

Информационное обеспечение бухгалтерского учета и отчетности при калькулировании себестоимости продукции котлостроительного производства

Агафонова Нелли Павловна

Ставропольский государственный аграрный университет, Ставрополь, Российская Федерация

ORCID: 0000-0001-7729-624X

E-mail: nelly.a1996@yandex.ru

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Агафонова Н. П.

Информационное обеспечение бухгалтерского учета и отчетности при калькулировании себестоимости продукции котлостроительного производства // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 3. Ст. 6.

<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-6>

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

автор декларирует отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

ПОСТУПИЛА: 10.08.2023

ПРИНЯТА: 11.09.2023

ОПУБЛИКОВАНА: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 Н. П. Агафонова

АННОТАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ. Совершенствование калькуляционных систем исторически обосновывается развитием системы управления и увеличением количества пользователей учетно-отчетных данных и их запросов, что оказывает существенное влияние на информационное обеспечение производственного процесса в различных сферах экономической деятельности. Перед каждой коммерческой организацией возникает вопрос рациональности применяемой системы калькулирования и степени ее соответствия рыночным реалиям, подверженным влиянию условий неопределенности и риска. Применения традиционных подходов к исчислению себестоимости продукции, работ, услуг становится недостаточным для поддержания стабильного уровня конкурентоспособности. В данном контексте разработка информационного обеспечения систем калькулирования, направленных не только на исчисление себестоимости, но и на управление затратами на протяжении всего производственного цикла, является актуальной и практически значимой темой исследования.

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ. Разработка подхода к раскрытию информации о калькулировании себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности.

МЕТОДЫ. Для достижения цели исследования применены общенаучные методы: моделирование – при определении целевых значений себестоимости продукции, конкретизация – при расчете себестоимости различных видов котлов наружного отопления, анализ – при выявлении эффекта от применения калькуляционных систем, сравнение – при сопоставлении традиционных и инновационных методов расчета себестоимости.

РЕЗУЛЬТАТЫ. Проведена сравнительная характеристика традиционных для российской практики методов учета затрат и калькулирования себестоимости с зарубежными для определения возможностей и ограничений их применения, а также необходимости развития учетно-отчетного инструментария. Осуществлен расчет себестоимости по материалам фактически действующих организаций котлостроительной сферы, предложен алгоритм определения целевой себестоимости и нормы прибыли выпускаемой продукции. Составлены рекомендации по совершенствованию информационного обеспечения бухгалтерского учета и отчетности.

ВЫВОДЫ. Полученные результаты подтвердили целесообразность применения инновационных подходов к расчету себестоимости продукции котлостроительных организаций, в т. ч. установление целевой себестоимости и ее отражение в учете и отчетности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: учет затрат, себестоимость, таргет-костинг, целевая себестоимость, норма прибыли, управленческая отчетность.



Information Support of Accounting and Reporting in Cost Calculating of Boiler-Building Production

Nelly P. Agafonova

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation

ORCID: 0000-0001-7729-624X

E-mail: nelly.a1996@yandex.ru

TO CITE:

Agafonova N. P.
Information Support of Accounting and Reporting in Cost Calculating of Boiler-Building Production // Research in Economics and Finance Problems. 2023. № 3. Art. 6.
<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-6>

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 27.07.2023

ACCEPTED: 11.09.2023

PUBLISHED: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 N. P. Agafonova

ABSTRACT

INTRODUCTION. The improvement of calculation systems is historically justified by the development of the management system and the increase in the number of users of accounting and reporting data and their requests, which has a significant impact on the information support of the production process in various spheres of economic activity. Every commercial organization is faced with the question of the rationality of the calculation system used and the degree of its compliance with market realities affected by uncertainty and risk conditions. The application of traditional approaches to calculating the cost of products, works, services becomes insufficient to maintain a stable level of competitiveness. In this context, the development of information support for calculation systems aimed not only at calculating the cost, but also at managing costs throughout the entire production cycle is an urgent and practically significant research topic.

