

Учётный процесс производства продукции верблюдоводства

Исаева Ольга Николаевна

Ставропольский государственный аграрный университет, г. Ставрополь, Россия

ORCID: 0009-0008-5598-2028

E-mail: olgaolgaisaeva09.2001@gmail.com

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Исаева О. Н.

Учётный процесс производства

продукции верблюдоводства //

Исследование проблем экономики

и финансов. 2023. № 4. Ст. 5.

<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-5>

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

автор сообщает

об отсутствии конфликта интересов.

ПОСТУПИЛА: 26.09.2023

ПРИНЯТА: 11.12.2023

ОПУБЛИКОВАНА: 30.12.2023

COPYRIGHT: © 2023 Исаева О. Н.

АННОТАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ. Эффективность производства в сельском хозяйстве напрямую зависит от организации учета затрат. В связи с этим возникает необходимость в их правильной группировке. Учетный процесс производства продукции верблюдоводства актуален на сегодняшний день, так как верблюдоводство – это малозатратная отрасль. В данной работе выделяются специфические черты отрасли, влияющие на организацию учета затрат, а также рассматриваются объекты и методы калькулирования продукции.

ЦЕЛЬЮ исследования является изучение особенностей формирования группировки затрат по видам продукции верблюдоводства и методики исчисления себестоимости.

МЕТОДЫ. В процессе исследования методики исчисления продукции верблюдоводства, а также особенностей формирования группировки затрат на примере колхоза в Ставропольском крае были использованы общенаучные и конкретно-научные методы.

РЕЗУЛЬТАТЫ. В ходе исследования была изучена отрасль верблюдоводства. Производство продукции указанной отрасли определено как перспективное. Раскрыты ее специфические черты, влияющие на организацию учета затрат. Предложена модель производственного учета затрат. Приведены примеры расчета себестоимости основных видов продукции и представлена форма управленческой отчетности для отрасли верблюдоводства.

ВЫВОДЫ. В результате проведенного исследования были определены перспективные направления развития верблюдоводства, а также разработаны механизмы обеспечения достоверной информации, необходимой для принятия управленческих решений.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: затраты, калькулирование, себестоимость, калькуляция, бухгалтерский учет, анализ, сельское хозяйство



<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-5>
UDC 631.162:657.22:636.295

Research article

Production Accounting of Camel Breeding Products

Olga N. Isaeva

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia
ORCID: 0009-0008-5598-2028
E-mail: olgaolgaisaeva09.2001@gmail.com

TO CITE:

Isaeva O. N.
Production Accounting of Camel Breeding Products // Research in Economic and Financial Problems. 2023. № 4. Art. 5.
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-5>

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 26.09.2023

ACCEPTED: 11.12.2023

PUBLISHED: 30.12.2023

COPYRIGHT: © 2023 Isaeva O. N.

ABSTRACT

INTRODUCTION. The efficiency of agricultural production directly depends on the organization of cost accounting. In this regard, there is a need for their correct grouping. The accounting process for the camel production is relevant today, since camel farming is a low-cost industry. The scientific study highlights specific features of the industry that influence the organization of cost accounting. In addition, the article examines the objects and methods of product costing.

THE AIM of the study is to examine the features of costs grouping formation by the type of camel breeding product and the methodology for calculating costs.

METHODS. The methodology for calculating camel farming products, as well as the peculiarities of forming a grouping of costs is based on general scientific and specific scientific methods.

RESULTS. The study examines the camel farming industry. The production of products in this industry is defined as promising. Its specific features that influence the organization of cost accounting are revealed. A model of production cost accounting is proposed. Examples of calculating the cost of the main types of products are given and a form of management reporting for the camel breeding industry is presented.

CONCLUSIONS. As a result of the conducted research, promising directions for the development of camel farming have been identified, and mechanisms have been developed to ensure reliable information necessary for making management decisions.

