

Научная статья

Original article

УДК 631.162

DOI 10.55186/25880209_2025_9_5_1

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В МОЛОЧНОМ
СКОТОВОДСТВЕ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ ДЛЯ МАЛЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

**COST MANAGEMENT ACCOUNTING IN DAIRY FARMING: PROBLEMS
AND SOLUTIONS FOR SMALL AGRICULTURAL ENTERPRISES**



Куршаков Олег Сергеевич, аспирант 2 курса института экономики, направления «Региональная и отраслевая экономика» ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» (420015, г.Казань, ул. К.Маркса, 65), тел. +7(950)313-78-66, kurshakov-1998@mail.ru

Исхаков Альберт Тагирович, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» (420015, г.Казань, ул. К.Маркса, 65), тел. (843)576-46-20, iat20@yandex.ru

Oleg Sergeevich Kurshakov, 2nd year postgraduate student at the Institute of Economics, Department of Regional and Sectoral Economics, Kazan State Agrarian University (65 K.Marx St., Kazan, 420015), tel. +7(950)313-78-66, kurshakov-1998@mail.ru

Albert Tagirovich Iskhakov, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting and Auditing, Kazan State Agrarian University (65 K.Marx St., Kazan, 420015), tel. (843)576-46-20, iat20@yandex.ru

Аннотация. Быстрые и сложные для предсказания изменения в современном мире влияют на сельское хозяйство: открывают предпринимателям новые возможности в рыночных секторах, одновременно угрожая стабильности отрасли. В условиях такой неопределенности и повышенной уязвимости деловых структур, ключевой задачей становится разработка надежной стратегии развития учета затрат в агропромышленном комплексе в том числе и в молочном скотоводстве. В ряду факторов, обеспечивающих защиту предприятий, ключевую роль играет управленческий учет, включая контроль за расходами, обусловленный его многоаспектностью и влиянием на принятие решений. Авторами была дана объективная оценка современного состояния учёта затрат в молочном скотоводстве, выявлены недостатки в контексте формирования управленческой отчётности для малых предприятий АПК, а также предложены практические рекомендации по их устранению с целью повышения качества предоставляемой информации, точности калькуляции себестоимости производимой продукции и оптимизации издержек на предприятиях что в результате положительно отразится на управленческой эффективности и производственных процессах. В результате исследования была разработана методика учета издержек для молочных ферм, определены центры ответственности, и задачи для конкретных лиц, а также система индикаторов. Данный метод представляет интерес для экономистов, управленцев молочных ферм различного масштаба и других субъектов агроиндустрии задействованных в работе агропромышленного комплекса.

Abstract. Rapid and difficult to predict changes in the modern world. They have an impact on agriculture: they open up new opportunities for entrepreneurs in market sectors, while threatening the stability of the industry. In the context of such uncertainty and increased vulnerability of business structures, the key task is to develop a reliable cost accounting strategy in the agro-industrial complex, including dairy farming. Management accounting plays a key role among the factors that ensure the protection of enterprises, including cost control, due to its multidimensional nature and impact on decision-making. The authors gave an objective assessment of the current state of cost accounting in dairy farming, identified shortcomings in the context of the formation of management reporting for small agricultural enterprises, and offered practical recommendations for their elimination in

order to improve the quality of information provided, the accuracy of calculating the cost of products and optimizing costs at enterprises, which as a result has a positive impact on managerial efficiency and production processes. As a result of the research, a cost accounting methodology for dairy farms was developed, responsibility centers and tasks for specific individuals were identified, as well as a system of indicators. This method is of interest to economists, managers of dairy farms of various scales and other subjects of the agroindustry involved in the work of the agro-industrial complex.

Ключевые слова: финансовая стабильность, контроль учётных данных, расчёт эксплуатационных расходов, учёт издержек в управлении, дойное животноводство

Keywords: financial stability, accounting data control, calculation of operating costs, cost accounting in management, dairy farming

