

КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

им. Ж. БАЛАСАГЫНА

КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

им. Б. ЕЛЬЦИНА

Диссертационный совет Д 08.18.571

На правах рукописи

УДК: 657.47:657.22:338.43 (575.2)

МАЛАЕВ ЭМИЛЬ ТУРАТБЕКОВИЧ

**ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И АНАЛИЗ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ (НА
ПРИМЕРЕ ИССЫК-КУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ)**

08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Бишкек – 2019

Работа выполнена на кафедре «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Иссык-Кульского государственного университета им. К. Тыныстанова

- Научный руководитель:** **Исраилов Мукаш Исраилович,**
доктор экономических наук, профессор,
Кыргызско-Российский Славянский
университет им. Б. Ельцина зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
- Официальные оппоненты:** **Дюсембаев Каким Шаякметович,**
доктор экономических наук, профессор,
Республика Казахстан, г. Алматы,
Университет «Нархоз», консультант кафедры
«Бухгалтерский учет, аудит и оценка»
Абдыкаиров Токтоназар Абдыкаирович,
кандидат экономических наук, доцент,
Кыргызский национальный университет
им. Ж. Баласагына, доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
- Ведущая организация:** Кыргызский национальный аграрный
университет им. К. Скрябина, кафедра
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
адрес: 720005; Кыргызская Республика, г.
Бишкек, ул. Медерова, 68.

Защита состоится «22» марта 2019 г. в 16.00 часов на заседании
Диссертационного совета Д 08.18.571 по защите диссертаций на соискание
ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском
национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызско-Российском
Славянском университете им. Б. Ельцина по адресу: 720033, Кыргызская
Республика, г. Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Кыргызского
национального университета им. Ж. Баласагына по адресу: 720033, г.
Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394; Кыргызско-Российского Славянского
университета им. Б. Ельцина по адресу: 720022, г. Бишкек, ул. Киевская, 44, а
также на сайте диссертационного совета dissovetecon.knu.kg,
<https://nauka.knu.kg>

Автореферат разослан «___» _____ 2019 года

Ученый секретарь
диссертационного совета,

кандидат экономических наук, доцент

Дженалиева М.А.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. За годы приобретения независимости Кыргызской Республики были созданы сельскохозяйственные кооперативы и крестьянские (фермерские) хозяйства, которые производят 60-70% общего объема продукции, но несмотря на эти, определенные успехи, из-за многих проблем сельского хозяйства: такие как малые площади земельных ресурсов, господство натурального хозяйства, слабые организационные и управленческие работы в условиях рынка, еще не проводилась эффективная и рациональная аграрная реформа. С развитием рыночных отношений возникла необходимость проведения реформы в системе бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, т.к. пока бухгалтерский учет и финансовые отчетности не будут приведены к требованиям международного стандарта финансовой отчетности, не будет возможности управления и развития сельского хозяйства.

Такое положение показало *актуальность* теоретическо-методологических исследований бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

Организация учета затрат, калькулирование, исчисление себестоимости продукции в сельском хозяйстве были освещены в научных трудах следующих зарубежных авторов: Г. Гринман, М. Пизенгольц, К. Друри, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен, А. Аксененко, А. Шеремет, Р.А. Алборов, Е. Козлов, Г. Лисович, А. Федяев, В.К. Радостовец, К.Ш. Дюсембаев, К.Т. Тайгашинова, С.Д. Тажибаев, С.С. Сатубалдин и др.

Исследование учета и анализа в сельском хозяйстве были отражены в трудах отечественных ученых, таких как: М.И. Исраилов, Д.К. Омуралиева, А.А. Арзыбаев, А.Б. Ботобеков, Т.Д. Суранаев, Э.У. Кулова, Т.А. Абдыкаиров, У.С. Сулайманова, Т.М. Исраилов и др.

Особенности сельского хозяйства, учетная система и анализ крестьянского (фермерского) хозяйства должны соответствовать требованиям, принципам МСФО. Если организация учета, калькуляция, анализ, определение себестоимости постоянно будут обновляться и развиваться, только тогда он будет отвечать требованиям МСФО. Не полноценное внедрение требований и принципов МСФО в сельское хозяйство, еще раз доказывает *актуальность* данной темы. Требование настоящего условия - введение учета, калькулирование, контроль, анализ производственных расходов и исследования проблемы в сельском хозяйстве, его научно-практическая значимость подтверждает *актуальность* данной темы.

Вышеуказанные задачи стали причиной выбора данной темы диссертации и в исследовании сделана попытка дать соответствующий ответ современным требованиям.

Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами),

основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями.

Тема диссертационного исследования тесно связана с проводимыми реформами в области системы бухгалтерского учета в рыночных условиях и направлена на реализацию следующих государственных программ: «Национальная стратегия устойчивого развития Кыргызской Республики на 2013-2017 годы»; «2000 год – Программа реформирования системы бухгалтерской и финансовой отчетности в соответствии с МСФО реального сектора экономики Кыргызской Республики (Указ Президента КР от 3.04.2000 г.)»; «2003 год – Программа разработки учебно-образовательных программ в области бухгалтерской и финансовой отчетности в соответствии с МСФО (Государственные образовательные стандарты высшего профессионального образования КР)»; «Стратегия развития корпоративной финансовой отчетности и аудита в Кыргызской Республике на 2014 – 2020 гг.».

Диссертационная работа связана также с комплексной темой научных исследований, проводимыми в Иссык-Кульском государственном университете им. К. Тыныстанова на факультете экономики в «Учет и анализ продовольственной безопасности Иссык-Кульской области в условиях ЕАЭС».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является: в условиях рыночных отношений в сельскохозяйственных предприятиях при необходимости исследования, проведения теории и практики системы бухгалтерского учета на основе МСФО, учете затрат, калькуляции себестоимости продукции, методов и методологии исчисления и анализа необходимо было решить следующие **задачи**:

- исследование теоретико-методологической основы организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, его сущности и особенности на основе принципов и требований МСФО;

- научное обоснование классификации сельскохозяйственных производственных затрат, разработать методику применения их в крестьянских (фермерских) хозяйствах и организовать управленческий учет;

- уточнение и дополнение статьей затрат производства сельскохозяйственной продукции, рекомендовать передовые методы на основе всемирного опыта методологии калькуляции себестоимости продукции;

- применение метода сравнительного анализа биологических активов и себестоимости сельскохозяйственной продукции, исследование и определение эффективности на основе организации и формы управления предприятий;

- исследование развития производства сельскохозяйственной продукции и эффективности их текущего и будущего состояния, исследовать и рекомендовать применение на основе моделирования и математических аппаратов.

