управляющей системе (Есакова, 2017: 209).

Все вышеперечисленные аспекты являются основными составляющими системы управленческого учета, и в последующем должны быть отражены в управленческой учетной политике предприятия.

Большинство предприятий зернового производства применяют систему калькулирования полной фактической себестоимости продукции, при которой прямые затраты относятся на субсчета к счету «Основное производство», а косвенные затраты или так называемые производственные накладные расходы, аккумулярованные на соответствующих счетах по окончании производственного процесса, списывают в затраты основного производства.

Для того чтобы сказать, что мы осуществляем эффективную систему учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), недостаточно применение одной подсистемы бухгалтерского учета, необходимо интегрировать учетные и аналитические инструменты разных систем и методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Методология

С целью формирования интегрированной системы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятий зернового производства необходимо принять во внимание последовательность следующих аспектов:

- определить все источники информации о затратах;
- выполнить группировку затрат по определенным признакам;
- сформировать рабочий план счетов, учитывая все категории затрат;
- унификация первичной и сводной документации по учету затрат.

Внедрение интегрированной системы учета затрат предприятий зернового производства возможно путем совершенствования аналитического учета затрат и системы счетов посредством дополнения синтетических и аналитических счетов в рабочий план счетов организации. Данный процесс зависит от установления объектов наблюдения и фактов затрат. Следовательно, основной задачей, стоящей перед бухгалтерами на разных уровнях структуры управления предприятием, является обоснованный и верный выбор объектов наблюдения и учета затрат. Обоснованность и правильность выбора объектов учета затрат в последующем окажет существенное влияние на уровень себестоимости продукции, на эффективность системы контроля, а также на систему управления затратами предприятия в целом и его центров ответственности.

Установление объектов учета затрат для определенных целей позволит обосновать главное устройство интегрированной системы учета

затрат и управления ими в предприятиях зернового производства.

С целью внедрения интегрированной системы учета затрат предприятий зернового производства может быть применена модель учета затрат по определенным объектам учета затрат и местам их возникновения.

В данной системе при аккумулировании информации о затратах и себестоимости продукции с учетом разработанной модели можно применить отдельные планы счетов, разделители учета, виды учета. Таким образом синтетические счета по учету затрат путем формирования системы субсчетов приобретут формат аналитического счета, отражающего более детальную информацию о состоянии каждой категории затрат.

Результаты и обсуждение

Помимо указанных фактов, с целью эффективного внедрения и применения интегрированной системы учета затрат в зерновом производстве необходимо, на наш взгляд, разработать систему кодов по объектам учета затрат и местам их возникновения для конкретного предприятия с применением счетов – экранов, рекомендуемых методическими рекомендациями к построению плана счетов для предприятий АПК. Структура кодов мест возникновения затрат показана в таблице 1.

Таблица 1 – Рекомендуемая структура кодов системы счетов по учету затрат в зерновом производстве для целей управленческого учета

Код счета	Расшифровка кода
xxxx	калькуляционный счет
x	номер счета в рабочем плане счетов
xx	вид производства
xxx	элемент затрат
xxxx	статья затрат
xxxx.x	вид зерновой культуры
xxxx.xx	центр ответственности (бригада)
xxxx.xxx	место возникновения затрат (зерновое поле)
xxxx.xxxx	вид агротехнического мероприятия
Примечание: составлено авторами	

Примеры кодов ряда счетов:

Счет 8100 «Основное производство»

С 8100.0001. Основное производство (весенне-полевые работы);

С 8100.0002. Основное производство (посев);

С 8100.0003. Основное производство (уход за посевом);

С 8100.0004. Основное производство (уборка)

С 8100.0005. Основное производство (оценка незавершенного производства).

Счет 8300 «Вспомогательное производство»

С 8300.0001. Ремонт оборудования;

С 8300.0002. Автотранспортные услуги;

С 8300.0003. Строительно-монтажные работы;

С 8300.0004. Услуги электроснабжения, водоснабжения, котельной;

С 8300.0005. Машинно-тракторный парк;

С 8300.0006. Весовая;

С 8300.0007. Зернохранилище.

