

DOI 10.52260/2304-7216.2023.2(51).29
УДК 631.155
ГРНТИ: 06.35.31

Г.Б. Сарсембаева*, магистр, ст. преподаватель¹

Г.М. Кушебина, к.э.н., доцент²

В.Р. Зарубина, к.э.н., профессор¹

Костанайский инженерно-экономический
университет имени М. Дулатова, г. Костанай, Казахстан¹
Esil University, г. Астана, Казахстан²

* – основной автор (автор для корреспонденции)
e-mail: dgm0177@gmail.com

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ

В данной статье авторами приведен сравнительный анализ теоретических подходов к регулированию производственного учета затрат зернового производства в Казахстане и России. В данной статье представлены результаты проведенной автором сравнительной систематизации документов четырех уровней регулирования по учету затрат в зерновом производстве в соответствии с принятыми подходами в Казахстане и России, по итогам которой предложены два варианта ведения учета производственного процесса в растениеводстве. Первая альтернатива представляет ведение учета производственных затрат с использованием формализованных подходов и принципов бухгалтерского учета, вторая - концентрируется на регламентируемой в организации системе управленческого учета, в частности сравнение выполнено относительно таких критериев, как сущность подхода, его задачи, объекты учета затрат, формы организации и результаты применения. В условиях турбулентной внешней среды и необходимости принятия оперативных стратегических и тактических решений рекомендовано внедрение в большей степени варианта учета затрат с применением системы управленческого учета, для чего авторы рассматривают возможность разработки методических рекомендаций для сельскохозяйственных предприятий с учетом отраслевых особенностей, предназначенных для ведения производственного и управленческого учета.

Ключевые слова: производственный учет, затраты, управленческий учет, нормативное регулирование, сельское хозяйство, растениеводство, объекты учета затрат, нормативно регулирование, бизнес, методология.

Кілт сөздер: өндірістік есеп, шығындар, басқару есебі, нормативтік реттеу, ауылшаруашылығы, өсімдік шаруашылығы, шығындарды есепке алу объектілері, нормативтік реттеу, бизнес, әдістеме.

Keywords: production accounting, costs, management accounting, regulatory regulation, agriculture, crop production, cost accounting object, regulatory regulation, business, methodology.

Введение. В условиях турбулентной внешней среды, высокой конкуренции как на внутреннем, так и на внешнем рынке, одной из стратегических целей предприятий отрасли растениеводства является обеспечение высокого качества производимой продукции, комплексного учета и минимизации производственных затрат. Формализация актуализированных процессов учета производства продукции растениеводства позволяет топ-менеджменту предприятия исключить непродуктивные, и как следствие, неэффективные издержки, что обеспечивает субъекту бизнеса рост конкурентоспособности как на локальном, региональном, так и на международном рынках.

Целью исследования послужило проведение сравнительного анализа теоретических подходов к регулированию производственного учета затрат зернового производства в казахстанском и российском учете.

В ходе исследования авторами был произведен мониторинг актуализированных правовых, нормативных документов направленных на координацию учета затрат зернового производства Казахстана и России. В рамках предложенного подхода систематизированы документы по четырем уровням классификации, как на макро, так и на микроуровнях.

В Казахстане активно поддерживается развитие как крупного, так и малого предпринимательства. В современных условиях поддержка субъектов малого предпринимательства позволяет активно вовлечь в процесс растениеводства индивидуальных предпринимателей. Участие в производственном процессе различных субъектов бизнеса, как крупных, так и небольших требует и различных подходов в области учета затрат. Так, для субъектов крупного бизнеса в обязательном порядке составляется финансовая отчетность, регламентируемая МСФО (международными стандартами финансовой отчетности).

Малые предприятия и юридические лица, исключительной деятельностью которых является организация валютных операций, должны готовить отчеты о предпринимательской деятельности в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности (NSFO).).