Научная новизна полученных результатов: раскрытие теоретической, методологической и практической сущности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве и проведение расчетов в системном виде на основе МСФО включает нижеследующее:

- исследованы теоретико-методологические основы организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях согласно принципам и требованиям МСФО;

- научно обоснована классификация сельскохозяйственных производственных затрат и рекомендована методика их использования в крестьянских (фермерских) хозяйствах и организация управленческого учета;

- приведен порядок статей классификации затрат производства сельскохозяйственной продукции, рекомендованы передовые методы на основе всемирного опыта методологии калькулирования себестоимости продукции;

- на основе сравнительного анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции и биологических активов, исследованы формы управления и организации предприятий, определена эффективность;

- исследовано и рекомендовано развитие производства сельскохозяйственной продукции и эффективности их текущего и будущего состояния с помощью применения моделирования и математических аппаратов.

Практическая значимость результатов исследования: в результате исследования были предложены практика организации бухгалтерского учета в разных аграрных формированиях сельскохозяйственного производства Исык-Кульской области, соответствие их состояния принципам и требованиям МСФО, роль учета в повышении эффективности предприятия и пути их улучшения.

Результаты исследования могут широко использовать сельскохозяйственные кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства при учете в своей деятельности, учете затрат, калькулировании, установлении цены на продукцию, продаже и учете доходов-расходов, могут взять правильное направление и в учебных заведениях экономического направления, открывают дорогу для изучения курсов «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» и «Применение МСФО в сельском хозяйстве».

Экономическая значимость результатов исследования. Тема, исследованная в диссертации конкретная и является началом исследования новых направлений, потому что такое исследование не было проведено ранее в таком аспекте. Если учет сельскохозяйственной продукции связать не только с налогообложением, но и себестоимостью продукции, калькуляцией, расходами, прибылью, результатами, рентабельностью и если опираться на

соответствующие статьи МСФО, то создаются условия для привлечения инвестиций, вывоза товара на мировой рынок, для изменения структуры сельского хозяйства. Каждый крестьянин (фермер) выбирает в своей работе научный взгляд и решает вопросы: какую продукцию выращивать и как покрыть затраты при производстве продукции.

Основные положения, выносимые на защиту:

- исследованные и определенные теоретико-методологические основы бухгалтерского учета, согласно принципам и требованиям МСФО, их применение в сельскохозяйственных предприятиях дает достоверную информацию о финансовом положении хозяйства для принятия правильных управленческих решений;

- исследованная и научно обоснованная классификация производственных затрат и применение управленческого учета в хозяйствах помогает правильно распределять затраты и сделать расчет прибыли;

- дополненные статьи затрат производства сельскохозяйственной продукции, применение рекомендованных методов калькуляции точно определяет себестоимость продукции и создает условия составит эффективный план на будущее;

- проведение сравнительного анализа биологическим активам и себестоимости сельскохозяйственной продукции, дает возможность определить причины изменения затрат;

- применение экономико-математического моделирования в сельском хозяйстве повышает эффективность и дает точный прогноз о деятельности на будущие периоды.

Личный вклад соискателя. Автор диссертации исследовал теоретические основы реформирования учета в сельском хозяйстве, организацию учета затрат, калькулирования, анализа себестоимости и уточнил принципы использования, анализировал и рекомендовал необходимые методы в сельскохозяйственных кооперативах и крестьянских (фермерских) хозяйствах.

Теоретические и методологические положения диссертации внедрены в рабочую программу бакалавриата по направлению «Экономика» Иссык-Кульского государственного университета им. К. Тыныстанова при чтении дисциплин: «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве» и «Международные стандарты финансовой отчетности».

Апробация результатов диссертации. Основные положения диссертации, теоретические и практические результаты, полученные в результате исследования, докладывались, обсуждались и получили одобрение на международных, республиканских и региональных научно-практических конференциях, а также национальных конгрессах: «Проблемы и перспективы развития национальной

системы бухгалтерского учета и аудита в странах Центральной Азии: теория, методология и практика» (Чолпон-Ата, 2011 г.), «Проблемы и перспективы развития национальных систем учета и аудита в условиях Евразийской экономической интеграции» (Чолпон-Ата, 2012 г.), «Проблемы объединения национальных систем учета и аудита в условиях Евразийской экономической интеграции» (Чолпон-Ата, 2013 г.), «Экономические проблемы и социально-экономическое развитие Иссык-Кульской области» (Каракол, 2015 г.), второй Республиканский Национальный Конгресс по «Финансам и финансовому менеджменту», (Каракол, 2016 г.), «Интеграция экономики стран ЕАЭС, международный стандарт учета и аудита: опыт и перспективы (Чолпон-Ата, 2016 г.), «Современные проблемы интеграции и координации системы учета и аудита в странах Центральной Азии» (Бишкек, 2017 г.), «Проблемы образования и подготовки кадров по специализации «Бухгалтерский, учет, анализ и аудит в Кыргызской Республике» (Бишкек, 2018 г.), «Повышение эффективности сетевых институтов финансового мониторинга в снижении коррупционных рисков в экономике Евразийских стран» (Бишкек, 2018 г.) и др.

Основные результаты исследования апробированы и внедрены в практической деятельности сельскохозяйственных кооперативах: «Заря», «Айкол», «Оргочорской овцеводческой опытно-испытательной станции», «Муратчан» и крестьянских (фермерских) хозяйствах «Преображенской», «Эльдияр» и других хозяйствах Иссык-Кульской области.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. По теме диссертационного исследования в Кыргызской Республике и Российской Федерации опубликованы 28 научных статей общим объемом 10,25 п.л., включенных в РИНЦ 19 статей, в т.ч. 2 статьи в российских изданиях.

Структура и объем диссертационной работы. Диссертационная работа состоит из перечня условных обозначений, введения, трех глав, выводов и практических рекомендаций, списка использованной литературы из 151, изложена на 152 страниц основного текста, 36 таблиц, 16 рисунков и 7 приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обосновывается актуальность диссертации и степень ее изученности, сформулированы цели и задачи исследования, изложена научная новизна, практическая и экономическая значимость работы, личный вклад диссертанта, степень апробации результатов исследования, представлены структура и объем работы.

