

УДК 657.47

АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МЕТОДОЛОГИИ УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Чучук Э.С.,

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва,
email: chuchukmail@gmail.com

Аннотация. Статья посвящена актуальным направлениям развития методологии учёта затрат и калькулирования. Исследования в данной области учётно-аналитической науки являются особенно важными для повышения эффективности деятельности современных предприятий. Актуальность данного направления подтверждается наличием множества подходов к организации учёта затрат и калькулирования себестоимости, имеющих преимущества и недостатки. По результатам рассмотрения актуальных исследований в области бухгалтерского (финансового) и управленческого учёта систематизированы основные методы, предлагаемые различными авторами для организации системы учётно-аналитического обеспечения управления затратами. Приведены основные преимущества и недостатки актуальных подходов, а также основные предпосылки для их использования на практике. По итогам исследования предложен собственный подход к построению интегрированной системы учёта затрат на предприятии, позволяющий повысить эффективность учётно-аналитических и калькуляционных процедур, направленных на улучшение качества управления затратами.

Ключевые слова: учёт затрат и калькулирование себестоимости, бухгалтерский учёт, управленческий учёт, таргет-костинг, кайзен-костинг, ABC-калькулирование, управление затратами.

CURRENT TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF COST ACCOUNTING AND COST CALCULATION METHODOLOGY

Chuchuk E.S.,

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow,
email: chuchukmail@gmail.com

Abstract. The article is devoted to current trends in the development of cost accounting and calculation methodology. Research in this field of accounting and analytical science is especially important for improving the efficiency of modern enterprises. The relevance of this area is confirmed by the presence of many approaches to the organization of cost accounting and cost calculation, which have advantages and disadvantages. Based on the results of the review of current research in the field of financial and managerial accounting, the main methods proposed by various authors for organizing a system of accounting and analytical support for cost management are systematized. The main advantages and disadvantages of current approaches are given, as well as the main prerequisites for their use in practice. Based on the results of the study, a proprietary approach to building an integrated cost accounting system at an enterprise is proposed, which contributes to improving the efficiency of accounting, analytical and calculation procedures to improve the quality of cost management.

Keywords: cost accounting and cost calculation, accounting, managerial accounting, target-costing, kaizen-costing, ABC-costing, cost management.

Управление затратами является одним из важнейших инструментов, обеспечивающих эффективную деятельность предприятий. В условиях современной экономики, характеризующейся высоким уровнем конкуренции, непрерывным совершенствованием технологий, а также непрекращающимися изменениями в общей отраслевой структуре и специфике деятельности отдельных предприятий, вопросы повышения эффективности управления ресурсами становятся особенно актуальными. Глобальная трансформация российских условий хозяйствования также требует от предприятий постоянной адаптации к новым реалиям.

Обеспечение эффективного управления затратами хозяйствующих субъектов, безусловно, является нетривиальной задачей, требующей дополнительных исследований. Достижение оптимального использования ресурсов предприятия обеспечивается путём реализации множества процедур, к которым в общем виде можно отнести процессы стандартизации, планирования, учёта, анализа и контроля. Организация каждого из этих этапов управления должна строиться на основе результатов актуальных исследований, учитывающих современные условия хозяйствования. При этом особое внимание следует обращать на развитие методологии учётно-аналитического обеспечения управления затратами предприятия, представляющее собой систему сбора, регистрации, систематизации и анализа данных, необходимых для эффективного управления затратами хозяйствующих субъектов. Ключевыми составляющими такой системы является учёт затрат, калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг и иных объектов калькулирования) и последующий анализ полученных данных. Основным назначением учётно-аналитической системы, в данном случае, является обеспечение управленческого персонала необходимой информацией для принятия решений, связанных с использованием ресурсов предприятия. Соответственно, качество информации, формируемой в рамках учётных и аналитических процедур, напрямую влияет на итоговые показатели деятельности предприятия, что объясняет высокую актуальность дальнейших исследований в данной области.