KEYWORDS: costs, calculation, cost, calculation, accounting, analysis, agriculture



ВВЕДЕНИЕ

Развитие отрасли животноводства играет ключевую роль в обеспечении эффективного развития агропромышленного сектора. Если применять нужную стратегию, то можно нацелить социально-экономическую систему использовать все возможности, которые приведут к развитию данной отрасли и получению прибыли [1]. Одной из экзотических отраслей животноводства считается верблюдоводство. По мнению Д. А. Баймуканова [2], данная отрасль малозатратная и достаточно перспективная. Животные по своей натуре достаточно неприхотливы к условиям проживания. Питаются верблюды полынью или саксаулом. Пить могут как пресную, так и соленую воду [2]. Верблюды имеют достаточно большой потенциал. От них можно получить такую продукцию, как: молоко, мясо, жир, шерсть, войлок, кожу. Шерсть верблюда является востребованным сырьем для текстильной промышленности, а молоко и мясо пользуются спросом у сельских жителей. Ценность указанной продукции достаточно выше, чем, например, у крупного рогатого скота [4]. В России сегодня существует мало организаций, занимающихся разведением верблюдов. Наибольшее количество животных содержится в Бурятии и Калмыкии.

В научной литературе большое внимание уделяется особенностям развития верблюдоводства, изучению преимуществ разведения верблюдов, а также сбыта продукции данной отрасли [1, 2, 9, 12, 16]. В свою очередь, хотелось бы осветить вопрос группировки затрат по видам продукции верблюдоводства и методику исчисления себестоимости продукции, так как снижение себестоимости – это важная задача любой отрасли. Целью исследования является изучение особенностей формирования группировки затрат по видам продукции верблюдоводства и методики исчисления себестоимости продукции на примере колхоза. Задача исследования представляет собой изучение организации учета затрат в верблюдоводстве.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Исследование проводилось на основании практики учетного процесса и нормативного обеспечения деятельности сельскохозяйственной организации СПК колхоза-племзавода «Россия», находящегося в Ставропольском крае. За 8 лет количество голов в данной организации увеличилось до 60. Методологической основой исследования послужили труды российских и зарубежных ученых по проблемам формирования группировки затрат по видам продукции верблюдоводства и методик исчисления себестоимости продукции.

В рамках исследования использовались методы анализа, синтеза, обобщения и систематизации.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

Калькулирование продукции

В СПК колхозе-племзаводе «Россия» отрасль верблюдоводства является самой прибыльной. Однако калькуляция продукции данной отрасли является одной из самых сложных. Это связано с тем, что верблюдоводство дает большое количество продукции. В рассматриваемой организации к объектам калькулирования в верблюдоводстве относятся: молоко, мясо, шерсть, жир, прирост живой массы и кожа.

Как и в любой другой отрасли, эффективность производства напрямую зависит от себестоимости, которая складывается из суммы понесенных затрат. Расчет себестоимости в организации важен не только для целей налогообложения, но и для контроля за хозяйственным процессом. В связи с этим в колхозе существует определенная методика расчета себестоимости, которая направлена на поставленные цели и задачи производства для эффективного управления и развития. Калькулирование продукции верблюдоводства применяется с целью:

- контроля затрат на производство продукции;
- установления уровня безубыточной цены продукции;
- расчета рентабельности производства;
- определения эффективности мероприятий по развитию отрасли.

Увеличение прибыльности предприятия напрямую связано с контролем за достоверностью данных о себестоимости продукции [7]. Не менее важным моментом является классификация затрат на производство. В СПК колхозе-племзаводе «Россия» затраты на производство верблюдоводческой продукции подразделяются согласно общепринятой классификации: постоянные, мало зависящие от объема производства; переменные, изменяющиеся прямо пропорционально объему производимой продукции.

Методы калькуляции

Для правильного расчета себестоимости важен метод распределения затрат, который выбирается организацией самостоятельно и не меняется в течение всего фи-

нансового года [1]. В исследуемой организации применяется попроцессный метод, который характеризуется учетом прямых и косвенных затрат по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Согласно данному методу среднюю себестоимость единицы продукции определяют делением суммы всех затрат на количество продукции за определенный период времени. Положительной стороной метода считается то, что его применение требует меньшего числа хозяйственных операций [15].

