

Классификационные модели учета затрат в сельском хозяйстве

Эльдар Русланович Мисхожев^{1✉}, Владимир Николаевич Самотуга²

^{1, 2} Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики, Санкт-Петербург, Россия

¹ eldar0780@mail.ru✉

² Samotuga_serduk@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0002-4291-1019>

Аннотация

Цель. Рассмотреть вопросы моделирования учета затрат и исчисления себестоимости продукции в сельском хозяйстве, а также разработать классификационные модели ввиду специфических организационных и технологических особенностей отраслей животноводства для унификации параметров организации управленческого учета в них.

Задачи. Проанализировать теорию и практику моделирования в экономической науке, в частности в бухгалтерском учете; изучить технологические и организационные особенности животноводства, оказывающие влияние на организацию системы учета затрат на сельскохозяйственных предприятиях; классифицировать группы животных по отраслям (направлениям животноводства) и ввести их кодировку для целей моделирования; разработать классификационные модели учета затрат в животноводстве в контексте особенностей, влияющих на систему учета затрат.

Методология. Рассматривая животноводство как комплексную сферу материального производства, с присущей ей организацией учета затрат, авторы использовали системный подход для выявления структурных элементов и взаимосвязей управленческого учета в отраслях с последующей группировкой животных по их видам и направлениям производства, а также для моделирования системы учета затрат в отношении объединенных групп животных.

Результаты. В статье отражены результаты исследований отечественных ученых в области моделирования процессов организации бухгалтерского учета на предприятии. Рассмотрены отрасли животноводства, особенности их технологических процессов через влияние на систему организации учета затрат и исчисления себестоимости продукции. С учетом сходства в технологии производства классифицированы группы животных в пределах отраслей, разработана их кодировка. Представлены модели учета затрат для объединенных отраслей и групп животных со схожими технологическими особенностями производства в зависимости от элементов системы управленческого учета.

Выводы. В целях повышения эффективности управления сельскохозяйственным производством, на основе обеспечения полноты и оперативности учета затрат и обеспечения точности исчисления себестоимости продукции, а также ввиду комплексного характера животноводства сделан вывод о целесообразности унификации учета затрат по соответствующим направлениям производства со схожими организационно-экономическими и технико-технологическими особенностями. В качестве решения этой задачи авторы предлагают использовать возможности классификационного моделирования в бухгалтерском учете для выделенных отраслей животноводства.

Ключевые слова: животноводство, отрасли, группы животных, управленческий учет затрат, исчисление себестоимости, технологические и организационные особенности производства, организация учета затрат, моделирование, кодирование, классификационные модели

Для цитирования: Мисхожев Э. Р., Самотуга В. Н. Классификационные модели учета затрат в сельском хозяйстве // *Экономика и управление*. 2026. Т. 32. № 2. С. 233–244. <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2026-2-233-244>

© Мисхожев Э. Р., Самотуга В. Н., 2026

Classification models of cost accounting in agriculture

Eldar R. Miskhozhev^{1✉}, Vladimir N. Samotuga²

^{1, 2} St. Petersburg University of Management Technologies and Economics, St. Petersburg, Russia

¹ eldar0780@mail.ru✉

² Samotuga_serduk@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0002-4291-1019>

Abstract

Aim. The work aimed to examine the issues of cost accounting modeling and product cost price calculation in agriculture, and to develop classification models based on the specific organizational and technological characteristics of animal husbandry industries to standardize management accounting parameters within them.

Objectives. The work seeks to analyze the theory and practice of modeling in economic science, particularly in accounting; to study the technological and organizational characteristics of animal husbandry, that influence the organization of cost accounting systems in agricultural enterprises; to classify animal groups by industry (animal husbandry fields) and introduce their coding for modeling purposes; to develop classification models for cost accounting in animal husbandry, taking into account the specific features that influence cost accounting systems.

Methods. We considered animal husbandry as a complex field of material production, with its inherent cost accounting organization, and used a systems approach to identify the structural elements and interrelations of management accounting across industries, followed by grouping animals by type and production field, as well as to model the cost accounting system for combined animal groups.

Results. This article presents the results of research by Russian scientists in the field of modeling enterprise accounting processes. The animal husbandry industries and the specific features of their technological processes were analyzed through their impact on the cost accounting system and product cost price calculation. Taking into account similarities in production technology, animal groups within industries were classified, and their coding was developed. The work presents the cost accounting models for combined industries and animal groups with similar technological production features, depending on the elements of the management accounting system.

Conclusions. In order to improve the efficiency of agricultural production management, based on ensuring the completeness and efficiency of cost accounting and the accuracy of production cost calculations, and also in view of the complex nature of animal husbandry, it has been concluded that it is advisable to standardize cost accounting across relevant production divisions with similar organizational, economic, and technical and technological characteristics. As a solution to this problem, we propose using classification modeling in accounting for selected animal husbandry sectors.

