

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-3-56-63
УДК 657.471.1(045)
JEL M11, M4

Управленческий учет затрат на хранение материальных ресурсов в условиях цифровой трансформации промышленного предприятия

И.Е. Мизиковский

Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Россия
<https://orcid.org/0000-0002-5094-5008>

АННОТАЦИЯ

Статья посвящена вопросам совершенствования управленческого учета хранения материальных ресурсов на складах промышленного предприятия. Институционализация информационно-инструментального пространства управленческого учета складского хозяйства в условиях цифровой трансформации представляет собой одну из наиболее актуальных проблем структурирования эффективного управления производством. Цель исследования – разработка учетно-калькуляционной методики, позволяющей формировать качественную информационную базу контроля и гибкого регулирования издержек хранения материальных ресурсов и изыскания резервов их экономии. Теоретико-методологическая база исследования структурирована на основе применения методов агрегирования, декомпозиции, наблюдения, измерения, классификации, обобщения, системного и статистического видов анализа; прикладных подходов двухэтапного распределения косвенных затрат по центрам затрат и по целевым издержкам. Проведен комплексный анализ существующей модели распределения затрат на хранение материальных ресурсов; предложены новые подходы к выбору драйвера затрат, к структурированию их номенклатуры, способам калькулирования и форме представления; сформулированы рекомендации по составлению классификатора непроектируемых затрат. Внедрение предложенных подходов позволит и повысить качество учетно-калькуляционного процесса, и результативность управленческого учета промышленного предприятия.

Ключевые слова: цифровая трансформация; управленческий учет; затраты на хранение материальных ресурсов; склад; промышленное предприятие; плановая калькуляция

Для цитирования: Мизиковский И.Е. Управленческий учет затрат на хранение материальных ресурсов в условиях цифровой трансформации промышленного предприятия *Учет. Анализ. Аудит.* = *Accounting. Analysis. Auditing.* 2020;7(3):56-63. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-3-56-63

ORIGINAL PAPER

Management Accounting of Expenses for Storage of Material Resources in the Conditions of Digital Transformation of the Industrial Enterprise

I.E. Mizikovskii

Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russia
<https://orcid.org/0000-0002-5094-5008>

ABSTRACT

The article is devoted to improving the management accounting of storage of material resources in warehouses of an industrial enterprise. Institutionalization of the information and tool space of warehouse management accounting in the context of digital transformation is one of the most urgent problems of structuring effective production management. The purpose of the research is to develop accounting and calculation methods that allow forming a high-quality information

© Мизиковский И.Е., 2020

base for controlling and flexibly regulating the costs of storing material resources and finding reserves for saving them. The theoretical and methodological base of the research is structured on the basis of the application of methods of aggregation, decomposition, observation, measurement, classification, generalization, system and statistical analysis; applied approaches of two-stage distribution of indirect costs by cost centers and target costs. A comprehensive analysis of the existing model of cost allocation for storage of material resources has been conducted; new approaches to the choice of cost drivers have been proposed, as well as to the structuring their nomenclature, methods of calculation and presentation forms; the recommendations on drawing up the classifier of wasteful expenditure or dead expenses have been formed. The implementation of the proposed approaches will significantly improve the quality of the accounting and calculation process and the effectiveness of management accounting of an industrial enterprise.

Keywords: digital transformation; management accounting; costs for storage of material resources; warehouse; industrial enterprise; planned calculation

For citation: I.E. Mizikovskii. Management accounting of expenses for storage of material resources in the conditions of digital transformation of the industrial enterprise. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2020;7(3):56-63. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-3-56-63

ВВЕДЕНИЕ

Исследования, проведенные нами на ряде предприятий обрабатывающей промышленности г. Нижнего Новгорода и Нижегородской области, позволили выявить сформировавшийся в последние годы устойчивый тренд эволюции ключевых бизнес-процессов под влиянием цифровых технологий. Вполне очевидно, что система управленческого учета, имманентно интегрирующая бухгалтерские, экономико-организационные, управленческие, компьютерные и иные методы в едином инструментально-информационном пространстве, стала одним из приоритетных направлений цифровой трансформации промышленного предприятия. Наряду с маркетингом, производственным менеджментом, стратегическим планированием и другими важными подсистемам корпоративного управления, управленческий учет позиционируется в информационно-инструментальном пространстве менеджмента предприятия в качестве мощного драйвера трансформационных процессов, ориентированных на внедрение цифровых систем и технологий.