Одной из проблем, связанных с развитием методологии управления затратами предприятия, является отсутствие единого подхода к учёту затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг). Это объясняется, прежде всего, широким отраслевым разнообразием современных хозяйствующих субъектов. Безусловно, специфика деятельности оказывает непосредственное влияние как на структуру затрат предприятия, так и на специфику организации их учёта. В то же время, отличаются и задачи, поставленные руководством в рамках управления использованием ресурсов предприятий. Соответственно, в процессе организации учётно-аналитической деятельности предприятия сталкиваются с проблемой выбора способа учёта затрат и калькулирования себестоимости, позволяющего наилучшим образом обеспечить информационные потребности пользователей учётной информации. Стоит иметь в виду, что в условиях современной экономики сфера применения учётных данных о затратах не ограничивается процессами формирования бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной обязательной отчётности. Более широкий круг задач, выполняемых в рамках управления затратами, требует дополнительных исследований в области развития методологии учёта затрат и калькулирования себестоимости.

Цель исследования

Цель исследования — систематизировать основные методологические подходы к организации учёта затрат и калькулирования себестоимости.

Задачи исследования

Рассмотрение результатов актуальных научных исследований, посвящённых развитию методологии учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг и иных объектов) хозяйствующих субъектов. Критическая оценка, выявление преимуществ и недостатков основных подходов к организации системы учёта затрат и калькулирования. Структурирование действующих методов, предназначенных для учёта затрат и калькулирования себестоимости.

Материалы, методы и условия проведения исследований

Исследования отечественных и зарубежных авторов, посвящённые развитию методологии бухгалтерского (финансового) и управленческого учёта; нормативно-правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского (финансового) учёта в Российской Федерации.

Результаты исследования и их обсуждение

Говоря о методологических основах учёта затрат и калькулирования, следует обратить внимание на широкое разнообразие методов, используемых предприятиями. Как было сказано ранее, одной из причин, объясняющих отсутствие в литературе единого подхода, является наличие существенных различий в специфике деятельности предприятий, относящихся к разным отраслям. В качестве основных характеристик, влияющих на выбор инструментов управления затратами, можно отнести как отраслевые особенности организации деятельности, так и перечень задач, поставленных руководством хозяйствующих субъектов в рамках управления затратами.

Отсутствие единого подхода к учёту затрат и калькулированию в Российской Федерации объясняется и действующими требованиями законодательства, регулирующими ведение бухгалтерского (финансового) и налогового учёта. В качестве примера рассмотрим отражение в нормативно-правовых актах допустимых способов решения одной из наиболее актуальных проблем, связанных с определением стоимости продукции — проблемы распределения косвенных затрат. Основным документ, регулирующий решение данного вопроса в рамках ведения бухгалтерского (финансового) учёта — ФСБУ 5/2019 «Запасы», устанавливающий порядок учёта запасов и, в частности, незавершённого производства и готовой продукции. Согласно положениям данного стандарта, способ группировки затрат на прямые и косвенные и последующего распределения последних между конкретными единицами запасов (в частности, готовой продукции) определяется организациями самостоятельно. Подчёркивается, что используемый метод должен быть обоснованным [1]. Налоговое законодательство также предполагает разделение затрат на прямые и косвенные. Последние, при этом, не подлежат включению в стоимость запасов и должны отражаться как расходы периода. В то же время, конкретный перечень прямых затрат также предлагается определять самостоятельно [2].

Вариативность методов, используемых для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности, подтверждается и возможностью использования плановых

затрат. Так, согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», допустима оценка незавершённого производства и готовой продукции в массовом и серийном производстве по плановым (нормативным) затратам [1]. Соответственно, вышеупомянутые положения нормативно-правовых актов подтверждают отсутствие единого подхода к учёту затрат и калькулированию себестоимости для ведения бухгалтерского (финансового) и налогового учёта в соответствии с российским законодательством.