Keywords: *animal husbandry, sectors, animal groups, management cost accounting, cost price calculation, technological and organizational production characteristics, cost accounting organization, modeling, coding, classification models*

For citation: Miskhozhev E.R., Samotuga V.N. Classification models of cost accounting in agriculture. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2026;32(2):233-244. (In Russ.). <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2026-2-233-244>

Введение

Моделирование является универсальным методом познания, широко применяемым в различных областях деятельности человека, в том числе и в экономической науке. Результатом моделирования служит модель, то есть некое упрощенное представление объекта исследования, выделение его ключевых элементов, процессов, внутренних и внешних взаимосвязей. Такая интерпретация позволяет сконцентрировать

внимание исследователя на основополагающих свойствах изучаемого объекта и, как следствие, сформировать более аргументированные выводы и результаты научного исследования. Основополагающая задача моделирования — наиболее полно и корректно отразить в модели ключевые характеристики и свойства исследуемого процесса, явления, величины и т. д., поскольку это видится одним из важнейших условий корректности полученных результатов.

Бухгалтерский учет, с одной стороны, как область научной деятельности, имеющая методологию, предмет и объект, с другой — как сугубо практическая сфера деятельности, решающая задачи по управлению предприятием, будучи главным источником управленческой информации, имеет свои особенности, которые оказывают существенное влияние на процесс моделирования. Например, в бухгалтерском учете основным объектом моделирования выступают хозяйственные операции предприятия, которые формализуются (моделируются) при использовании системы синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета на базе применения одного из основополагающих методов бухгалтерского учета, в частности метода двойной записи.

Каждую хозяйственную операцию записывают по дебету одного счета и по кредиту другого счета, в одинаковых суммах. Такое моделирование хозяйственных операций позволяет систематизировать и унифицировать их многообразие в системе счетов, сформировать бухгалтерскую отчетность, которая служит основным источником информации для внутренних и внешних пользователей.

Теория

Моделирование в бухгалтерском учете не ограничено формализацией хозяйственных операций. Широкий круг вопросов по моделированию в бухгалтерском учете рассмотрен в трудах отечественных экономистов, в частности Р. А. Алборова [1], Я. М. Иванько [2], С. С. Ованесяна [3], Я. В. Соколова [4], Г. Ф. Чернецкой [5], А. А. Шапошникова [6] и др. Так, изучены вопросы, связанные с комплексным моделированием общественного производства; проблемами параметрического моделирования; возможностями матричного моделирования для целей внутреннего контроля издержек производства; вопросы моделирования нормативного метода учета затрат; влияния технологических и организационных особенностей производства на процесс моделирования.

Моделирование в бухгалтерском учете предусматривает не только хозяйственные операции, но и другие его объекты, элементы, то есть категории и показатели бухгалтерского учета, системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Процесс моделирования (содержание этапов модели-

рования, вид и структура модели, пути и методы описания, элементы, составляющие основу модели, и др.) определен целью и задачами, которые ставит перед собой исследователь, его опытом и личными предпочтениями в использовании методического инструментария.

Главная задача бухгалтерского учета — информационное обеспечение управления о финансовом состоянии и результатах финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период. От качества этой информации (ее достоверности, полноты и своевременности) зависит и качество принимаемых управленческих решений. Вместе с тем сегодня на сельскохозяйственных предприятиях информация, предоставляемая управлению в рамках бухгалтерского учета, не в полной мере отвечает указанным требованиям. С одной стороны, информация запаздывает, устаревает для целей оперативного управления, с другой — в структуре бухгалтерского учета отсутствует информация, необходимая для принятия управленческих решений, учитывающая специфику отраслей производства.

По нашему мнению, данная ситуация во многом обусловлена структурной сложностью сельскохозяйственного производства, наличием множества отраслей и производств, что существенно затрудняет организацию бухгалтерского учета разных объектов относительно достоверности, полноты и своевременности получения информации о них. В решении этой проблемы большое значение имеет налаживание эффективного взаимодействия между специалистами различных областей знания, в том числе инженерами, экономистами, агрономами, зоотехниками.

Помимо налаживания эффективного взаимодействия между специалистами, значима унификация бухгалтерского учета, то есть группировка его объектов по схожим признакам, имеющим важное значение для организации их учета и применения к ним единых подходов, стандартов и методов. Особую актуальность указанный вопрос приобретает в сельскохозяйственном производстве, которое представлено множеством отраслей, с рядом экономических, организационных и технологических особенностей. Такая унификация находит отражение в различных аспектах бухгалтерской работы: организации аналитического и синтетического учета, формах первичной

учетной документации и отчетности, методах учета затрат и расчета себестоимости, различных системах учета для отраслей, производств и хозяйств.