Обзор литературы. Проблеме формирования и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции посвящены работы таких российских авторов как Р.А. Алборова [1,2], Н.С. Бескоровайной [7], А.В. Зоновой [10,11], Ю.А. Игошиной [12], Д.А. Карагодина Т.П. Карповой [14], С.М. Концевой [1], З.А. Костиной Г.М. Лисовича, М.З. Пизенгольц, Т.М. Садыковой, И.Ю. Ткаченко, Л.И. Хоружий, Н.В. Черновановой, М.А. Шадринной, О.В. Шестаковой, В.Г. Широкова, Т.Н. Шиловой, Е.В. Фастовой, В.Т. Чая и других. Среди ученых Республики Казахстан, занимающихся исследованием указанной проблемы в рамках системы управленческого учета, можно выделить работы следующих авторов: И.В. Астафьевой [6], К.Н. Алданиязова [3,4], К.К. Кеулимжаева, Н.А. Кудайбергенова, В.Л. Назаровой, Д.А. Фурсова, С.Д. Фурсовой, В.К. Радостовец, К.Т. Тайгашиновой и др.

Обзор литературы привел к выводу, что в настоящее время национальная система производственного и управленческого учета требует наличия соответствующих методических рекомендаций по качественному и надежному учету затрат и издержек производства, что, в свою очередь, существенно влияет на финансовое состояние. результаты организации.

Основная часть. В нормативно-правовом регулировании учета затрат в зерновом производстве России и Республики Казахстан имеются существенные отличия. В таблице 1 систематизированы документы четырех уровней регулирования по учету затрат в зерновом производстве в соответствии с принятыми подходами в этих странах.

Таблица 1

Компаративный анализ нормативно-правовых документов России и Казахстана по учету затрат в зерновом производстве*

Российская Федерация (РФ)	Республика Казахстан (РК)
1	2
I уровень регулирования	
<ul style="list-style-type: none"> - Конституция РФ; - Налоговый кодекс РФ; - Гражданский кодекс РФ; - Трудовой кодекс РФ; - Земельный кодекс РФ; - Кодекс РФ об административных правонарушениях; - Закон РФ «О бухгалтерском учете»; - Закон РФ «О зерне». 	<ul style="list-style-type: none"> - Конституция РК; - Налоговый кодекс РК; - Гражданский кодекс РК; - Трудовой кодекс РК; - Земельный кодекс РК; - Кодекс РК об административных правонарушениях; - Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»; - Закон РК «О зерне»; - Приказ Министра финансов РК «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета».
II уровень регулирования	
<p>Законодательно регламентируемые документы по ведению учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы организации; - отчетность бухгалтерская; - учетная политика; - положение по ведению учета; - план счетов для ведения учета субъектов бизнеса агропромышленного комплекса 	<p>Международные стандарты финансовой отчетности (стандарты):</p> <ul style="list-style-type: none"> - сельское хозяйство; - запасы; - мониторинг справедливой стоимости; - финансовая отчетность; - учетная политика; Финансовая отчетность для субъектов малого и среднего предпринимательства; - национальные стандарты; - план счетов
III уровень регулирования	
<p>Методические рекомендации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организация бухгалтерского учета в сельском хозяйстве; - бухгалтерский учет затрат и выход продукции в растениеводстве; 	

1	2
<ul style="list-style-type: none"> - учет затрат труда, оплата в сельскохозяйственных организациях; - корреспонденция счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций; - учет затрат на содержание машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных организациях; - учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК. 	
IV уровень регулирования	
Стандарты экономического субъекта – учетная политика сельскохозяйственного предприятия, положение о бухгалтерии, рабочий план счетов, график документооборота и др.	

* Составлена авторами

Формализация учета затрат в отрасли сельского хозяйства и соответственно в зерновом производстве координируется в Казахстане международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) (IAS) 41 Сельское хозяйство. Настоящий стандарт распространяется только на учет сельскохозяйственной продукции, полученной из биологических активов, при ее получении (изъятии). Последующий учет готовой продукции и ее переработки осуществляется в соответствии с требованиями IAS 2 «Запасы».

Важным аспектом в учете затрат субъектов бизнеса отрасли растениеводства является оценка биологических активов по справедливой стоимости. Данный вопрос регламентируется МСФО 41. Все затраты на выращивание получаемой сельскохозяйственной продукции воспринимаются как периодические затраты по мере их появления. В последующем при реализации или дальнейшей переработке сельскохозяйственной продукции ее себестоимость будет восприниматься как справедливая стоимость при принятии к бухгалтерскому учету (приемке продукции).

Таким образом, в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» в момент уборки зерновых культур, их себестоимость определяется на основании справедливой стоимости на эту дату. После их уборки и оприходования учет ведется в соответствии с МСФО (IAS) 2. Иные нормативно-правовые документы по учету биологических активов в Республики Казахстан отсутствуют.