Счет 8400 «Производственные накладные расходы (ПНР)»

С 8400.0001. ПНР по весенне-полевым работам;

С 8400.0002. ПНР по посеву;

С 8400.0003. ПНР по уходу за посевом;

С 8400.0004. ПНР по уборке;

С 8400.0005. ПНР по незавершенному производству.

В целях применения многомерности в учете затрат необходимо внедрить в каждом подразделении (бригада), производящем зерновую продукцию, 4 элемент затрат «Производственные накладные расходы» к счету 8100 «Основное производство» с открытием двух субсчетов для учета производственных накладных расходов по видам: субсчет 1 «Переменные накладные расходы» и субсчет 2 «Постоянные накладные расходы». Данный подход значительно снижает

трудоемкость учетных работ при распределении производственных накладных расходов. Но в то же время субсчета не должны повторно учитывать данные, отраженные ранее в других измерениях.

Организованная полноценная система учета затрат требует детальной проработки и описания ее инструментов в учетной политике предприятия, и других нормативных документах. Предприятиям выпускающим зерновую продукцию, необходимо разработать специальные документы в виде методических рекомендаций или инструкций по организации и ведению учета затрат в различных структурных подразделениях экономического субъекта.

На наш взгляд, целесообразно применять группировку затрат предприятий зернового производства по видам агротехнических мероприятий, зерновым полям, бригадам и видам выращиваемых зерновых культур:

X – код (уровень группировки затрат I): затраты по видам зерновой продукции;

XX – код (уровень группировки затрат II): затраты полеводческих бригад;

XXX – код (уровень группировки затрат III): затраты зерновых полей;

XXXX – код (уровень группировки затрат IV): затраты по видам агротехнических мероприятий.

Постоянные затраты зернового производства, возникшие в течение периода, будут учтены на счете 7210 «Административные расходы», а по окончании периода списаны на счет 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)».

Считаем, что предлагаемая схема аналитического учета затрат предполагает открытие субсчетов к счету «Готовая продукция» с применением кодов, представленных в таблице 2.

Таблица 2 – Рекомендуемые аналитические уровни в условиях применения нормативной системы учета затрат в зерновом производстве для целей управленческого учета

Уровень счета	Расшифровка счета
1-ый уровень xxx	счет «Готовая продукция»
2-ой уровень xxxx	наименование отрасли сельского хозяйства
3-ий уровень xxxx.x	вид зерновой продукции
4-ый уровень xxxx.xx	отклонения от нормативных значений затрат
Примечание: составлено авторами	

В подразделениях предприятий зернового производства, функционирующих на условиях хозрасчета, объектами учета затрат принято считать:

- агротехнические мероприятия;
- технологические процессы каждой бригады.

В качестве объектов калькуляции в этом случае принимаются виды работ и виды зерновой продукции.

При использовании указанной системы учета затрат в бухгалтерии на основании сигнальной документации ведется учет отклонений затрат от их нормативных величин по:

- видам работ;
- периодам производства;
- технологическим процессам;
- переделам;
- видам и группам продукции;

- местам возникновения затрат;
- центрам ответственности;
- причинам и виновникам отклонений.

Впоследствии сумма нормативных затрат и отклонений от них дает фактические затраты по статьям калькуляции и по аналитическим счетам. Выделение необходимых объектов учета затрат в зерновом производстве позволило обособить основную последовательность интегрированной системы сбора информации о затратах на предприятиях зернового производства, предложить модель организации синтетического и аналитического учета по подразделениям и разработать систему кодов объектов учета производственных затрат и мест их возникновения для внедрения интегрированной системы сбора информации о затратах на предприятиях зернового производства.