Первая глава работы «Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве» посвящена теоретическому обоснованию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Рассмотрен бухгалтерский учет как источник информации управленческой системы сельскохозяйственного производства и исследованы организация учетной

системы в сельскохозяйственных предприятиях и ее методологические аспекты, применение международных стандартов финансовой отчетности в сельскохозяйственных предприятиях и ее особенности.

Бухгалтерский учет – единственный источник информации об экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий. Он выполняет основную функцию в управлении предприятием, потому что на основе бухгалтерской информации проводится анализ хозяйственной деятельности и составляется план и прогноз на будущее.

Бухгалтерский учет – это система, которая осуществляет измерение и передачу финансовой информации об экономическом субъекте, и использование этой информации для принятия управленческих решений.

1. Великий ученый Вернер Зомбарт отметил, что «Бухгалтерский учет сыграл определенную роль в возникновении рыночной экономики» и действительно бухгалтерский учет, возникнув одновременно с ранней письменностью, стал фундаментом ведения хозяйства [Арамян, И.А. Руководство по ведению бухгалтерского учета в товарных и сервисных кооперативах. - Бишкек, 2006. - С.96].

В настоящее время информация - является основным ресурсом в развитии общества. Развитие науки настоящего времени можно характеризовать как информация и знание новой экономики. Развитие бухгалтерского учета в Кыргызстане и переход на международные стандарты финансовой отчетности – МСФО, связано с развитием общества в соответствии требованиями настоящего периода. Принятие Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» от 29 апреля 2002 года усилила работу по переходу на МСФО, ибо необходимо было стандартизировать отечественный бухгалтерский учет международному уровню.

Основной целью бухгалтерского учета является дифференциация расходов по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом, и выделение в качестве особых объектов учета затрат прошлых лет под урожай текущего года или затрат текущего года под урожай будущих лет.

Специфичность сельскохозяйственного учета заключается в том, что процесс производства связан с природой, землей и живыми организмами – животными и растениями, которые используются в качестве предметов труда. Значительную часть производственного цикла составляет целенаправленное влияние на живые организмы.

Развал СССР и переход Кыргызской Республики на рыночную экономику в 90 – годы стал периодом реформирования аграрного сектора, но не всегда позитивно. Так расформировались колхозы и совхозы, производящие 60-70% валового продукта сельского хозяйства, и появились хозяйства по трем категориям: индивидуальное хозяйство (крестьянское, фермерское хозяйство), коллективные

хозяйства (кооперативы, коллективные крестьянские (фермерские) хозяйства и акционерные общества), государственные хозяйства. Начиная с 1991 года система бухгалтерского учета стала медленно обосновываться в этих хозяйствах [Суранаев, Т.Д. Состояние информационной учетной системы в аграрных формированиях КР // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына. - 2011. – С.155-159].

В советской системе бухгалтерского учета предложенная учетная система по использованию земли зарубежных ученых вызвала большой интерес. В нем была основная идея, «очистить» владельцев хозяйства и их членов семьи в сельскохозяйственном производстве от малозначимых работ.

Рекомендованные обобщенные результаты ученых по системе бухгалтерского учета показаны в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Учетная регистрационная система сельского хозяйства

№	Учетные регистры и счета	
1	Книги:	1. кассовая книга; 2. книга кредиторских и дебиторских задолженностей.
2	Ведомости:	1. итоговая ведомость собственного потребления; 2. ведомость учета общей стоимости потребления семьи; 3. ведомость труда семьи владельца, направленное на хозяйство; 4. ведомость стоимости улучшения строительства; 5. ведомость увеличения и уменьшения продукта и скота отчетного периода; 6. ведомость о расчете с работниками; 7. ведомость учета чистой прибыли хозяйства.

Источник: составлена автором на основе исследований исторических источников [Исраилов, М.И. Проблемы аграрной реформы: управленческо-информационные аспекты. – Бишкек, 1997. – С.162].

Мы поддерживаем точку зрения профессора Исраилова М.И, который отмечал что в процессе осуществления аграрно-земельной реформы в стране допущен отрицательный прецедент: многие, вновь организованные многочисленные хозяйственные формирования – крестьянские (фермерские) хозяйства, и их ассоциации, сельскохозяйственные кооперативы, оказались необеспеченными советующими методико-методологическими разработками, положениями и указаниями по ведению бухгалтерского учета и отчетности [Исраилов, М.И. Проблемы аграрной реформы: управленческо-информационные аспекты. – Бишкек, 1997. – С.162].

Проанализировав практику ведения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах республики, с учетом структурных и производственных их особенностей, предлагаем следующее:

- для небольших индивидуальных и крестьянских (фермерских) хозяйств, которые производят однородную продукцию и небольших объемах,

рекомендуем применять упрощенную простую форму учета на принципах «приход-расход».

- для крупных коллективных крестьянских (фермерских) хозяйств рекомендуем бухгалтерский учет вести по двойной системе с использованием сокращенного рабочего плана счетов.

Результаты сравнительного анализа и динамику количество субъектов сельского хозяйства Иссык-Кульской области показаны в нижеследующей таблице.

Таблица 1.2 - Динамика общего количества сельскохозяйственных субъектов Иссык-Кульской области за 2010-2017 годы

№	Хозяйства	2010	2015	2016	2017	2017 г. в % к 2010 г.
1	Государственные хозяйства	10	4	16	15	50
2	Коллективные хозяйства	65	77	71	74	13,8
3	Крестьянские (фермерские) и индивидуальные хозяйства	30738	34959	36555	37120	20,8
4	Подсобные хозяйства	48	3	3	0	-100
5	Лесное хозяйство	9	16	15	10	11,1
6	Рыбное хозяйство	5	22	22	20	300
7	Всего	31610	35081	36686	37239	17,8

Источник: составлена автором на основе данных НСК КР [www.stat.kg]

Результаты исследования аграрной структуры Иссык-Кульской области показали, что большой удельный вес занимают крестьянские (фермерские) хозяйства (86%), отклонены от систематических учетов и расчетов в реальных условиях. Их основной задачей является подготовка и передача информации о налогообложении. Очень важно, что эти хозяйственные субъекты должны обеспечиваться учетными системами на определенном уровне. Вместе с этим, исследовали теоретико-методологические основы организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях и особенности на основе требований и принципов МСФО, а также определены какие методологии можно применять в их учетной системе.