Практическая реализация ведения учета как бухгалтерского, так и управленческого в страновом аспекте имеет свои отличия. Фундаментальную основу различий диктуют законы и нормативных акты: для России это федеральные стандарты (RAS/FSB), для Казахстана МСФО. Также, казахстанском учете не представлена правовая основа для четкой регламентации учета и калькуляции затрат на производство или трактующая рекомендации [13].

Базовую основу ведения учета предприятий в зерновом производстве составляет план счетов. Данный вид документа применяется в рассматриваемых странах. Трансформация учета на макроуровне привела к адаптации и плана счетов. Так, казахстанский план счетов имеет такие разделы как биологические активы, растения, животные, доходы и соответственно расходы по трансформации справедливой стоимости биологических активов.

Правовую основу формирования и расчета себестоимости продукции сельскохозяйственного назначения в России формируют ряд методических документов, утвержденных на законодательном уровне профильного министерства. Суть документов направлена на поэтапное описание формирования структуры затрат, последовательности расчета издержек, а также их структуризацию по признакам (элементам статьям) как в классическом бухгалтерском учете, так и на локальном уровне в рамках бизнес-единицы. Для субъекта малого и среднего предпринимательства особую важность приобретает управленческий учет, который в отличии от бухгалтерского может подвергаться адаптации под конкретные нужды топ-менеджмента систематизации информации с учетом изменяющегося внутреннего и внешнего окружения.

Задачи формирования себестоимости продукции сводятся к определению и структуризации всех имеющихся бизнес-процессов; формированию процедур и правил, позволяющих четко наладить производственные процессы; обосновать методически оптимальную под данные условия последовательность расчета затрат, выделив прямые и накладные расходы. Мониторинг затрат в рамках управленческого учета должен обеспечить прозрачность, понятность, доступность цифрового материала по каждому бизнес-процессу. С этой целью важно определить релевантные

показатели, систематизировать материал по утвержденным бизнес-процессам, обеспечить доступ к полученной информации руководство предприятия. Налаженная информационная основа управленческого учета позволит осуществлять мониторинг ключевых показателей эффективности в динамике за ряд период, отслеживать влияние сезонных факторов, проводить оценку побочного продукта, составлять ведомость себестоимости.

В системе производственного учета РФ выделяют два взаимосвязанных направления: аналитическую систематизацию параметров затрат по продукции, где информация объединена, детализирована в разделах, необходимых для управления текущими затратами; второе-расчет ее стоимости.

Механизм формирования затрат отрасли растениеводства в России базируется на инструкциях, утвержденных профильным Министерством сельского хозяйства. Суть инструкций заключается в регламентации организации учета субъектами бизнеса, поэтапного определения затрат производимой продукции. Следует отметить, что первичные документы, необходимые для учета затрат, формируются на законодательной основе как в российской, так и казахстанской практике. Такие документы, на бумажном и носителе и в электронном формате являются подтверждением совершения определенных операций и являются обязательными при ведении учета.

Образцы первичной бухгалтерской документации сельскохозяйственных организаций, разработанной Минсельхозом России[5].

Основная задача первичной документации – предоставление достоверной информации как по бизнес-субъекту в целом, так и по отдельным его подразделениям. Первичный учет должен охватить все бизнес-процессы и подразделения. Для формирования себестоимости производимой продукции, информация данных первичного учета должна обеспечить полноту всех осуществляемых операций, что позволит компетентно сформировать суммы затрат как по экономическим элементам, так и по производственным статьям.

Возможные подходы к формированию организации производственного учета в рамках бизнес-субъекта представлена в таблице 2