PURPOSE. Development of an approach to disclosure of information on calculating the cost of boiler-building production in accounting and reporting.

METHODS. To achieve the purpose of the study, general scientific methods were used: modeling – in determining the target values of the cost of production, specification – in calculating the cost of various types of outdoor heating boilers, analysis – in identifying the effect of the use of calculation systems, comparison – in comparing traditional and innovative methods of calculating the cost.

RESULTS. A comparative characteristic of the traditional methods of cost accounting and cost calculation for Russian practice with foreign ones is carried out to determine the possibilities and limitations of their application, as well as the need for the development of accounting and reporting tools. The calculation of the cost based on the materials of actually operating organizations of the boiler-building sphere is carried out, an algorithm for determining the target cost and profit rate of the products is proposed. Recommendations on improving the information support of accounting and reporting have been compiled.

CONCLUSION. The obtained results confirmed the expediency of applying innovative approaches to calculating the cost of production of boiler-building organizations, including setting the target cost and its reflection in accounting and reporting.

KEYWORDS: cost accounting, cost, target costing, target cost, profit margin, management reporting



ВВЕДЕНИЕ

Коммерческие организации осуществляют финансово-хозяйственную деятельность в условиях неопределенности и риска. Под неопределенностью понимается возможность наступления непредвиденных обстоятельств, способных оказать влияние на результаты или финансовое положение экономического субъекта. Риском принято считать вероятность воздействия негативных явлений, влекущих за собой недостижение стратегических и оперативных целей. Условия неопределенности и риска оказывают значительное воздействие на сферы деятельности, имеющие длительный производственный цикл. К таким организациям можно отнести котлостроительные, ввиду осуществления научно-исследовательских разработок, затратности производства, длительности эксплуатации, гарантийного обслуживания и утилизации изделий. Возникновение негативных обстоятельств на одной из стадий жизненного цикла продукта может привести к нарушению договорных обязательств перед контрагентами, кассовому разрыву и ухудшению финансового состояния. Для того чтобы управлять экономическими рисками необходима релевантная информация о себестоимости продукции.

Формирование информационной базы и расчет себестоимости является одним из дискуссионных вопросов в научной и практической деятельности бухгалтерского учета. Нами проведен анализ литературы для установления сложившихся подходов и проблемных моментов в определении себестоимости продукции. Наиболее актуальными в современных рыночных условиях являются методы таргет-костинг и директ-костинг. Таргет-костинг позволяет формировать целевую модель затрат на новый продукт при обеспечении необходимого качества и минимальном количестве вложений, повышая конкурентоспособность экономического субъекта. В. Э. Керимов [1], Л. И. Хоружий, Ю. Н. Катков, А. А. Романова, А. В. Лапаев [2], Л. С. Боташева, М. К. Айбазова [3], В. В. Даринская, Е. В. Зубарева, Э. Н. Борисова [4], И. Д. Демина, С. Н. Меркущенко [5], О. В. Кончаков [6], Д. А. Цахаева [7], А. В. Шахматова, С. Н. Никулина [8], П. И. Шихатов [9] считают, что такой подход дает возможность управлять себестоимостью на стадии разработки, что оставляет возможность организовать научно-исследовательские, производственные, заготовительные, сбытовые, управленческие процессы оптимально в соответствии с установленными целевыми ориентирами. И. А. Наугольнова [10], А. И. Уткин, Е. В. Шитик [11], Ф. Я. Хамхоева [12], Ю. Н. Кудряшова, И. С. Курмаева, Т. А. Баймишева [13], Г. С. Барманбекова, В. Л. Назарова, Н. В. Надеева, С. Болаткызы [14], Е. В. Кабитова [15], Е. С. Устинович, Д. В. Николен-

ко [16] отмечают целесообразность разграничения затрат в промышленных производствах, к которым относятся котлостроительные, на постоянные и переменные по стадиям жизненного цикла продукта для принятия обоснованных решений пользователями информации.