Введение

В условиях турбулентности и неопределенности современные организации сталкиваются с растущими рисками, которые затрагивают как их повседневную работу, так и долгосрочную устойчивость. В такой ситуации экономическая безопасность становится важнейшим элементом стратегического управления. Для её обеспечения применяется многоуровневый комплекс мер, в котором центральное место занимает управленческий учет: оперативность, полнота и точность данных. Постоянный прирост выпуска высококачественной животноводческой продукции остаётся первоочередной задачей и приобретает всё большую значимость на фоне роста мирового населения и возрастающего спроса на продовольствие. Отрасли отведена стратегическая функция в национальной экономике. Управленческий учет служит ключевым инструментом для топ- и middle-менеджмента, позволяя не только разрабатывать эффективные стратегии, но и оптимизировать ресурсную базу, обеспечивая устойчивость компании. В контексте стратегического и оперативного управления особое значение приобретает контроль затрат, поскольку именно они определяют конечные финансовые показатели – прибыль и рентабельность. Данный подход применим к различным отраслям экономики, включая молочное скотоводство, остающееся основой отечественного агропромышленного комплекса.

Методы исследования

При подготовке данной статьи были изучены различные нормативные документы, среди которых Федеральный закон N 402-ФЗ от 06.12.2011 (в редакции от 05.12.2022) по бухгалтерскому учёту, Методические рекомендации Минсельхоза No 792 от 06.06.2003 для аграрных организаций и методические указания по учёту в молочном и мясном скотоводстве. В перечень использованных актов включены также Приказ Минфина N 33н от 06.05.1999 о расходах организаций и ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Исследовательский подход к теме основан на анализе разработок российских и международных экспертов в области экономической безопасности, методов управленческого учета и систем калькуляции затрат в отрасли молочного скотоводства.

В процессе подготовки статьи, кроме стандартных научных методологий, таких как аналитический и синтетический подходы, сравнительный анализ, индуктивное и дедуктивное рассуждение, а также генерализация, активно использовались техники бухгалтерского учета. Включение таких методов, как документация операций, учет по счетам, финансовая оценка, калькуляция затрат и составление бухгалтерской отчетности, обогатило исследование

Результаты

Индикаторы системы управленческого учета оказывают весомое влияние на контрольные, финансовые, информационные и организационные компоненты экономической безопасности предприятия. Одним из явных примеров такого влияния является управление затратами, включая их минимизацию, оптимизацию и снижение рисков [5, с. 122]. Эффективное управление расходами дает возможность управленческому аппарату оперативно отслеживать и нейтрализовать потенциальные угрозы, мобилизовывать резервы и обеспечивать устойчивость экономической деятельности. Эти принципы находят свое применение в любых агропромышленных предприятиях, в том числе в важнейшем секторе аграрного производства — молочном скотоводстве.

В рамках молочного скотоводства осуществляется ведение отраслевой документации, которая регистрирует затраты и объемы произведенной

продукции. Документация содержит информацию о расходе кормов, уровне удоев, приплоде и других важных показателях [6, с. 276].

В дополнение к документационной регистрации, определение себестоимости в молочном скотоводстве имеет свои нюансы, заключающиеся в распределении затрат в зависимости от энергетической ценности кормов.

Примерно 90% затрат приходится на производство молока, а оставшиеся 10% - на выращивание приплода.

Обсуждения.

В 2021 году наша группа исследователей, включая Гапон М.Н., Голову Е.Е. и Баранову И.В., предложила методику определения себестоимости молочной продукции [7, с. 80]. Автор рекомендует использовать систему балльного ранжирования,



Рисунок 1 – Схема исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства

Исследование выявило проблемы адаптации к новым подходам и точности расчета себестоимости. Автор подчеркивает необходимость улучшения управленческой эффективности и производственных процессов через интеграцию автоматизированных систем в ключевые бизнес-процессы отрасли.

Исходя из анализа представленных исследований, предлагается интегрировать в систему управленческого учета затрат предприятий по молочному скотоводству организационно-методические инновации, направленные на формирование и поддержание продуктивной экономической безопасности этих организаций [4, с. 246].

В ходе анализа методов ведения молочного животноводства и его специфических аспектов было определено, что для эффективного управления необходимо организовать следующие специализированные участки: центр производства молока, который включает в себя фермы, а также преддоильные и доильные помещения; центр воспроизводства поголовья с родильными залами; центр кормления на фермах; центр выращивания и откорма молодняка, а также центр управления нетелями, коровами и телками в период их вязки на специальных базах; и центр искусственного осеменения. Эти подразделения обеспечивают полный цикл ухода за животными во время лактации и сухостойного периода. В каждом центре устанавливается чёткий производственный процесс, присваивается группа животных, фиксируются качественные и количественные показатели продуктов, услуг или работ, а также записываются связанные затраты и доходы. Для контроля над всеми производственными и экономическими аспектами в каждом центре назначается ответственное лицо.