Преимущества унификации бухгалтерского учета — это повышение эффективности учетной работы, так как единые правила упрощают учетный процесс и снижают временные затраты; возможность сравнения данных по разным организациям и принятия обоснованных решений; упрощение анализа учетных данных при выявлении сильных и слабых сторон сельскохозяйственного предприятия; снижение риска финансовых потерь как следствие снижения ошибок и др. Считаем, что одним из эффективных инструментов унификации бухгалтерского учета может стать моделирование.

В настоящей статье нами изучены вопросы моделирования ряда аспектов организации учета в отраслях животноводства, а именно организация учета затрат и исчисления себестоимости продукции. Ввиду сложности и комплексности животноводства, как отрасли экономики, для целей моделирования учета затрат исследовательский интерес представляет публикация А. А. Шапошникова «Классификационные модели в бухгалтерском учете». В ней автор показал влияние основных характеристик производства (технологических и организационных) местной промышленности на процесс учета затрат, предложил классификационные модели учета затрат, отражающие эти особенности. В процессе нашего исследования мы будем опираться на его работу.

А. А. Шапошников пишет о том, что моделирование учета затрат должно быть основано на принципиальных положениях, обеспечивающих его научность и практическую направленность:

– во-первых, в качестве объекта моделирования должно выступать некоторое множество элементов, объединенное в группы, по установленным классификационным критериям;

– во-вторых, в основе процесса моделирования находится классификация объектов учета исследуемой совокупности (отрасли), поэтому модели называют классификационными;

– в-третьих, структурно модель характеризуется двумя взаимосвязанными элементами: основание модели — особенности групп объектов учета, которые являются ключевыми и которые нужно учитывать при

постановке бухгалтерского учета; содержание модели — описание различных аспектов бухгалтерского учета выделенных объектов, имеющих принципиальное значение с точки зрения методики учета [6].

Моделирование может включать в себя различные вопросы бухгалтерского учета, и методологического характера, и организационного. Модели могут быть общими, построенными для всех участков учетной работы, но могут быть и частными, направленными на совершенствование учетного процесса в отдельных его сферах. В любом случае успешное моделирование невозможно без учета особенностей области жизнедеятельности общества (экономической, социальной, политической и др.) с функционирующим субъектом, элементы бухгалтерского учета которого будут подвержены моделированию.

В настоящем исследовании попытаемся раскрыть вопросы моделирования бухгалтерского учета в такой важнейшей составляющей агропромышленного комплекса, как животноводство. Акцент будет сделан на методике учета производственных затрат. В связи с этим уместным представляется рассмотреть общие особенности производственного процесса выращивания сельскохозяйственных животных, влияющих на учет издержек производства в данных отраслях экономики.

Результаты

Животноводство занимается выращиванием сельскохозяйственных животных, которые относятся к различным классам, видам, породам, существенно различаются биологически. Среди основных классов сельскохозяйственных животных — млекопитающие, птицы и рыбы. Внутри каждого класса выделяют множество видов и пород, которые, в свою очередь, имеют специфические, присущие только им особенности. Разнообразие животных обуславливает и ряд технологий выращивания ввиду их биологических особенностей, что не может не отразиться на организации учета затрат. Становится очевидным, что в таких условиях невозможно разработать единую систему учета затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства, которая бы удовлетворила информационные нужды управления всех отраслей и была бы одинаково эффективной.

По нашему мнению, в этих условиях целесообразно говорить об определенных

Классификация сельскохозяйственных животных

Table 1. Classification of live-stock animals

№ кода	Отрасль животноводства	
	Направление	Группа животных
1. Скотоводство		
1.1	Молочное скотоводство	Основное стадо молочного скота; животные на выращивании и откорме
1.2	Мясное скотоводство	Основное стадо мясного скота; животные на выращивании и откорме
1.3	Буйволы, яки (включая сарлыков)	Основное стадо буйволов; животные на выращивании и откорме
2. Свиноводство		
2.0	–	Основное стадо свиней; свиньи на выращивании и откорме
3. Овцеводство		
3.1	Овцеводство (тонкорунное, полутонкорунное, полугрубошерстное, грубошерстное)	Основное стадо овец; овцы на выращивании и откорме
3.2	Овцеводство каракульское и смушковое	Основное стадо овец; овцы на выращивании и откорме
4. Птицеводство		
4.1	Птицеводство яичного направления	Взрослое стадо птиц; молодняк на выращивании и откорме
4.2	Птицеводство мясного направления	Взрослое стадо птиц; молодняк на выращивании и откорме
5. Коневодство		
5.1	Племенное коневодство	Основное стадо коней; молодняк на выращивании
5.2	Табунное коневодство	Основное стадо коней; молодняк на выращивании
6. Кролиководство и пушное звероводство		
6.1	Кролиководство мясное и шкурковое	Основное стадо всех возрастов
6.2	Пушное звероводство	Основное стадо всех возрастов
7. Рыбоводство		
7.0	–	Рыбоводство
8. Пчеловодство и шелководство		
8.1	Разведенческое	Семья пчел, неплодная матка, плодная матка, пакеты с пчелами (рой)
8.2	Медовое	
8.3	Медово-опылительное	
8.4	Опылительное	
8.5	Шелководство	Коконы тутового шелкопряда

