МАТЕРИАЛЫ МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ
Наука и образование Центральной Азии: цифровая трансформация и устойчивое развитие
18 декабря 2026 г. · онлайн, Zoom · CASJ-2026
СЕКЦИЯ 3. ЭКОНОМИКА, МЕНЕДЖМЕНТ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

DOI: https://doi.org/10.5281/zenodo.24341852

УДК 657.471:631.1

СОВРЕМЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕХНИЧЕСКИХ КУЛЬТУР В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

З. Ерқосай, А. Бекесова
Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан

Ерқосай Зияда — студентка 4 курса образовательной программы «Учет и аудит», Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан.

Бекесова Алина — студентка 4 курса образовательной программы «Учет и аудит», Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан.

Научный руководитель: Сапарбаева С.Т. — Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан.

© З. Ерқосай, А. Бекесова, 2026

Аннотация: В статье рассматриваются организационно-методические особенности учета затрат на производство технических культур в растениеводстве на примере аграрного предприятия, обозначенного в исследовательском проекте как ТОО «Atameken Agro». Раскрыты влияние сезонности и длительности производственного цикла на формирование себестоимости, состав затрат и роль первичной документации. На основе анализа материалов проекта выделены основные проблемы учета и предложены направления его совершенствования: детализация аналитического учета по культурам и полям, распределение косвенных затрат по экономически обоснованным базам, нормирование расхода ресурсов, цифровизация первичных операций и план-фактный контроль. Экономический эффект мероприятий рассматривается как ожидаемый и подлежащий оценке после внедрения.

Ключевые слова: растениеводство, технические культуры, учет затрат, себестоимость, аналитический учет, цифровизация, сельскохозяйственное предприятие.

Введение

Растениеводство обеспечивает сельское хозяйство и перерабатывающую промышленность сырьем, а его результативность во многом зависит от качества управления производственными ресурсами. Особое место занимают технические культуры, в том числе масличные и другие культуры, предназначенные для последующей переработки. Их производство предполагает последовательное выполнение полевых операций, использование семян, удобрений, средств защиты растений, топлива, техники и труда работников.

Актуальность исследования обусловлена сезонностью сельскохозяйственных работ, зависимостью урожайности от природно-климатических условий и несовпадением периодов возникновения затрат и получения продукции. Значительная часть расходов формируется до уборки урожая, поэтому учет должен обеспечивать их накопление по соответствующим объектам, разграничение незавершенного производства и достоверное определение фактической себестоимости.

Цель статьи — обобщить особенности учета затрат при производстве технических культур и определить практические направления совершенствования учетной системы на

примере ТОО «Atameken Agro». Объектом исследования выступает учет производственной деятельности в растениеводстве, предметом — методы документирования, группировки и распределения затрат, а также формирования себестоимости продукции.

Материалы и методы

Информационную основу составили материалы учебно-исследовательского проекта по организации учета затрат в ТОО «Atameken Agro», описанные в нем производственные процессы, типовые хозяйственные операции, таблицы классификации затрат и предложенные мероприятия по совершенствованию учета. Нормативную основу составили Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Правила ведения бухгалтерского учета, Типовой план счетов, а также положения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» [1–5].

В работе применялись анализ и обобщение, сравнение, классификация и систематизация. Затраты рассматривались по экономическому содержанию и способу включения в себестоимость; проблемы учета — по этапам производственного цикла; рекомендации — с точки зрения их влияния на качество информации и управленческий контроль. Количественная оценка фактического эффекта не проводилась, поскольку исходные материалы не содержат сопоставимых данных о затратах до и после внедрения предлагаемых мероприятий.

Результаты и обсуждение

Производственный цикл технических культур включает подготовку почвы, внесение удобрений, посев, уход за посевами, защиту растений, уборку, первичную обработку, транспортировку и хранение. На каждом этапе потребляются различные ресурсы, поэтому для достоверного определения себестоимости важно фиксировать не только сумму расходов, но и их связь с конкретной культурой, полем и технологической операцией.