В отличие от бухгалтерского (финансового) и налогового учёта, допустимые способы формирования учётных данных для целей управления затратами регулируются исключительно внутренними нормативно-правовыми документами хозяйствующего субъекта. Перечень используемых методов, в данном случае, намного шире. Отсутствие строгих требований к организации учётно-аналитических процедур, предназначенных для управленческих целей, открывает более широкие возможности перед исследователями для разработки собственных, авторских подходов. Развитию методологии учёта затрат и калькулирования себестоимости посвящено множество научных работ. Результатом исследований стал широкий перечень разнообразных подходов к формированию учётно-аналитической информации о затратах предприятия и стоимости продукции (работ, услуг и иных объектов калькулирования), имеющих свои преимущества и недостатки. На наш взгляд, для дальнейшего развития методологии учётно-аналитического обеспечения управления затратами следует обратить особое внимание на систематизацию имеющихся подходов с целью определения возможностей их практического использования.

В научной литературе предлагается множество вариантов группировки существующих подходов к организации учёта затрат и калькулирования. При этом к наиболее распространённым классификационным признакам для группировки методов можно отнести:

1. Деление методов на традиционные и современные [3; 4].
2. Объект калькулирования [4-7].
3. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг и иных объектов) [3-7].
4. Характер используемых данных [5-7].

По каждому из вышеупомянутых критериев можно выделить несколько отдельных методов. Основные подходы к систематизации методов учёта затрат и калькулирования, используемые в научной литературе, представлены в таблице 1.

Ключевой особенностью организации системы учёта затрат и калькулирования себестоимости является необходимость использования нескольких методов одновременно. При этом выбранные методологические подходы, применяемые предприятиями для учётно-аналитического обеспечения, должны соответствовать условиям хозяйствования организации, требованиям общеобязательных и внутренних нормативно-правовых актов, а также информационным потребностям сотрудников, осуществляющих деятельность по управлению затратами.

Выбор используемых методов, на наш взгляд, должен осуществляться в несколько этапов. Отметим, что для обеспечения эффективного управления ресурсами предприятий особое внимание следует уделять методам, направленным на сокращение затрат. На рисунке 1 представлена общая схема построения системы учёта затрат и калькулирования, предлагаемая нами по итогам рассмотрения актуальных исследований, посвящённых развитию методологии учёта затрат и калькулирования себестоимости.

Таблица 1

Основные подходы к группировке методов учёта затрат и калькулирования себестоимости

№	Классификационный признак	Методы учёта затрат и калькулирования
1.	Традиционные и современные методы калькулирования	– традиционные (попроцессный, попередельный, позаказный, absorption-costing, direct-costing, и др); – современные (ABC-метод, таргет-костинг, кайзен-костинг, прочие)
2.	Объект калькулирования	– попроцессный метод (производственный процесс); – попередельный метод; – позаказный метод; – попроцессный метод, ABC-калькулирование (бизнес-процесс); – прочие
3.	Состав затрат, включаемых в себестоимость	– методы полной себестоимости (absorbtion-costing); – методы сокращённой себестоимости (direct-costing, variable-costing)
4.	Временной характер затрат	– фактические затраты; – плановые затраты
5.	Способ распределения косвенных затрат [5, с. 53]	– условное распределение; – причинно-следственное; – прямое (косвенные затраты не включаются в себестоимость)
6.	Способ сокращения затрат [6, с. 140]	– снижение стоимости производственных операций (ABC-метод); – достижение целевой себестоимости (таргет-костинг); – непрерывное сокращение затрат (кайзен-костинг); – минимизация затрат на хранение («точно-в-срок») и др.

