

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ
В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ: КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ И РЕКОМЕНДАЦИИ

ӨСІМДІК ШАРУАШЫЛЫҒЫНДАҒЫ ШЫҒЫНДАРДЫ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЕСЕПКЕ АЛУ ЖҮЙЕСІН
ЖЕТИЛДІРУ: КЕШЕНДІ ТАЛДАУ ЖӘНЕ ҰСЫНЫСТАР

IMPROVING THE COST MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM IN CROP PRODUCTION:
COMPREHENSIVE ANALYSIS AND RECOMMENDATIONS

А.К. БАЙДАКОВ^{1*}

к.э.н., профессор

Г.Б. САРСЕМБАЕВА¹

докторант Ph.D

М.А. ВАХРУШИНА²

д.э.н., профессор

¹ *Казахский агротехнический исследовательский университет им. С. Сейфуллина,
Астана, Казахстан*

² *Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия*
*электронная почта автора: a_baidakov@mail.ru

А.К. БАЙДАКОВ^{1*}

э.ф.к., профессор

Г.Б. САРСЕМБАЕВА¹

Ph.D докторанты

М.А. ВАХРУШИНА²

э.ф.д, профессор

¹ *С. Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университеті,
Астана, Қазақстан*

² *Ресей Федерациясының Үкіметі жаңындағы қаржы университеті, Мәскеу, Ресей*
*автордың электрондық поштасы: a_baidakov@mail.ru

A. BAIDAKOV^{1*}

C.E.Sc., Professor

G. SARSEMBAEVA¹

Ph.D student

M. VAKHRUSHINA²

Dr.E.Sc, Professor

¹ *S. Seifullin Kazakh AgroTechnical Research University, Astana, Kazakhstan*

² *Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia*

*corresponding author e-mail: a_baidakov@mail.ru

Аннотация. Цель - проанализировать состояние системы управленческого учёта затрат в отрасли растениеводства Республики Казахстан, выявить ключевые проблемы и разработать научно обоснованные рекомендации по её совершенствованию. **Методы** – аналитический для детального изучения практики контроля издержек, схемы счетов и действующей нормативно-правовой базы, принцип синтеза - при обобщении и интеграции научной, нормативной и практической информации, систематизации теоретических подходов к построению эффективного механизма внутренней отчетности, сравнительный анализ позволил обозначить различия и сходства между бухгалтерским и административным документированием, а также сравнить подходы, применяемые в различных странах, с целью оценки лучших технологий и возможностей их адаптации, элементы метода подсчета трат и поступлений, такие как учетные позиции и двойная запись, использовались для отражения хозяйственных операций, суммирования опыта, систематизации и обработки данных. **Результаты** - показаны ключевые недостатки существующей организационной структуры бухгалтерии в растениеводстве и предложены направления её дальнейшей оптимизации. Основными барьерами являются недостаточный подсчет показателей отраслевой специфики, ограниченный состав включае-

мых расходов, отсутствие единой методологии построения категорий учетных статей, низкий уровень операционного бюджетирования и отсутствие четко сформулированной структурной стратегии, ориентированной на цели корпоративного мониторинга. *Выходы* - для повышения качества отчетной информации рекомендуется разработать производственную классификацию затратных параметров, усовершенствовать элементы планов финансовых позиций, внедрять операционное бюджетирование и сформировать регламентированную нормативную политику, нацеленную на управлеченческие потребности. Реализация предложенных рекомендаций позволит усилить результативность управлеченческого учёта и существенно улучшить процессы планирования, контроля и анализа затрат.

Аңдатпа. *Мақсаты* - Қазақстан Республикасының Өсімдік шаруашылығы саласындағы шығындарды басқарушылық есепке алу жүйесінің жай-күйін талдау, негізгі проблемаларды анықтау және оны жетілдіру бойынша ғылыми негізделген ұсынымдар әзірлеу. *Әдістері* – шығындарды бақылау практикасын, шоттар схемасын және қолданыстағы нормативтік-құқықтық базаны, синтез принципін егжей-төгжейлі зерделеу үшін аналитикалық - ғылыми, нормативтік және практикалық ақпаратты жалпылау және интеграциялау, ішкі Есептіліктің тиімді механизмін құрудың теориялық тәсілдерін жүйелеу кезінде салыстырмалы талдау бухгалтерлік есеп пен әкімшілік құжаттама арасындағы айырмашылықтар мен үқсастықтарды анықтауға, сондай-ақ әр түрлі елдерде қолданылатын тәсілдерді салыстыруға мүмкіндік берді, ең жақсы технологиялар мен оларды бейімдеу мүмкіндіктері, шығындар мен кірістерді есептеу әдісінің элементтері бухгалтерлік есеп позициялары және қосарланған жазбалар сияқты іскерлік операцияларды көрсету, тәжірибелі қорытындылау үшін пайдаланылды, деректерді жүйелеу және өңдеу. *Нәтижелер* - өсімдік шаруашылығындағы бухгалтерияның қолданыстағы үйымдық құрылымының негізгі кемшіліктері көрсетілген және оны одан әрі оңтайландыру бағыттары ұсынылған. Негізгі кедергілер салалық ерекшелік көрсеткіштерінің жеткілікісін есептелуі, қосылатын шығыстардың шектеулі құрамы, есепке алу баптарының санаттарын құрудың бірыңғай әдіснамасының болмауы, операциялық бюджеттеудің тәмен деңгейі және корпоративтік мониторинг мақсаттарына бағдарланған нақты тұжырымдалған құрылымдық стратегияның болмауы болып табылады. *Қорытындылар* - есептік ақпараттың сапасын арттыру үшін шығындар параметрлерінің өндірістік жіктемесін әзірлеу, Қаржылық позициялар жоспарларының элементтерін жетілдіру, операциялық бюджеттеудің енгізу және басқару қажеттіліктеріне бағытталған реттелетін нормативтік саясатты қалыптастыру ұсынылады. Ұсынылған ұсыныстарды іске асыру басқарушылық есептің нәтижелілігін күшеттүге және шығындарды жоспарлау, бақылау және талдау процестерін едәуір жақсартуға мүмкіндік береді.