В условиях цифровизации экономики управленческий учет регулярно пополняется рядом новых процессов и компетенций, внедрение которых в бухгалтерскую практику предполагает существенное повышение качества учетной работы на всех уровнях управления предприятием. Возможность обработки больших данных, использование радиочастотной идентификации ресурсов, внедрение blockchain-технологии и межмашинного взаимодействия, системная реализация облачных вычислений — далеко не полный перечень инструментов, призванных обеспечивать надежность и точность генерируемых инструментальным пространством управленческого учета сведений. Особую актуальность приобретает цифровая

трансформация при калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг).

Производство конкурентоспособной продукции без дополнительного расходования ресурсов имманентно предполагает быструю и эффективную реакцию системы управления предприятием на все изменения внешних и внутренних экономических факторов влияния на результативность бизнес-процессов. В этой связи, по определению, не должно быть «выпадающих» из фокуса внимания менеджмента статей затрат, приблизительно рассчитанных многократно раскритикованным котловым методом. Настала пора создать, по аналогии с известными и прочно вошедшими в сложную ткань эффективного менеджмента тотальным контролем качества или тотальным уходом за оборудованием, систему «тотального калькулирования», отражающую отраслевые особенности учетных объектов, специфику их позиционирования в экономической стратегии конкретного хозяйствующего субъекта.

Естественно, что уровень себестоимости продукции является ключевым интегрированным показателем продуктивности потока создания ценности (ПСС) и несколько по важности не уступает устойчиво фокусируемым в управленческой среде показателям качества продукции или бесперебойности работы оборудования. По существу, цифровая трансформация калькуляционной функции управленческого учета концептуально предполагает создание устойчивых информационно-инструментальных условий решения этой задачи. Прикладным аспектом рассматриваемой проблемы является необходимость системной («тотальной») идентификации операций по расходованию ресурсов, прежде всего маркирование их назначения в ПСС. Идентификатор должен четко отражать экономическое содержание операции, ее принадлежность к определенному технологическому процессу, виду

или группе производимой продукции, сфере производственной деятельности и т.п.

Декомпозиция сложно структурированного множества ресурсов, задействованных в ПСЦ предприятия, в разрезе статей калькуляции должна отражать важный стратегический аспект рационального хозяйствования, заключающийся в разработке и перманентном проведении политики разумной экономии затрат и повсеместного сокращения потерь, в том числе путем фокусирования внимания лиц, принимающих управленческие решения (ЛПР), на традиционно «выпадающие» из поля зрения руководства статьи затрат. Результаты исследования показали, что на большинстве предприятий ярким представителем таких затрат являются расходы, связанные с хранением материальных ресурсов (ХМР). Обзор учебно-научной литературы¹ и отраслевых методических рекомендаций свидетельствует об однозначности научно-практических подходов к раскрытию их экономической семантики, роли и места в управленческом процессе. В [1–7] указывается, что данный класс затрат представляет собой расходы на организованное размещение материальных ресурсов (МР) в соответствии с установленными правилами, предусматривающими их сохранность до момента использования по назначению в течение заданного срока. Подчеркнем, что в системе бережливого производства исследуемый вид затрат, как и сами МР, относят к категории потерь [8–10], и это, безусловно, необходимо учитывать при разработке методики их отнесения на себестоимость готовой продукции.