Во второй главе «Организация учета производственных затрат сельскохозяйственной продукции и калькуляция себестоимости» - на основе анализа основных трудов, которые раскрывают сущность экономических категорий «затраты», «расходы» и «издержки», определены затраты, имеющиеся в сельском хозяйстве для получения достоверной информации, выявлены нужные слияния и классификации затрат.

В сельском хозяйстве в целях классификации затрат и учета краткосрочных биологических активов по МСФО, исследованные классификации затрат в хозяйствах, на основе опыта «советской» учетной системы, доказывают ограниченность статьей аналитических возможностей.

Таблица 2.1 – Классификация затрат производство сельскохозяйственной продукции

№	Животноводство	Растениеводство
1	Материальные затраты: топливо, энергия	Материальные затраты: топливо, энергия
2	Затраты на оплату труда	Затраты на оплату труда
3	Социальные отчисления	Социальные отчисления
4	Корма	Семена и посадочный материал
5	Средства защиты животных	Удобрения
6	Затраты на содержание основных средств	Средства защиты растений
7	Общие расходы по организации производства	Расходы на содержание основных средств
8	Административные расходы	Административные расходы
9	Проценты по коммерческим кредитам	Проценты по коммерческим кредитам
10	Прочие производственные затраты	Прочие производственные затраты

Источник: составлена автором на основе [Международные стандарты финансовой отчетности. – Бишкек, 2002. - С.1040]

Кроме этих вышеуказанных затрат трех отраслей хозяйства в нашей работе требуется изучить и исследовать понятие транзакционных издержек.

Транзакционные издержки – это издержки проведения переговоров и принятия решений, сбора обработки информации, издержки контроля и юридической защиты выполнения контракта. И в тоже время нельзя сказать, что эти затраты «административные», потому что сумма не подтверждается с договором. Как источник этих затрат, правильно было бы сделать расчет счета «Прибыли».

Таблица 2.2 – Структура производственных затрат по статьям сельскохозяйственного семеноводческого кооператива (ССК) «Заря» Иссык-Кульской области за 2017 год

№	Затраты растениеводства по статьям	% удельного веса	№	Затраты животноводства по статьям	% удельного веса
1	Затраты на оплату труда	14,2	1	Затраты на оплату труда	18,6
2	Семена	16,2	2	Корма	47,4
3	Удобрения	14,0	3	Топливо и нефтепродукты	3,5
4	Топливо и нефтепродукты	10,1			
5	Электроэнергия	0,8	4	Электроэнергия	2,2
6	Амортизация	0,8	5	Амортизация	2,2
7	Прочие расходы	39,8	6	Прочие расходы	26,1
	Итого	100,0		Итого	100,0

Источник: составлена автором на основе финансовой отчетности ССК «Заря» [Годовые финансовые отчеты ССК «Заря» за 2017 г.]

Некоторые обобщенные статьи производственных затрат определенного хозяйства не дают возможности для точного учета и прямого определения себестоимости. Например, можно взять статью «Прочие

расходы» ССК «Заря». В данной статье доказательством является, в растениеводстве 39,8% и в животноводстве 26,1% , что составляют от общего объема затрат. В итоге, если не детализировать данную статью затрат, то результаты анализа могут дать недостоверную информацию.

Для калькуляции себестоимости каждой сельскохозяйственной продукции необходимо применять передовые методы.

Таблица 2.3 – Классификация калькуляции по направлениям

№	Классификация калькуляции:	
1	в зависимости от времени:	
а)	предварительный:	а) <i>проектная калькуляция</i> – предназначена для обоснования нового строительства, реконструкции действующего, изготовления новых видов продукции.
		б) <i>плановая калькуляция</i> – характеризует себестоимость, рассчитанную на основе действующей нормы сырья, материалов, трудовых затрат и др.
		в) <i>сметная калькуляция</i> – это разновидность плановой калькуляции – применяется на предприятиях, связанных с услугами.
		г) <i>нормативная калькуляция</i> – составляется на основе нормативов, действующих на определенную дату. Калькуляция составляется в разовом порядке для обоснования затрат на какие-то конкретные заказы.
б)	отчетная калькуляция	
2	в зависимости от объема включаемых затрат:	
а)	<i>сокращенная себестоимость</i> – исчисляется только по прямым затратам, в основном по материальным и трудовым затратам.	
б)	<i>производственная себестоимость</i> - определяется по затратам производства, включая расходы по содержанию оборудования и общепроизводственные расходы.	
в)	<i>полная себестоимость</i> - в основном исчисляется по предприятию в целом, обычно она отражается во второй форме финансовой отчетности: себестоимость реализованной продукции + торговые расходы + общие и административные расходы = итого операционные расходы.	
3	в зависимости от степени детализации показателей:	
а)	<i>укрупненная калькуляция</i> – составляется по статьям затрат только в денежном выражении.	
б)	<i>детализированная (развернутая) калькуляция</i> – может быть составлена более детально с расшифровкой отдельных статьей затрат.	
4	по степени завершенности расчетов:	
а)	<i>текущая калькуляция</i> – составляется ежемесячно и ежеквартально по частям заказа. Такие данные калькуляции используются в текущей работе и дальнейшем могут уточняться, т.е. изменяться.	
б)	<i>окончательная (отчетная) калькуляция</i> - составляется по мере завершения работы и сданного заказа. Такая калькуляция используется для определения финансовых результатов и изменению не подлежит.	

Источник: составлена автором [Исраилов, М.И. Бухгалтерский финансовый учет. - Бишкек.:Тураp,2012. – С.37-43]

Как указано выше, нужно отметить, что применяемый метод калькуляции зависит от определения объекта и методологии калькуляции.

В трудах профессора М.И. Исраилова, в сельскохозяйственных формированиях отмечены применяемые несколько методов калькуляции учета. Например: рекомендованная для крестьянских (фермерских) и малых хозяйств – *упрощенная учетная система*.

При расчете по *упрощенной* и *простому прямому методу калькуляции*, мы предлагаем использовать следующую формулу:

ПРС=(ПРМ+ПРТ+ПНР): КП [Исраилов, М.И. Бухгалтерский финансовый учет. – Бишкек: Турар, 2012. – С. 483].

ПРС – производственная себестоимость продукции;

ПРМ – прямые материальные затраты на продукцию;

ПРТ – прямые трудовые затраты на продукцию;

ПНР – производственные накладные расходы;

КП – количество продукции.