Abstract. The purpose is to analyze the state of the cost management accounting system in the crop production sector of the Republic of Kazakhstan, identify key problems, and develop scientifically grounded recommendations for its improvement. *Methods* — analytical methods for a detailed study of cost control practices, the chart of accounts, and the current regulatory framework; the principle of synthesis for generalization and integration of scientific, regulatory, and practical information and systematization of theoretical approaches to building an effective internal reporting mechanism; comparative analysis to identify differences and similarities between accounting and administrative documentation, as well as to compare approaches used in different countries in order to assess best technologies and the possibilities of their adaptation; elements of the method of accounting for expenditures and receipts, such as accounting positions and double-entry bookkeeping, were used to reflect business transactions, summarize experience, systematize, and process data. *Results* — key shortcomings of the existing organizational structure of accounting in crop production are identified, and directions for its further optimization are proposed. The main barriers include insufficient consideration of industry-specific indicators, a limited composition of included costs, the absence of a unified methodology for constructing categories of accounting items, a low level of operational budgeting, and the lack of a clearly formulated structural strategy oriented toward the goals of corporate monitoring. *Conclusions* — to improve the quality of reporting information, it is recommended to develop a production classification of cost parameters, improve elements of financial position plans, introduce operational budgeting, and form a regulated regulatory policy focused on managerial needs. Implementation of the proposed recommendations will enhance the effectiveness of management accounting and significantly improve planning, control, and cost analysis processes.

Ключевые слова: аграрный сектор, растениеводство, управлеченческий учёт, классификация затрат, система счетов, операционное бюджетирование, учётная политика, эффективность мер.

Keywords: agrarian sector, crop production, management accounting, cost classification, chart of accounts, operational budgeting, accounting policy, effectiveness of measures.

Поступила: 16.10.2025. Одобрена после рецензирования: 10.12.2025. Принята в печать: 17.12.2025.

Введение

По итогам 2024г. валовый выпуск продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства Республики Казахстан достиг 8 363 млрд. тенге, из которых 5 006 млрд. тенге, или 60%, приходится на долю растениеводства (Бюро национальной статистики Агентства...) [1], что является свидетельством о ведущей роли в структуре сельского хозяйства.

Особенность отрасли растениеводства заключается в концентрации производства на крупных и средних сельскохозяйственных предприятиях, которые обладают необходимыми ресурсами, а также объективной потребностью во внедрении эффективного управленческого учёта затрат. Именно в таких хозяйствах необходим управленческий учёт в качестве неотъемлемого инструмента для обоснования управленческих решений, повышения рентабельности и устойчивого развития.

Несмотря на существование нормативной базы и внедрение отдельных элементов управленческого учёта в растениеводстве, на практике отмечаются серьёзные проблемы в его организации. Среди них: слабый учёт отраслевой специфики, ограниченность состава анализируемых затрат, отсутствие унифицированного подхода к построению системы счетов и недостаточная развитость механизмов бюджетного планирования. В результате снижается аналитическая ценность учётной информации и затрудняется эффективное управление затратами.

Наиболее значимыми проблемами, влияющими на эффективность функционирования предприятий растениеводства, следует назвать ретроспективный характер и недостаточную прозрачность формирования учётной информации, а также высокую трудоёмкость учетных процедур. Низкая достоверность и ограниченная применимость учетных данных препятствуют принятию обоснованных стратегических и оперативных решений на уровне предприятий. В связи с этим возникает объективная необходимость в проведении трансформации и совершенствовании существующей информационной базы. Ведение учета затрат по

элементам, с детализацией по видам выращиваемых культур, полеводческим бригадам, типам зерновых полей и агротехническим мероприятиям позволяет существенно повысить качество учета.

Целью исследования является комплексный анализ текущего состояния системы управлеченческого учёта затрат в отрасли растениеводства Республики Казахстан, выявление ключевых проблем и разработка научно обоснованных рекомендаций по её совершенствованию. Достижение поставленной цели позволит повысить качество учетной информации, адаптировать управлеченческий учёт к отраслевой специфике, а также сформировать методологическую и организационную основу для увеличения эффективности планирования, контроля и принятия управлеченческих решений на предприятиях растениеводства.

Литературный обзор

В последние годы наблюдается значительный рост интереса к управлению учёту затрат в сельском хозяйстве. Вместе с тем, согласно результатам библиометрического анализа публикаций в базе Scopus, выявлен дефицит эмпирических исследований, направленных на изучение данной проблематики, что свидетельствует о необходимости дальнейшего пополнения научных данных и эмпирической верификации существующих теоретических моделей (Umar I., Mustafa H., Lau W. et al.) [2]. Аналогичные тенденции отражены в исследованиях, посвящённых моделям управления затратами и снижению рисков в агропромышленном комплексе Российской Федерации (Khoruzhy L., Katkov Y., Katkova E. et al.) [3].