Анализ постановки бухгалтерского учета на исследованных предприятиях выявил наличие трех основных моделей отнесения затрат на ХМР на себестоимость:

- в составе общехозяйственных затрат;
- в составе общепроизводственных затрат;
- отнесением на уменьшение прибыли.

Первая из моделей, как правило, реализуется при централизованном снабжении, когда МР отпускаются на производство из специально созданного для под-

держания этого бизнес-процесса центра ответственности, например центрального материального склада предприятия. В составе общехозяйственных затрат исследуемый вид расходов может быть списан на полную себестоимость продукции или в уменьшение прибыли [1, 2, 11–14].

Вторая модель реализуется, как правило, при отсутствии централизованного снабжения и наличии поставок МР непосредственно в производственные подразделения. В составе общепроизводственных затрат затраты на ХМР могут быть списаны как на полную, так и на сокращенную себестоимость продукции предприятия.

Третья модель реализуется только в условиях формирования сокращенной себестоимости, что, безусловно, снижает трудоемкость обработки данных и документационную нагрузку на управленческий персонал и соответствует формату применения цифровых технологий.

Отметим, что согласно исследованию списание рассматриваемых затрат ведется общей суммой без поштатной расшивки по факту формирования в процессе материально-технического снабжения производства. Соотношение применения рассмотренных моделей в бухгалтерской практике исследуемых предприятий представлено на рис. 1.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

В основу методологии исследования принят подход двухэтапного распределения косвенных затрат, изложенный К. Друри², предполагающий на первом этапе распределение косвенных затрат (к классу которых относятся затраты на ХМР) по центрам затрат, на втором — по целевым издержкам (продукции, услугам, работам, товарам, видам деятельности и другим кост-драйверам). Пользуясь терминологией и подходами бережливого производства [8–11], затраты на ХМР можно классифицировать по критерию полезности (производительности) в ПСЦ на виды полезных (производительных) затрат, передаваемых в производственные подразделения для распределения на втором этапе и бесполезных (непроизводительных), включающих, в том числе, потери, списываемых в уменьшение прибыли [1, 2, 11–15].

Распределение затрат не должно вестись «вслепую», единой суммой с помощью котлового метода

¹ Баженов А. А., Мизиковский И. Е. Бухгалтерский управленческий учет в унитарных предприятиях. Учебное пособие. Нижний Новгород: ННГУ им. Н. И. Лобачевского; 2017. 114 с.; Камышанов П. И., Камышанов А. П. Финансовый и управленческий учет и анализ. Учебник. М.: ИНФРА-М; 2017. 592 с.; Миронова Г. В. и др. Организация полиграфического производства. Учебное пособие. М.: МГУП им. Ивана Федорова; 2011. 344 с.; Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. Учебник для бакалавров. 8-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К°; 2015. 384 с.

² Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс. Серия «Зарубежный учебник». Учебник для студентов вузов. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА; 2012. 735 с.