В настоящее время в формированиях отраслях сельского хозяйства Кыргызстана применяют разные формы и уровни учета и расчетов. Самой важной проблемой является состояние системы учета и расчетов и их удобное использование в крестьянских (фермерских) хозяйствах.

В крупных государственных и кооперативных предприятиях сельского хозяйства в учете затрат и калькуляции себестоимости продукции необходимо использовать традиционные методы (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Исчисление себестоимости продукции полученные из КРС по ССК «Заря» 2017 году

№	Показатели	Количество	Сумма (в сомах)
1	Затраты на содержание животных в течение года (среднее поголовье - 765 голов)	765	6269559
2	Выход основной продукции за год: 1. молоко, л 2. приплод, голов	385203 221	5073431 447116
3	Итого:	-	5520547
4	Получено побочной продукции за год: Навоз, т	11272	1416995
5	Итого: стоимость побочной продукции		1416995
6	Всего: выход продукции	-	6937542
7	Затраты на производство за минусом стоимости побочной продукции: Распределение затрат: молоко 4852564 x 90%= 4367307,6 приплод 4852564 x 10% = 485256,4		4852564 4367307,6 485256,4
8	Себестоимость единицы продукции: Молоко: (1 л.) 4367307,6: 385203 = Приплод (1 голова) 485256,4 :221 =		11,33767 2195,7303
9	Корректировка себестоимости 1. молоко справедливая стоимость 13,1708 , фактическая себестоимость – 11,33767 разница – 1,83313 (прибыль)		706127,17

2. приплод справедливая стоимость 2023,15, фактическая себестоимость – 2195,7303 разница - 172,5803 (прибыль)		38140,25
Итого:		667 986, 92

Источник: составлена автором на основе финансовых отчетов ССК «Заря» [Годовые финансовые отчеты ССК «Заря» за 2017 г.]

В данном процессе важно отметить, что вместе с определением себестоимости продукции на основе МСФО, включение в отчетность за минусом справедливой стоимости.

В сельском хозяйстве применение элементов системы «Директ-костинга» дает возможность определения критической точки безубыточности и прогнозирование себестоимости или состояние разных расходов хозяйства. Например: в животноводстве и в птицеводстве количество животных и птиц, их производительность производства к общей сумме затрат, себестоимости единицы продукции, по полученной информации объем выпуска продукции, заготовка корма или продажа, цена и т.п.

Например, для определения точки безубыточности, нами взяты показатели крестьянского (фермерского) хозяйства «Чыныбай»:

Таблица 2.5 – Показатели крестьянского (фермерского) хозяйства «Чыныбай» на 2017 год

№	Показатели	Картофель	Ячмень	Итого
1	Объем продажи, кг	125000	25000	150000
2	Цена на 1 кг	5	7	-
3	Доход от общей продажи (сом.)	625000	175000	800000
4	Переменные затраты на 1 кг. продукцию (сом.)	3.5	5	-
5	Переменные затраты на общий объем продажи (сом.)	437500	125000	562500
6	Маржинальный доход, сом.	187500	50000	237500
7	Постоянные затраты, сом.	-	-	37500
8	Чистая прибыль, сом.	-	-	200000

Источник: составлена автором на основе данных крестьянского (фермерского) хозяйства «Чыныбай» [Годовые финансовые отчеты крестьянского (фермерского) хозяйства «Чыныбай» за 2017 г.]

Крестьянское (фермерское) хозяйство выращивает картофель «Желе» и ячмень. На продажу 1 кг ячменя, приходится 5 кг картофеля. Допускается, что до критической точки X кг ячменя и 5X кг картофеля. Тогда, после расчета «критическая точка» объема реализации составляет: 23685 кг (=37500:1,5833); (1,5833=237500:150000), из них ячмень 3947,5 кг и картофель 19737,5 кг.

В третьей главе «Анализ производственных затрат продукции в сельскохозяйственных формированиях, прогнозирование и методологии улучшения» - сделали

сравнительный анализ затрат производства сельскохозяйственной продукции на примере сельскохозяйственных предприятий исследуемой исследуемой области и определили причины увеличения, и уменьшения затрат, и рассмотрена эффективность производства на основе экономико-математических моделей.

Моделирование исследовали на основе экономических показателей ССК «Заря», потому что в данном хозяйстве учет и отчетность ведется на соответствующем уровне.

Экономико-математическая модель - это концентрированное выражение существующих закономерностей и взаимосвязей экономического явления в математической форме [Орлова, И.В. [и др.] Экономико-математические методы и модели: компьютерное моделирование: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2012. –С.10].

Для моделирования ограничились следующими производственными продуктами растениеводства: озимая пшеница, ячмень и картофель. Общая посевная площадь составляет – 351,8 га. Из общей посевной площади озимая пшеница составляет 30%, соответственно 20% ячмень и 28% картофель.

Из общего урожая пшеницы и ячменя оставляются на элеватор 70%, на переработку картофеля 90% и на семена 3%.

Стоимость поставленной продукции на переработку пшеницы, ячменя и картофеля составляет соответственно 180%, 105%, 120% от стоимости товарной продукции и трудоемкость или затраты на производство не должны превышать 200000 чел./час.

Таблица 3.1 - Производство и себестоимость продукции растениеводства ССК «Заря» в 2017 году

№	Культура (площадь га.)		Урожайность		Себестоимость			Затраты труда (чел. / час.)
			Всего (ц.)	1 га (ц.)	Всего: (сом.)	1 га (сом.)	Измерение продукции (сом, г.)	
1	Озимая пшеница	8,5	182	21,41	90193,5	10611	495,6	178,5
2	Ячмень	256,7	5491	21,39	2773968	10806	505,2	5034
3	Картофель	86,6	29135	336,43	11140268	128641	382,37	15036

Источник: составлена на основе финансовых отчетов ССК «Заря» [Финансовые отчеты ССК «Заря» за 2017 г.]

Таблица 3.2 – Основные технолого-экономические показатели ССК «Заря» на 2017 год

	Культура	Затраты труда	Урожайность	Материально-	Цена
--	----------	---------------	-------------	--------------	------

№		на 1 га (чел. / час.)	ц/га	денежные затраты 1 га, сом.	реализации (1 ц / сом.)
1	Озимая пшеница	21	21,41	10611	556
2	Ячмень	20	21,39	10806	720
3	Картофель	174	336,43	128641	705

Источник: составлена на основе финансовых отчетов ССК «Заря» [Финансовые отчеты ССК «Заря» за 2017 г.]