Целью данного исследования является разработка подхода к раскрытию информации о калькулировании себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Основным методом исследования выступило моделирование, предполагающее применительно к бухгалтерскому учету образование схемы информационных потоков учетно-отчетных данных, включающих: 1) классификацию затрат по стадиям жизненного цикла продукции при первичном учете фактов хозяйственной жизни; 2) отражение операций на счетах бухгалтерского учета; 3) обобщение данных синтетического и аналитического учета в регистрах; 4) составление калькуляционных листов при расчете себестоимости продукции; 5) формирование отчетных форм. Применение специальных методов бухгалтерского учета, таких как калькулирование (при расчете целевой и фактической себестоимости продукции), баланс, счет и двойная запись (при отражении и систематизации в учете данных о затратах), отчетность (формирование информационной базы при принятии эффективных решений).

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

Постановку учетно-отчетного сопровождения котлостроительных организаций следует начинать с определения особенностей производственной деятельности, оказывающих влияние на бухгалтерский учет. После проведения анализа условий функционирования экономических субъектов, производящих котлы центрального отопления, были выявлены следующие аспекты:

1. Широкий ассортимент производимой продукции – обосновывается запросами потребителей на котлы различной комплектации и мощности.
2. Необходимость нормирования затрат – производственный процесс котельных установок базируется на точном расчете потребляемого сырья и комплектующих.
3. Сегментация производственной деятельности – котлостроительству присуще выделение стадий жизненного цикла продукта (разработка, рост, зрелость, насыщение, спад).

4. Высокая степень материалоемкости производства – основная доля затрат при производстве котлов приходится на сырье и комплектующие (70 %).
5. Индивидуальный подход к производству изделий – применение позаказного метода изготовления котельных установок с учетом запроса потребителей.
6. Четкая последовательность технологических действий – невозможность параллельного выполнения нескольких технологических этапов.

Для российских промышленных компаний традиционными являются попроцессный, позаказный, попередельный методы учета затрат, использование каждого из которых обосновывается спецификой деятельности и технологическими особенностями производства. Рассмотрим актуальность применения данных методов в котлостроительных организациях (таблица 1).

Таблица 1
Возможности и ограничения применения традиционных методов учета затрат в котлостроительных организациях

Метод	Характеристика	Возможности	Ограничения
Попроцессный	<p>Объект учета затрат – производственный процесс (партия продукции).</p> <p>Период учета затрат – один производственный цикл.</p> <p>Калькуляционная единица – продукт.</p> <p>Счет учета затрат – 20 «Основное производство».</p> <p>Счета учета продукции – 43 «Готовая продукция», 10 «Материалы»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Прозрачность и понятность учета затрат на счетах для пользователей ввиду минимального количества распределения косвенных затрат. – Закрепление ответственности по производственному процессу за определенным структурным подразделением. – Непрерывный учет затрат на производство комплектующих и переработку сырья для котельных установок 	<ul style="list-style-type: none"> – Неточность в расчете себестоимости при разнородности получаемых изделий. – Необходимость определения корректной базы распределения косвенных затрат при расчете себестоимости отдельной котельной установки. – Оценка стоимости незавершенного производства при параллельном выполнении разных технологических стадий по изделиям
Позаказный	<p>Объект учета затрат – заказ (продукт или совокупность продуктов).</p> <p>Период учета затрат – производство заказа.</p> <p>Калькуляционная единица – заказ.</p> <p>Счет учета затрат – 20 «Основное производство», счет учета продукции – 43 «Готовая продукция»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Сопоставление затрат на выполнение заказов с последующим ранжированием по степени доходности. – Планирование затрат исходя из расчета предварительной себестоимости заказа по нормативным значениям. – Расчет себестоимости изделия по окончании работы над заказом без предварительных калькуляций 	<ul style="list-style-type: none"> – Осложнение контроля затрат при одновременном производстве нескольких заказов. – Инвентаризация незавершенного производства по всем заказам. – Необходимость определения корректной базы распределения косвенных затрат при расчете себестоимости заказа
Попередельный	<p>Объект учета затрат – передел (производственная стадия).</p> <p>Период учета затрат – производственная стадия (передел).</p> <p>Калькуляционная единица – полуфабрикат, готовая продукция.</p> <p>Счет учета затрат – 20 «Основное производство».</p> <p>Счета учета продукции – 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 43 «Готовая продукция», 10 «Материалы»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Установление нормативных затрат по каждому производственному переделу. – Оперативное исчисление себестоимости по каждому переделу при снятии с производства продукта. – Оценка эффективности работы каждого производственного цеха 	<ul style="list-style-type: none"> – Необходимость исчисления себестоимости полуфабрикатов. – Дополнительные учетные операции при передаче полуфабрикатов между переделами. – Определение момента окончания переделов