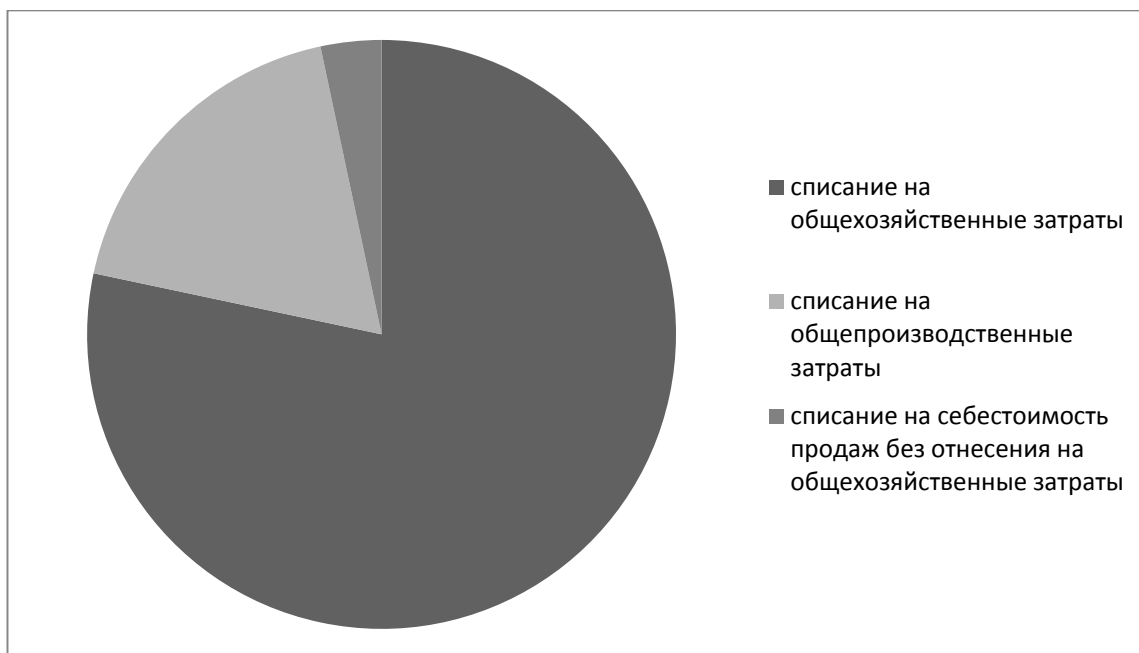


Рис. / Fig. Соотношение применения в бухгалтерских практиках моделей списания затрат на ХМР на исследуемых предприятиях / The ratio of the use of models for writing off costs for storing material resources in accounting practices in the studied enterprises

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

калькулирования. Выполнение этого требования предполагает применение методологии планирования затрат [16] с использованием элементов системы “Absorption costing” [17] на основе сбалансированной и экономически обоснованной декомпозиции исследуемых затрат в разрезе калькуляционных статей. Прозрачность и качество формируемых при этом результатов создает системные условия для комплексной реализации ключевых функций управленческого учета, таких как мониторинг и комплексный анализ, контроль; позволяет формировать информационную основу выработки управленческих решений.

По данным исследования, на ряде предприятиях наблюдается микширование затрат на ХМР и затрат на хранение готовой продукции, что существенно затрудняет получение релевантной информации при выработке управленческих воздействий, снижает качество управленческого учета и внутренней отчетности, информационного пространства управления предприятием в целом. Комплексное применение методов двухэтапного распределения, калькуляционного планирования и декомпозиции позволит решить указанную проблему путем четкого разделения в информационном поле данных видов расходов. Использование же метода системного контроля соотношения затрат на ХМР позволит своевременно выявить

отклонения от плановых показателей, своевременно выявить и локализовать непроизводительные затраты, причины и «виновников» их возникновения, тем самым существенно повысит уровень информационной осведомленности ЛПР.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Применение метода декомпозиции к множеству затрат на ХМР позволило предложить следующий состав статей калькуляции (табл. 1).

В дополнение к рекомендуемому составу статей целесообразно сформировать номенклатуру возникающих непроизводительных затрат, включающую неиспользуемые, площади, потерю (снижение) уровня потребительских свойств материалов, порчу, хищения, ошибки управления (учета, приемки, отпуска) и т.п.