Таблица 3.3 – Дозы внесения минеральных удобрений

№	Культура	Урожайность ц/га	Внесение минеральных удобрений в 1 ц./ 1 га		
			Азот	Фосфор	Калий
1	Озимая пшеница	21,41	0,2	0,4	0,6
2	Ячмень	21,39	0,25	0,48	0,65
3	Картофель	336,43	0,9	0,7	0,5

Источник: составлена на основе финансовых отчетов ССК «Заря» [Финансовые отчеты ССК «Заря» за 2017 г.]

Таблица 3.4 - Стоимость 1 центнера минеральных удобрений

№	Наименование минеральных удобрений	Стоимость (сом)
1	Азот	1000
2	Фосфор	1250
3	Калий	900

Источник: составлена на основе финансовых отчетов ССК «Заря» [Финансовые отчеты ССК «Заря» за 2017 г.]

На основе приведенных данных в модели отметили нижеследующие ограничения и переменные: x_1 – общая посевная площадь озимых пшеницы, га; x_2 – общая посевная площадь ячменя, га; x_3 – общая посевная площадь картофеля, га.

Определим основные виды ограничений в данной экономико-математического модели:

1. *Ограничение площади по пашне:* Общая площадь пашни составляет 351,8 га, поэтому $x_1 + x_2 + x_3 \leq 351,8$.

2. *Требования по каждой культуре по посевным площадям:*

а) посевная площадь озимой пшеницы из общей площади пашни планировалась больше 30%, поэтому берем: $x_1 \geq 0,3(x_1 + x_2 + x_3)$, или неравенство: $0,7x_1 - 0,3x_2 - 0,3x_3 \geq 0$;

б) посевная площадь озимой пшеницы из общей площади пашни планировалась больше 20%, тогда берем $x_2 \geq 0,2(x_1 + x_2 + x_3)$;

Отсюда получим следующую неравенство: $-0,2x_1 + 0,8x_2 - 0,2x_3 \geq 0$;

в) посевная площадь картофеля из общей площади пашни планировалась больше 28%, поэтому берем $x_3 \leq 0,28(x_1 + x_2 + x_3)$, или неравенство $-0,28x_1 - 0,28x_2 + 0,72x_3 \leq 0$.

3. Ограничения по трудовым затратам: Производственные затраты или трудоемкость не должны превышать 200000 чел/час, поэтому берем следующее неравенство $21x_1 + 20x_2 + 174x_3 \leq 200000$.

x_{18} – при определении производственных общих затрат, в нашей задаче мы получим следующую целевую функцию:

$$Z = 1000,8x_6 + 556x_7 + 756x_{10} + 720x_{11} + 846x_{13} + 705x_{14} - x_{18} \rightarrow \max$$

Провели экономический анализ на основе полученных результатов экономико-математического моделирования:

Таблица 3.5 - Экономический анализ результатов полученных от экономико-математического моделирования

№	Основные показатели	Озимая пшеница	Ячмень	Картофель	Результаты
1	Посевная площадь, га	182,94	70,36	98,5	351,8
2	Посевная площадь, %	52,00	20,00	28,00	100,00
3	Урожайность, ц/га	21,41	21,39	336,43	379,23
4	Общий урожай, ц	3916,7	1505,00	33138,4	38560,01
5	На семена, ц	117,50	45,15	994,19	1156,84
6	Фонд страхования, ц	86,03	13,86	0,00	99,89
7	Элеватору, на переработку, ц	2741,66	1053,50	29825,73	11884,46
8	На продажу, ц	861,67	331,10	2319,78	3512,54
9	Использование минеральных удобрений: Азот, ц	36,59	17,59	88,65	142,83
10	Фосфор, ц	73,17	33,77	68,95	175,90
11	Калий, ц	109,76	45,73	49,25	204,75
12	Затраты на оплату труда чел. /час.	3841,66	1407,20	17139,70	22388,55
13	Доход, сом.	3222940,98	1034838,28	26868012,36	31125791,62
14	Материальные затраты, сом.	1941133,90	760310,16	12671653,06	15373097,12
15	Азот, сом.	36587,20	17590,00	88653,60	142830,80
16	Фосфор, сом.	91468,00	42216,00	86191,00	219875,00
17	Калий, сом.	98785,44	41160,60	44326,80	184272,84
18	Общие расходы, сом.	2171816,19	862683,96	12907964,16	15942464,31
19	Прибыль, сом.	1051124,79	172154,32	13960048,20	15183327,31
Экономический эффект при производстве сельскохозяйственной продукции, сом.					15183327,31

Источник: составлена из расчетов автора [Орлова, И.В. [и др.] Экономико-математические методы и модели: компьютерное моделирование: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2012. –С.10]

Экономико-математическое моделирование показала оптимальный размер посевных площадей озимой пшеницы, ячменя и картофеля, не увеличивая размер материальных затрат, не уменьшая объем выпуска

продукции, получение максимальной прибыли. И может иметь свое применение на предприятии, что позволит улучшить деятельность и приведет к повышению его эффективности.

Управление затрат по нормам устраняет убытки, повышает производительность производства, улучшает политику купли-продажи, измеряет затраты производственных ресурсов и направляет как использовать их в будущем. Несмотря на свои преимущества, нормативный метод учета, плохо применяется и медленно внедряется в сельском хозяйстве. В исследовании рассмотрены основные их причины и пути практического применения.

ВЫВОДЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Диссертационное исследование направлено на организацию бухгалтерского учета в сельскохозяйственном секторе, использование МСФО, учет затрат производства продукции, калькуляцию себестоимости продукции и анализ. Исследование показало, что среди множества не решенных научно-теоретических задач, ссылаясь на труды отечественных и зарубежных ученых, сделали анализ учета, проводимого в сельском хозяйстве Иссык-Кульской области, и на основе исследования сделаны следующие **выводы**:

- основная цель бухгалтерского учета в системе производственной организации заключается в сборе и обработке информации, следовательно, и в сельскохозяйственном секторе нужно начинать именно с этого принципа;

- исследованные теоретико-методологические основы бухгалтерского учета согласно требованиям и принципам МСФО, в применении в сельскохозяйственных предприятиях дает возможность в сборе информации и принятии правильных управленческих решений;

- исследованная классификация затрат сельскохозяйственного производства, разработанная методика их применения в крестьянских (фермерских) хозяйствах дает возможность правильного распределения затрат;

- дополненная, уточненная классификация производственных затрат и рекомендованные передовые методы калькулирование себестоимости продукции создают условия для улучшения качества общего учета и для повышения эффективности производства;

- показали, что определение эффективности с помощью применения сравнительного анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции, дает возможность правильного составления будущего плана и повышает эффективность работы хозяйства;

- развития производства сельскохозяйственной продукции и ее эффективности, в исследовании настоящего и будущего состояния

результатов использованного экономико-математического моделирования облегчает работу сельскохозяйственных предприятий, и при сокращении расходов, при увеличении прибыли дает возможность для составления точного прогноза;

- в определении учета сельскохозяйственной продукции на основе научно-практического опыта, показали методологию прогнозирования затрат;

- в Иссык-Кульской области необходимо пересмотреть систему бухгалтерского учета, так как на содержание каждого вида скота необходимо различное количество средств, что требует дальнейшего детального изучения пересмотра бухгалтерского учета.