Роль управлеченческого учёта и его взаимодействие с другими учётными системами подробно анализируются в трудах казахстанских учёных. Так, Ержанов А., Тайгашинова К. [4] отмечают ограниченность информации традиционной финансовой бухгалтерии для управлеченческих решений и подчёркивают значимость подготовки данных в разрезе центров ответственности. В этом же ключе Байдаков А.К., Алтынбеков М.А. [5] акцентируют необходимость формирования информационной системы на основе отчётных форм, интегрированных в произ-

водственную подсистему бухгалтерского учёта. Другие отечественные исследователи предлагают внедрение многокомпонентной системы управлеченческого учёта, адаптированной к региональной и отраслевой специфике, для повышения эффективности деятельности агроформирований (Yelshibayev R., Kulubekov M., Arynova Z. et al.) [6].

Интерес к управлеченческому учёту в аграрной сфере прослеживается и в работах исследователей, анализирующих инвестиционное развитие АПК Казахстана в контексте устойчивого роста (Сапарова Д.А.) [7]. Особое внимание уделяется учёту новых категорий затрат: экологических и «зелёных» как условию оценки эффективности устойчивых проектов и формирования управлеченческой политики.

Аналогично, Бауэр М.Ш., Бекешев Б.Ж., Темирова А.Б. [8] выделяют влияние цифровых технологий на экономическую эффективность земледелия, подчёркивая роль автоматизации сбора и анализа данных для модернизации системы управлеченческого учёта. Дополняя эти исследования, Berdiqbilov N. [9] подчёркивает наличие потенциала современных технологий в повышении точности и оперативности управлеченческого учёта, что является важным аспектом для развития эффективных систем управления затратами.

Таким образом, актуальность совершенствования системы управлеченческого учёта затрат в АПК обусловлена необходимостью интеграции цифровых технологий, обеспечения экологической устойчивости, повышения инвестиционной эффективности и трансформации производственных процессов.

Материалы и методы

Материалы исследования включают статистические данные Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК, научные публикации отечественных и зарубежных авторов по управлеченческому учёту в агропромышленном комплексе, а также законодательные и нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учёт в РК.

В процессе исследования применялся комплексный методологический подход, обеспечивающий всесторонний анализ состояния и проблем управлеченческого учёта затрат. Анализ использовался при изучении практик управлеченческого и производственного учёта, структуры системы счетов и нормативного регулирования учётной деятельности в аграрной сфере. Синтез позволил интегрировать научную, правовую и практическую информацию для выявления теоре-

тических основ формирования эффективной системы управлеченческого учёта. Выполнение сравнительного анализа позволило составить отечественные и зарубежные (в том числе российские) подходы, что послужило основой для оценки адаптации лучших практик.

Элементы метода бухгалтерского учёта, такие как система счетов и принцип двойной записи, обеспечили возможность детального отражения хозяйственных операций, анализа фактической учетной практики. Применение данного методологического комплекса позволило сформировать целостное представление о текущем состоянии системы управлеченческого учёта затрат в распределении, выявить ключевые проблемы и обоснованно определить направления её совершенствования.

Результаты

Как известно, первой стадией учетного процесса в любой сфере экономики в целом и в сельском хозяйстве, в частности, является организация первичного учета. На первом этапе вырабатывается первичная информация, на втором - производится ее вторичная регистрация, обработка и систематизация; и на третьем конечном этапе учетного цикла осуществляется преобразование полученных данных в показатели себестоимости продукции. В результате анализа практики учёта затрат в сельскохозяйственных предприятиях выявлены существенные недостатки, негативно влияющие на качество и достоверность учётной информации. В частности, несмотря на нормативные требования, установленные Правилами ведения бухгалтерского учёта [10], оформление первичных документов на практике осуществляется с нарушениями. На многих предприятиях наблюдается недостаточное внимание к правильному и полному заполнению реквизитов, необходимых для последующего учёта затрат по элементам, таким как затраты на зерновые поля и агротехнические мероприятия. В итоге неполная и неточная учетная информация снижает качество анализа затрат, что напрямую влияет на эффективность управлеченческих решений.

Данную проблему отмечают и зарубежные исследователи. Так, Ghoreishi Y.A. [11] указывает на то, что большинство фермерских и аграрных предприятий применяют управлеченческий учёт применяемая недостаточно системно, особенно в части детализации и классификации затрат и, как следствие, затрудняет точную оценку производственной эффективности. В свою очередь, Zhang H. и D. Wu [12] подчёркивают, что

управленческий учёт должен быть тесно интегрирован со всеми ключевыми бизнес-процессами предприятия, поскольку только в этом случае он может служить эффективным инструментом для принятия обоснованных и стратегически выверенных решений.

Одним из системных недостатков текущей практики ведения первичного учёта в сельскохозяйственных предприятиях является отсутствие в составе реквизитов данных, отражающих качество продукции. Несмотря на регулярное совершенствование системы бухгалтерского учёта и обновление форм первичных документов Министерством финансов Республики Казахстан, значительная часть предприятий агропромышленного комплекса продолжает применять устаревшие формы. Это приводит к невозможности в полной мере отразить все аспекты хозяйственных операций.

Вышеперечисленные недостатки в конечном итоге препятствуют грамотной и эффективной систематизации документооборота на предприятии. В результате до пользователей управлеченческой информации, как внешних, так и внутренних, доходит искааженная, недостоверная и несвоевременная отчетность. Поэтому необходимонести существенные корректировки в содержание реквизитов первичных документов и, как следствие, сводной управлеченческой информации для полноценного отражения данных по процессам, полеводческим бригадам, зерновым полям и ответственным лицам.

Процесс учёта затрат на сельскохозяйственных предприятиях организуется таким образом, чтобы не только формировать итоговый показатель - себестоимость единицы продукции, но и обеспечивать органы управления всех уровней необходимой информацией для принятия обоснованных решений. Первичные документы, поступающие от производственных подразделений, служат основанием для формирования специальных группировочно-накопительных документов и последующего отражения информации в регистрах бухгалтерского учёта затрат.

В соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учёта, утверждённым в Республике Казахстан, производственные затраты учитываются на счетах раздела 8 «Основное производство» (Типовой план счетов бухгалтерского учета) [13]. При этом затраты, относящиеся к основному производству, подлежат накоплению на счёте

8110 «Основное производство». В целях систематизации информации о затратах, отражаемых в бухгалтерском учёте, счета производственного назначения классифицируются в зависимости от характера учитываемых затрат. На этой основе можно выделить следующие группы счетов, применяемых в учёте затрат:

- Собирательно-распределительные счета, на которых осуществляется накопление затрат косвенного характера, таких как производственные накладные расходы. В конце месяца они обобщаются, распределяются и списываются на счет «Основное производство». Таким образом, данные счета на конец периода остатка не имеют и в балансе не отражаются.

- Калькуляционные (обобщающие) счета предназначены для обобщения итоговой суммы фактических затрат, связанных с оказанием услуг, производством продукции, выполнением работ в целях исчисления себестоимости произведенной продукции, работ и услуг.

- Транзитные (операционные) счета по дебету данных счетов аккумулируются затраты, которые в последующем подлежат списанию с кредита данных счетов в дебет счета «Основное производство». На конец отчетного периода данные счета остатка не имеют и не отражаются в бухгалтерском балансе, что соответствует международной системе учета производственных затрат.

Производственный учёт затрат при выращивании зерновых культур базируется на классификации расходов по ключевым статьям, отражающим структуру производственного процесса:

- сырье и материалы;
- заработная плата работников производства;
- обязательные и добровольные платежи с фонда оплаты труда;
- накладные расходы.

Производственные затраты на выращивание зерновых культур на сельскохозяйственных предприятиях Республики Казахстан подлежат систематическому учёту и отражаются в официальной статистической отчётности. Указанные данные включают основные элементы затрат, такие как материальные ресурсы, оплата труда и прочие расходы. Сводные сведения о составе и структуре затрат за 2024г. представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Состав и структура производственных затрат на выращивание зерновых культур в сельскохозяйственных предприятиях, 2024г.

Зерновая культура	Всего затрат, млн тенге	В том числе:			Удельный вес (структура затрат), %		
		материальные затраты	расходы на оплату труда	прочие затраты	материальные затраты	расходы на оплату труда	прочие затраты
Пшеница	608 877	382 846	91 699	134 332	62,9	15,1	22,0
Кукуруза	10 569	7 807	1 753	1 009	73,9	16,6	9,5
Ячмень	86 967	53 685	15 269	18 013	61,7	17,6	20,7
Рожь	1 038	727	145	166	70,1	14,0	15,9
Овес	8 416	4 999	1 671	1 746	59,4	19,9	20,7
Всего	715 867	450 064	110 537	155 266	62,9	15,4	21,7

Примечание: составлена авторами по данным (Бюро национальной статистики Агентства...) [1]

Анализ структуры производственных затрат на выращивание зерновых культур в сельскохозяйственных предприятиях за 2024г. показывает, что наибольший удельный вес в общей сумме затрат занимают материальные затраты - в среднем 62,9%. Это свидетельствует о значительной доле расходов на сырьё, материалы и прочие материально-технические ресурсы, что является естественным для аграрного производства. Значительную часть структуры затрат составляют прочие затраты, включающие накладные расходы, которые в совокупности занимают около 21,7% общего объёма затрат.

Данная статья расходов аккумулируется на отдельном счете «Накладные расходы» в разрезе основного и вспомогательного производства. К ним относятся оплата труда работников аппарата управления цехов, участков, амортизация основных средств и нематериальных активов, затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общепроизводственного (цехового) назначения; затраты на оплату исследования, рационализацию и изобретательство производственного (цехового) характера; затраты на мероприятия по охране труда, расходы на подготовку и освоение производства, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и другие расходы цехов (участков), связанные с управлением и обслуживанием производства.

Средняя себестоимость единицы продукции определяется делением всех производственных затрат по каждой статье на количество готовой продукции. Таким образом, структура затрат характеризуется преобладанием материальных ресурсов, при значительном удельном весе накладных расходов и оплаты труда, что отражает специфику технологического процесса выращивания зерновых культур и требует соответствующего внимания при управлении затратами для повышения экономической эффективности.

фективности производства. Аналогичная практика применяется и в Российской Федерации: в сельскохозяйственных организациях также применяется классификация затрат по основным статьям и соответствующие методы их распределения. В частности, в работе Головой Е.Е. [14] подробно рассмотрены подходы к калькулированию и ведению учёта затрат в российских аграрных предприятиях.

По итогам проведенного сравнительного анализа счетов производственного учета установлено, что существует ряд общих характеристик в порядке формирования производственных затрат, основной из которых является обобщение затрат в отчетном периоде на одном калькуляционном счете. Общей характерной чертой является и то, что по окончании отчетного периода осуществляется расчет калькуляционных разниц и себестоимости продукции, в разрезе готовой продукции и остатков незавершенного производства. Однако имеют место и некоторые отличия в построении производственного учета затрат, например, в производственном учете российских предприятий выделена категория общехозяйственных расходов, чего нет в казахстанской практике учета.

Значительным отличием казахстанской практики производственного учета от российской является отсутствие общеустановленных форм учетных регистров по учету производственных затрат сельскохозяйственных предприятий. Результаты анализа документального и синтетического учёта затрат на выращивание зерновых культур в Казахстане показали наличие конкретных недостатков, среди которых - слабая детализация аналитического учёта по культурам, бригадам, полям и видам агротехнических операций.