Плановая себестоимость затрат на ХМР на складе промышленного предприятия калькулируется на определенный календарный период; им должен быть год, что позволит четко определить среднесрочную перспективу использования складского хозяйства. В качестве драйвера исследуемых затрат предлагается считать квадратный метр площади хранения, расчет себестоимости ($C_{\text{кв.м}}$) использования которого в определенном календарном периоде осуществляется по формуле:

Таблица 1 / Table 1

**Номенклатура статей калькулирования затрат на ХМР на промышленном предприятии /
Nomenclature of items for calculating the cost of storing material resources at an industrial enterprise**

№ п/п	Наименование статьи / Name of the article	Примечание / Note
	1	2
1	Подготовка мест ХМР и поддержание необходимых технологических условий этого процесса	Газовая среда, искусственное охлаждение, активная вентиляция, температура, очистка, просушка, относительная влажность воздуха, соблюдение санитарно-гигиенических норм; регулярный мониторинг сохранности МР и качества их хранения и т.д.
2	Содержание и эксплуатация складских помещений	Амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств, включая средства погрузки-разгрузки и перемещения МР; освещение, отопление, уборка и санобработка помещений; обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения; услуги вспомогательных производств и сторонних организаций по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; смазочные, обтирочные, смывочные материалы, сменные детали и запасные части к оборудованию склада; эмульсии для охлаждения и прочие вспомогательные материалы, необходимые для ухода за оборудованием и содержанием его в рабочем состоянии; ремонтные и ремонтно-профилактические работы и т.п.
3	Заработная плата и премии административно-управленческого персонала	Заведующие складами, мастера разгрузочно-погрузочных работ, диспетчеры и другие специалисты и служащие
4	Заработная плата и премии вспомогательных рабочих	Грузчики, водители погрузчиков, машинисты подъемных кранов, электромеханики, сантехники, уборщики и т.д.
5	Отчисления на социальные нужды	Отчисления на обязательные виды страхования работников
6	Топливо и энергия на технологические нужды	Работа погрузчиков, транспортерных лент, подъемных кранов и другого оборудования, тельферов и т.п.
7	Пожарная и сторожевая охрана	Составление декларации пожарной безопасности и оценка пожарного риска; приобретение средств пожаротушения и пожарной сигнализации; обучение персонала противопожарным мерам; оплата услуг профессиональных пожарных и охранников имущества склада
8	Прочие затраты	Материалы для хозяйственных нужд; содержание электро- и отопительных сетей; водоснабжение и канализация; содержание помещений в чистоте; поддержание в требуемом состоянии мест для курения; охрана труда и техника безопасности, в том числе спецодежда, спецобувь и средства индивидуальной защиты; специальное питание, получаемое за счет предприятия в установленных законом случаях; платежи по обязательному страхованию имущества и работников

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

$$C_{\text{кв.м}} = \frac{C}{P}, \quad (1)$$

где С — плановая себестоимость затрат на ХМР;
 П — полезная площадь, предназначенная для ХМР.
 Для расчета полезных (производительных) затрат (ПЗ) рекомендуем использовать такую формулу:

$$ПЗ = C_{\text{кв.м}} \times T \times Пл, \quad (2)$$

где Т — временной интервал ХМР;
 Пл — полезная площадь, используемая для ХМР.
 В результате величина непроизводительных затрат (НП) вычисляется как разность между сметной стоимостью и полезными затратами:

Таблица 2 / Table 2

**Ведомость затрат на ХМР, распределяемых по целевым издержкам в апреле
2018 г. по предприятию XXX / Statement of expenses for storage of material
resources distributed by target costs in April 2018 for the enterprise XXX**

Наименование подразделения / Name of the division	Код получателя / Recipient code	Наименование материала / Name of the Material	Код материала / Material code	Срок хранения (дней) / Storage period (days)	Занимаемая площадь (м²) / Occupied area (m²)	Сумма (руб.) / Amount (RUB)
Цех № 1						
Итого						
Цех № 2						
Итого						
Итого						

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

$$\text{НП} = \text{С} - \text{ПЗ.}$$

(3) поставки и незначительный избыток полезной площади.

Например, при годовом объеме плановых затрат склада в размере 1 029 300 руб. и полезной площади в 300 м² ежедневная себестоимость ХМР составит 2820 руб. (отношение объема плановых затрат к количеству дней в году), плановая себестоимость квадратного метра в сутки будет равной 9,4 руб. (2820 руб./300 м²).

