

УДК 657.01

*И.П. Ковалева, М.С. Стрижак, И.Н. Воблая*

Новороссийский филиал Финуниверситета, г. Новороссийск, email: ipkovaleva@fa.ru

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

**Ключевые слова:** управленческий учет, себестоимость, классификация затрат, центры ответственности, методы учета затрат.

Рассматривается задача по определению основных методических особенностей управленческого учета в российской практике управления процессом формирования себестоимости. Исследуются экономическая сущность и признаки классификации затрат с обозначением центров ответственности и основных методов учета затрат, как в российской, так и в зарубежной практиках. Описанные в статье принципы и подходы могут быть полезны коммерческим организациям, работающим в производственной сфере с целью повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности от оптимизации калькулирования себестоимости.

*I.P. Kovaleva, M.S. Strizhak, I.N. Voblaya*

Novorossiysk Branch of the Financial University, Novorossiysk, email: ipkovaleva@fa.ru

## **ECONOMIC ESSENCE AND CLASSIFICATION OF COSTS IN MANAGEMENT ACCOUNTING: THEORETICAL ASPECTS**

**Keywords:** management accounting, cost, cost classification, responsibility centers, cost accounting methods.

The problem of determining the main methodological features of management accounting in the Russian practice of managing the process of cost formation is considered. The economic essence and features of cost classification with the designation of responsibility centers and the main methods of cost accounting, both in Russian and foreign practices, are investigated. The principles and approaches described in the article can be useful to commercial organizations working in the production sector in order to increase the efficiency of financial and economic activities from optimizing cost calculation.

Управленческий учет занимает особую роль в ведении предпринимательской деятельности, так как является основным инструментом, характеризующим «фактическое положение дел» в организации, позволяющим эффективно управлять и координировать деятельность компании. Предприятие в процессе осуществления хозяйственной деятельности и получения прибыли, несет определенные виды затрат, которые в обязательном порядке учитываются по различным видам для того, чтобы можно было проводить качественный анализ. Анализ затрат позволяет принять важные и правильные управленческие решения для оптимизации производства, реализации, содержания управленческого отдела и т.д., а в результате повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности за счет оптимизации себестоимости.

### **Цель исследования**

Обозначить методические особенности учета затрат в российской практике управления себестоимостью, а именно рассмотреть экономическую сущность затрат, их классификацию, формирование возможных центров ответственности исходя из структурных особенностей производственной деятельности и многовариантность использования различных методов учета затрат. Предложенные подходы могут быть использованы не только в практической деятельности коммерческих организаций, осуществляющих производственную деятельность, а также в формировании теории управленческого учета.

### **Материал и методы исследования**

В работе использованы следующие методы исследования:

– подбор и изучение материала по теме исследования, представленно-

го в работах аналитической направленности как российских, так и зарубежных авторов;

– моделирования (структурно-графическое представление информации);

– использование модели традиционного прогнозирования, предполагающей развитие событий при прочих равных условиях.

В качестве основных материалов при проведении исследования была использована нормативно-правовая база, регулирующая деятельность коммерческих организаций, исследования российских и зарубежных экономистов.

### **Результаты исследования и их обсуждение**

Управленческий учет используется во многих видах бизнеса, в том числе медицинском и промышленном, как крупными, средними компаниями, так и малым предпринимательством. Задача управленческого учета состоит в грамотном и эффективном использовании ресурсов, имеющихся в распоряжении предприятия на основе информации, которая содержит плановые, учетные, нормативные, налоговые, статистические и финансовые данные. Используя эту информацию, менеджеры организации разрабатывают соответствующие управленческие решения и вырабатывают стратегию развития организации.

Ориентируясь на российский опыт организации учетных процедур, можно отметить, что управленческий учет в компаниях встраивается в общую систему бухгалтерского учета. Управлению затратами уделяют особое внимание путем ведения управленческого учета преимущественно на производственных предприятиях различных отраслей. Учитывая повышающуюся трудоемкость учетных процедур, необходимость автоматизации, интерес к развитию управленческого учета проявляют не во всех предпринимательских структурах, а только в тех, которые могут финансово сопроводить этот процесс (речь идет о заработной плате специалистов управленческого учета, приобретении соответствующей техники и программного обеспечения) [1].

Процесс производства продукции (работ, услуг) является одним из основных объектов управленческого учета и включает в себя рассмотрение взаимодействия всех факторов производства на предприятии, в результате которого сырье, материалы, полуфабрикаты, превращаются в готовый продукт, пригодный для потребления или дальнейшей переработки.