В целях повышения аналитической и управленческой ценности информации о производственных затратах следует дополн-

нить содержание первичных документов дополнительными реквизитами, отражающими затраты в разрезе отдельных зерновых культур, производственных бригад, полей и агротехнических мероприятий. Использование дополнительных реквизитов в первичные документы позволит в дальнейшем обеспечить более детальное отражение информации о производственных затратах на соответствующих аналитических счетах.

Представляется целесообразным также выделить отдельные аналитические счета для группировки затрат по элементам, что особенно важно в контексте бюджетирования, контроля и управления затратами. Следует отметить, что в типовых бухгалтерских корреспонденциях счета производственных затрат представлены в обобщённом виде. Однако на практике для эффективного распределения затрат необходимо использовать субсчета, подсубсчета, а также обоснованные базы распределения, соответствующие особенностям технологического процесса в сельскохозяйственном производстве.

Кроме того, обратим внимание, что

действующая практика учёта производственных затрат и методика исчисления себестоимости зерновой продукции в настоящее время лишь частично отражают отраслевые особенности сельскохозяйственных предприятий и требуют дальнейшей доработки. В большинстве случаев специалисты-аналитики опираются преимущественно на фактические данные хозяйственной деятельности, тогда как одним из ключевых приоритетов современного управления становится не только анализ текущих показателей, но и способность на их основе прогнозировать развитие предприятия, а также осуществлять стратегическое планирование.

В совокупности вышеуказанных факторов предприятия сельскохозяйственной отрасли сталкиваются с отсутствием эффективного и скоординированного механизма контроля и анализа производственных процессов, что приводит к значительным потерям зерна и снижению его качества. Данное обстоятельство позволило систематизировать основные проблемы производственного учёта в зерновом производстве и представить возможные пути их решения в таблице 2.

Таблица 2 – Проблемы производственного учета в зерновом производстве и пути их решения

Проблема производственного учета в зерновом производстве	Путь решения
Действующая методика по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве не в полной мере учитывает технологические и организационные особенности при производстве зерновых культур.	Систематизация особенностей зернового производства и выявление характера их влияния на специфику управляемческого учета.
Ограниченный состав затрат, включаемых в себестоимость производства зерна.	Дополнение и уточнение группировки затрат с целью управляемческого учета на предприятиях зернового производства на основании систематизации существующих подходов к классификации затрат в современном бухгалтерском учете.
Недостаток качественной информации о затратах и выходе продукции зернового производства, что не позволяет определить тенденции развития деятельности сельскохозяйственных предприятий и принимать верные управляемческие решения.	Определение алгоритма формирования первичной и сводной управляемческой информации о затратах на производство зерна с применением ресурсов прикладной компьютерной программы.
Применение единой системы счетов для учета затрат на производство зерна в управляемческом и финансовом учете.	Возможность применения системы счетов-экранов и транзитных счетов для целей управляемческого учета.
Отсутствие четко налаженной системы бюджетирования и системы контроля исполнения сметы применительно к зерновому производству.	Обоснование рекомендаций по использованию специализированных бюджетов зернового производства и организации контроля за их исполнением.
Низкая степень использования возможностей и инструментов управляемческого учета в зерновом производстве.	Разработка типовой управляемческой учетной политики для предприятий зернового производства.

Примечание: составлена авторами по результатам исследований

Первая проблема заключается в недостаточном рассмотрении отраслевой специфики учета в зерновом производстве, что требует систематизации особенностей зернового производства и выявления характера их воздействия на специфику управленческого учета.

Вторая проблема связана с тем, что действующая в настоящее время система учета затрат в растениеводстве нацелена только на их обобщение, что затрудняет процесс планирования, снижает эффективность контроля и прогнозирования. В целях управленческого учета предлагается авторская группировка производственных затрат, включающая детализацию по агротехническим мероприятиям, видам зерновых культур, конкретным полям и бригадам. Эта группировка позволяет классифицировать статьи затрат с учётом отраслевых и технологических особенностей растениеводства для более точного управленческого учета, анализа, контроля и планирования.

Третья проблема заключается в отсутствии качественной информации о затратах и выходе продукции зернового производства, характеризующейся необходимой степенью аналитичности, оперативности, полноты, достоверности, что не позволяет определить тенденции развития деятельности сельскохозяйственных предприятий и принимать верные управленческие решения. По нашему мнению, решением проблемы является дополнение реквизитов в содержание первичных документов, а также определение алгоритма сводной управленческой информации о затратах на выращивание зерновых культур по агротехническим мероприятиям в разрезе зерновых культур и полей, полеводческих бригад.

Четвертая проблема заключается в трудностях, возникающих при учёте и расчёте затрат сельскохозяйственной организации в целом по экономическим элементам с использованием компьютерных технологий. Эффективный управленческий учет возможен путем внедрения специализированных инструментов учета, таких как счета-экраны и транзитные счета. Использование данных счетов позволяет обеспечить более детализированное и оперативное отражение хозяйственных операций, а также упростить процесс распределения затрат между различными статьями и подразделениями.

Пятая проблема заключается в отсутствии чётко выстроенной системы бюджетирования и эффективного контроля исполнения смет в зерновом производстве. Зару-

бежный опыт показывает, что управление затратами обладает наибольшей эффективностью именно при использовании системы бюджетирования (Altukhov A., Dudin M., Anishchenko A.) [15]. В условиях зернового производства для этого необходимы разработки специализированных бюджетов, учитывающих агротехнические мероприятия в разрезе зерновых культур, отдельных полей и полеводческих бригад. Для повышения управляемости и контроля за расходами следует внедрять системы контроля исполнения бюджетов, что позволит своевременно выявлять отклонения и принимать корректирующие управленческие решения.