Таблица 2

**Современные подходы
к организации производственного учета предприятий растениеводства***

Критерий	Традиционная система бухгалтерского учета	Учет производственных затрат в системе управленческого учета
1	2	3
Назначение	Законодательная структуризация документов бухгалтерского учета. Производственный учет интегрирован в общую систему учета. Систематизированные индикаторы. Показатели могут быть трансформированы в базу финансовой и управленческой систем (по запросу руководства бизнес-субъекта)	Систематизация информации по отдельным процессам. Структуризация информации по аналитическим группам. Определение факторов, влияющих на экономическую эффективность как отдельных бизнес-процессов, так и бизнес-единицы в целом.
Задачи	- Своевременное и полное отражение всех затрат на производство отдельных видов сельскохозяйственных культур или групп сельскохозяйственных культур, незавершенного производства; - контроль за правильным, рациональным использованием семян, органических и минеральных удобрений, средств на оплату труда, сельскохозяйственной техники, автомобильного транспорта и других вспомогательных производств; - своевременное и полное размещение продукции с оформлением соответствующих документов;	Выполнение традиционных и специфических задач производственного учета: - выбор соответствующих форм внутренней отчетности по объектам управления и объектам учета, анализ затрат, определение их содержания в целях контроля и регулирования; - определение затрат и выгод по центрам затрат, центрам затрат и центрам ответственности; - осуществление предельного анализа по производственным подразделениям (центрам ответственности) и произведенной продукции;

1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> - проверка выполнения планов и поручений по затратам и поступлению продукции; - выявление отклонений от установленных норм затрат в соответствии с технологией производства с целью нахождения резервов снижения затрат; - определение результатов производственной деятельности по культурам, группам культур и организации в целом; - предоставление информации для определения фактической себестоимости продукции [п. 13]. 	<ul style="list-style-type: none"> - использование метода бюджетирования; - оценка состояния развития организации, ее ресурсного потенциала; - определение производственной мощности организации; - оценка конкурентных преимуществ и выявление слабых сторон организации
Объекты учета затрат	Отдельные культуры, однородные группы культур, виды незавершенного производства, отдельные производственные процессы и затраты субъекта бизнеса	Формирование затрат по центрам ответственности, по отдельным бизнес-процессам – статей и экономических элементов, структурных подразделений
Организационные формы	Единая система производственного учета с выделением локальных функций	Организация как в рамках единой бухгалтерской деятельности, так и в отдельной (автономной) системе, замкнутой относительно системы финансового учета. Возможны и другие варианты организационных решений.
Целевые ориентиры	Информация по всей иерархической структуре объектов учета затрат	Определение финансовых результатов по отдельным сегментам деятельности, центрам ответственности, осуществление калькуляции по продукции и гибкое ценообразование

* Составлена авторами

Заключение. Современному субъекту бизнеса важно определить и структурировать бизнес-процессы для обеспечения полноты учета, своевременности получения данных, прозрачности, обеспечения эффективности. К процедуре внедрения необходимо подойти системно, описав требования, предъявляемые к управленческой информации; формирование отчетности, индикаторов, необходимых для стейкхолдеров, организацию бюджетирования.

Для ведения учета предприятиями растениеводства как в Казахстане, так и в России предусмотрена традиционная система бухгалтерского учета.

Управленческий же учет является гибким, настраиваемым под конкретные нужды топ-менеджмента предприятий.

В частности, с помощью калькуляционных счетов можно организовать учет затрат на производство в дополнение к традиционно сложившемуся подходу, основанному на сборе информации о затратах:

- по элементам и статьям в одной системе;
- с ограничением общих административных и хозяйственных затрат за отчетный период и формированием себестоимости уменьшенной (частичной) продукции;
- на основе автономного ведения счетов расходов в автономной системе;
- применение закрытой (интегрированной) системы финансового и управленческого учета.