Важная категория в управленческом учете – это затраты: материальные, трудовые, финансовые и иные, используемые в процессе производства продукции (работ, услуг) относящиеся как к активам компании, так и непосредственно к затратам.

На рисунке 1 показана типовая классификация расходов, используемая при производстве продукции в российской практике учета. В частности, в ней отражены: производственные затраты (связанные с изготовлением продукции); внепроизводственные (связанные с продажей товаров, например, на расходы тару, упаковку или доставку). Также различают: прямые и косвенные, постоянные и переменные, простые и комплексные и пр.

Прямые затраты относятся к конкретному объекту затрат (продукт, услуга), например, сырье и материалы, предназначенные для производства продукции, затраты на оплату труда производственных рабочих и др. Накладные расходы (косвенные затраты) в большинстве случаев включают затраты на управление производством и техническое обслуживание. Постоянные затраты – это затраты, которые производитель оплачивает независимо от объема выпускаемой продукции, например, арендная плата согласно договору, расходы на охрану помещения, заработная плата работникам организации управленческого персонала, коммунальные платежи и др. Переменные затраты – это затраты, размер которых прямо пропорционален объему производства, например, если объем производства увеличится на 7%, то и переменные расходы увеличатся на 7%. Переменные расходы включают в себя стоимость покупки сырья, материалов, расходы на поставку сырья, ремонт оборудования.



Рис. 1. Типовая классификация затрат на производство в российской практике управленческого учета

Таблица 1

Группировка затрат по статьям калькуляции в российской практике управленческого учета

№	Статья	Виды себестоимости	
1.	Сырье, основные материалы, полуфабрикаты	Цеховая себестоимость	Производственная себестоимость
2.	Вспомогательные материалы		
3.	Топливо		
4.	Энергия		
5.	Основная заработная плата производственных рабочих		
6.	Дополнительная заработная плата производственных рабочих		
7.	Отчисления на социальные нужды		
8.	Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования		
9.	Расходы на подготовку и освоение нового производства		
10.	Цеховые расходы		
11.	Общепроизводственные расходы		
12.	Потери от брака		
13.	Внепроизводственные расходы		



Рис. 2. Классификация мест возникновения затрат в российской практике управленческого учета



Рис. 3. Требования к созданию центров ответственности в российской практике управленческого учета

Однако более корректно использовать термины «условно-постоянные затраты» или «условно-переменные затраты», поскольку в каждой из групп могут присутствовать пусть незначительные величины затрат из противоположной группы. Простые затраты включают затраты на заработную плату, взносы на социальное обеспечение, амортизационные отчисления и другие расходы. Комплексные затраты включают в себя несколько финансовых факторов, таких как накладные расходы, которые не определяются процессом простого калькулирования [2].

Широко принятое в российской практике учета распределение затрат по экономическим элементам отражается в смете затрат на производство и реализацию продукции и состоит из: материальных затрат; затрат на оплату труда; отчислений на социальные нужды; амортизации; прочих затрат. Данный подход позволяет оценить общий уровень затрат в разрезе основных групп, но не отражает цель и место их возникновения.

Особо следует отметить такой элемент, как материальные затраты. Для целей управленческого учета формируется целый массив информации о материальных затратах, отражающий:

- нормативный и фактический расход сырья;
- количество производственных заказов;
- оставшееся сырье и материалы на складе;
- поставку материалов и выпуск готовой продукции.

Для характеристики эффективности использования материалов в управленческом учете используются как обобщенные показатели, так и частные. Общие (обобщенные) показатели использования материалов это:

- материалоемкость (стоимость материалов на единицу продукции);
- материалотдача (отношение стоимости проданных товаров к сумме всех материальных затрат на его производство);
- удельный вес материальных затрат в структуре себестоимости (отношение общего количества материальных затрат к общей стоимости);

- коэффициент использования материальных ресурсов (коэффициент, показывающий соотношение фактического количества материальных затрат с плановым);

- взаимосвязь между темпами роста объемов производства и материальными затратами (соотношение между индексом валового производства и индексом материальных затрат).

К общим показателям при анализе материальных затрат также можно отнести величину прибыли компании на рубль этих затрат. Чем выше показатель в динамике, тем эффективней компания использует материалы в производстве.

Аналогичные исследования можно провести в разрезе остальных элементов затрат. Информативность этих данных способствует принятию эффективных управленческих решений и определению основных резервов роста использования ресурсов предприятием.