Шестая проблема связана с отсутствием сформированной учетной политики, необходимой для ведения производственного и управленческого учета в сфере растениеводства. Это приводит к недостаточной системности и эффективности учета на предприятиях. Для решения данной проблемы предлагается разработать методические рекомендации по созданию управленческой учетной политики, адаптированной к особенностям зернового производства. Такие рекомендации должны освещать организационные, технические и методические вопросы, обеспечивающие единство ведения управленческого учета, что позволит повысить прозрачность и управляемость производственных процессов.

Обсуждение

В настоящее время процесс организации учёта затрат на производство и выход продукции растениеводства демонстрирует недостаточную совершенность, прозрачность и аналитичность вызывает появление существенных проблем. Одна из основных заключается в недостаточной детализации аналитического учёта затрат по культурам, бригадам, полям и видам агротехнических мероприятий. Это ограничивает возможности для точного калькулирования себестоимости и затрудняет анализ эффективности использования ресурсов. В результате предприятия не могут оперативно выявлять и устранять неэффективные участки производства, что приводит к перерасходу средств и снижению общей рентабельности.

Существующая система учёта затрат главным образом ориентирована на финансовый учёт, что ограничивает её возможности для стратегического управления. Отсутствие интеграции управленческого учёта с процессами планирования, анализа и контроля является причиной недостаточной оперативности в принятии управленческих решений.

Актуальными задачами следует называть рациональную организацию управлена-ческого учёта и формирование себестоимо-сти зерновой продукции, сложность реше-ния которой заключается в специфике зер-нового производства, связанной с агротех-никой культур и их естественным процессом воспроизведения. Для построения эффективной системы управлена-ческого учёта необходимо интегрировать в неё систему производственного учёта, чтобы исключить дублирование документации, повысить про-изводительность и снизить издержки, свя-занные с обслуживанием системы. В этом случае учёт затрат в системе управлена-ческого учёта станет базой для определения (калькуляции) себестоимости продукции и контроля цен.

Заключение

В процессе проведённого исследова-ния выявлена необходимость комплексного совершенствования системы учёта произ-водственных затрат в растениеводстве путём отраслевых и технологических осо-бенностей, которые существенно влияют на се-бестоимость продукции и ценообразование.

1. Современная практика ведения первичных документов характеризуется недо-статочной детализацией по полевым брига-дам, конкретным полям и ответственным лицам, что приводит кискажению управлена-ческой отчётности, снижению её достовер-ности и аналитической ценности. С учетом повышения качества учёта и контроля необ-ходимо пересмотреть содержание первичных документов, разработать дополнительные реквизиты, позволяющие получать точ-ную информацию о затратах по конкретным производственным подразделениям.

2. Для эффективного управления затратами и повышения прозрачности произ-водственного процесса важно внедрить си-стему аналитического учёта, которая позво-лит классифицировать затраты по культу-рам, агротехническим мероприятиям, по-лям и бригадам. Это повысит прозрачность производственного процесса, улучшит точ-ность калькуляции себестоимости и позво-лит оперативно выявлять неэффективные участки.

3. Существующая система, ориентиро-ванная на обобщение затрат, ограничивает возможности детального анализа и прогно-зирования. Внедрение авторской группи-ровки затрат с детализацией по ключевым параметрам растениеводства обеспечит более глубокий аналитический подход, по-высит эффективность управлена-ческого учёта, улучшит контроль за ресурсами и

позволит принимать обоснованные управ-ленческие решения.

4. Трудности в учёте затрат по экономи-ческим элементам, особенно при использо-вании компьютерных технологий, снижают эффективность управлена-ческого учёта. Внедрение специализированных инстру-ментов – счетов-экранов и транзитных сче-тов обеспечит более детализированное и оперативное отражение хозяйственных операций, упростит распределение затрат между статьями и подразделениями для увеличения точности учёта и качества управлена-ческой информации.

5. Отсутствие чётко выстроенной и ме-тодически обоснованной учётной политики приводит к недостаточной системности, снижает качество учетной информации и ограничивает возможности для обоснован-ного управления затратами. Внедрение комплексной управлена-ческой учётной поли-тики, охватывающей организационные, ме-тодические и технические аспекты, будет способствовать единобразию в подходах к учёту, повышению прозрачности производ-ственных процессов и управляемости на всех уровнях хозяйственной деятельности.

Реализация предложенных рекоменда-ций позволит значительно повысить эффек-тивность учёта затрат в растениеводстве, улучшить контроль за использованием ре-сурсов и увеличить общую рентабельность сельскохозяйственного производства.

Вклад авторов: Байдаков Асылбек Ка-наевич: проведение анализа деятельности отрасли и обобщение результатов, приме-нение различных методов для подведения итогов работы; Сарсембаева Гульмира Бу-тановна: поиск идеи и составление плана научной работы, обзор литературы; Вахру-шина Мария Арамовна: доработка, коррек-тировка работы, обобщение результатов с предложением мероприятий.

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Список литературы

[1] Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан [Элек-тронный ресурс]. - 2025.- URL: <https://www.stat.gov.kz>. (дата обращения: 11.09.2025).