Таблица 3 – Перечень статей элементов прямых затрат (переменные затраты)

Код счета	Расшифровка счета
Элемент 1 «Материальные затраты»	
811х	Семена и посадочный материал, топливо, минеральные и органические удобрения, запасные части и прочие.
Элемент 2 «Оплата труда производственных рабочих»	
812х	Оплата труда механизаторов
Элемент 3 «Отчисления от оплаты труда производственных рабочих»	
813х	Социальные отчисления от оплаты труда механизаторов
Элемент 4 «Производственные накладные расходы»	
814х	Перечень накладных расходов приведен в таблице 4
Примечание: составлено авторами	

Таблица 4 – Перечень статей производственных накладных расходов (постоянные затраты, подлежащие распределению) к счету 8410 «Производственные накладные расходы»

Код субсчета	Наименование аналитического счета
xxx1	Вспомогательные материалы, израсходованные при выращивании зерновых культур
xxx2	Оплата труда обслуживающего и управленческого персонала бригады, занятых на выращивании зерновых культур
xxx3	Социальные отчисления от оплаты труда обслуживающего и управленческого персонала бригады, занятых на выращивании зерновых культур
xxx4	Ремонт производственных основных средств, занятых на выращивании зерновых культур
xxx5	Амортизация производственных основных средств, занятых на выращивании зерновых культур
xxx6	Затраты на коммунальные услуги сторонних организаций при выращивании зерновых культур
xxx7	Арендные платежи за аренду производственных основных средств, занятых на выращивании зерновых культур
xxx8	Прочие затраты: страхование посевов, страхование урожая, потери и гибель растений при неблагоприятных природных условиях
Примечание: составлено авторами	

Таблица 5 – Рекомендуемые коды учета счетов отклонений для контроля за исполнением сметы

Код счета	Расшифровка счета
8151	Отклонения прямых затрат (переменных)
8152	Отклонения производственных накладных расходов (постоянных)
Примечание: составлено авторами	

Таблица 6 – Рекомендуемая корреспонденция счетов по учету затрат на выращивание зерновых культур для целей управленческого учета

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Учет прямых (переменных) затрат по элементам			
1	Израсходованы материальные затраты на: 1. Весенне-полевые работы 2. Посев 3. Уход за посевами 4. Уборку	811х.ххх1 811х.ххх2 811х.ххх3 811х.ххх4	Счета учета сырья и материалов
2	Начислена оплата труда механизаторов, занятых на: 1. Весенне-полевых работах 2. Посеве 3. Уходе за посевами 4. Уборке	812х.ххх1 812х.ххх2 812х.ххх3 812х.ххх4	Счет «Расчеты по оплате труда»
3	Начислены социальные отчисления от оплаты труда механизаторов, занятых на: 1. Весенне-полевых работах 2. Посеве 3. Уходе за посевами 4. Уборке	813х.ххх1 813х.ххх2 813х.ххх3 813х.ххх4	Счет «Расчеты по социальным отчислениям»
Учет производственных накладных расходов (постоянных затрат) по элементам			
1	Израсходованы вспомогательные материалы на выращивание зерновых культур	8411	Счета учета сырья и материалов
2	Начислена оплата труда обслуживающего и управленческого персонала бригады, занятых на выращивании зерновых культур	8412	Счет «Расчеты по оплате труда»
3	Начислены социальные отчисления от оплаты труда обслуживающего и управленческого персонала бригады, занятых на выращивании зерновых культур	8413	Счет «Расчеты по социальным отчислениям»
4	Отражена сумма расходов на ремонт производственных основных средств, занятых на выращивании зерновых культур, выполненных сторонними организациями	8414	Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
5	Начислена амортизация производственных основных средств, занятых на выращивании зерновых культур	8415	Счет «Амортизация основных средств»
6	Начислена сумма затрат на коммунальные услуги сторонних организаций при выращивании зерновых культур	8416	Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
7	Начислены арендные платежи за аренду производственных основных средств, занятых на выращивании зерновых культур	8417	Счет «Расчеты по аренде»
8	Начислены прочие производственные накладные расходы	8418	Счета в зависимости от статей затрат
9	Обобщается итоговая сумма фактически произведенных производственных накладных расходов	8410	8411-8418