Таким образом, по итогам проведенного аналитического исследования по нашему мнению в учетно – аналитическом процессе организаций Республики Казахстан присутствует необходимость внедрения методических рекомендаций по ведению производственного и управленческого учета, что позволит руководству в конечном итоге сформировать объем информации об использованных ресурсах предприятия и ожидаемых результатах деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов Р.А. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 15 (357). – С. 37-51.
2. Алборов Р.А. Управленческие аспекты калькуляции себестоимости продукции сельского хозяйства // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 12. – С. 32-35.
3. Алданиязов К.Н. Управленческий учет и анализ: учебное пособие. – Алматы: Нур-пресс, 2008. – 368 с.
4. Алданиязов К.Н. Производственно – учетная система в управлении предприятием: управленческий учет, управленческий анализ и управление затратами. Учебное пособие. – Алматы: Издательство «NURPRESS», 2011. – 416 с.
5. Альбом специализированных форм первичной учетной документации: приложение к Приказу Минсельхоза России № 750 от 16 мая 2003 г. – М.: МСХ РФ, 2003.
6. Астафьева И.В. Управленческий учет. Первый уровень. С практическими заданиями. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2011. – 392.
7. Бескоровайна Н.С. Методика исчисления фактической себестоимости озимых зерновых культур // Кант. – 2011. – № 3. – С. 134-137.
8. Ветрова Л.Н. Закрытие счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях // Все для бухгалтера. – 2006. – № 8. – С. 22-28.
9. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях / И.Е. Глушков, Т.В. Киселева. – М.: КНОРУС, 2001. – 507 с.
10. Зонова А.В. Управленческий учет вспомогательных производств / А.В. Зонова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2002. – №10. – С. 36-39.
11. Зонова А.В. Учет затрат и расходов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2008. – № 10. – С. 35-37.
12. Игошина Ю.А. Направления совершенствования методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства // В сборнике: Развитие современной науки: теоретические и прикладные аспекты сборник статей студентов, магистрантов, аспирантов, молодых ученых и преподавателей. Центр социально-экономических исследований. – Пермь, 2016. – № 05. – С. 45-49.
13. Кайдарова С. Учет в сельском хозяйстве: растениеводство. – URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31110495#pos=448;-78.
14. Карпова Т.П., Тузов П.Н. Современная технология управления затратами и калькулирования продукции В сборнике: Экономические и социальные науки: прошлое, настоящее и будущее Материалы II Международной заочной научно-практической конференции. ОАО «ИТКОР». – 2013. – С. 381-384.
15. Сарсембаева Г.Б. Перспективы интегрированной системы учета и управления затратами в зерновом производстве / Г.Б. Сарсембаева // Известия высших учебных заведений. Уральский регион. – 2016. – № 5-6. – С. 19-25.

REFERENCES

1. Alborov R.A. Predposylki i modelirovanie razvitiya upravlencheskogo ucheta v sel'skomhozyajstve / R.A. Alborov, S.M. Koncevaya, S.V. Kozmenkova // Mezhdunarodnyjbuхгалterskijuchet. – 2015. – № 15(357). – S. 37-51 [in Russian].
2. Alborov R.A. Upravlencheskie aspekt y kal'kulyacii sebestoimosti produkcii sel'skogohozyajstva // Buhuchet v sel'skomhozyajstve. – 2009. – № 12. – S. 32-35 [in Russian].
3. Aldaniyazov K.N. Upravlencheskij uchet i analiz: uchebnoe posobie. – Almaty: Nur-press, 2008. – 368 s. [in Russian].
4. Aldaniyazov K.N. Proizvodstvenno – uchelnaya sistema v upravlenii predpriyatim: upravlencheskijuchet, upravlencheskij analiz i upravlenie zatratami. Uchebnoe posobie. – Almaty: Izdatel'stvo «NURPRESS», 2011. – 416 s. [in Russian].
5. Al'bom specializirovannyh form pervichnoj uchetnoj dokumentacii: prilozhenie k Prikazu Minsel'hoza Rossii № 750 ot 16 maya 2003 g. – M.: MSKH RF, 2003 [in Russian].