Представленные методы учета затрат в котлостроительном производстве направлены на исчисление фактической себестоимости после завершения работ по котельной установке. Однако в современной экономике ретроспективной информации о себестоимости производства становится недостаточно для принятия обоснованных решений в части ассортимента продукции, взаимодействия с контрагентами, инвестиций в НИОКР. Для преодоления временного разрыва в формировании ин-

формационной базы и принятии решений необходимым видится разработка подхода к калькулированию себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности. Основой в таком подходе может стать применение зарубежных методов учета затрат, наиболее подходящими для особенностей производства, отличающих строительство котлов, по мнению ранее изученных авторов, являются таргет-костинг и директ-костинг, охарактеризованные в таблице 2.

Таблица 2

Характеристика применения зарубежных систем калькулирования себестоимости в котлостроительных организациях

Признак	Таргет-костинг	Директ-костинг
Цель применения	Определение целевой себестоимости для достижения запланированного уровня прибыли	Контроль затрат, влияющих на производственный процесс, для достижения запланированного уровня себестоимости
Базовые категории	Целевая себестоимость, норма прибыли, рыночная цена	Переменные/постоянные затраты, маржинальный доход
Период применения	Проектирование изделия	Производство изделия
Алгоритм расчета себестоимости	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение рыночной цены продукции на основании маркетинговых исследований. 2. Установление нормы прибыли для продукции в процентном выражении исходя из внутренних потребностей экономического субъекта. 3. Определение целевой себестоимости продукта как разницы между рыночной ценой и нормой прибыли 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация затрат в зависимости от объема выпуска продукции (переменные/постоянные). 2. Определение маржинального дохода при вычитании из суммы выручки переменных затрат. 3. Определение чистого дохода путем уменьшения маржинального дохода на сумму постоянных затрат
Возможности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Контроль затрат на стадии разработки продукта. 2. Определение целевой себестоимости на стадии разработки продукта 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Расчет точки безубыточности по действующему ассортименту и новым изделиям. 2. Анализ и управление затратами, не связанными с производственным процессом
Ограничения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отсутствие технических возможностей экономического субъекта для достижения целевой себестоимости. 2. Значительные затраты времени на достижение целевой себестоимости 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Неоднозначность в классификации затрат на переменные и постоянные. 2. Искажение финансовых показателей деятельности при недооценке общего объема затрат

Представленная в таблице 2 характеристика систем таргет-костинг и директ-костинг позволяет говорить о возможности их комбинированного применения для повышения качества информационной базы ввиду следующих обстоятельств:

1) ориентированность таргет-костинга на прибыль, а директ-костинга на себестоимость при своевременно налаженном организационном сопровождении приведет к сбалансированному развитию производственной деятельности, ориентированной на рыночные запросы потребителей и умеренность в потреблении ресурсов;

2) наличие стадий жизненного цикла котельных установок (разработка, рост, зрелость, насыщение, спад) говорит о целесообразности применения таргет-костинга на стадии разработки и директ-костинга на последующих.

Для формирования полноценного представления о механизме реализации предлагаемого подхода к формированию информационной базы котлостроительных организаций, основанного на комбинированном применении таргет-костинга и директ-костинга, нами разработана модель раскрытия информации о калькулировании себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности (рисунок).