СПК колхоз-племзавод «Россия» использует индексный метод управления затратами. С помощью индексного метода рассчитали фактическую себестоимость 1 ц каждого вида продукции по переменным затратам (таблица 1). Указанный метод позволяет распределить переменные затраты по видам продукции относительно цены продаж.

По итогам исследования было выявлено, что себестоимость 1 ц продукции ниже всего у шерсти, она составляет 867,36 руб. А вот самым дорогим по себестоимости оказался прирост живой массы верблюда. При этом СПК колхоз-племзавод «Россия» производит расчет себестоимости в целом по переменным и постоянным затратам, а при применении предложенного нами индексного метода себестоимость 1 ц продукции ниже.

Таблица 2

Схема создания отчетов в системе «директ-костинг»

Показатель	Прирост живой массы		Шерсть		Жир	
	CVP – точка = 0,03 ц, или 3 кг		CVP – точка = 0,01 ц, или 1 кг		CVP – точка = 0,01 ц, или 1 кг	
Выручка, руб.	768000	60000	85600	16000	26000	26000
Переменные затраты, руб.	41633,35	1826	4640,38	867	4640,38	1160,10
Маржинальный доход, руб.	726366,65	x	80959,62	x	21359,62	x
Постоянные затраты, руб.	1474,00	x	92	x	112,00	x
Прибыль, руб.	724893,00	x	80867	x	21248	x

Из данных, представленных в таблице 2, четко прослеживаются такие показатели, как: выручка, переменные и постоянные затраты, маржинальный доход и прибыль.

Форма управленческой отчетности в верблюдоводстве

Колхозу для более эффективного управления затратами предлагается разработанная форма управленческой отчетности, в которой можно будет отследить уровень затрат по каждому объекту калькулирования (таблица 3). Указанную отчетность рекомендуется формировать по центрам ответственности в разрезе групп

Таблица 1

Индексный метод калькуляции

Показатель	Выход продукции, ц	Среднесложившаяся цена продаж, руб. коп.	Стоимость продукции в ценах продаж, руб.	Удельный вес, руб.	Затраты на продукцию, руб.	Себестоимость 1 ц, руб.
Прирост живой массы, ц	12,80	60000	768000	87,31	41633,35	3252,61
Шерсть, ц	5,35	16000	85600	9,73	4640,38	867,36
Жир, ц	1,00	15000	26000	2,96	1409,46	1409,46
Итого затрат	19,15	x	879600	100,00	47683,20	x

Постоянные же затраты распределяются пропорционально выручке по видам продукции и включаются в полную себестоимость. Для группировки затрат при этом применяется метод «директ-костинг» (таблица 2). Данный вид анализа является одним из наиболее эффективных при планировании и прогнозировании деятельности организации. Данная методика позволит организации осуществить управление затратами, также снизить себестоимость продукции путем правильного распределения постоянных и переменных затрат [7].

животных и видов продукции. Отчет содержит расчетные и основные показатели, которые необходимы для расчета точки безубыточности для максимизации прибыли. Также в представленном отчете произведен расчет маржинального дохода, показывающий наиболее эффективные отрасли внутри организации.

В организации, кроме основной продукции верблюдоводства, получают также побочную продукцию, такую как навоз и шерсть-линька. Данная продукция не калькулируется, а определяется с учетом расчетных затрат, а также по ценам реализации. В течение отчетного года основная продукция приходится в оценке по плановой себестоимости. В конце отчетного года плановая себестоимость продукции доводится до фактической спи-

санием калькуляционных разниц. Стоимость побочной продукции исключается из общей суммы затрат на содержание соответствующего вида или технологической группы животных [3].

В организации содержатся рабочие верблюды и основное стадо. На рисунке представлен синтетический учет затрат на содержание животных.

В аналитическом учете выделяют следующие объекты: основное стадо, молодняк животных. К основному стаду относят маток-верблюдов и верблюдов-производи-

телей. Выходом продукции в первом случае считается приплод, а во втором – прирост живой массы. Важной особенностью при исчислении себестоимости является то, что период жеребости у верблюдицы длится 13 месяцев, что больше отчетного года. В связи с этим возникает необходимость исчислять стоимость незавершенного производства. При расчете незавершенного производства учитывают все расходы текущего периода, а также количество кормодней. Приплод 1 года считают путем деления затрат на количество голов делового приплода.