Результаты исследования дали возможность разработать нижеследующие **ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**:

- сельскохозяйственные предприятия в ведении учета должны соблюдать принципы полноты сбора информации;

- распространение в малых крестьянских (фермерских) и в крупных хозяйствах в организации учета должны соблюдать принципы и требования МСФО;

- рекомендовать методику применения разработанной и исследованной классификации сельскохозяйственных производственных затрат в крестьянских (фермерских) хозяйствах;

- распространение передовых методов калькуляции себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях;

- рекомендуем для определения эффективности деятельности сельскохозяйственных предприятий применять метод сравнительного анализа себестоимости произведенной продукции;

- распространение применения экономико-математического моделирования в развитии производства сельскохозяйственной продукции и ее эффективности, в исследовании настоящего и будущего состояния, что результаты такого моделирования облегчает работу сельскохозяйственных предприятий, и при сокращении расходов, при увеличении прибыли дает возможность для составления точного прогноза;

- при определении расчета сельскохозяйственной продукции применять прогнозный метод;

- рекомендовать применение нормативной системы учета в распределении затрат в сельскохозяйственном производстве.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

1. Малаев, Э.Т. Совершенствование бухгалтерского учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве [Текст] / Э.Т. Малаев // Вестник ИГУ им. К.Тыныстанова. – 2008. – №20. – С. 51-57.

2. **Малаев, Э.Т.** Затраты на лизинг и эффективность фермерского хозяйствования [Текст] / Э.Т. Малаев // Вестник ИГУ им. К.Тыныстанова. – 2008. – №21. – С. 68-72.
3. **Малаев, Э.Т.** Особенности учета в крестьянско-фермерских хозяйствах [Текст] / Э.Т. Малаев // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына. – 2012. – С. 133-136.
4. **Малаев, Э.Т.** Особенности применения МСФО в сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / Э.Т. Малаев // Вестник КЭУ им. М.Р. Рыскулбекова. – 2013. – Ч.1. – С. 188-193.
5. **Малаев, Э.Т.** Некоторые проблемы по развитию сельского хозяйства Иссык-Кульской области [Текст] / Э.Т. Малаев // Вестник КЭУ им. М.Р. Рыскулбекова. – 2013. – Ч.2. – С. 44-48.
6. **Малаев, Э.Т.** Основные методы калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции [Текст] / Малаев Э.Т. // Вестник КЭУ им. М.Р. Рыскулбекова. – 2013. – Ч.2. – С. 106-112.
7. **Малаев, Э.Т.** Социально-экономическая сущность организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве [Текст] / Э.Т. Малаев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2014. – №2-1(5). – С. 221-225.
8. **Малаев, Э.Т.** Учет классификации затрат сельскохозяйственной продукции [Текст] / Э.Т. Малаев // Вестник ИГУ им. К.Тыныстанова. – 2015. – №39. – С. 118-123.
9. **Малаев, Э.Т.** Некоторые проблемы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве [Текст] / Э.Т. Малаев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2015. – №3(10). – С. 137-142.
10. **Малаев, Э.Т.** Управленческие аспекты распределения затрат и исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции [Текст] / Э.Т. Малаев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2016. – №1-2-1(12). – С. 209-212.
11. **Малаев, Э.Т.** Калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции [Текст] / Э.Т. Малаев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2016. – №3-4 (14,15). – С. 68-74.
12. **Малаев, Э.Т.** Классификация сельскохозяйственных затрат [Текст] / Э.Т. Малаев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2016. – №3-4 (14,15). – С. 74-80.
13. **Малаев, Э.Т.** Анализ затрат производство сельскохозяйственной продукции и определение причины их изменения [Текст] / Э.Т. Малаев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2017. – №2 (17). – С. 83-89.
14. **Малаев, Э.Т.** Некоторые предложения по применению нормативной учетной системы [Текст] / Э.Т. Малаев // Известия Иссык-Кульского форума

бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2017. – №2 (17). – С. 89-95.

15. **Малаев, Э.Т.** Прогнозирование и планирование затрат в сельскохозяйственном производстве [Текст] / Э.Т. Малаев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2017. – №3 (18). – С. 153-158.

16. **Малаев, Э.Т.** Организация учета затрат производство продукции в сельском хозяйстве по системе «Директ-костинг» [Текст] / Э.Т. Малаев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2017. – №3 (18). – С. 353-358.

17. **Малаев, Э.Т.** Особенности расчета себестоимости продукции животноводства в Иссык-Кульской области [Текст] / Э.Т. Малаев // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – Омск, 2017. – №3 (59). – С. 48-53.

18. **Малаев, Э.Т.** Организация учета затрат и калькуляция себестоимости продукции растениеводства в Иссык-Кульской области [Текст] / Э.Т. Малаев // Экономика и предпринимательство. – М., 2018. – №6 (95). – С. 442-446.

19. **Малаев, Э.Т.** Организация бухгалтерского учета в сельском хозяйстве с применением МСФО [Текст] / Э.Т. Малаев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2018. – №2 (21). – С. 343-348.

Малаев Эмиль Туратбековичтин «Айыл чарбасында продукция өндүрүү чыгымдарынын эсебин, өздүк наркын калькуляциялоосун жана талдоосун уюштуруу (Ысык-Көл облусунун мисалында)» деген темада 08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн жазылган диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: айыл чарба, дыйкан (фермердик) чарба, айыл чарба ишканалары, мал чарбасы, өсүмдүк чарбасы, бухгалтердик эсеп, нарк, өздүк нарк, чыгымдар, ФОЭС, биологиялык активдер, калькуляциялоо, талдоо, ыкмалар, экономика-математикалык модель.