Оптимальное ведение складского учета в условиях цифровизации позволяет точно установить время хранения и занимаемую площадь конкретного МР и в режиме реального времени передать сведения в систему управленческого учета. Пример разработанной автором формы ведомости, детально отражающей сведения о затратах на ХМР, произведенных в отчетном календарном периоде, фрагментарно представлен в виде табл. 2.

Если для рассматриваемого примера сумму полезных (производительных) затрат, передаваемых производственным подразделениям для второго этапа распределения затрат, принять равной 983 810 руб., то значение показателя непроизводительных расходов, списываемых в уменьшение прибыли по формуле (3), будет равно 45 490 руб. Анализ причин их возникновения в данном календарном периоде показал, что имели место срывы

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предлагаемая методика должна стать частью системы нормативно-правового регулирования предприятия, найти свое отражение в учетной политике и других стандартах предприятия, существенно расширить информационно-инструментальный набор калькулирования себестоимости продукции, составлять детализированные и экономически обоснованные калькуляции.

Цифровизация калькуляционной функции управленческого учета открывает широкие возможности «гибкой настройки» формирования номенклатуры калькуляционных статей расходов и способов калькулирования с учетом внешних (изменения законодательства, бухгалтерских стандартов, отраслевых инструкций и методических указаний и т.п.) и внутренних (корректировки экономико-организационной стратегии предприятия, информационных потребностей ЛПР, корпоративных стандартов и т.п.) регулирующих факторов.

Формирование себестоимости затрат на ХМР позволит:

- расширить состав показателей управленческой отчетности и информационной базы принятия решений;

- усилить контроль динамики ресурсной базы производства за счет введения дополнительных параметров оценки ее состояния;
- повысить эффективность планирования и мониторинга оборачиваемости МР, обеспечить выявление и системное использование резервов экономии, сформировать условия для перманентного снижения косвенных расходов;
- обеспечить максимально точное отнесение затрат на ХМР на себестоимость соответствующих объектов калькулирования, поставив «барьер» котловому методу и «выпадению» сведений

о расходовании затрат из информационного поля ЛПР.

Дальнейшие исследования в области управленческого учета затрат на ХМР должны быть направлены на гармонизацию требований к их планированию, нормированию, первичному документированию и составлению внутренней отчетности; выявление и классификацию факторов влияния на возникновение непроизводительной части этих затрат; повышение качества калькуляционной работы в условиях цифровой трансформации предприятия.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Касьянова Г.Ю. Себестоимость продукции работ услуг: бухгалтерская и налоговая. М.: АБАК; 2018. 424 с. ISBN 978-5-903058-92-1.
2. Касьянова Г.Ю. Учет-2015: бухгалтерский и налоговый. М.: АБАК; 2015. 968 с. ISBN 978-5-9748-0456-4.
3. Осипов В.И., Горина А.А. Характеристика и направления развития систем управленческого учета. *Вестник университета*. 2019;(5):40–47. DOI: 10.26425/1816-4277-2019-5-40-47
4. Юсуфов Н.А. Распределение затрат на хранение материально-производственных запасов на сельскохозяйственных предприятиях. *Региональные проблемы преобразования экономики*. 2008;15(2):148–153.
5. Горлова Е.И. Инструменты управления затратами в системе управления предприятием. *ЭКОНОМИНФО*. 2012;(17):30–34.
6. Кожемяко Т.В. Влияние мерчендайзинга на оборачиваемость товарных запасов и динамику затрат на их хранение. *Экономический вестник ростовского государственного университета*. 2008;6(4–2):206–208.
7. Носова И.Л. Сравнительный анализ методов direct costing и absorption costing для принятия управленческих решений. *Экономический анализ: теория и практика*. 2013;284(29):17–24.
8. Левинсон У., Рерик Р. Бережливое производство: синергетический подход к сокращению потерь. М.: РИА «Стандарты и качество»; 2007. 272 с. ISBN 978-5-94938-051-2.
9. Манн Д. Бережливое управление бережливым производством. Серия «Бережливое управление». Пер. с англ. М.: РИА «Стандарты и качество»; 2009. 208 с. ISBN 978-5-94938-077-2.
10. Хоббс Д. Внедрение бережливого производства. Минск: Гребцов Паблицер; 2008. 320 с.
11. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ. М.: Финансы и статистика; 2000. 416 с. ISBN 5-279-01212-2.
12. Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. Пер. с англ. М.: Аудит; 1997. 407 с. ISBN 5-85177-001-5.
13. Мизиковский И.Е. Технология и организация управленческого учета на предприятии. Нижний Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского; 2005. 150 с.
14. Яругова А. Управленческий учет (management accounting): опыт экономически развитых стран. Пер. с польского. М.: Финансы и статистика; 1991. 240 с. ISBN 5-279-00439-1.
15. Benjamin S.J., Muthaiyah S., Marathamuthu M.S. An improved methodology for absorption costing: Efficiency based absorption costing (EBAC). *Journal of Applied Business Research (JABR)*. 2009;25(6). DOI: 10.19030/jabr.v25i6.998
16. Васенев К.П. Структурирование процесса планирования на промышленном предприятии и его поддержка в концепции контроллинга. *Вестник профессиональных бухгалтеров*. 2017;(4):35–43.
17. Маслова И.А., Прозорова С.С. Управленческий учет накладных расходов: возможности применения метода JIT (Just In Time) и метода ABC. *Управленческий учет*. 2006;(4):15–26.