Таблица 3

Форма управленческой отчетности в верблюдоводстве

№ п/п	Показатель	Центры затрат верблюдоводства		
		Прирост живой массы, ц	Шерсть, ц	Жир, ц
1	2	3	4	5
1	Выручка, руб.	768000	85600	26000
2	Объем производства, ц	22,80	5,35	1
3	Объем реализации, ц	12,80	5,35	1
4	Цена реализации, 1 ед. продукции, руб.	60000	16000	26000
5	Переменные затраты, руб.	46610,16	4640,38	1409,46
6	Переменные затраты на 1 ед. продукции, руб.	2044	867	1160
7	Постоянные затраты всего по производству, руб.	1678,17	1678,17	1678,17
8	Удельный вес выручки по видам продукции, %	87,31	9,73	2,96
9	Постоянные затраты по реализованной продукции, руб.	1474	92	112
10	Маржинальный доход, руб.	46610,16	21359,62	21359,62
11	Валовая прибыль, руб.	719916	80867	21248
12	Точка безубыточности в стоимостном выражении, руб.	24283,7334	369,86	136,44
13	Точка безубыточности в натуральном выражении, ц	0,03	0,01	0,01
14	Зона безубыточности, руб.	743716,27	85230,14	25863,56



Рисунок

Синтетический учет затрат на содержание животных

Форма аналитической ведомости

Для эффективного контроля за статьями калькуляции организации рекомендуется ввести форму аналитической ведомости «Состав и структура затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции» (таблица 4), где по строкам будут отражены статьи калькуляции, а по столбцам – экономические элементы.

Ведомость можно вести как в разрезе месяца, квартала, так и года. Она дает возможность проводить анализ

динамики показателей как в пределах определенного центра ответственности, так и по всему экономическому субъекту в целом. В ведомости просматриваются цели, на которые были затрачены ресурсы организации. Например, элемент «Материальные затраты» включает в себя следующие статьи калькуляции: семена и посадочный материал, средства защиты растений, топливо, запасные части, органические и минеральные удобрения.

Таблица 4

Ведомость соотношения статей калькуляции к элементам затрат на производство продукции верблюдоводства в СПК колхозе-племзаводе «Россия» (предлагаемая форма), руб.

Статья калькуляции	Материальные затраты	Затраты на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Амортизация	Прочие затраты	Итого по элементам затрат
Корма	694,81					694,81
Средства защиты животных	980					980
Топливо	2578					1120,6
Запасные части	323					323
Заработная плата рабочих		24698				24698
Отчисления на социальные нужды			11429,4			11429,4
Общепроизводственные расходы	670	7800		1600		10070
Общехозяйственные расходы	101	5600		3200		8901
Прочие производственные расходы					124	124
Итого расходов	147939	83947	26947	20323	17880	57694,81

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило выявить перспективные направления отрасли верблюдоводства, а также выработать механизмы, обеспечивающие достоверное формирование информации, необходимой для принятия управленческих решений. Важная составляющая сельскохозяйственного производства – это организация учета затрат. Нами был проведен анализ затрат на производство продукции верблюдоводства, а также предложены варианты исчисления себестоимости продукции. Таким образом, для правильной

организации производственных затрат имеет важное значение их обоснование и классификация. Выбор метода распределения расходов чрезвычайно важен для правильного расчета себестоимости единицы продукции. В современных условиях для принятия правильных управленческих решений рекомендовано исчислять себестоимость продукции верблюдоводства по методу «директ-костинг», так как такая учетная информация позволяет в оперативном порядке находить наиболее выгодные комбинации продажных цен и объема производства, быстро переориентировать производство в соответствии с меняющейся конъюнктурой рынка.