10	Обобщается итоговая сумма материальных затрат зернового поля по весенне-полевым работам	8110.xxx1	811x.xxx1
11	Обобщается итоговая сумма затрат по оплате труда работников зернового поля по весенне-полевым работам	8120.xxx1	812x.xxx1
12	Обобщается итоговая сумма затрат по отчислениям от оплаты труда работников зернового поля по весенне-полевым работам	8130.xxx1	813x.xxx1
13	Обобщается итоговая сумма фактических прямых затрат зернового поля по весенне-полевым работам	8100.xxx1	8110.xxx1-8130.xxx1
14	Обобщается итоговая сумма материальных затрат зернового поля по посеву	8110.xxx2	811x.xxx2
15	Обобщается итоговая сумма затрат по оплате труда работников зернового поля по посеву	8120.xxx2	812x.xxx2
16	Обобщается итоговая сумма затрат по отчислениям от оплаты труда работников зернового поля по посеву	8130.xxx2	813x.xxx2
17	Обобщается итоговая сумма фактических прямых затрат зернового поля по посеву	8100.xxx2	8110.xxx2-8130.xxx2
18	Обобщается итоговая сумма материальных затрат зернового поля по уходу за посевами	8110.xxx3	811x.xxx3
19	Обобщается итоговая сумма затрат по оплате труда работников зернового поля по уходу за посевами	8120.xxx3	812x.xxx3
20	Обобщается итоговая сумма затрат по отчислениям от оплаты труда работников зернового поля по уходу за посевами	8130.xxx3	813x.xxx3
21	Обобщается итоговая сумма фактических прямых затрат зернового поля по уходу за посевами	8100.xxx3	811x.xxx3-813x.xxx3
22	Обобщается итоговая сумма материальных затрат зернового поля по уборке	8110.xxx4	811x.xxx4
23	Обобщается итоговая сумма затрат по оплате труда работников зернового поля по уборке	8120.xxx4	812x.xxx4
24	Обобщается итоговая сумма затрат по отчислениям от оплаты труда работников зернового поля по уборке	8130.xxx4	813x.xxx4
25	Обобщается итоговая сумма фактических прямых затрат зернового поля по уборке	8100.xxx4	811x.xxx4-813x.xxx4
26	Обобщается итоговая сумма фактических прямых затрат зерновых полей	8100.xxx	8100.xxx1-8100.xxx4
27	Фактические производственные накладные расходы распределяются в затраты агротехнических мероприятий, пропорционально сумме прямых затрат: 1. Весенне-полевые работы 2. Посев 3. Уход за посевами 4. Уборка	814x.xxx1 814x.xxx2 814x.xxx3 814x.xxx4	8410
28	Списывается сумма производственных накладных расходов в затраты зернового поля	8100.xxx	814x.xxx1-814x.xxx4
29	Фактические производственные затраты зерновых полей списываются в затраты полеводческих бригад	8100.xx	8100.xxx
30	Фактические производственные затраты полеводческих бригад списываются в затраты по выращиванию зерновой культуры	8100.x	8100.xx
31	Отражены затраты обслуживающих производств и хозяйств	8300	831x
32	Списаны затраты обслуживающих производств и хозяйств в затраты по выращиванию зерновых культур, пропорционально сумме фактических затрат	8100.x	8300

33	Оприходована из основного производства готовая продукция (основная) по нормативной стоимости	Счет «Готовая продукция».x	8100.x
34	Оприходована из основного производства побочная продукция по нормативной стоимости	Счет «Прочие запасы»	8100.x
35	Отражена сумма возникших отклонений прямых затрат от сметы при выращивании зерновой культуры (неблагоприятные)	8151 Счет «Готовая продукция».x	8100.x 8151
36	Отражена сумма возникших отклонений производственных накладных расходов от сметы при выращивании зерновой культуры (благоприятные)	8100.x 8151	8151 Счет «Готовая продукция».x
Примечание: составлено авторами			

Преимуществом интегрированной системы учета затрат, где учет затрат будет осуществляться на аналитических счетах, сформированных с применением субсчетов по агротехническим мероприятиям с выделением категории переменных и постоянных затрат, являются улучшение внутрихозяйственного расчета и более точное представление информации о затратах производства каждого центра ответственности, что в дальнейшем будет способствовать принятию эффективных управленческих решений, направленных на снижение затрат и повышение эффективности хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Заключение

Применение интегрированной системы учета затрат дает возможность дальнейшего совершенствования внутрихозяйственного расчета и более точного формирования информации о фактических затратах каждого центра ответственности.