Группировка затрат по статьям калькуляции имеет следующий вид, и также широко используется в российской практике формирования себестоимости (таблица 1).

Статьи калькуляции позволяют рассчитать три уровня себестоимости: цеховую, производственную и полную. Отличительным аспектом этого методического подхода является возможность четко обозначить цель и место возникновения затрат, привязываясь к структуре и отраслевым особенностям производства [2].

В аналитическом управленческом учете широкое использование получили подходы группировки затрат: по местам возникновения; по центрам ответственности; по центрам рентабельности. Построение учета затрат в соответствии с организационной структурой, повышает эффективность функционирования предприятия за счет возрастания роли ответственности отдельных лиц (работников, руководителей, мастеров, менеджеров).

Центры затрат – это отдельная структурная единица, где можно организовать регулирование, планирование и учет производственных затрат с целью их мониторинга и контроля в динамике по структуре. Построение управленческого учета компании при формировании центров

затрат требует четкого разграничения в деятельности производственных и административных единиц. В промышленных компаниях центры затрат являются отдельными объектами управленческого учета, и процедура обобщения расходов повторяет подчиненность в организационной структуре управления.

Выделение мест возникновения затрат в системе управленческого учета обеспечивает:

- возможность сравнение полученных результатов и производственных затрат различных структурных подразделений;
- более высокую точность расчетов себестоимости продукции;
- конкретизацию расчетов затрат при широком ассортименте продукции [1].

На рисунке 2 представлена классификация мест возникновения затрат. Она включает производственные, обслуживающие и условные места возникновения затрат.

Центры ответственности – это такая группировка расходов, которая позволяет объединить в одном процессе учета центры затрат, связанные с: производством, цехом, участком, бригадой, менеджментом.

На рисунке 3 представлен процесс создания центров ответственности, который основан на соблюдении определенных требований. Управленческий учет не является обязательным и не регламентируется законодательством, поэтому, компании могут по своему усмотрению разрабатывать структуру «центров ответственности».

Центры ответственности контролируют процесс формирования затрат и доходов, отвечают за эффективность деятельности работников. Центры ответственности как объекты учета затрат могут совпадать с местом возникновения затрат или объединять несколько таких мест. В управленческом учете, как правило, формируются четыре типа центров ответственности: центры затрат; центры доходов; центры прибыли; центры инвестиций. Рассмотрим каждый из видов более детализировано, исходя из их экономической сущности [3].

Центр затрат – основное производственное и обслуживающие подразделения, характеризующиеся единообразием

функций и этапов производственного процесса, сопоставимым уровнем технической оснащенности и организации труда, а следовательно, направленностью затрат.

Центр доходов – это структурная единица, которая отвечает за полученный доход компанией, но при этом не контролирует прибыль. Отдел продаж является примером центра доходов, руководитель этого отдела отвечает за показатель доходов, определяя и реализуя оптимальную маркетинговую политику.

Центр прибыли – это объединение нескольких отделов, где менеджеры несут ответственность не только за доходы и расходы, но и за финансовые результаты.

Центр инвестиций – это экономически обособленное подразделение, руководитель которого обеспечивает правильное и эффективное использование выделенных средств и ресурсов, контролируя использование прибыли, в том числе вложения в собственные активы. На практике центры инвестиций – это дочерние компании или независимые филиалы.

В некоторых случаях целесообразно использовать центры рентабельности, которые включают в себя два типа центров ответственности: центр прибыли и центр инвестиций (но это не всегда эффективно на практике). Формирование центра рентабельности нецелесообразно, если:

- центры ответственности предоставляют услуги другим центрам. В качестве примера можно привести услуги внутреннего аудита, которые оказываются без указания цены;
- при установлении трансфертного ценообразования, когда между менеджерами из разных центров возникают разногласия.

Практически всегда при организации центров рентабельности требуется наличие дополнительных полномочий, в частности по решению вопросов выпуска продукции или изменения объема производства, исходя из соотношений выпуска продукции и затрат на ее производство.

Для того чтобы оптимизировать работу компании с целью максимизации прибыли необходимо постоянно контро-

ливать прибыль, производительность, эффективность использования материальных ресурсов и основных производственных фондов. А для анализа и оценки финансово-хозяйственной деятельности часто используется, как в российской, так и в зарубежной практике именно показатели рентабельности. Каждая компания имеет свои отраслевые особенности и географическую специфику, а значит для целей анализа должна быть разработана собственная система показателей рентабельности. В российской практике широко используются следующие виды рентабельности:

- общая рентабельность;
- рентабельностью продукции;
- рентабельность производства [4].