Список литературы

- Алборов Р. А., Мсунова Е. Л., Захарова Е. В., Алборов Г. Р. Определение объектов учета затрат, калькуляции и совершенствование исчисления себестоимости продукции в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 4. С. 30–39. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2104-03>
- Баймуканов Д. А., Алибаев Н. Н., Баймуканов А. [и др.] Удой молока верблюдоматок арава на и казахский бактриан в зависимости от технологии выращивания верблюжат // Вестник Тувинского государственного университета. Естественные и сельскохозяйственные науки. 2019. № 2 (45). С. 31–40. <https://doi.org/10.24411/2077-5326-2019-10004>
- Брызгалина М. А., Брызгалин Т. В., Лексина А. А. Прогнозное моделирование развития отраслей сельского хозяйства с учетом влияния элементов затрат // АПК: Экономика, управление. 2022. № 6. С. 81–89. <https://doi.org/10.33305/226-81>
- Винокуров Г. М., Винокуров С. И., Винокурова М. В. Экономические проблемы формирования и распределения валового дохода в агропромышленном комплексе // АПК: Экономика, управление. 2022. № 2. С. 31–37.
- Дегальцева Ж. В., Плужная А. А. Развитие управленческого учета затрат на производство готовой продукции // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 34 (2). С. 281–285. <https://doi.org/10.24412/2309-4788-2021-10997>

6. Дмитриенко В. В. Особенности бухгалтерского управленческого учета готовой продукции // Аспирант. 2020. № 5 (56). С. 112–114.
7. Дружиловская Т. Ю., Дружиловская Э. С., Ромашова С. М. Актуальные вопросы бухгалтерского учета доходов и расходов в некоммерческих и коммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 21 (357). С. 7–19.
8. Измалкова И. В. Особенности организации и документального оформления выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 61-6. С. 86–89. <https://doi.org/10.18411/lj-05-2020-130>
9. Кузнецова А. Р., Аскарлова А. А. Себестоимость сельскохозяйственной продукции как ключевой фактор повышения эффективности производства // Международный сельскохозяйственный журнал. 2020. № 2. С. 40–42. <https://doi.org/10.24411/2587-6740-2020-12027>
10. Костюкова Е. И., Бобрышев А. Н., Фролов А. В., Агафонова Н. П. Реализация функций управленческого учета в условиях проектного и процессного подходов к управлению // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии. 2021. Вып. 4. С. 117–127. <https://doi.org/10.26897/0021-342X-2021-4-117-127>
11. Костюкова Е. И., Бобрышев А. Н., Фролов А. В. Разработка системы контроллинга устойчивого развития аграрных формирований // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2022. № 95. С. 44–53. <https://doi.org/10.21515/1999-1703-95-44-53>
12. Марчевская А. А., Юрковская А. Г. Расчет выхода готовой продукции // Проблемы и достижения современной науки. 2020. № 1 (7). С. 36–38.
13. Мизиковский И. Е., Поликарпова Е. П. Выбор объектов калькулирования себестоимости продукции в условиях сельскохозяйственного производства // На страже экономики. 2021. № 2 (17). С. 47–66. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2021-2-47-66>
14. Хоружий Л. И., Катков Ю. Н., Романова А. А. Комбинирование учетных практик в целях создания эффективной системы управления затратами в межорганизационных отношениях агроформирований // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 4. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2104-02>
15. Татаринова М. Н., Исаева О. Н. Актуальные вопросы учета затрат в верблюдоводстве // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 496–504.
16. Швецова Ю. С., Почекаева О. В. Понятие и сущность затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятия // Экономические исследования и разработки. 2020. № 6. С. 15–21.
17. Феськова М. В., Кемпф А. А. Особенности учетного процесса формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2020. № 2 (50). С. 216–225.
18. Vagin S. G., Kostyukova E. I., Spiridonova N. E., Vorozheykina T. M. Financial risk management based on corporate social responsibility in the interests of sustainable development // Risks. 2022. Т. 10, № 2. С. 1–13. <https://doi.org/10.3390/risks10020035>

References

1. Alborov R. A., Msunova E. L., Zakharova E. V., Alborov G. R. Determination of cost accounting objects, calculations and improvement of the calculation of production costs in agriculture // Accounting in agriculture. 2021. № 4. P. 30–39. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2104-03>
2. Baimukanov D. A., Alibaev N. N., Baimukanov A. [et al.] Milk yield of Aravan and Kazakh Bactrian camels depending on the technology of raising camels // Bulletin of the Tuvan State University. Natural and agricultural sciences. 2019. № 2 (45). P. 31–40. <https://doi.org/10.24411/2077-5326-2019-10004>