Источник: составлено авторами с учетом данных [6].

группах отраслей животноводства, которые можно сгруппировать по схожести целей бухгалтерского учета и контроля. Считаем, что такая унификация даст возможность полнее учитывать особенности процесса производства и выхода продукции этих отраслей, выбрать наиболее эффективные приемы и методы организации и учета затрат. Данная задача может быть решена путем классификационного моделирования учета затрат в отдельных отраслях животноводства. При этом моделирование произведено по отдельным группам животных, в рамках

направлений (специализаций) отраслей животноводства, представленных в таблице 1.

В основе классификации находится группировка отраслей животноводства, закрепленная в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированные себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (утверждены приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792)¹. Преимущество этой классификации состоит в том, что сельскохозяйственные животные сгруппированы по их видам в рамках

¹ Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792 // Гарант.ру: информ.-правовой портал. URL: <https://base.garant.ru/2159717> (дата обращения: 18.07.2025).

соответствующих отраслей. Такая группировка гарантирует вхождение в одну и ту же группу животных со схожими биологическими особенностями, а следовательно, с сопоставимой технологией выращивания. Поэтому можно говорить и об одинаковых подходах к организации учета производственных затрат в рамках одной отрасли (направления).

Для целей практического применения данной классификации считаем необходимым внедрение специальной системы кодировки отраслей и групп животных, что позволит отнести ту или иную группу животных к соответствующей модели. Нами введена следующая система кодировки: код, состоящий из одной цифры, характеризует соответствующую отрасль животноводства, которая может объединять несколько групп животных. Например, отрасль «скотоводство» имеет код 1, «свиноводство» — 2 и т. д. При этом каждая группа животных в рамках одной отрасли животноводства обозначена двухзначным кодом: например, птицеводство яичного направления имеет код 4.1, мясного — 4.2. Некоторые направления, являющиеся единственными, в рамках данной отрасли также имеют двухзначный код, в котором последняя цифра — это ноль. Например, направление в рамках свиноводства — 2.0.

Как указано ранее, животноводство — сложная и комплексная сфера экономической деятельности, включающая в себя множество самостоятельных отраслей. Многие из отраслей этой сферы имеют соответствующие направления (специализацию). В частности, в структуре скотоводства выделяют молочное и мясное направления, отдельно — выращивание буйволов и яков. Технологический процесс в птицеводстве может быть сконцентрирован на производстве мяса либо яиц. Пчеловодство имеет свои направления, может быть разведенческим, медовым, медово-опылительным. Таким образом, важнейшая задача учета затрат — разделение производственных издержек и по отраслям, и по видам (группам) сельскохозяйственных животных.

Особенность животноводства состоит в более равномерном характере расходования средств и получения продукции в течение года. Сельскохозяйственное предприятие в течение года равномерно тратит оборотные средства в животноводстве (корма, добавки, лекарства и т. д.) и настолько же равномерно, по месяцам, оприходует животноводческую продукцию (мясо, молоко, яйца, шерсть и т. д.).

Это связано с тем, что животноводство гораздо в меньшей степени обусловлено природно-климатическими факторами, которые, в свою очередь, оказывают существенное влияние на технологию выращивания сельскохозяйственных культур в растениеводстве, определяя сезонный характер производства данной отрасли в российских условиях. Указанные производственные особенности, связанные в большей степени с биологией животных, влияют и на систему учета затрат.

В технологическом аспекте отрасли животноводства более просты, чем, например, отрасли растениеводства; не содержат множества операций, выполняемых в строгой последовательности, как этого требует агротехника выращивания сельскохозяйственных культур (обработка почвы, внесение удобрений, посев, обработка посевов, уборка и др.). По сути, в животноводстве можно выделить три технологические операции: кормление, уход и выход продукции. Данные операции выполняют одновременно, в отличие от выращивания сельскохозяйственных культур, при котором агротехнические операции совершают в строго определенной последовательности. Таким образом, в системе учета затрат отраслей животноводства отсутствует необходимость учета издержек на аналитических счетах, в аспекте технологических операций, как это происходит при возделывании сельскохозяйственных растений.