Аккуратный учёт таких затрат позволяет руководству каждого центра ответственности точнее рассчитывать полные расходы для каждого из центров.

На этапе формирования бухгалтерской отчетности была разработана детализированная структура счетов, которая включает распределение затрат по отдельным центрам ответственности. Рекомендуется для основного счета 20.01.2 «Животноводство» создание дополнительных аналитических субсчетов для каждого из этих центров, что обеспечит целенаправленное накопление и мониторинг эффективных прямых издержек. Предлагается также установить забалансовый счет 013 «Потери», задачей которого является регистрация и демонстрация потенциальных непроизводственных убытков (скрытых потерь) в рамках каждого центра ответственности.

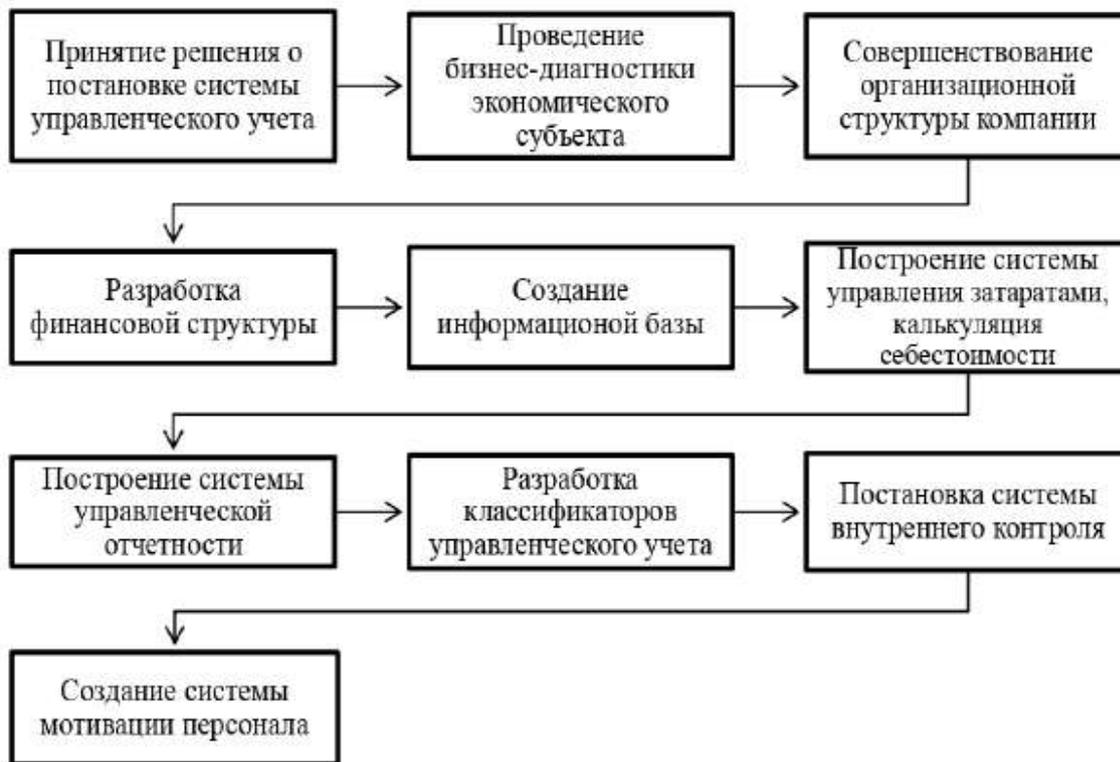


Рисунок 2 - Предлагаемые этапы формирования организационной структуры системы управленческого учета [8, с. 257].

В рамках второй стадии, была разработана система классификации затрат в секторе молочного скотоводства, разграничив их на производственные и непроизводственные. Под производственными понимаются прямые расходы, которые имеют прямую связь с производством молочных изделий. В то время как непроизводственные расходы представляют собой скрытые затраты, которые происходят в ходе производственного процесса, но они не фиксируются в финансовой отчетности. К этой категории относятся потери при кормлении, убытки вызванные эпизоотиями, снижение надоев из-за травм вымени (несоответствующее размещение животных в стойлах), мастита [10, с. 119].