3. Bryzgalina M. A., Bryzgalin T. V., Leksina A. A. Forecast modeling of the development of agricultural sectors taking into account the influence of cost elements // *APK: Economics, management*. 2022. № 6. P. 81–89. <https://doi.org/10.33305/226-81>
4. Vinokurov G. M., Vinokurov S. I., Vinokurova M. V., Vinokurov G. M. Economic problems of formation and distribution of gross income in the agro-industrial complex // *APK: Economics, management*. 2022. № 2. P. 31–37.
5. Degaltseva Zh. V., Pluzhnaya A. A. Development of management accounting of costs for the production of finished products // *Natural-humanitarian studies*. 2021. № 34 (2). P. 281–285. <https://doi.org/10.24412/2309-4788-2021-10997>
6. Dmitrienko V. V. Features of accounting management accounting of finished products // *Postgraduate student*. 2020. № 5 (56). P. 112–114.
7. Druzhilovskaya T. Yu., Druzhilovskaya E. S., Romashova S. M. Current issues of accounting of income and expenses in non-commercial and commercial organizations // *Accounting in budgetary and non-commercial organizations*. 2014. № 21 (357). P. 7–19.
8. Izmalkova I. V. Features of the organization and documentation of release, shipment and sale of finished products // *Trends in the development of science and education*. 2020. № 61-6. P. 86–89. <https://doi.org/10.18411/lj-05-2020-130>
9. Kuznetsova A. R., Askarova A. A. Cost of agricultural products as a key factor in increasing production efficiency // *International Agricultural Journal*. 2020. № 2. P. 40–42. <https://doi.org/10.24411/2587-6740-2020-12027>
10. Kostyukova E. I., Bobryshev A. N., Frolov A. V., Agafonova N. P. Implementation of management accounting functions in the conditions of project and process approaches to management // *Proceedings of the Timiryazev Agricultural Academy*. 2021. Is. 4. P. 117–127. <https://doi.org/10.26897/0021-342X-2021-4-117-127>
11. Kostyukova E. I., Bobryshev A. N., Frolov A. V. Development of a system for controlling the sustainable development of agricultural formations // *Proceedings of the Kuban State Agrarian University*. 2022. № 95. P. 44–53. <https://doi.org/10.21515/1999-1703-95-44-53>
12. Marchevskaya A. A., Yurkovskaya A. G. Calculation of the output of finished products // *Problems and achievements of modern science*. 2020. № 1 (7). P. 36–38.
13. Mizikovskiy I. E., Polikarpova E. P. Selection of objects for calculating the cost of production in the conditions of agricultural production // *On Guard of the Economy*. 2021. № 2 (17). P. 47–66. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2021-2-47-66>
14. Khoruzhy L. I., Katkov Yu. N., Romanova A. A. Combining accounting practices in order to create an effective cost management system in interorganizational relations of agricultural formations // *Accounting in agriculture*. 2021. № 4. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2104-02>
15. Tatarinova M. N., Isaeva O. N. Current issues of cost accounting in camel farming // *Current problems of accounting and auditing in the context of strategic development of the economy: a collection of scientific papers based on the materials of the All-Russian (national) scientific-practical conference of young scientists*. Kazan, 2023. P. 496–504.
16. Shvetsova Yu. S., Pochekaeva O. V. The concept and essence of costs and calculation of the cost of production of an enterprise // *Economic research and development*. 2020. № 6. P. 15–21.
17. Feskova M. V., Kempf A. A. Features of the accounting process of forming the cost of agricultural products // *Bulletin of Tver State University. Series: Economics and management*. 2020. № 2 (50). P. 216–225.
18. Vagin S. G., Kostyukova E. I., Spiridonova N. E., Vorozheykina T. M. Financial risk management based on corporate social responsibility in the interests of sustainable development // *Risks*. 2022. T. 10, № 2. P. 1–13. <https://doi.org/10.3390/risks10020035>