Спектр использования показателей рентабельности охватывает общие понятия эффективности и частные потребности в ее оценке. Поэтому в некоторых случаях могут определяться, такие величины, как:

- доходность активов компании;
- эффективность использования собственных средств организации.

Не менее важным показателем является коэффициент ROI, который показывает отдачу от инвестиций и оценивает эффективность первоначальных инвестиций в бизнес. В качестве недостатка данного показателя можно отметить то, что оперативные изменения в деятельности компании исключаются, а это в свою очередь сказывается на свободном движении денежных средств.

В российской практике экономического анализа используется множество коэффициентов рентабельности, которые помогают определить прибыльность различных объектов хозяйственной деятельности организации. С их помощью проводится анализ работы и предпринимаются шаги по оптимизации различных бизнес – процессов.

Также одним из ключевых показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности компании является себестоимость продукции, поэтому экономической сущности и классификации затрат, а также методическим основам управленческого учета уделяется особое внимание при управлении.

Как уже отмечалось ранее, расчет себестоимости единицы товара или ус-

луги по статьям затрат производится с помощью калькулирования. Выделяют следующие виды себестоимости: цеховая; производственная; полная. Цеховая себестоимость отражает затраты отдельной производственной единицы предприятия, включая расходы, связанные с производством продукции или иных объектов калькуляции непосредственно в цехе. Производственная себестоимость – это общепроизводственные затраты, которые определяются на базе цеховой себестоимости с добавлением накладных затрат, компенсации потерь от брака и прочих производственных затрат, понесенных за пределами цеха, в котором производится продукция. Полная себестоимость представляет уровень затрат, которые имеют отношение как к производству продукции, так и к ее реализации [2].

Сформированный уровень себестоимости продукции позволяет в менеджменте решить ряд задач:

- оценить выполнение плана;
- определить рентабельность производства в целом и отдельных видов продукции;
- осуществить внутрипроизводственный хозрасчет;
- выявить резервы снижения себестоимости;
- разработать ценовую политику;
- обосновать экономическую эффективность внедрения новых технологий;
- принять решение о производстве новых видов продукции.

Расчет себестоимости продукции (работ, услуг) невозможен без калькулирования, то есть без использования заранее обозначенной совокупности приемов и методов группирования затрат. В зависимости от типа продукта (работы, услуги), его сложности, вида и типа организации производства в отечественной практике используются разные методы калькулирования. Эти методы классифицируются по следующим критериям:

- 1) по объектам учета затрат: попроцессный, попередельный, позаказный;
- 2) по целостности включения затрат в себестоимость выделяют два метода: метод учета полной себестоимости (absorbing costing) и метод учета прямых затрат (direct costing);

3) в зависимости от оперативности учета и контроля затрат: метод фактической себестоимости, нормативный метод [5].

Рассмотрим каждый из методов более подробно, определяя их экономическую сущность.

При позаказном методе – предметом учета и калькулирования является конкретный производственный заказ на определенное количество продуктов. В заказе четко оговаривается какой именно продукт следует произвести, количество, сроки выполнения и др. В этом случае плановая себестоимость заказа представляет собой сумму всех расходов за период выполнения заказа, а отчетность по затратам составляется после завершения работ.

Область применения метода связывают с промышленными предприятиями [6], с производством продукции растениеводства в сельском хозяйстве [7], с ЖКХ [8] и строительством [9], с черной металлургией [10] и мебельным производством [11] и пр.

Попередельный метод эффективен в отраслях, где перерабатываемое сырье постепенно проходит через несколько производственных фаз-переделов. Каждая фаза, за исключением последней, представляет собой заверченный этап переработки сырья, в результате чего предприятие получает полуфабрикат собственного производства. Широкое использование метод получил в металлургии [10], при производстве строительных материалов [12], в строительстве [9] в лесопромышленном комплексе [13], в нефте-газопереработке [14] и других отраслях. Калькулирование себестоимости осуществляется следующим образом: прямые затраты отражаются отдельно для каждого передела, затраты на сырье включаются в себестоимость первого передела. Но для использования данного метода, необходимо, чтобы производство соответствовало следующим требованиям:

- производство должно быть серийным, массовым либо осуществляться точным способом;

- спрос на продукцию носит стабильный характер;

- выполнение заказов обеспечивает за счет резервов производителя;

- отдельный заказ не влияет на общий производственный процесс;

- качество продукции однородное, а следовательно, имеет место стандартизация технологических процессов;

- стандарты качества контролируются производственными подразделениями.