Изилдөөнүн объектиси: Ысык-Көл облусунун айыл чарба субъектилериндеги чыгымдардын пайда болуу чөйрөсүндө бухгалтердик эсеп системасын уюштуруу.

Изилдөөнүн предмети: айыл чарбасында чыгымдардын эсебин, калькуляциялоонун жана талдоонун теориялык, практикалык жана усулдук аспектилерин изилдөө.

Изилдөөнүн максаты: дүйнөлүк чарба жана ЕАЭС интеграция шартында, КРда ФОЭСке ылайык айыл чарбадагы бухгалтердик эсепти уюштуруунун, чыгымдардын эсебин алуунун, продукциянын өздүк наркын калькуляциялоонун, эсептөөнүн, талдоонун жана усулдарын илимий-теориялык негиздерин изилдеп чыгуу.

Изилдөөнүн ыкмалары: сан боюнча талдоо, системалык, логикалык, эксперттик баа берүү, корреляциялык ж.б. ыкмалар.

Натыйжалары жана жаңылык: айыл чарбадагы бухгалтердик эсептин уюштуруунун негизги усулдук аспектилери, өнүгүү этаптары жана ФОЭСти колдонуу муктаждыгы бар экендиги далилденди. Чыгымдардын бөлүнүшү көрсөтүлгөн, айыл чарба кооперативдеринин мисалында продукциянын өздүк наркы аныкталган, чыгымдар боюнча талдоо жүргүзүлгөн, продукциянын өздүк наркын аныктоо жана чыгымдарды эсепке алуу боюнча усулдар сунушталды.

Колдонуу даражасы: изилдөөнүн негизги жыйынтыктары жана практикалык сунуштары «Заря», «Айкол» айыл чарба кооперативдеринин жана «Оргочор кой чарба станциясынын» практикалык иштеринде апробацияланып жана киргизилгендиктен Ысык-Көл облусунун жана республиканын айыл чарба субъектилеринде колдонсо болот.

Колдонулган жааттары: изилдөөнүн жыйынтыгын Кыргыз Республикасынын айыл чарба ишканаларында, кооперативдеринде, дыйкан (фермердик) чарбаларда жана ЖОЖдо «Айыл чарбасынын бухгалтердик эсеби» сабагында колдонсо болот.

РЕЗЮМЕ

диссертации Малаева Эмиля Туратбековича на тему: «Организация учета затрат, калькулирование и анализ себестоимости продукции в сельском хозяйстве (на примере Иссык-Кульской области)» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Ключевые слова: сельское хозяйство, крестьянское (фермерское) хозяйство, сельскохозяйственные предприятия, животноводство, растениеводство, бухгалтерский учет, стоимость, себестоимость, затраты, МСФО, биологические активы, калькуляция, анализ, методы, экономико-математическое моделирование.

Объект исследования: организация системы бухгалтерского учета в области формирования затрат в сельскохозяйственных субъектах Иссык-Кульской области.

Предмет исследования: теоретические, практические и методологические аспекты исследования по организации учета, калькуляции и анализа затрат в сельском хозяйстве.

Цель исследования: научно-теоретическое исследование организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, учета затрат, калькуляции себестоимости продукции, исчислений и анализа в сельскохозяйственном производстве с научным обоснованием и методологией, с применением МСФО в Кыргызской Республике в условиях интеграции в мировое хозяйство и ЕАЭС.

Методы исследования: количественный анализ, системные, логические, методы экспертных оценок, корреляционный и др.

Полученные результаты и их новизна: исследованы основные этапы развития, основы организации и методологические аспекты бухгалтерского учета и обоснована необходимость применения МСФО в сельском хозяйстве, раскрыты учет классификации затрат, определены и сделаны калькуляции себестоимости продукции на примере сельскохозяйственных кооперативов и крестьянских (фермерских) хозяйствах Иссык-Кульской области, проведен анализ по затратам, рекомендованы методики учета затрат и калькуляция себестоимости продукции.

Степень использования: Основные результаты исследования и практические рекомендации апробированы и внедрены в практической деятельности в сельскохозяйственных кооперативах «Заря», «Айкол», «Оргочорской овцеводческой опытно-испытательной станции» и могут быть использованы в сельскохозяйственных субъектах Иссык-Кульской области и Кыргызской Республики.

Область применения: результаты исследования могут быть применены в сельскохозяйственных предприятиях, кооперативах, крестьянских (фермерских) хозяйствах Иссык-Кульской области и Кыргызской Республики, а также в вузах при преподавании дисциплины «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве».

SUMMARY

dissertations of Malaev Emil Turatbekovich on the theme: “Organization of cost accounting, calculation and cost analysis of agricultural products (on the example of Issyk-Kul region)” for a scientific degree of candidate of economic sciences in specialty 08.00.12 accounting, statistics

Keywords: agriculture, peasant (farmer) economy, agricultural enterprises, livestock, plant growing, accounting, cost, cost price, costs, IAS, biological assets, costing, analysis, methods, economic and mathematical modeling.

Object of study: the organization of the accounting system in the field of cost formation in the agricultural subjects of Issyk-Kul region

Subject of research: theoretical, practical and methodological aspects of research on the organization of accounting, costing and cost analysis in agriculture.

Purpose of the dissertation: scientific and theoretical study of the organization of accounting in agriculture, cost accounting, costing products, estimates and analysis in agricultural production with a scientific justification and methodology, using IAS in the Kyrgyz Republic, in the context of the integration of the world economy and the EAEU

Research methods: quantitative analysis, systematic, logical, expert assessment methods, correlation, etc.

Obtained results: studied the main stages of development, the basics of organization and methodological aspects of accounting and justified the need for the application of IAS in agriculture, disclosed cost accounting, determined and made costing of production on the example of agricultural cooperatives and peasant (farmer) farms of Issyk-Kul region, analyzed cost, recommended methods of cost accounting and costing products.

The degree of use: The main results of the research and practical recommendations were tested and implemented in practical activities in the agricultural cooperatives Zarya, Aikol, Orgochor sheep breeding station and can be used in the agricultural subjects of Issyk-Kul region and the Kyrgyz Republic.

Application area: The results of the research can be applied in agricultural enterprises, cooperatives, peasant (farmer) farms of Issyk-Kul region and the Kyrgyz Republic, as well as in universities in teaching the discipline "Accounting in agriculture".