По способу включения в себестоимость затраты подразделяются на прямые и косвенные. К прямым относятся семена, удобрения, средства защиты растений, топливо и оплата труда, если их использование можно непосредственно отнести к определенной культуре. К косвенным относятся расходы на содержание и ремонт техники, амортизация объектов, обслуживающих несколько культур, а также общепроизводственные расходы. Их распределение должно осуществляться по закрепленной в учетной политике базе, отражающей фактическое потребление ресурсов.

Группа затрат	**Примеры затрат**	**Рекомендуемый аналитический разрез**
Материальные	Семена, удобрения, средства защиты растений, ГСМ	Культура, поле, операция, норма и фактический расход
Оплата труда	Заработная плата механизаторов и работников растениеводства	Работник, вид работ, поле, отработанное время
Содержание техники	Ремонт, обслуживание, амортизация	Единица техники, машино-часы, выполненные работы
Услуги сторонних организаций	Обработка почвы, транспортировка и иные производственные услуги	Культура, поле, объем или площадь работ
Прочие производственные	Иные расходы, непосредственно связанные с производством	Объект учета и документально подтвержденное основание

Таблица 1 – Группировка затрат и аналитические разрезы

Важной особенностью растениеводства является наличие незавершенного производства. Затраты, понесенные на подготовку почвы, посев и уход за посевами, относятся к урожаю соответствующего производственного цикла и не должны преждевременно списываться на продукцию до ее получения. Фактическая себестоимость единицы продукции определяется после завершения уборки и установления объема урожая:

$$C = З / Q, \quad (1)$$

где C — себестоимость единицы продукции; З — общая сумма затрат, относимых на полученный урожай; Q — количество произведенной продукции.

При неизменной сумме затрат увеличение урожайности приводит к снижению себестоимости единицы продукции, тогда как снижение урожая при сохранении ранее понесенных расходов повышает ее. Поэтому анализ себестоимости должен проводиться совместно с оценкой затрат на гектар, урожайности и общего объема продукции.

В исследовательском проекте рассмотрена практика документирования операций по использованию семян, удобрений, средств защиты растений, ГСМ, оплате труда, содержанию техники и привлечению сторонних организаций. В качестве примеров отражения операций указаны дебет счета 8110 «Основное производство» и кредит счета 1310 «Сырье и материалы» при отпуске материалов в производство; начисление оплаты труда — по дебету счета 8110 и кредиту счета 3350; начисление амортизации производственной техники — по дебету производственных счетов и кредиту счета 2420. Конкретные корреспонденции и аналитические субсчета должны проверяться с учетом действующей редакции Типового плана счетов и учетной политики организации [3].

Анализ описанной системы учета позволил выделить несколько взаимосвязанных проблем. Во-первых, большой объем первичной документации создает риск задержек при передаче сведений в бухгалтерию и снижает оперативность контроля. Во-вторых, использование одной и той же техники и инфраструктуры при выращивании нескольких культур усложняет распределение косвенных расходов. В-третьих, перерасход семян, удобрений, средств защиты растений и топлива может существенно увеличить себестоимость. Дополнительные сложности связаны с изменчивостью урожайности, необходимостью контроля хранения урожая и ограниченной возможностью определить окончательную себестоимость до завершения производственного цикла.

Для решения выявленных проблем предлагается перейти от учета только по видам культур к многоуровневой аналитике: культура — поле — технологическая операция — статья затрат — центр ответственности. По каждому полю целесообразно формировать электронную карточку с данными о площади, культуре, выполненных работах, расходе материалов, машино-часах, урожайности и фактической себестоимости. Такой подход позволит сопоставлять участки, на которых выращивается одна и та же культура, и выявлять различия в эффективности.

Направление	**Предлагаемое решение**	**Контрольный показатель**
Аналитический учет	Детализация затрат по культурам, полям и операциям	Затраты на 1 га; себестоимость 1 т
Материальные ресурсы	Нормирование и сопоставление нормативного и фактического расхода	Расход семян, удобрений и СЗР на 1 га
ГСМ и техника	Учет топлива и затрат на технику по машино-часам и видам работ	Расход ГСМ на 1 га; машино-часы
Первичные документы	Электронное оформление и привязка операции к полю и культуре	Срок передачи документов; число ошибок
Движение урожая	Партионный цифровой учет перемещения и хранения продукции	Потери и расхождения при инвентаризации
Управленческий анализ	Регулярный план-фактный анализ и отчеты по культурам	Отклонение затрат; урожайность; рентабельность

Таблица 2 – Предлагаемые направления совершенствования учета

Для распределения расходов на технику целесообразно применять машино-часы, а при наличии надежных данных — объем или площадь фактически выполненных работ. Общие расходы, относящиеся к нескольким полям, могут распределяться пропорционально площади обработки или иной базе, наиболее точно отражающей потребление ресурсов. Выбранные базы необходимо закрепить в учетной политике и применять последовательно.