Рисунок
Модель раскрытия информации о калькулировании себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности



В соответствии с представленной моделью (рисунок) учетная работа тесно связана с управленческими и технологическими процессами, а именно реализацией стадий жизненного цикла продукта, каждая из которых оказывает влияние на характер бухгалтерского учета. Например, стадия разработки предполагает не только проведение научно-исследовательских работ по созданию новой модели котла, но и составление перечня статей затрат на его производство с выделением переменных и постоянных. Логическим завершением бухгалтерского учета затрат на всех стадиях жизненного цикла продукта является систематизация данных в учетных регистрах, калькуляционных листах и управленческой отчетности. Однако для практического применения предложенной модели необходимо провести ряд работ в части учетно-отчетного инструментария.

Нами проведен расчет целевой себестоимости котлов КСУВ-40 и КСУВ-300 в ООО «НПО «Верхнерусские коммунальные системы» Ставропольского края методом таргет-костинга с распределением статей калькуляции на переменные и постоянные в зависимости от объемов производимой продукции (таблица 3). Норма прибыли установлена на основании анализа рынка, стратегии развития экономического субъекта, управленческих решений руководства.

Таблица 3
Расчет целевой себестоимости котлов

Показатель	Котел КСУВ-40	Котел КСУВ-300
Цена, руб.	134928	437366
Норма прибыли, %	50	70
Целевая себестоимость	89952	257274
В т. ч. переменные:	68540	221380
1. Комплект (корпус) котла	34500	157300
2. Основание	2950	5900
3. Каркас	5120	9700
4. Облицовка	4700	7700
5. Труба вытяжная	1500	2800
6. Горелка газовая	9050	16600
7. Регулятор потока воздуха и грязевик	840	840
8. Взрывной клапан и крышка	520	520
9. Катушка	490	490
10. Панель горелки	1190	2160
11. Клапан предохранительный	1160	1160
12. Полная сборка	6520	16210
постоянные:	21412	35894
1. Затраты на управление	11600	24407
2. Аренда помещений	5937	6930
3. Затраты на рекламу	3217	2943
4. Прочие затраты	658	1614

Для реализации модели раскрытия информации о калькулировании себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности, в частности систематизации и обобщения данных, нами разработана форма калькуляционного листа (таблица 4). Отличительными особенностями данного внутренне-го учетного документа являются следующие:

- 1) группировка затрат по стадиям жизненного цикла продукта для определения себестоимости промежуточного результата в каждом отдельном калькуляционном листе;
- 2) распределение затрат в зависимости от объема выпуска продукции на переменные и постоянные для принятия оперативных управленческих решений для достижения запланированных значений;
- 3) отражение целевых и фактических затрат, а также расчет отклонений для формирования информационной базы для план-фактного анализа.

Таблица 4
Предлагаемая форма калькуляционного листа для котлостроительного производства по стадии жизненного цикла «Рост»

Показатель	Целевое значение	Фактическое значение	Отклонение (+/-)
Переменные затраты:	68540	71967	3427
1. Комплект (корпус) котла	34500	36225	1725
2. Основание	2950	3098	148
3. Каркас	5120	5376	256
4. Облицовка	4700	4935	235
5. Труба вытяжная	1500	1575	75
6. Горелка газовая	9050	9503	453
7. Регулятор потока воздуха и грязевик	840	882	42
8. Взрывной клапан и крышка	520	546	26
9. Катушка	490	515	25
10. Панель горелки	1190	1250	60
11. Клапан предохранительный	1160	1218	58
12. Полная сборка	6520	6846	326
Постоянные затраты:	21412	22483	1071
1. Затраты на управление	11600	12180	580
2. Аренда помещений	5937	6234	297
3. Затраты на рекламу	3217	3378	161
Себестоимость	89952	94450	4498

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам рассмотрения возможностей и ограничений применения зарубежных систем учета затрат и калькулирования себестоимости сформирован подход, включающий комбинированное применение целевой себестоимости и классификации затрат пропорционально

объему выпуска продукции, что позволяет формировать информационную базу в предложенных регистрах и калькуляционных листах для определения и достижения целевой себестоимости в котлостроительном производстве.