Следующая важнейшая особенность сельскохозяйственного производства, оказывающая влияние на учет затрат и процесс исчисления себестоимости, — возможность наличия незавершенного производства. Уточним, что незавершенное производство — это продукция (работы, услуги), которая не прошла все стадии процесса производства и еще не является готовой. Так, незавершенное производство образуется в отраслях растениеводства, и его наличие обусловлено физиологией и морфологией сельскохозяйственных культур, которые определяют технологию возделывания. Возникает необходимость в разграничении затрат на урожай текущего года и будущего на уровне аналитического учета. При исчислении себестоимости продукции растениеводства текущего года затраты на будущий год не участвуют, а при формировании бухгалтерской отчетности — остаются на счетах учета производственных затрат в виде незавершенного производства.

Напротив, в большинстве отраслей животноводства нет необходимости в таком

разграничении, поскольку они гораздо в меньшей степени подвержены сезонности и природно-климатическим факторам. Вместе с тем в ряде отраслей животноводства присутствует незавершенное производство в виде продукции, которую оставляют на будущий отчетный год для использования в следующем цикле технологического процесса. Например, в медовом пчеловодстве — это стоимость продукции (меда), оставленного в ульях на следующий год для пчелиных семей; в птицеводстве — затраты на производство яиц после 11 декабря, заложенных на инкубацию на птицефермах; в производстве рыбы — себестоимость мальков, переходящих на следующий год в зимовальных прудах. Следовательно, наличие незавершенного производства вызывает необходимость в его оценке и отражении в бухгалтерском учете.

Еще одна важнейшая технологическая особенность животноводства, оказывающая влияние на организацию учета затрат и исчисление себестоимости, — возможность получения в результате одного цикла производства нескольких видов продукции, в частности основной, сопряженной и побочной. Основная продукция — это то, для чего организовано данное производство. Сопряженная продукция получена вместе с основной, может иметь самостоятельное значение, быть значимой с точки зрения формирования финансового результата. Побочная продукция не является целью производства, но ее получают в процессе производства основной продукции, как результат его особенностей. Например, в зависимости от специализации сельскохозяйственных организаций, основной продукцией могут быть мясо, молоко, яйцо, приплод, шерсть и др. Сопряженная продукция в мясном скотоводстве — молоко, в овцеводстве — шерсть, в птицеводстве — мясо и яйцо птицы. Побочная продукция — навоз, помет, конский волос, шерсть-линька и т. д.

Итак, в животноводстве можно говорить о несовпадении объектов учета затрат с объектами исчисления себестоимости продукции, что вызывает необходимость в распределении затрат, учтенных по одной группе животных, на несколько видов продукции, полученной от этой группы. Такое распределение должно быть осуществлено различными методами, с использованием экономически обоснованных баз распределения, ввиду специфики отрасли. Кроме того, в рамках одного на-

правления возникает необходимость в применении различных калькуляционных единиц, так как получаемые в результате одного технологического процесса виды продукции обладают разными физическими свойствами, что требует использования различных натуральных показателей измерения. Например, в скотоводстве приплод измеряют количеством голов, молоко — в центнерах, мясо — в килограммах или центнерах; в птицеводстве количество полученных яиц — в штуках, мясо — в центнерах, перья и пух — в килограммах.

Выделенные особенности животноводства обуславливают две основные характеристики, оказывающие определяющее влияние на организацию учета затрат в производстве, которые будут использованы в качестве основания модели: виды получаемой продукции; незавершенное производство.

Первая технологическая особенность — получение основной, сопряженной и побочной продукции в одном производственном цикле — оказывает влияние на выбор таких параметров управленческого учета затрат, как объекты учета затрат, методы учета незавершенного производства, способы исчисления себестоимости, методы распределения затрат между видами продукции, калькуляционная единица и т. д. Вторая особенность — незавершенное производство — вызывает необходимость отдельного учета стоимости части продукции текущего года для целей нового цикла производства и не участвующей в расчете себестоимости продукции животноводства отчетного года. Хотя эти затраты произведены в текущем году, но отражены в остатках, на счетах учета затрат, в качестве незавершенного производства животноводства.

В содержании модели целесообразно предусмотреть параметры, определяющие организацию учета затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства. К ним можно отнести объекты учета затрат; методы учета незавершенного производства; способы исчисления себестоимости продукции; объекты калькулирования; калькуляционные единицы.

Ввиду изложенного предлагаем классификационные модели учета затрат для различных групп животных, которые сгруппированы по выделенным параметрам организации учета затрат и исчисления себестоимости продукции отраслей животноводства. Эти модели приведены в таблицах 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9.