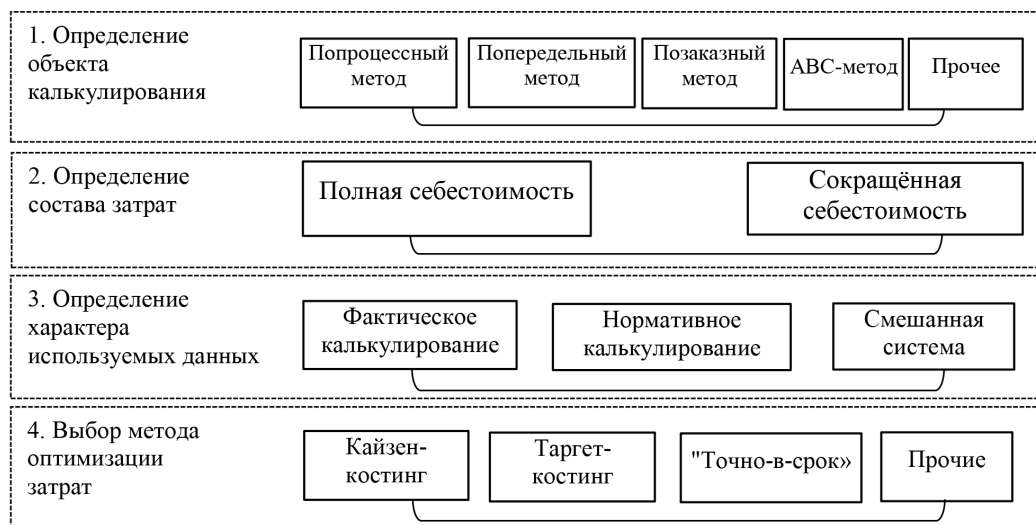


Рис. 1. Этапы формирования системы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг и иных объектов) предприятия

Как показано на рисунке 1, предлагаемый нами порядок формирования системы учёта затрат и калькулирования себестоимости включает в себя четыре этапа:

1. Определение объекта калькулирования. Выбор метода на данном этапе зависит от отраслевой специфики хозяйствующего субъекта. К примеру, попроцессный способ учёта затрат используется в массовом, крупносерийном производстве. В качестве примера отраслей, для которых актуален данный метод, можно привести добывающую, энергетическую промышленность. Объектом калькулирования, в данном случае, будет являться производственный процесс. Себестоимость единицы при попроцессном методе определяется делением всех затрат на количество выпущенной продукции. Попередельный метод применяется производствах с комплексным использованием сырья, когда продукция производится крупными партиями и является однородной. Так, в химическом, текстильном, металлургическом производстве учёт затрат ведётся по отдельным производственным переделам, представляющим собой отдельные этапы производственного процесса. Для мелкосерийного, индивидуального или единичного производства принято использовать позаказный метод калькулирования. При данном подходе затраты накапливаются по отдельным заказам, представляющим собой работы по контрактам, проектам, партиям продукции и т.п. Наиболее актуальным подходом на данном этапе считается АВС-метод, при использовании которого объектом учёта затрат становятся отдельные операции. Отмечается, что несмотря на более высокую трудоёмкость, данный способ организации учёта позволяет существенно повысить как точность калькулирования себестоимости, так и эффективность принимаемых решений [9; 10].

2. Определение состава затрат. На данном этапе формируется перечень затрат, которые будут включаться в стоимость продукции (работ, услуг). Многие авторы предлагают различные подходы как к решению проблемы формирования структуры себестоимости, так и к вопросу о классификации затрат. К примеру, А. Алгабин и Н. С. Пласкова в качестве наиболее универсальных способов приводят группировки по экономическим элементам и калькуляционным статьям, подчёркивая широкие возможности их использования хозяйствующими субъектами различной отраслевой принадлежности. В то же время, авторы обращают внимание на целесообразность применения классификации затрат по лицам, ответственным за управление ресурсами предприятия [8]. Проблема определения состава себестоимости тесно связана с необходимостью распределения косвенных затрат, которые нельзя прямо отнести на объекты калькулирования. Первоначальным подходом считается расчёт полной себестоимости (*absorption costing*), предполагающий включение в стоимость продукции всех затрат, связанных с производством. Однако в начале XX века, характеризованного бурным ростом промышленности и существенными структурными изменениями в экономике, представления о сущности управления затратами изменились. Одним из итогов «первого кризиса релевантности» стало активное внедрение подхода, предполагающего группировку затрат на переменные и постоянные, расчёт сокращённой себестоимости [5, с. 15]. Одним из таких методов является директ-костинг, при котором косвенные затраты не включаются в стоимость продукции (работ, услуг). Продолжением подхода стало распространение метода «*variable costing*», в рамках которого дополнительному перераспределению подлежит только переменная часть косвенных затрат. Как отмечают многие исследователи, использование метода учёта переменных затрат существенно повышает полезность учётных данных для принятия оперативных управленческих решений,