Все вышеприведенные условия способствуют принятию эффективных управленческих решений, направленных на снижение затрат и

повышение эффективности деятельности экономического субъекта. Применение интегрированной системы учета затрат в предприятиях зернового производства позволит:

- расширить аналитику в учете, а также исключить дублирование некоторых данных о затратах;

- усилить контрольные функции учета и процесс генерирования данных об отклонениях затрат на все технологические процессы, что является важным моментом для принятия управленческих решений и корректировке производственных программ;

- сформировать условия для аккумулирования затрат по видам агротехнических мероприятий, а также расчета себестоимости по бригадам, зерновым полям и видам произведенной зерновой продукции.

Все вышеуказанные факты в итоге позволяют управленческой бухгалтерии предприятий зернового производства своевременно и качественно регулировать процессы производства и реагировать на негативные факторы, возникающие в каждой бригаде в процессе производства продукции.

Литература

Бобряшова Е.Д. Проблемы отражения информации о затратах на счетах управленческого учета // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – №5. – С. 445-448.

Волошин Д.А. Проблемы организации систем управленческого учета на предприятиях // Экономический анализ: теория и практика. – 2006. – №2. – С. 52-57.

Ермакова Н.А., Газизова А.Р. О применении счетов управленческого учета по внутрихозяйственным расчетам инновационной деятельности в вертикально интегрированных структурах // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – №8(140). – С. 21-28.

Есакова Е.Е., Микейлова Р.И., Долаева Ф.Т. Порядок признания и распределение затрат, влияющих на показатель прибыли в учетно-аналитической системе коммерческих организаций // Международное научное издание «Современные фундаментальные и прикладные исследования» МНИ «СФиПИ» Учебный Центр «МАГИСТР». – Кисловодск, 2017. – №1(24). – С. 209-213.

Сарсембаева Г.Б. Организационно-технологические особенности и их влияние на специфику управленческого учета в зерновом производстве // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – №5. – С. 75-83.

Туйкова З.С. Концептуальные подходы к стоимостному измерению объектов бухгалтерского наблюдения в отечественной и зарубежной практике // *Международный бухгалтерский учет*. – 2006. – № 2. – С. 39-49.

Туйкова З.С., Черемушникова Т.В. Бухгалтерская управленческая отчетность по исполнению бюджетов бизнес-процессов в телекоммуникационных компаниях // *Международный бухгалтерский учет*. – 2014. – №14(308). – С. 19-32.

Tuyakova Z.S., Sarsembayeva G.B. Analysis of grain production in the industrial management system of EAEU countries // *Journal of Environmental Management and Tourism*. – 2018. – vol. 9, issue 8(32).

Туйкова З.С., Сарсембаева Г.Б. Классификация затрат на производство зерна как объектов управленческого учета // *Интеллект. Инновации. Инвестиции*. – 2018. – №4. – С. 37-43.

Dolan E.D., Lindsay D.E. *Market: microeconomic model*. – St. Petersburg: Turan, 1996. – 496 p.

Makarets G.I. *Economics of agricultural production*. – М.: Lan, 2002. – 224 p.

Drury C. *Management and Cost Accounting*, 5th ed. – International Thomson Business Press, 2000. – 910 p.

Drury C. *Management Account for Business-Decisions*. – Moscow: UNIT, 2003. – 655 p.

Osipov V. Control and cost analysis in the process of management decision making for the commodities assortment // *Problems and Perspectives in Management*. – 2018. – vol. 16(2), pp. 209-219, doi: 10.21511/ppm.16(2).2018.19.

Etrill P., McLeini E. *The Financial Management and Management Account for Leaders and Businessmen*. – Moscow: Alpina Publisher, 2012. – 648 p.

Gray J., Ricketts D. *Cost and Management Accounting*. – New York: McGraw-Hill, 1982. – 768 p.

Higgins R. *Analysis for Financial Management*, 10th ed. – 2011, 415 p.