В отличие от позаказного метода, попроцессный метод учитывает все затраты и прямые, и косвенные по всем статьям калькуляции и на весь выпуск продукции. Этот метод используется при производстве строительных материалов [15], в добывающих и обрабатывающих отраслях промышленности, например, при добыче нефти, угля, газа [16].

Метод фактической себестоимости позволяет включать все затраты, понесенные при производстве или продаже по фактической стоимости.

Нормативный метод учета себестоимости продукции заключается в том, что определенные виды производственных затрат учитываются в соответствии текущих норм, предусмотренных нормативными калькуляциями. Норма является заранее заданным числовым выражением результатов хозяйственной деятельности. Нормативный метод учёта затрат используется в сельском хозяйстве [17], обрабатывающей промышленности при производстве целлюлозы и других сложных продуктов [18].

Зарубежная практика использует несколько методов, которые отличаются от традиционных (отечественных) по своей экономической сущности: «Стандарт – кост», «Директ – костинг», «Таргет – костинг», «Абзорпшн – костинг», «Кайзен – костинг», метод ABC, CVP анализ, «Кост-киллинг», LCC анализ и др. Названные зарубежные методы уже широко используются и в российской практике управленческого учета [19].

Суть метода «Стандарт – кост» заключается в том, что учет и контроль затрат осуществляется в рамках установленных норм и нормативов, а также отклонений от них. Отклонения между фактическими и нормативами, понесенные в течение каждого отчетного периода накапливаются на отдельных счетах и списываются в полном объеме непосредственно на финансовые результаты деятельности компании.

Суть системы «Директ-костинг» заключается в разделении затрат на постоянные и переменные компоненты в зависимости от изменений объема производства. В этих условиях производственные затраты планируются и учитываются только в отношении переменных расходов, а постоянные затраты не включаются в расчет себестоимости и списываются за счет прибыли организации. Разница между выручкой от продаж и переменными расходами представляет собой маржинальный доход. Основное преимущество системы «Директ-костинг» состоит в том, что с помощью быстро получаемой оперативной информации принимаются управленческие решения, а это позволяет контролировать и снижать цены. Существенным недостатком метода можно назвать сложность в определении постоянных затрат.

Суть метода «Абзорпшн-костинг» заключается в том, что в себестоимость продукции входят все расходы (включая накладные).

При использовании метода ABC компания рассматривается как совокупность рабочих операций, определяющих ее специфику. Первым этапом применения ABC является определение списка и последовательности работ в компании, разбивая сложные рабочие операции на простые компоненты параллельно с расчетом потребления в ресурсах. Все ресурсы, затрачиваемые на рабочую операцию в денежном выражении, составляют ее стоимость. Чаще всего метод ABC используется при определении затрат общественных организаций или в сфере оказания услуг.

«Таргет-костинг» состоит в том, что на основе сложившейся рыночной цены и желаемой суммы прибыли устанавливается целевая себестоимость еще на этапе планирования продукта, достижение которой дополнительно обеспечивается усилиями всех служб предприятия.

Суть метода «Кайзен-костинг» заключается, не в том, чтобы достичь определенных затрат, а в том, чтобы всегда их снижать, поэтому метод широко используют при оперативном управлении затратами.

CVP-анализ (анализ точки безубыточности) основан на сравнении трех значений: издержек компании, выручки от продаж и прибыли. Соотношение названных величин позволяет определить объем продаж, который для определенного уровня постоянных и переменных затрат компании обеспечит безубыточную деятельность.

Бенчмаркинг затрат – включает постоянное сравнение расходов компании со среднеотраслевыми значениями либо с ведущими организациями для дальнейшего принятия решений в сфере управления расходами.

Метод «Кост-киллинг» нацелен на минимизацию затрат в кратчайшие сроки без ущерба для деятельности компании и ее перспектив развития. Огромную роль играет в антикризисном управлении, либо при выработке стратегии усиления конкурентоспособности на рынке.

Суть метода LCC состоит в том, что определяется стоимость производства и продажи конкретного продукта на протяжении всего жизненного цикла, далее эта величина сравнивается с соответствующими доходами. Метод используется при выработке стратегии управления затратами.