Цифровизация должна охватывать не только бухгалтерские проводки, но и первичные производственные сведения. Электронная фиксация факта выполнения полевых работ, отпуска материалов, расхода топлива и поступления урожая позволит сократить ручной ввод и ускорить сверку информации. Интеграция данных производственных подразделений и

бухгалтерии создаст основу для формирования оперативной отчетности по затратам, урожайности и движению продукции.

Оценка ожидаемой экономической эффективности

Предлагаемые мероприятия могут обеспечивать экономический эффект за счет сокращения перерасхода материалов и топлива, повышения загрузки техники, уменьшения трудозатрат на обработку документов, снижения потерь продукции и более точного распределения косвенных затрат. При этом повышение точности учета само по себе не означает автоматического сокращения расходов: оно создает информационную основу для выявления отклонений и принятия управленческих решений.

Экономию от снижения себестоимости можно оценивать по формуле: $Эс = (C_0 - C_1) \times Q$, где C_0 и C_1 — себестоимость единицы продукции до и после внедрения мероприятий, Q — объем произведенной продукции. Экономический эффект от предотвращения потерь может быть рассчитан как $Эп = \Delta Q \times Цр$, где ΔQ — объем предотвращенных потерь, Цр — цена реализации единицы продукции. Для оценки окупаемости дополнительно необходимо учитывать затраты на приобретение, настройку и сопровождение цифровых решений, обучение персонала и организационные изменения.

Поскольку в исходном проекте отсутствуют фактические значения затрат на внедрение и измеренные результаты после реализации мероприятий, количественный эффект в настоящей статье не заявляется. Для последующей оценки рекомендуется сравнивать показатели за сопоставимые производственные периоды: общие затраты, затраты на гектар, расход ГСМ и удобрений на гектар, урожайность, себестоимость тонны, потери продукции, трудозатраты на обработку документов и рентабельность.

Заключение

Учет затрат на производство технических культур должен учитывать сезонность, длительность производственного цикла, незавершенное производство и зависимость результата от природно-климатических условий. Достоверность себестоимости обеспечивается своевременным документированием операций, раздельным учетом затрат по культурам и обоснованным распределением косвенных расходов.

По материалам исследования для ТОО «Atameken Agro» наиболее значимыми направлениями совершенствования являются детализация аналитического учета по культурам и полям, нормирование расхода материальных ресурсов, учет работы техники по машино-часам, цифровизация первичной документации, контроль движения урожая и регулярный план-фактный анализ. Их внедрение позволит повысить оперативность и качество учетной информации, усилить контроль производственных ресурсов и создать условия для более обоснованных управленческих решений. Фактическая экономическая результативность должна быть подтверждена расчетами на основе данных предприятия после внедрения предложений.

Список литературы:

1. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (в редакции по состоянию на 12 июля 2026 года). – URL: https://adilet.kz/ru/laws/o-bukhgalterskom-uchete-i-finansovoy-otchetnosti-28-02-2007-no-234/ (дата обращения: 18.11.2026).

2. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» (действующая редакция). – URL: https://adilet.kz/ru/laws/doc-90089/ (дата обращения: 18.11.2026).

3. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» (с учетом изменений). – URL: https://adilet.zan.kz/rus/docs/V070004771_ (дата обращения: 18.11.2026).

4. IFRS Foundation. IAS 41 Agriculture. – URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-41-agriculture/ (дата обращения: 18.11.2026).

5. IFRS Foundation. IAS 2 Inventories. – URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/ (дата обращения: 18.11.2026).

6. Атамекен-Агро. Официальный сайт. – URL: https://atameken-agro.com/ru/ (дата обращения: 18.11.2026).