Таблица 1 – Система учета затрат на производство продукции

Элементы системы учета затрат в молочном скотоводстве						
Центры ответственности						
По процессу производства молока	По воспроизводству стада	По кормлению животных	По содержанию молодняка и животных на выращивании и откорме	По содержанию нетелей /телок на случку	По искусственному осеменению	
Классификация затрат						
Производительные			Непроизводительные (потери)			
Счета учета затрат по центрам ответственности (подробнее в табл. 2)						
20.01.2.1	20.01.2.2	20.01.2.3	20.01.2.4	20.01.2.5	20.01.2.6	Забалансовый счет «Потери»
Система показателей эффективности по центрам ответственности						
Экономическая эффективность						
Доходы	Затраты	Прибыль	Потери	Рентабельность	Прочие показатели	
Производственная эффективность						
Удой на 1 фуражную корову, Пожизненный удой коровы	Коэффициент молочности и, Доля «маститных» коров	Выход потомства на 100 самок, Хит детекшен, Коэффициент воспроизводительной способности	Яловость, Коэффициент падежа	Расход кормов на 1 корову, Питательность кормов в энергетических кормовых единицах	Потери кормов	Прирост живой массы животных, Коэффициент падежа, Коэффициент осеменения
Система автоматизированного учета						

Тщательное фиксирование производственных и непродуктивных затрат на соответствующих аналитических счетах повышает точность их учета и распределения по каждому центру ответственности, улучшая финансовые результаты компании за счет выявления лишних расходов. Это позволяет

руководителю центра ответственности критически оценивать оправданность таких трат.

Таблица 2 - Учета затрат по центрам ответственности

Счет, субсчет	Аналитический счет	Название аналитического счета (по центрам ответственности)
20.01.2 «Животноводство»	1	ЦО по производству молока
	2	ЦО по воспроизводству стада
	3	ЦО по кормлению животных
	4	ЦО по содержанию молодняка и животных на выращивании и откорме
	5	ЦО по содержанию нетелей/коров /телок на случку
	6	ЦО по искусственному осеменению
013 «Потери»	В разрезе каждого ЦО	

Аккуратное документирование производительных и непроизводительных затрат на предписанных аналитических счетах поможет улучшить точность учета и распределения затрат каждого центра ответственности, влияя на финансовую успешность предприятия за счет определения излишних трат. Это даст возможность руководителю центра ответственности критически анализировать легитимность данных расходов [9, с. 39].

Создание системы ключевых показателей эффективности (KPI) становится ключевой задачей для отдельных центров ответственности, охватывая экономические и производственные метрики. Детальное отражение и анализ этих KPI в управленческой отчетности помогут руководителям и топ- менеджменту оперативно отслеживать финансовые и производственные результаты каждого процесса молочного животноводства.

Заключение

Работа выявила трудности перехода и проблемы точности расчётов, акцентировав внимание на необходимости повышения управленческой эффективности через внедрение автоматизированных систем в ключевые бизнес-процессы отрасли. На основании проведённого анализа исследований рекомендуется внедрить в систему управленческого учёта затрат молочно-скотоводческих предприятий организационно-методические новации, обеспечивающие формирование и поддержку эффективной экономической безопасности указанных организаций

В каждом секторе регламентируется технологический процесс, закрепляется конкретная группа животных, фиксируются качественные и количественные показатели продукции, услуг или работ, а также учитываются расходы и доходы. Для контроля всех производственных и экономических параметров в каждом секторе назначается ответственный специалист.

Список литературы

1. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях». Consultant.ru. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/ (дата обращения: 25.07.2025).
2. Баринова О.И. Управленческий учет затрат как инструмент повышения конкурентоспособности сельскохозяйственных организаций отрасли молочного скотоводства региона // Проблемы экономического роста и устойчивого развития территорий: Материалы V международной научно-практической интернет-конференции. в 2-х частях. Вологда, 2020. – с. 8-11.
3. Баринова О.И. Методологическая основа организации управленческого учета затрат в молочном скотоводстве // Современные технологии сельскохозяйственного производства. Экономика. Бухгалтерский учет. Социально-гуманитарные науки. Гродно, 2021. – с. 219-221.