связанных с планированием ассортимента производства. Значительным преимуществом является возможность использования элементов маржинального анализа. В то же время, в долгосрочной перспективе, когда все затраты предприятия становятся переменными, распределение косвенных затрат между отдельными единицами продукции становится необходимым [7, с. 183]. Особое внимание решению проблемы распределения косвенных затрат уделяется вследствие повышения уровня технологичности продукции (работ, услуг), вследствие чего доля косвенных затрат в структуре стоимости непрерывно растёт.

3. Определение характера используемых данных. Одним из способов решения кризиса релевантности учётных данных, упомянутом нами ранее, стало активное внедрение учёта с использованием нормативных затрат. В качестве примера можно привести метод стандарт-костинг, а также его отечественный аналог — нормативный метод. В качестве ключевого отличия методов выделяют различный подход к отражению отклонений. Так, если при использовании стандарт-костинга отклонения отражаются в составе расходов периода, то нормативный метод предлагает включать их в себестоимость продукции (работ, услуг) [6, с. 142; 7, с. 182]. Оба подхода, позволяющие более точно определять причины отклонений фактических результатов от желаемых, также повышают полезность учётно-аналитических данных для последующего управления затратами. При этом нормативный подход, предполагающий капитализацию отклонений в стоимости активов и, соответственно, использование фактической себестоимости для их оценки, является более предпочтительным для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с требованиями законодательства. В то же время, как было сказано ранее, возможности использования нормативных показателей для целей подготовки финансовой отчётности существенно ограничены, что, безусловно, необходимо учитывать при оценке целесообразности внедрения подобных методов.

4. Выбор метода оптимизации затрат. В рамках организации системы, направленной на информационное обеспечение управления затратами, особое внимание следует обратить на использование инструментов, направленных на выявление резервов для снижения издержкоёмкости производства. Одним из методов, позволяющих повысить эффективность использования ресурсов компании, является метод «таргет-костинг». Специфика данного подхода, получившего развитие в конце XX века, заключается в принципиально новом взгляде на сущность затрат. В отличие от традиционных методов, таргет-костинг рассматривает себестоимость продукции (работ, услуг) как разницу между рыночной ценой и требуемым уровнем прибыли [11]. Соответственно, допустимый уровень расхода ресурсов на этапе планирования определяется, не исходя из действующей специфики производства, а на основе внешних условий конкурентного рынка, к которым современные предприятия должны адаптироваться. Оптимизация затрат, в данном случае, будет осуществляться при помощи сокращения плановых (нормативных) затрат на подготовительном этапе. Похожим по сущности методом является «кайзен-костинг». Используя основы кайдзен-философии управления, направленной на непрерывное улучшение бизнес-процессов, кайзен-костинг является инструментом, основной целью которого является формирование информации для повышения качества продукции путём оптимизации производственных операций и снижения уровня затрат. В рамках данного метода производственный процесс разбивается на отдельные операции, по которым собираются данные об использованных ресурсах. Соответственно,

стоимость продукции складывается из затрат, связанных с отдельными бизнес-процессами [12, с. 308]. Использование данных, сформированных с использованием кайзен-костинга, даёт возможность управленческому персоналу тщательно контролировать всю цепочку формирования стоимости конечных продуктов производства. Оптимизация затрат с использованием кайзен-костинга направлена на сокращение стоимости отдельных производственных процессов.

По итогам рассмотрения актуальных методов учёта затрат и калькулирования, можем подтвердить широкое разнообразие используемых в учётно-аналитической деятельности подходов к определению стоимости продукции (работ, услуг). Каждый метод, в свою очередь, имеет свои преимущества и недостатки, ограничения и предпосылки для использования на практике. В этой связи считаем важным подчеркнуть необходимость построения комплексной системы учёта затрат и калькулирования, которая позволит решать самый широкий круг задач как для управления деятельностью хозяйствующих субъектов, так и для подготовки обязательной финансовой, налоговой и иной отчётности.