[2] Umar, I. Ninety-three years of agricultural accounting studies in Scopus journals: a bibliometric analysis from 1923 to 2020 Available to Purchase / I. Umar, H. Mustafa, W. Lau, S. Si-dek // Journal of Accounting in Emerging Econo-mies. –2022. –Vol.12(5).-P.741–760. <https://doi.org/10.1108/JAEE-01-2021-0011>

[3] Khoruzhy, L. Opportunities for the Application of a Model of Cost Management and Reduction of Risks in Financial and Economic Activity Based on the OLAP Technology: The Case of the Agro-Industrial Sector of Russia / L. Khoruzhy, Y. Katkov, E. Katkova, M. Dzhikiya // Risks. –2023. -Vol 11.-Issue 1. Article 11010008

[4] Ержанов, А.К. Современная интерпретация основ управлеченческого учета / А.К. Ержанов, К.Т. Тайгашинова // Статистика, учет и аудит. – 2023. -N 88(1).– С. 30–37.

[5] Байдаков, А.К. Басқару есебіндегі шығындар есебінің мәселелері және оларды топтастыру / А.К. Байдаков, М.А. Алтынбеков // Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университетінің Жаршысы. – 2023. – N1(50).– Б. 72-79. [https://doi.org/10.52260/2304-7216.2023.1\(50\).9](https://doi.org/10.52260/2304-7216.2023.1(50).9)

[6] Yelshibayev, R. Internal control and cost management systems in agricultural enterprises: A case study of enterprises in the Karaganda region / R. Yelshibayev, M. Kulubekov, Z. Aryanova, S. Zolotareva, A. Baktiyarova // Scientific Horizons.–2025.–Vol. 28.-N7- P.162-174. <https://doi.org/10.48077/scihor7.2025.162>

[7] Сапарова, Д.А. Инвестирование в АПК Республики Казахстан в контексте передовых технологий «зеленой» экономики / Д.А. Сапарова // Проблемы агрорынка.– 2023.- N4. – С.220-232. <https://doi.org/10.46666/2023-4.2708-9991.22>

[8] Бауэр, М. Ш. Информационные технологии в земледелии Северного Казахстана: преимущества, резервы/ М.Ш. Бауэр, Б.Ж. Бекешев, А.Б. Темирова // Проблемы агрорынка.–2024.-N3.–С.89-99. <https://doi.org/10.46666/2024-3.2708-9991.08>

[9] Berdiqobilov, N. Application of digital technologies in strategic cost management / N. Berdiqobilov // Global Economic Review: Journal of Economics, Policy, and Business Development. –2025.–Vol. 1.-Issue 6.-P.103-109.

[10] Правила ведения бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – 2015. – URL: <https://www.adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010954> (дата обращения: 11.09.2025).

[11] Ghoreishi, Y. A. Discourse Regarding the Application Cost Accounting System in Agriculture Farms / Y.A. Ghoreishi // International Journal of Organic Agriculture Research & Development. –2021. –Vol. 1.-Issue 17.-P.110-125.

[12] Zhang, H. The Impact of Agricultural Factor Inputs, Cooperative-Driven on Grain Production Costs / H. Zhang, D. Wu // Agriculture. – 2023. – Vol.13.- Issue 10.- 1952. <https://doi.org/10.3390/agriculture13101952>

[13] Типовой план счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – 2007. – URL: https://www.adilet.zan.kz/rus/docs/V070004771_ (дата обращения: 11.09.2025).

[14] Голова, Е.Е. Теоретические аспекты учета затрат в растениеводстве / Е.Е. Голова

// Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024.-N11-1(117). – С. 104-107.

[15] Altukhov, A. Digital transformation as a technological breakthrough and transition to a new development level of the agro-industrial sector of Russia / A. Altukhov, M. Dudin, A. Anishchenko // Food Policy and Security. –2020. – Vol. 7.-Issue 2. -P. 81-96. <https://doi.org/10.18334/ppib.7.2.100923>

References

[1] Bûro nacional'noj statistiki Agentstva po strategicheskemu planirovaniyu i reformam Respubliki Kazahstan [Bureau of National Statistics of the Agency for Strategic Planning and Reforms of the Republic of Kazakhstan] (2025). Available at: <https://www.stat.gov.kz> (date of access: 11.09.2025) [in Russian].

[2] Umar, I., Mustafa, H., Lau, W., Sidek, S. (2022). Ninety-three years of agricultural accounting studies in Scopus journals: a bibliometric analysis from 1923 to 2020. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 12(5), 741-760. <https://doi.org/10.1108/JAEE-01-2021-0011> [in English].

[3] Khoruzhy, L., Katkov, Y., Katkova, E., Dzhikiya, M. (2023). Opportunities for the Application of a Model of Cost Management and Reduction of Risks in Financial and Economic Activity Based on the OLAP Technology: The Case of the Agro-Industrial Sector of Russia. *Risks*, 11 (1), 11010008 [in English].

[4] Erzhanov, A.K., Tajgashinova, K.T. (2023). Sovremennaja interpretacija osnov upravlencheskogo ucheta [Modern interpretation of the basics of management accounting]. *Statistika, uchet i audit - Statistics, Accounting and Audit*, 88 (1), 30–37 [in Russian].

[5] Bajdakov, A.K., Altynbekov, M.A. (2023). Basqaru esebindegi шығындар есебинің мәселе-лері jäne olardy topastyru [Problems of cost accounting in management accounting and their classification]. *Qazaq jekonomika, qaržı žäne halyqaralyq sauda universitetiniň Żarşysy - Bulletin of Kazakh University of Economics, Finance and International Trade*, 1 (50), 72-79. [https://doi.org/10.52260/2304-7216.2023.1\(50\).9](https://doi.org/10.52260/2304-7216.2023.1(50).9) [in Kazakh].

[6] Yelshibayev, R., Kulubekov, M., Aryanova, Z., Zolotareva, S., Baktiyarova, A. (2025). Internal control and cost management systems in agricultural enterprises: A case study of enterprises in the Karaganda region. *Scientific Horizons*, 28 (7), 162-174. <https://doi.org/10.48077/scihor7.2025.162> [in English].