Таким образом, в российской практике можно использовать достаточно большое количество методов калькулирования себестоимости. Каждый из методов имеет свои ограничения в применении, поэтому в одной отрасли при разных условиях ведения производственной и финансовой деятельности может достаточно эффективно реализовываться несколько методов учета затрат. Выборочное исследование производственных предприятий различных отраслей экономики позволило выявить российскую особенность в предпочтении нормативному методу учета затрат. Но и в этом случае, достаточно часто сравнивают эффективность нормативного метода с другими методами как российскими, так и зарубежными методами учета затрат, определяя их преимущества и недостатки. А основная проблема, с которой сталкиваются производители при использовании нормативного метода – это выбор базы распределения косвенных затрат [20].

### Выводы

Таким образом, по результатам проведенного исследования теоретических и практических аспектов бухгалтерского (финансового) учета и экономического анализа были обозначены методические особенности учета затрат в российской практике управления себестоимостью. В частности, рассмотрена экономическая сущность затрат, множественность

принципов их классификации, направления формирования возможных центров ответственности исходя из структурных особенностей производственной деятельности и многовариантность использования методов определения себестоимости. То есть были сформированы критерии развития практики управленческого учета в современных российских условиях.

### Библиографический список

1. Романов М.С. Управленческий учёт и его роль в управлении организацией // Сервис в России и за рубежом. 2017. № 1 (71). С. 6-16.
2. Яковлева А.А. Себестоимость. Группировка затрат на производство продукции // Academy. 2018. № 12 (39). С. 53-55.
3. Леонова А.А. Формирование центров ответственности предприятия // Economics. 2016. № 11 (20). С. 62-64.
4. Гоник Г.Г., Даренский Р.Н. Рентабельность и пути ее повышения // Colloquium-journal. 2020. № 13-5 (65). С. 14-18.
5. Шабалина А.А. Методы учета затрат, особенности применения учета затрат в молочной отрасли // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. № 3. С. 148-152.
6. Шароватова Е.А., Омельченко И.А. Методика управленческого учета затрат в рамках применения позаказного метода на промышленном предприятии // Все для бухгалтера. 2015. № 3 (283). С. 8-11.
7. Григорьева И.В. Методологические особенности позаказного метода учета затрат по продукции растениеводства на предприятиях сельского хозяйства // Успехи современной науки. 2016. Т. 1. № 8. С. 101-103.
8. Горбулинская А.П. Особенности применения позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости услуг в ЖКХ // Шаг в науку. 2019. № 3. С. 74-77.
9. Серебрякова А.И. Позаказный метод, как инструмент управленческого учета в строительных организациях // Современные аспекты учета, анализа и аудита: материалы Региональной научно-практической конференции. Красноярск, 2021. С. 42-44.
10. Евдокимова Л.К., Швачка И. Позаказный и поперечный метод учета затрат в организациях черной металлургии // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4-х частях. 2018. С. 344-347.
11. Боярова М.А., Татаровская Т.Е. Применение позаказного метода учета затрат на предприятиях мебельной промышленности // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2017. № 1-1. С. 415-420.
12. Колесник Н.Ф., Сулова Е.В. Совершенствование учета затрат на производство строительных материалов с применением поперечного метода // Инновационные технологии в науке и образовании. 2015. № 1 (1). С. 335-336.
13. Киреева-Каримова А.М., Кириллов К.В. Использование поперечного метода калькуляции себестоимости на предприятиях лесопромышленного комплекса // Международный молодежный симпозиум по управлению, экономике и финансам: сборник научных статей. 2017. С. 345-348.
14. Шадиева М.Ю. Применение поперечного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на газоперерабатывающих предприятиях // Экономика и предпринимательство. 2019. № 9 (110). С. 1224-1227.
15. Авруцкая С.Г., Воробьева Е.А. Использование попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости в производстве строительных материалов // Управленческий учет. 2015. № 9. С. 48-60.
16. Мамедова М.Б. Основные аспекты формирования производственных затрат по скважинам с применением попроцессного метода учета затрат // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2017. № 10. С. 10-14.

17. Лаврова Л.О., Немцова Е.С. Развитие нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях // Бенефициар. 2016. № 4 (4). С. 59-65.

18. Макарова Н.В. Особенности применения нормативного метода учета затрат в различных видах деятельности // Актуальные вопросы вузовской науки. Выпуск 10. Самара, 2015. С. 63-73.

19. Каргина Т.С., Огарёва Н.П. Зарубежные системы учета затрат и калькулирования себестоимости // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5-1. С. 129-131.

20. Ковалева И.П., Стрижак М.С. Управленческий учет производственных затрат организации: российский опыт // Учет. Анализ. Аудит. 2022. Т. 9. № 3. С. 64-77.