4. Вахрушева А.В., Селезнева И.А. Рационализация управленческого учета затрат на производство продукции молочного скотоводства // Управление эффективностью использования земельных ресурсов: Материалы II Национальной научно-практической конференции. Ижевск, 2020. – с. 246-251.
5. Глазова М.В., Магеррамова Ф.Н.К. [Управленческий учет в системе экономической безопасности](#) // Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук. – 2020. – с. 122-123.
6. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В., Кругляк З.И., Плужная А.А. [Учет затрат в молочном скотоводстве: проблемы и их решение](#) // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 34(2). – с. 276-280. – doi: 10.24412/2309-4788-2021-10996.
7. Гапон М.Н., Голова Е.Е., Баранова И.В. Совершенствование методики учета затрат и исчисления себестоимости продукции в молочном скотоводстве. / В книге: Основы земельного хозяйства и сельских исследований, том 113., 2021. – 79-87 с.
8. Ибрагимова З.М., Бейсенбаева А.К., Нуриева Р.И., Галлямов Э.А. Особенности управленческого учета затрат в молочном скотоводстве // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Казань, 2023. – с. 257-265.
9. Панова Е.О. [Увеличение объемов производства молока как направление повышения продовольственной безопасности Российской Федерации](#) // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2020. – № 9-1. – с. 38-48. – doi: 10.34670/AR.2020.12.49.004.
10. Яркова, Т. М. Состояние и проблемы развития молочного скотоводства в России / Т. М. Яркова // Продовольственная политика и безопасность. – 2024. – Т. 11, № 1. – С. 119-134. – DOI 10.18334/ppib.11.1.120368

References

1. Order of the Ministry of Agriculture of the Russian Federation No. 792 dated 06.06.2003 "On approval of Methodological recommendations on accounting for production costs and calculating the cost of products (works, services) in agricultural organizations". Consultant.ru. [Electronic resource]. URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524 / (date of access: 07/25/2025).

2. Barinova O.I. Managerial cost accounting as a tool to increase the competitiveness of agricultural organizations in the dairy cattle industry in the region // Problems of economic growth and sustainable development of territories: Proceedings of the V International scientific and practical Internet conference. in 2 parts. Vologda, 2020. pp. 8-11.

3. Barinova O.I. Methodological basis for the organization of cost management accounting in dairy cattle breeding // Modern agricultural production technologies. Economy. Accounting. Social and humanitarian sciences. Grodno, 2021. – pp. 219-221.

4. Vakhrusheva A.V., Selezneva I.A. Rationalization of management accounting of dairy cattle production costs // Management of land resource efficiency: Proceedings of the II National Scientific and Practical Conference. Izhevsk, 2020. – pp. 246-251.

5. Glazova M.V., Maharramova F.N.K. Managerial accounting in the economic security system // Actual problems of humanities and socio-economic sciences. – 2020. – pp. 122-123.

6. Govdya V.V., Degaltseva Zh.V., Kruglyak Z.I., Pluzhnaya A.A. Cost accounting in dairy cattle breeding: problems and their solution // Natural Sciences and Humanities research. – 2021. – № 34(2). – pp. 276-280. – doi: 10.24412/2309-4788-2021-10996.

7. Gapon M.N., Golova E.E., Baranova I.V. Improving the methodology of cost accounting and calculating the cost of production in dairy cattle breeding. / In the book: Fundamentals of Land Management and Rural Research, volume 113., 2021. – 79-87 p.

8. Ibragimova Z.M., Beisenbayeva A.K., Nurieva R.I., Gallyamov E.A. Features of cost management accounting in dairy cattle breeding // Development of accounting and auditing in the digital economy: A collection of scientific papers based on the materials of the International Scientific and practical Conference. Kazan, 2023. – pp. 257-265.

9. Panova E.O. Increasing milk production as a direction for improving food security in the Russian Federation // Economics: yesterday, today, tomorrow. – 2020. – № 9-1. – c. 38-48. – doi: 10.34670/AR.2020.12.49.004.

10. Yarkova, T. M. The state and problems of dairy cattle breeding development in Russia / T. M. Yarkova // Food policy and security. – 2024. – Vol. 11, No. 1. – pp. 119-134. – DOI 10.18334/ppib.11.1.120368

© Куршаков О.С., Исхаков А.Т., 2025. *International agricultural journal*, 2025, № 5, 5-17.

Для цитирования: Куршаков О.С., Исхаков А.Т. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК // *International agricultural journal*. 2025. № 5, 5-17.