Список литературы

1. Керимов В. Э. Таргет-костинг как инструмент определения целевой себестоимости // Вестник Финансовой академии. 2007. № 4 (44). С. 70–76.
2. Хоружий Л. И., Катков Ю. Н., Романова А. А., Лапаев А. В. Развитие управленческого учета в отрасли виноградарства и виноделия на основе адаптации зарубежных методов управления затратами // Бухучет в сельском хозяйстве. 2023. № 3. С. 179–188. doi: 10.33920/sel-11-2303-05
3. Боташева Л. С., Айбазова М. К. Таргет-костинг как стратегическая концепция управления затратами // Тенденции развития науки и образования. 2022. № 82-3. С. 22–28. doi: 10.18411/trnio-02-2022-89
4. Даринская В. В., Зубарева Е. В., Борисова Э. Н. Система учета затрат «Таргет-костинг» как инструмент стратегического управления // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. 2022. № 3. С. 85–94. doi: 10.37984/2076-9288-2022-3-85-94
5. Демина И. Д., Меркущенко С. Н. Возможности современных калькуляционных систем «стандарт-кост» и «таргет-костинг» в условиях санкций // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2022. № 2. С. 13–18.
6. Кончаков О. В. Информационная модель учета затрат для целей стратегического менеджмента // Потребительская кооперация. 2022. № 1 (76). С. 36–39.
7. Цахаева Д. А. Современные методы учета затрат: преимущества и недостатки // Экономика и предпринимательство. 2022. № 7 (144). С. 1284–1289. doi: 10.34925/EIP.2022.144.7.258
8. Шахматова А. В., Никулина С. Н. Зарубежный метод управления себестоимостью // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 2. С. 160–169. doi: 10.34755/IROK.2021.73.49.021
9. Шихатов П. И. Таргет-костинг как метод управления затратами в организациях общественного питания // Экономика и управление: проблемы, решения. 2020. Т. 3, № 3. С. 106–108. doi: 10.34684/ek.up.p.r.2020.03.03.020
10. Наугольнова И. А. Механизм исчисления себестоимости продукции по системе «директ-костинг» // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2020. № 2-2. С. 27–30.
11. Уткин А. И., Шитик Е. В. Влияние полиструктурности элементов сбалансированной системы показателей на организацию системы «директ-костинг» в региональном производственном кластере // Вестник Ивановского государственного университета. Серия: Экономика. 2020. № 4 (46). С. 104–111.
12. Хамхоева Ф. Я. «Директ-костинг» в управленческом учёте: плюсы и минусы // Управленческий учет. 2020. № 6. С. 12–20.
13. Кудряшова Ю. Н., Курмаева И. С., Баймишева Т. А. Применение концепции «кайзен-костинг» для принятия эффективных управленческих решений // Вестник Самарского муниципального института управления. 2020. № 2. С. 73–82.
14. Барманбекова Г. С., Назарова В. Л., Надеева Н. В., Болаткызы С. Управление затратами в логистической системе // Статистика, учет и аудит. 2020. № 3 (78). С. 31–34.
15. Кабитова Е. В. Теория и практика применения побригадного учета финансовых результатов промышленного предприятия // Экономика и предпринимательство. 2020. № 10 (123). С. 1477–1483. doi: 10.34925/EIP.2020.123.10.296
16. Устинович Е. С., Николенко Д. В. Особенности применения модели калькуляции затрат «Direct-costing» в управленческом анализе // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2021. № 3. С. 165–172.