References

Bobryashova Ye.D. (2016) Problemy otrazheniya informatsii o zatratakh na schetakh upravlencheskogo ucheta [Problems of reflecting information on costs in management accounting accounts]. *Mezhdunarodnyy zhurnal prikladnykh i fundamental'nykh issledovaniy*, vol. 5, pp. 445-448.

Dolan E.D., Lindsay D.E. (1996) *Market: microeconomic model*. St. Petersburg: Turan, 496 p.

Drury C. (2000) *Management and Cost Accounting*, 5th ed. International Thomson Business Press, 910 p.

Drury C. (2003) *Management Account for Business-Decisions*. Moscow: UNIT, 655 p.

Etrill P., McLeini E. (2012) *The Financial Management and Management Account for Leaders and Businessmen*. Moscow: Alpina Publisher, 648 p.

Gray J., Ricketts D. (1982) *Cost and Management Accounting*. New York: McGraw-Hill, 768 p.

Higgins R. (2011) *Analysis for Financial Management*, 10th ed., 415 p.

Makarets G.I. (2002) *Economics of agricultural production*. М.: Lan, 224 p.

Osipov V. (2018) Control and cost analysis in the process of management decision making for the commodities assortment. *Problems and Perspectives in Management*, vol. 16(2), pp. 209-219, doi: 10.21511/ppm.16(2).2018.19.

Sarsembayeva G.B. (2018) Organizatsionno-tehnologicheskkiye osobennosti i ikh vliyaniye na spetsifiku upravlencheskogo ucheta v zernovom proizvodstve [Organizational and technological features and their impact on the specifics of managerial accounting in grain production]. *Ekonomika i upravleniye: problemy, resheniya*, vol. 5, pp. 75-83.

Tuyakova Z.S. (2006) Kontseptual'nyye podkhody k stoimostnomu izmereniyu ob'ektov bukhgalterskogo nablyudeniya v otechestvennoy i zarubezhnoy praktike [Conceptual approaches to the cost measurement of objects of accounting supervision in domestic and foreign practice]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchety*, vol. 2, pp. 39-49.

Tuyakova Z.S., Cheremushnikova T.V. (2014) Bukhgalterskaya upravlencheskaya otchetnost' po ispolneniyu byudzhetoov biznes-protsessov v telekommunikatsionnykh kompaniyakh [Accounting management reporting on the execution of budgets of business processes in telecommunication companies]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchety*, vol. 14(308), pp. 19-32.

Tuyakova Z.S., Sarsembayeva G.B. (2018) Analysis of grain production in the industrial management system of EAEU countries. *Journal of Environmental Management and Tourism*, vol. 9, issue 8(32).

Tuyakova Z.S., Sarsembayeva G.B. (2018) Klassifikatsiya ztrat na proizvodstvo zerna kak ob'ektov upravlencheskogo ucheta [Classification of costs of grain production as objects of management accounting]. *Интеллект. Инновации. Инвестиции*, vol. 4, pp. 37-43.

Voloshin D.A. (2006) Problemy organizatsii sistem upravlencheskogo ucheta na predpriyatiyakh [Problems of organizing management accounting systems at enterprises]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, vol. 2, pp. 52-57.

Yermakova N.A., Gazizova A.R. (2010) O primeneniі schetov upravlencheskogo ucheta po vnutrikhozyaystvennym raschetam innovatsionnoy deyatel'nosti v vertikal'no integrirovannykh strukturakh [On the use of management accounting accounts for on-farm calculations of innovation in vertically integrated structures]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchety*, vol. 8(140), pp. 21-28.

Yesakova Ye.Ye., Mikeylova R.I., Dolayeva F.T. (2017) Poryadok priznaniya i raspredeleniye ztrat, vliyayushchikh na pokazatel' pribyli v ucheto-analiticheskoy sisteme kommercheskikh organizatsiy [The procedure for recognition and distribution of costs affecting the profit indicator in the accounting and analytical system of commercial organizations]. *Mezhdunarodnoye nauchnoye izdaniye «Sovremennyye fundamental'nyye i prikladnyye issledovaniya» MNI «SFiPI» Uchebnyy Tsentr «MAGISTR»*. Kislovodsk, vol. 1(24), pp. 209-213.