[7] Saparova, D.A. (2023). Investirovание v APK Respubliki Kazahstan v kontekste peredovyh tehnologij «zelenoj» jekonomiki [Investing in the agro-industrial complex of the Republic of Kazakhstan in the context of advanced technologies of the "green" economy]. *Problemy agrorynka - Problems of AgriMarket*, 4, 220-232. <https://doi.org/10.46666/2023-4.2708-9991.22> [in Russian].

- [8] Bauer, M.Sh., Bekeshev, B.Zh., Temirova, A.B. (2024). Informacionnye tehnologii v zemledelii Severnogo Kazahstana: preimushhestva, rezervy [Information technologies in agriculture of Northern Kazakhstan: advantages, reserves]. *Problemy agrorynka - Problems of AgriMarket*, 3, 89-99. <https://doi.org/10.46666/2024-3.2708-9991.08> [in Russian].
- [9] Berdiqobilov, N. (2025). Application of digital technologies in strategic cost management. *Global Economic Review: Journal of Economics, Policy, and Business Development*, 1(6), 103-109 [in English].
- [10] Pravila vedenija buhgalterskogo ucheta [Rules for maintaining accounting records] (2015). Available at: <https://www.adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010954> (date of access: 11.09.2025) [in Russian].
- [11] Ghoreishi, Y.A. (2021). Discourse Regarding the Application Cost Accounting System in Agriculture Farms. *International Journal of Organic Agriculture Research & Development*, 1(17), 110-125 [in English].
- [12] Zhang, H., Wu, D. (2023). The Impact of Agricultural Factor Inputs, Cooperative-Driven on Grain Production Costs. *Agriculture*, 13 (10), 1952. <https://doi.org/10.3390/agriculture13101952> [in English].
- [13] Tipovoj plan schetov buhgalterskogo ucheta [Standard chart of accounts for accounting] (2007). Available at: https://www.adilet.zan.kz/rus/docs/V070004771_ (date of access: 11.09.2025) [in Russian].
- [14] Golova, E.E. (2024). Teoreticheskie aspekty ucheta zatrat v rastenievodstve [Theoretical aspects of cost accounting in crop production]. *Jekonomika i biznes: teoriya i praktika – Eco-nomics and Business: Theory and Practice*, 11-1 (117), 104-107 [in Russian].
- [15] Altukhov, A., Dudin, M., Anishchenko, A. (2020). Digital transformation as a technological breakthrough and transition to a new development level of the agro-industrial sector of Russia. *Food Policy and Security*, 7 (2), 81-96. <https://doi.org/10.18334/ppib.7.2.100923> [in English].

Информация об авторах:

Байдаков Асылбек Канаевич – основной автор; кандидат экономических наук, профессор; профессор кафедры «Учет и финансы»; Казахский агротехнический исследовательский университет им. С.Сейфуллина; 010011 пр. Женис, 62, г.Астана, Казахстан; e-mail: a_baidakov@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0003-1131-1413>

Сарсембаева Гульмира Бутановна; докторант Ph.D; кафедра «Учет и финансы»; Казахский агротехнический исследовательский университет им. С.Сейфуллина; 010011 пр. Женис, 62, г.Астана, Казахстан; e-mail: butanovna79@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0001-9829-4593>

Вахрушина Мария Арамовна; доктор экономических наук, профессор; профессор кафедры «Бизнес-аналитика»; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; 125167 пр. Ленинградский, 49/2, г.Москва, Россия; e-mail: mavahrushina@fa.ru; <https://orcid.org/0000-0002-7664-3489>

Авторлар туралы әқпарат:

Байдаков Асылбек Канаевич – негізгі автор; экономика ғылымдарының кандидаты, профессор; «Есеп және қаржы» кафедрасының профессоры; С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университеті; 010011 Женіс даңғ., 62, Астана қ., Қазақстан; e-mail: a_baidakov@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0003-1131-1413>

Сарсембаева Гульмира Бутановна; Ph.D докторанты; «Есеп және қаржы» кафедрасы; С. Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университеті; 010011 Женіс даңғ., 62, Астана қ., Қазақстан; e-mail: butanovna79@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0001-9829-4593>

Вахрушина Мария Арамовна; экономика ғылымдарының докторы, профессор; «Бизнес-анализтика» кафедрасының профессоры; Ресей Федерациясының Үкіметі жаңындағы қаржы университеті; 125167 Ленинградский даңғ., 49/2, Москва қ, Ресей; e-mail: mavahrushina@fa.ru; <https://orcid.org/0000-0002-7664-3489>

Information about authors:

Baidakov Assilbek – The main author; Candidate of Economic Sciences, Professor; Professor of the Department of Accounting and Finance; S.Seifullin Kazakh Agro Technical Research University; 010011 Zhenis Ave., 62, Astana, Kazakhstan; e-mail: a_baidakov@mail.ru; <https://orcid.org/000-0003-1131-1413>

Sarsembayeva Gulmira; Ph.D student of the Department of Accounting and Finance; S.Seifullin Kazakh Agro Technical Research University; 010011 Zhenis Ave., 62, Astana, Kazakhstan; e-mail: butanovna79@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0001-9829-4593>

Vakhrushina Mariya; Doctor of Economics, Professor; Professor of the Department of Business Analytics; Financial University under the Government of the Russian Federation; 125167 Leningradsky Ave., 49/2, Moscow, Russian Federation; e-mail: mavahrushina@fa.ru; <https://orcid.org/0000-0002-7664-3489>