МОДЕЛЬ 1
(направление 1.1 «Молочное скотоводство»)
Table 2. MODEL 1 (Division 1.1. Dairy Cattle Breeding)

Характеристика модели № 1	
Основание модели	Конкретизация модели
1. Виды получаемой продукции	Основная продукция: молоко; сопряженная продукция: приплод; побочная продукция: навоз
2. Незавершенное производство	Отсутствует
Содержание модели	Конкретизация модели
1. Объекты учета затрат	Основное стадо молочного скота; животные на выращивании и откорме
2. Порядок учета незавершенного производства	—
3. Способы исчисления себестоимости	Метод калькуляции — исключение затрат на побочную продукцию
4. Объекты исчисления себестоимости	Молоко, приплод
5. Калькуляционные единицы	1 ц молока и 1 голова приплода

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

МОДЕЛЬ 2
(направление 1.2 «Мясное скотоводство»; направление 1.3 «Буйволы, яки (включая сарлыков)»;
направление 2.0 «Свиноводство»)
Table 3. MODEL 2 (Division 1.2. Beef Cattle Breeding"; Division 1.3. Buffalo, Yaks (Including Sarliks);
Division 2.0. Pig Breeding)

Характеристика модели № 2	
Основание модели	Конкретизация модели
1. Виды получаемой продукции	Основная продукция: приплод, прирост живой массы, 1 голова приплода; сопряженная продукция: молоко; побочная продукция: навоз
2. Незавершенное производство	Отсутствует
Содержание модели	Конкретизация модели
1. Объекты учета затрат	Основное стадо мясного скота. Основное стадо свиней
2. Порядок учета незавершенного производства	—
3. Способы исчисления себестоимости	Метод калькуляции — комбинированный
4. Объекты исчисления себестоимости	Прирост живой массы, общая живая масса скота, 1 ц живой массы
5. Калькуляционные единицы	1 голова приплода, 1 ц прироста живой массы

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

МОДЕЛЬ 3
(направление 3.1 «Овцеводство (тонкорунное, полутонкорунное, полугрубошерстное, грубошерстное);
направление 3.2 «Овцеводство каракульское и смушковое»)
Table 4. MODEL 3 (Division 3.1. Sheep Breeding (Fine-Wool, Semi-Fine-Wool, Semi-Coarse-Wool, Coarse-Wool);
Division 3.2. Karakul and Astrakhan Sheep Breeding)

Характеристика модели № 3	
Основание модели	Конкретизация модели
1. Виды получаемой продукции	Основная продукция: приплод, прирост живой массы, 1 голова приплода, шерсть. Побочная продукция: шкурки мертворожденных и павших ягнят, молоко, навоз
2. Незавершенное производство	Отсутствует
Содержание модели	Конкретизация модели
1. Объекты учета затрат	Учет ведут по направлениям овцеводства: тонкорунное, полутонкорунное, полугрубошерстное, грубошерстное, каракульское и смушковое. В пределах каждой отрасли выделяют две группы: основное стадо овец и овцы на выращивании, откорме

Характеристика модели № 3	
Содержание модели	Конкретизация модели
2. Порядок учета незавершенного производства	–
3. Способы исчисления себестоимости	Метод калькуляции — комбинированный
4. Объекты исчисления себестоимости	Объектами калькуляции по основному стаду мясошерстных овец являются приплод, шерсть, прирост живой массы, живая масса ягнят на момент отбивки; по основному стаду в каракульском овцеводстве — приплод, шкурки каракуля, каракульча (шкурки мертворожденных ягнят), шерсть, молоко, прирост живой массы, живая масса; по овцам на выращивании и откорме — прирост живой массы, шерсть, живая масса
5. Калькуляционные единицы	1 голова приплода, 1 ц живой массы, 1 ц шерсти

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Таблица 5

МОДЕЛЬ 4
(направление 4.1 «Птицеводство яичного направления»; направление 4.2 «Птицеводство мясного направления»)

Table 5. MODEL 4 (Division 4.1. Egg Poultry Farming; Division 4.2. Meat Poultry Farming)

Характеристика модели № 4	
Основание модели	Конкретизация модели
1. Виды получаемой продукции	Основная продукция: инкубационные яйца, пищевые яйца, прирост живой массы, суточные птенцы. Побочная продукция: перо, пух, помет
2. Незавершенное производство	Имеется
Содержание модели	Конкретизация модели
1. Объекты учета затрат	Взрослое стадо, молодняк на выращивании, инкубация яиц
2. Порядок учета незавершенного производства	Для определения стоимости незавершенного производства по цеху инкубации на конец года необходимо фактическую себестоимость одного яйца в инкубаторе умножить на количество заложенных яиц и прибавить произведение себестоимости функционирования одного дня инкубатора на период инкубации в днях до 1 января
3. Способы исчисления себестоимости	Метод калькуляции — исключение затрат на побочную продукцию
4. Объекты исчисления себестоимости	Объектами исчисления себестоимости в птицеводстве являются: по родительскому стаду — инкубационные яйца, по промышленному стаду — пищевые яйца, по молодняку птицы — прирост живой массы, по инкубации — суточные птенцы
5. Калькуляционные единицы	1 000 шт. яиц, 1 000 голов, 1 ц

