

УДК 631.162:657.1(075.8)  
ББК 65.32-2я73  
А 45

Учебник разработан в соответствии с рабочей программой дисциплины, рассмотрен и рекомендован к изданию редакционно-издательским советом УдГАУ, протокол № 2 от 31.05.2023 г.

Рецензенты:

*Г. С. Клычова* – д-р экон. наук, профессор,  
зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита  
ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»  
*С. В. Козменкова* – д-р экон. наук, профессор кафедры  
«Судебная экспертиза» ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский  
Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского»

Авторы:

*Р. А. Алборов* – д-р экон. наук, профессор, зав. кафедрой  
бухгалтерского учета, финансов и аудита УдГАУ  
*Г. Я. Остаев* – канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,  
финансов и аудита УдГАУ  
*Г. Р. Алборов* – канд. экон. наук, доцент кафедры экономической  
кибернетики и информационных технологий УдГАУ

**Алборов, Р. А.**

А 45      **Управленческий учет в системе управления сельским хозяйством: учебник / Р. А. Алборов, Г. Я. Остаев, Г. Р. Алборов. – Ижевск: УдГАУ, 2023. – 304 с.**

ISBN 978-5-9620-0433-4

Учебник подготовлен в соответствии с требованиями государственных стандартов высшего профессионального образования по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» и специальности «Экономическая безопасность». Книга состоит из двух разделов, включающих одиннадцать глав. Первый раздел «Основы управленческого учета» раскрывает теоретические положения сущности, содержания и необходимости организации управленческого учета в сельском хозяйстве, его методологию, организационные, методические и технические аспекты. Второй раздел «Методика и практика управленческого учета» посвящен непосредственно методике и практике ведения управленческого учета в сельском хозяйстве.

Рекомендован для студентов, научных работников и преподавателей экономических направлений подготовки и специальностей, а также слушателей центров и курсов повышения квалификации, бухгалтеров, менеджеров и работников служб по обеспечению экономической безопасности.

УДК 631.162:657.1(075.8)  
ББК 65.32-2я73

ISBN 978-5-9620-0433-4

© Алборов Р. А., Остаев Г. Я.,  
Алборов Г. Р., 2023  
© УдГАУ, 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ . . . . .	6
<b>РАЗДЕЛ I. ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА . . .</b>	<b>10</b>
<b>ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ</b> <b>УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ</b> <b>СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ . . . . .</b>	<b>10</b>
1.1 Предпосылки и необходимость управленческого учета в сельском хозяйстве. . . . .	10
1.2 Сущность, содержание и место управленческого учета в системе управления сельскохозяйственным производством . .	20
1.3 Принципы и функции управленческого учета и требования, предъявляемые к нему . . . . .	30
1.4 Объекты наблюдения, предмет познания и метод управленческого учета . . . . .	35
<b>ГЛАВА 2. СУЩНОСТЬ, ЭКОНОМИЧЕСКОЕ</b> <b>СОДЕРЖАНИЕ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА,</b> <b>МЕТОДЫ ОЦЕНКИ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ</b> <b>В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ. . . . .</b>	<b>40</b>
2.1 Сущность, экономическое содержание издержек производства и себестоимости продукции в системе управленческого учета . . . . .	40
2.2 Методические проблемы оценки и учета отдельных затрат на потребление в сельскохозяйственном производстве . . . . .	44
2.3 Классификация, модели формирования и управленческого учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции . . . . .	52
<b>ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ</b> <b>АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА</b> <b>В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ</b> <b>СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ . . . . .</b>	<b>64</b>
3.1 Оптимизация построения моделей производственного и систем управленческого учета в сельском хозяйстве . . . . .	64
3.2 Учет затрат по объектам наблюдения (учета) и обобщения фактов хозяйственной жизни в информационной системе . . . . .	70
<b>ГЛАВА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ</b> <b>УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ</b> <b>ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ</b> <b>В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ . . . . .</b>	<b>77</b>

4.1 Сущность, необходимость создания и организация центров ответственности в сельском хозяйстве . . .	77
4.2 Методология трансфертного ценообразования, контроля затрат, анализа и оценки деятельности центров ответственности . . . . .	83
4.3 Номенклатура статей управленческого учета затрат по центрам ответственности, контроль и анализ эффективности их деятельности . . . . .	91
4.4 Методология нормирования и организация учета и контроля деятельности центров ответственности . . . . .	98

## **РАЗДЕЛ II. МЕТОДИКА И ПРАКТИКА**

### **УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА . . . . . 110**

#### **ГЛАВА 5. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ**

#### **ВО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ . . . . . 110**

5.1 Задачи и общий порядок учета затрат во вспомогательных производствах . . . . .	110
5.2 Учет затрат по ремонтной мастерской. . . . .	112
5.3 Учет затрат по ремонту зданий и сооружений . . . . .	117
5.4 Учет затрат по машинно-тракторному парку . . . . .	120
5.5 Учет затрат по автомобильному транспорту . . . . .	124
5.6 Учет затрат по энергетическому производству (хозяйству) и водоснабжению . . . . .	127
5.7 Учет затрат по гужевому транспорту . . . . .	133

#### **ГЛАВА 6. УЧЕТ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ . . . . . 137**

#### **ГЛАВА 7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ**

#### **НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ**

#### **РАСТЕНИЕВОДСТВА . . . . . 142**

7.1 Задачи учета затрат на производство и выхода продукции растениеводства. . . . .	142
7.2 Первичный учет затрат на производство и выхода продукции растениеводства. . . . .	144
7.3 Синтетический и аналитический учет затрат на производство и выхода продукции растениеводства . . . . .	154
7.4 Особенности регистров аналитического и синтетического учета затрат на производство и выхода продукции растениеводства. . . . .	167

#### **ГЛАВА 8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ**

#### **НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫХОДА**

#### **ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА . . . . . 177**

8.1 Задачи учета затрат на производство и выхода продукции животноводства . . . . .	177
8.2 Первичный учет затрат на производство и выхода продукции животноводства . . . . .	180
8.3 Синтетический и аналитический учет затрат на производство и выхода продукции животноводства . . . . .	191
8.4 Особенности регистров аналитического и синтетического учета затрат на производство и выхода продукции животноводства . . . . .	199
<b>ГЛАВА 9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРОИЗВОДСТВ . . . . .</b>	<b>208</b>
<b>ГЛАВА 10. УЧЕТ ЗАТРАТ В ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВАХ И ХОЗЯЙСТВАХ . . . . .</b>	<b>214</b>
<b>ГЛАВА 11. КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА . . . . .</b>	<b>221</b>
11.1 Сущность калькуляции, обоснование ее объектов, калькуляционной единицы и калькуляционного периода . . . . .	221
11.2 Особенности способов и условия калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве . . . . .	227
11.3 Калькуляция себестоимости работ и услуг вспомогательных производств . . . . .	232
11.4 Калькуляция себестоимости продукции растениеводства . . . . .	235
11.5 Калькуляция себестоимости продукции животноводства . . . . .	245
11.6 Калькуляция себестоимости продукции промышленных производств . . . . .	260
11.7 Списание калькуляционных разниц и закрытие операционных счетов . . . . .	264
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ . . . . .</b>	<b>267</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ . . . . .</b>	<b>281</b>