References

1. Kerimov V. E. Target-kosting kak instrument opredeleniya celevoj sebestoimosti // Vestnik Finansovoj akademii. 2007. № 4 (44). P. 70–76.
2. Horuzhij L. I., Katkov Yu. N., Romanova A. A., Lapaev A. V. Razvitie upravlencheskogo ucheta v otrasli vinogradarstva i vinodeliya na osnove adaptacii zarubezhnyh metodov upravleniya zatratami // Buhuchet v sel'skom hozyajstve. 2023. № 3. P. 179–188. doi: 10.33920/sel-11-2303-05
3. Botasheva L. S., Ajbazova M. K. Target-kosting kak strategicheskaya koncepciya upravleniya zatratami // Tendencii razvitiya nauki i obrazovaniya. 2022. № 82-3. P. 22–28. doi: 10.18411/trnio-02-2022-89
4. Darinskaya V. V., Zubareva E. V., Borisova E. N. Sistema ucheta zatrat «Target-kosting» kak instrument strategicheskogo upravleniya // Fundamental'nye i prikladnye issledovaniya kooperativnogo sektora ekonomiki. 2022. № 3. P. 85–94. doi: 10.37984/2076-9288-2022-3-85-94
5. Demina I. D., Merkushev S. N. Vozmozhnosti sovremennyh kal'kulyacionnyh sistem «standart-kost» i «target-kosting» v usloviyah sankcij // Aktual'nye problemy social'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossii. 2022. № 2. P. 13–18.
6. Konchakov O. V. Informacionnaya model' ucheta zatrat dlya celej strategicheskogo menedzhmenta // Potrebitel'skaya kooperaciya. 2022. № 1 (76). P. 36–39.
7. Cahaeva D. A. Sovremennye metody ucheta zatrat: preimushchestva i nedostatki // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2022. № 7 (144). P. 1284–1289. doi: 10.34925/EIP.2022.144.7.258
8. Shahmatova A. V., Nikulina S. N. Zarubezhnyj metod upravleniya sebestoimost'yu // Aktual'nye voprosy sovremennoj ekonomiki. 2021. № 2. S. 160–169. doi: 10.34755/IROK.2021.73.49.021
9. Shihatov P. I. Target-kosting kak metod upravleniya zatratami v organizacijah obshchestvennogo pitaniya // Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya. 2020. T. 3, № 3. P. 106–108. doi: 10.34684/ek.up.p.r.2020.03.03.020
10. Naugol'nova I. A. Mekhanizm ischisleniya sebestoimosti produkcii po sisteme «direkt-kosting» // Nauka XXI veka: aktual'nye napravleniya razvitiya. 2020. № 2-2. P. 27–30.
11. Utkin A. I., Shitik E. V. Vliyanie polistrukturnosti elementov sbalansirovannoj sistemy pokazatelej na organizaciyu sistemy «direkt-kosting» v regional'nom proizvodstvennom klustere // Vestnik Ivanovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. 2020. № 4 (46). P. 104–111.
12. Hamhova F. Ya. «Direkt-kosting» v upravlencheskom uchyote: plyusy i minusy // Upravlencheskij uchët. 2020. № 6. P. 12–20.
13. Kudryashova Yu. N., Kurmaeva I. S., Bajmisheva T. A. Primenenie koncepcii «kajzen-kosting» dlya prinyatiya effektivnyh upravlencheskih reshenij // Vestnik Samarskogo municipal'nogo instituta upravleniya. 2020. № 2. P. 73–82.
14. Barmanbekova G. S., Nazarova V. L., Nadeeva N. V., Bolatkyzy S. Upravleniya zatratami v logisticheskoy sisteme // Statistika, uchët i audit. 2020. № 3 (78). P. 31–34.
15. Kabitova E. V. Teoriya i praktika primeneniya pobrigadnogo ucheta finansovyh rezul'tatov promyshlennogo predpriyatiya // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2020. № 10 (123). P. 1477–1483. doi: 10.34925/EIP.2020.123.10.296
16. Ustinovich E. S., Nikolenko D. V. Osobennosti primeneniya modeli kal'kulyacii zatrat «Direct-costing» v upravlencheskom analize // Vestnik Kurskoj gosudarstvennoj sel'skohozyajstvennoj akademii. 2021. № 3. P. 165–172.