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Таблица 6

МОДЕЛЬ 5
(направление 5.1 «Племенное коневодство»; направление 5.2 «Табунное коневодство»)

Table 6. MODEL 5 (Division 5.1. Breeding Horse Husbandry; Division 5.2. Herd Horse Breeding)

Характеристика модели № 5	
Основание модели	Конкретизация модели
1. Виды получаемой продукции	Основная продукция: приплод, прирост живой массы, 1 голова приплода. Побочная продукция: конский волос, шкуры павших животных и др.
2. Незавершенное производство	Отсутствует
Содержание модели	Конкретизация модели
1. Объекты учета затрат	В племенном коневодстве затраты учитывают отдельно по основному стаду (матки с жеребятами до отбивки, жеребцы-пробники) и молодняку (по годам рождения). В табунном коневодстве выделяют две учетные группы животных: основное стадо и молодняк всех возрастов, лошади на откорме и нагуле
2. Порядок учета незавершенного производства	–
3. Способы исчисления себестоимости	Методы калькуляции — исключение затрат на побочную продукцию и коэффициентный метод

Характеристика модели № 5	
Содержание модели	Конкретизация модели
4. Объекты исчисления себестоимости	В племенном коневодстве: по основному стаду — деловой приплод и сперма производителей; по молодняку — прирост и полная стоимость выращенного поголовья. В табунном коневодстве: деловой приплод и кумыс, по молодняку и взрослым лошадям на откорме — прирост живой массы и живая масса
5. Калькуляционные единицы	1 голова приплода, 1 ц прироста живой массы

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Таблица 7

МОДЕЛЬ 6
(направление 6.1 «Кролиководство мясное и шкурковое»; направление 6.2 «Пушное звероводство»)

Table 7. MODEL 6 (Division 6.1. Rabbit Meat and Fur Production; Division 6.2. Fur Farming)

Характеристика модели № 6	
Основание модели	Конкретизация модели
1. Виды получаемой продукции	Основная продукция: 1 голова приплода, 1 ц прироста живой массы. Побочная продукция: навоз, шкурки павших животных
2. Незавершенное производство	Отсутствует
Содержание модели	Конкретизация модели
1. Объекты учета затрат	Затраты учитывают отдельно по каждому виду зверей: норка, серебристо-черная лисица, песец, соболь, нутрия, бобер
2. Порядок учета незавершенного производства	—
3. Способы исчисления себестоимости	Методы калькуляции — исключение затрат на побочную продукцию и коэффициентный метод
4. Объекты исчисления себестоимости	1 голова приплода
5. Калькуляционные единицы	1 голова приплода, 1 ц прироста живой массы

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Таблица 8

МОДЕЛЬ 7
(направление 7.0 «Рыболовство»)
Table 8. MODEL 7 (Division 7.0. Fishery)

Характеристика модели № 7	
Основание модели	Конкретизация модели
1. Виды получаемой продукции	Мальки, товарная рыба
2. Незавершенное производство	Имеется
Содержание модели	Конкретизация модели
1. Объекты учета затрат	В полносистемном рыболовстве — на двух аналитических счетах «Выращивание сеголеток» и «Выращивание товарной рыбы»; в неполносистемном рыболовстве — «Выращивание сеголеток» (без разделения на аналитические группы)
2. Порядок учета незавершенного производства	Стоимость незавершенного производства определяется как стоимость сеголеток, оставшихся в прудах-зимовниках, переходящих на следующий год
3. Способы исчисления себестоимости	Метод прямого счета
4. Объекты исчисления себестоимости	Мальки, товарная рыба
5. Калькуляционные единицы	1 000 мальков, 1 ц товарной рыбы

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

МОДЕЛЬ 8

(направление 8.1 «Разведенческое пчеловодство»; направление 8.2 «Медовое пчеловодство»; направление 8.3 «Медово-опылительное пчеловодство»; 8.4 «Опылительное пчеловодство»; 8.5 «Шелководство»)

Table 9. MODEL 8 (Division 8.1. Breeding Beekeeping; Division 8.2. Honey Beekeeping; Division 8.3. Honey-Pollination Beekeeping; 8.4. Pollination Beekeeping; 8.5. Silkworm Breeding)

Характеристика модели № 8	
Основание модели	Конкретизация модели
1. Виды получаемой продукции	Мед, воск, пчелиные семьи и т. д.
2. Незавершенное производство	Имеется
Содержание модели	Конкретизация модели
1. Объекты учета затрат	Учет затрат ведется в аспекте направлений пчеловодства, а также по видам продукции
2. Порядок учета незавершенного производства	Стоимость незавершенного производства определяется как себестоимость меда, оставленного на зиму в ульях для пчелосемей
3. Способы исчисления себестоимости	Пропорциональный метод
4. Объекты исчисления себестоимости	Мед, воск, пчелиные семьи и т. д.
5. Калькуляционные единицы	1 кг, 1 шт.