Одним из актуальных способов построения комплексной системы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции является совместное использование АВС-метода, а также таргет-костинга и кайзен-костинга. Комбинация данных подходов приводится авторами многих исследований. Так, раскрывая сущность метода кайзен-костинг, А.Д. Шеремет и В.Э. Керимов обращают внимание на его использование совместно с инструментами таргет-костинга и АВС-метода. Авторы подчёркивают важность разделения комплексных операций на отдельные составляющие с целью более эффективного поиска резервов для оптимизации затрат [12, с. 308]. Горлов В.В., Сурат В.И., Сергеева С.А., рассматривающие актуальные направления совершенствования методологии учёта затрат и калькулирования в фармацевтических компаниях, также предлагают совместное использование методов «таргет-костинг» и «кайзен-костинг». При этом использование первого подхода должно осуществляться при планировании затрат на этапе создания новых продуктов. Инструменты кайзен-костинга, в свою очередь, предлагается внедрять при управлении использованием ресурсов после начала производства [13, с. 127]. Аналогичный подход к организации учёта затрат и калькулирования с использованием данных методов предлагается и в работе Т.Б. Зыковой и Д.А. Кукарцевой [14, с. 85], Е.Ю. Вороновой [15, с. 67].

Развивая данный подход к организации комплексной системы учёта, предлагаем дополнить перечень используемых методов, включив в систему инструменты нормативного учёта (рис. 2). Данный способ организации учёта затрат и калькулирования, совмещающий актуальные методологические подходы, направлен на существенное повышение полезности учётно-аналитических данных для целей управления затратами. Так, использование таргет-костинга на этапе планирования даёт возможность определить целевые показатели для использования ресурсов, тем самым обеспечивая производство продукции в соответствии с потребностями рынка. В то же время, применение АВС-метода в совокупности с кайзен-костингом даёт возможность получать детальные данные о стоимости производимых продуктов (выполняемых работ, оказываемых услуг), при помощи которых можно определить резервы для оптимизации конкретных бизнес-операций. Как было сказано ранее, возможности управления затратами существенно расширяются за счёт использования плановой (нормативной) себестоимости. Как показано на рисунке 2, внедре-

ние нормативного метода повышает эффективность планирования, учёта, а также последующих аналитических и контрольных процедур. Также обратим внимание на возможности использования данной системы при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности. На наш взгляд, использование принципов стандарт-костинга потребует дополнительных трудозатрат для трансформации учётных данных, необходимой для обеспечения их соответствия законодательным требованиям. Как было сказано ранее, возможности отражения активов организаций по плановой себестоимости ограничены. Поэтому в рамках предлагаемого подхода выбран нормативный метод, предполагающий оценку готовой продукции по фактическим затратам с капитализацией отклонений.



Рис. 2. Авторский подход к формированию системы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Выводы

Обобщая результаты исследования, сделаем следующие выводы.

1. Ключевой чертой методологии учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции является широкая вариативность допустимых методов. Порядок определения стоимости продукции (работ, услуг) в отечественных нормативно-правовых актах чётко не урегулирован. Стандарты, устанавливающие требования к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, допускают выбор методов учёта затрат и калькулирования себестоимости с учётом индивидуальной специфики деятельности хозяйствующих субъектов.

2. В исследованиях, посвящённых развитию учётно-аналитической науки, приводятся различные подходы к группировке методов определения стоимости продукции (работ, услуг). К наиболее распространённым классификационным при-

знакам можем отнести группировки по используемым объектам калькулирования, по составу затрат и по характеру используемых данных. В то же время, различные авторы обращают внимание на достоинства и недостатки отдельных методов, которые необходимо учитывать при организации учёта затрат и калькулирования себестоимости. К примеру, метод «директ-костинг», предполагающий расчёт сокращённой себестоимости, наиболее эффективен при принятии оперативных управленческих решений. С другой стороны, применение данного подхода в долгосрочной перспективе не является целесообразным. Также следует обратить внимание на трудоёмкость использования более сложных подходов (к примеру, ABC-метод), обеспечивающих более точное определение стоимости продукции (работ, услуг).