6. Astaf'eva I.V. Upravlencheskij uchët. Pervyjuroven'. S prakticheskimizadaniyami / Almaty: TOO «Izdatel'stvo LEM», 2011. – 392. [in Russian].
7. Beskorovajnaya N.S. Metodika ischisleniya fakticheskoy sebestoimosti ozimyzernovykh kul'tur // Kant. – 2011. – № 3. – S. 134-137 [in Russian].
8. Vetrova L.N. Zakrytie schetov buhgalterskogo ucheta v sel'skohozyajstvennykh organizatsiyah // Vsedlyabuhgaltera. – 2006. – № 8. – S. 22-28 [in Russian].
9. Glushkov I.E. Buhgalterskij uchët v sel'skohozyajstvennykh, pererabatyvayushchih i agropromyshlennykh predpriyatiyah / I.E. Glushkov, T.V. Kiseleva. – M.: KNORUS, 2001. – 507 s. [in Russian].
10. Zonova A.V. Upravlencheskij uchët v spomogatel'nykh proizvodstv / A.V. Zonova // Ekonomika sel'skohozyajstvennykh i pererabatyvayushchih predpriyatij. – 2002. – №10. – S. 36-39 [in Russian].
11. Zonova A.V. Uchetzaträt i rashodov // Ekonomika sel'skohozyajstvennykh i pererabatyvayushchih predpriyatij. – 2008. – № 10. – S. 35-37 [in Russian].
12. Igoshina YU.A. Napravleniya sovershenstvovaniya metodov ucheta zaträt i kal'kulirovaniya sebestoimosti produktsii rastenievodstva // V sbornike: Razvitiye sovremennoj nauki: teoreticheskie i prikladnye aspekty sbornik statej studentov, magistrantov, aspirantov, molodykh uchenykh i prepodavatelej. Centr social'no-ekonomicheskikh issledovaniy. – Perm', 2016. – № 05. – S. 45-49 [in Russian].
13. Kajdarova C. Uchet v sel'skomhozyajstve: rastenievodstvo. – URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31110495#pos=448;-78 [in Russian].
14. Karpova T.P., Tuzov P.N. Sovremennaya tekhnologiya upravleniya zaträtami i kal'kulirovaniya produktsii V sbornike: Ekonomicheskie i social'nye nauki: proshloe, nastoyashchee i budushchee Materialy II Mezhdunarodnoj zaochnoj nauchno-prakticheskoy konferentsii. OAO «ITKOR». – 2013. – S. 381-384 [in Russian].
15. Sarsembaeva G.B. Perspektivy integrirovannoy sistemy ucheta i upravleniya zaträtami v zernovom proizvodstve / G.B. Sarsembaeva // Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedenij. Ural'skij region. – 2016. – № 5-6. – S. 19-25 [in Russian].

Сарсембаева Г.Б., Кушебина Г.М., Зарубина В.Р.

ШЫҒЫНДАРДЫ РЕТТЕУ ТӘСІЛДЕРІН САЛЫСТЫРМАЛЫ ТАЛДАУ

Аңдатпа

Бұл мақалада авторлар Қазақстан Республикасы мен Ресей Федерациясындағы астық өндірісінің шығындарын өндірістік есепке алуды реттеудің теориялық тәсілдеріне салыстырмалы талдау жасады. Бұл мақалада автордың Қазақстан Республикасы мен Ресей Федерациясында қабылданған тәсілдерге сәйкес астық өндірісіндегі шығындарды есепке алуды реттеудің төрт деңгейінің құжаттарын салыстырмалы жүйелеу нәтижелері келтірілген, оның қорытындысы бойынша өсімдік шаруашылығында өндірістік есепке алуды ұйымдастырудың екі нұсқасы ұсынылған. Бірінші нұсқада дәстүрлі бухгалтерлік есеп жүйесінде өндірістік шығындардың есебін жүргізу, ал екіншісінде басқарушылық есеп жүйесінде өндірістік шығындардың есебін жүргізу, атап айтқанда салыстыру тәсілдің мәні, оның міндеттері, шығындарды есепке алу объектілері, ұйымдастыру нысандары және қолдану нәтижелері сияқты критерийлерге қатысты орындалды. Тиімді басқару шешімдерін қабылдауда басшылыққа көмек көрсетуге бағытталған Басқару есебі жүйесін қолдана отырып, шығындарды есепке алу нұсқасын енгізу ұсынылады, ол үшін авторлар өндірістік және басқару есебін жүргізуге арналған салалық ерекшеліктерді ескере отырып, ауылшаруашылығы кәсіпорындары үшін әдістемелік ұсыныстарды әзірлеу мүмкіндігін қарастырады.

Sarsembayeva G., Kusheбина G., Zarubina V.

COMPARATIVE ANALYSIS OF COST MANAGEMENT APPROACHES

Annotation

In this article, the authors present a comparative analysis of theoretical approaches to the regulation of production accounting of grain production costs in the Republic of Kazakhstan and the Russian Federation. This article presents the results of the author's comparative systematization of documents of four levels of regulation on cost accounting in grain production in accordance with the accepted approaches in the Republic of Kazakhstan and the Russian Federation, according to the results of which two options for organizing production accounting in crop production are proposed. In the first variant, the accounting of production costs under the traditional accounting system and in the second, the

accounting of production costs in the management accounting system, in particular, the comparison was made with respect to such criteria as the essence of the approach, its tasks, cost accounting objects, forms of organization and results of application. It is recommended to introduce to a greater extent a variant of cost accounting with the use of a management accounting system aimed at assisting management in making effective management decisions, for which the authors consider the possibility of developing methodological recommendations for agricultural enterprises, taking into account industry-specific features designed for production and management accounting.