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Выводы

В заключение укажем, что преимущества представленных моделей, на наш взгляд, состоят в следующем: внимание на основные элементы организации учета затрат, что способствует повышению полноты учета затрат и точности исчисления себестоимости продукции; объединение групп животных и отраслевых направлений со схожими техно-

логическими и организационными особенностями производства в рамках одной модели, что способствует унификации учета затрат по данным группам и направлениям; относительная простота структуры моделей, их необремененность математическим формулами и расчетами, что способствует легкости их восприятия пользователями и внедрения в учетную практику животноводства.

Список источников

1. Алборов Р. А., Остаев Г. Я., Алборов Г. Р. Управленческий учет в системе управления сельским хозяйством: учеб. пособие. Ижевск: Удмуртский государственный аграрный университет, 2023. 303 с.
2. Иваньо Я. М., Ковалева Е. А. Эколого-математическое моделирование производства аграрной продукции: монография. Иркутск: Иркутский государственный аграрный университет, 2024. 117 с.
3. Ованесян С. С. Математическое моделирование в бухгалтерском учете, анализе и налогообложении: учеб. пособие. Иркутск: ИД Байкальского государственного университета, 2021. 158 с.
4. Соколов Я. В. Проблемы бухгалтерского учета советской торговли в связи с применением новейших средств вычислительной техники: автореф. дис. ... д-ра экон. наук. Ленинград, 1972. 27 с.
5. Чернецкая Г. Ф. Модели объектов бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2021. 103 с.
6. Шапошников А. А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. М.: Финансы и статистика, 1982. 142 с.

References

1. Alborov R.A., Ostaev G.Ya., Alborov G.R. Management accounting in the agricultural management system. Izhevsk: Udmurt State Agrarian University; 2023. 303 p. (In Russ.).
2. Ivan'o Ya.M., Kovaleva E.A. Ecological and mathematical modeling of agricultural production. Irkutsk: Irkutsk State Agrarian University; 2024. 117 p. (In Russ.).
3. Ovanesyans S.S. Mathematical modeling in accounting, analysis, and taxation. Irkutsk: Baikal State University Publ.; 2021. 158 p. (In Russ.).

4. Sokolov Ya.V. Problems of accounting for Soviet trade in connection with the use of the latest computer technology. Doct. econ. sci. diss. Synopsis. Leningrad, 1972. 27 p. (In Russ.).
5. Chernetskaya G.F. Models of accounting objects. Moscow: Infra-M; 2021. 103 p. (In Russ.).
6. Shaposhnikov A.A. Classification models in accounting. Moscow: Finansy i statistika; 1982. 142 p. (In Russ.).

Информация об авторах

Эльдар Русланович Мисхожев

доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры международных финансов
и бухгалтерского учета

Санкт-Петербургский университет
технологий управления и экономики

190020, Санкт-Петербург, Лермонтовский пр.,
д. 44а

Владимир Николаевич Самотуга

кандидат исторических наук, доцент,
доцент кафедры международных финансов
и бухгалтерского учета

Санкт-Петербургский университет технологий
управления и экономики

190020, Санкт-Петербург, Лермонтовский пр.,
д. 44а

Поступила в редакцию 06.11.2025
Прошла рецензирование 01.12.2025
Подписана в печать 25.02.2026

Information about the authors

Eldar R. Miskhozhev

D.Sc. in Economics, Associate Professor,
Professor at the Department of International
Finance and Accounting

St. Petersburg University of Management
Technologies and Economics

44A Lermontovskiy Ave., St. Petersburg 190020,
Russia

Vladimir N. Samotuga

PhD in Historical Sciences, Associate Professor,
Associate Professor at the Department
of International Finance and Accounting

St. Petersburg University of Management
Technologies and Economics

44A Lermontovskiy Ave., St. Petersburg 190020,
Russia

Received 06.11.2025
Revised 01.12.2025
Accepted 25.02.2026

Конфликт интересов: авторы декларируют отсутствие конфликта интересов,
связанных с публикацией данной статьи.

Conflict of interest: the authors declare no conflict of interest
related to the publication of this article.