3. Для возможности повышения эффективности управления затратами и совершенствования учётно-аналитических процедур, считаем важным обращать особое внимание на подходы, направленные на оптимизацию затрат предприятий. К таким методам можно отнести «таргет-костинг» и «кайзен-костинг», которые позволяют повысить рациональность использования ресурсов предприятия как на этапе планирования, так и в процессе производства.

4. Рассмотрение результатов актуальных исследований показало, что многие авторы предлагают использование комбинированных систем учёта затрат и калькулирования, предполагающих использование нескольких методов в зависимости от поставленных целей и задач. В качестве примера рассмотрены возможности использования комбинации таргет-костинга, ABC-метода, и кайзен-костинга, позволяющей повысить эффективность управления затратами на всех этапах управления затратами.

5. В качестве перспективного направления для развития методологии учёта затрат и калькулирования предложена система, основанная на комбинации таргет-костинга, нормативного метода, ABC-костинга и кайзен-костинга. Расширенный подход позволяет повысить качество учётно-аналитической информации и увеличить её полезность для дальнейшего использования на всех этапах управления использованием ресурсов хозяйствующих субъектов. В то же время, использование инструментов нормативного учёта оказывает положительное влияние на релевантность учётных данных для управления, учитывая особенности определения стоимости запасов организации, отражённые в российских нормативно-правовых актах.

Литература

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения: 12.03.2025).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.02.2025) [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения: 12.03.2025).
3. Рожкова Н.К., Лебедева Т.В., Рожкова Д.Ю., Блинова У.Ю. Развитие системы управленческого учета затрат в инжиниринговых компаниях: монография. М.: Русайнс, 2021. 119 с.
4. Алейникова М.Ю., Алексеева Г.И., Ситникова В.А. Стандартизация формирования и раскрытия финансовой информации как инструментариум обеспечения долгосрочного устойчивого развития России: монография. М.: КноРус, 2021. 289 с.
5. Жигунова О.А., Ковалёв А.С. Концептуальные основы учёта непроизводственных затрат фирмы: монография. М.: Русайнс, 2020. 148 с.

6. Быстрыков А.Я. Современные проблемы финансово-экономической деятельности: вопросы учета, анализа и безопасности: монография (кол. авторов, под ред. А. Я. Быстрыкова). М.: Русайнс, 2021. 315 с.
7. Юрьева Л.В., Управленческий учет затрат на промышленных предприятиях в условиях инновационной экономики: монография М.: Русайнс, 2021. 288 с.
8. Алгабин А., Пласкова Н. С. Развитие терминологической базы и классификации затрат строительных организаций // Финансовый менеджмент. 2024. № 8. С. 197-204.
9. Акбердина В.В., Иванова Д.С. Особенности применения системы ABC-калькулирования // Вестник Академии знаний. 2022. № 52 (5). С. 8-13.
10. Мизиковский И.Е. Распределение затрат на продажу продукции машиностроительного предприятия методом Activity based costing // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2021. № 1 (61). С. 7-13.
11. Hiromoto T. Another hidden Edge: Japanese Management Accounting // Harvard Business Review. 1988. Vol. 66, No. 4. P. 22-26.
12. Шеремет А.Д., Керимов В.Э. Уникальные методы управленческого учета: модель «кайзен-костинг» // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 1. С. 303-310.
13. Горлов В.В., Сергеева С.А., Сурат В.И. Управление затратами и организация внутреннего контроля на предприятии: монография. М.: Дашков и К°, 2022. 340 с.
14. Зыкова Т.Б., Кукарцева Д.А. Методы учета затрат, применимые в рамках стратегии абсолютного преимущества в издержках // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2022. № 28. С. 80-86.
15. Вахрушина М.В., Воронова Е.Ю., и др. Управленческий учет в контексте устойчивого развития: возможности и перспективы: монография (под ред. М.А. Вахрушиной). М.: ИНФРА-М, 2023. 250 с.

Дата поступления статьи в редакцию: 17.03.2025

Дата принятия статьи в печать: 09.04.2025