REFERENCES

1. Kas'yanova G. Yu. Cost of production and services: Accounting and tax Moscow: ABAK; 2018. 424 p. (In Russ.). ISBN 978-5-903058-92-1.

2. Kas'yanova G. Yu. Accounting-2015: Accounting and tax accounting. Moscow: ABAK; 2015. 968 p. (In Russ.). ISBN 978-5-9748-0456-4.
3. Osipov V.I., Gorina A.A. Characteristics and directions of development of management accounting systems. *Vestnik universiteta = University Bulletin*. 2019;(5):40–47. (In Russ.). DOI: 10.26425/1816-4277-2019-5-40-47
4. Yusufov N.A. Distribution of costs for storage of material and production stocks at agricultural enterprises. *Regional'nye problemy preobrazovaniya ekonomiki = Regional Problems of Economic Transformation*. 2008;15(2):148–153. (In Russ.).
5. Gorlova E.I. Tools for managing costs in the enterprise management system. *EKONOMINFO*. 2012;(17):30–34. (In Russ.).
6. Kozhemyako T.V. The influence of merchandising on the turnover of inventory and the dynamics of costs for their storage. *Ekonomicheskii vestnik rostovskogo gosudarstvennogo universiteta = Economic Bulletin of Rostov State University*. 2008;6(4-2):206–208. (In Russ.).
7. Nosova I.L. Comparative analysis of direct costing and absorption costing methods for making managerial decisions. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*. 2013;284(29):17–24. (In Russ.).
8. Levinson U., Rerik R. Lean manufacturing: A synergetic approach to reducing losses. Transl. from Eng. Moscow: RIA “Standards and Quality”; 2007. 272 p. (In Russ.). ISBN 978-5-94938-051-2.
9. Mann D. Lean management of lean production. Transl. from Eng. Moscow: RIA “Standards and Quality”; 2009. 208 p. (In Russ.). ISBN 978-5-94938-077-2.
10. Hobbs D. Introduction of lean manufacturing. Minsk: Grebtsov Publisher; 2008. 320 p. (In Russ.).
11. Horngren Ch.T., Foster G. Accounting: Managerial aspect. Transl. from Eng. Moscow: Finance and Statistics; 2000. 416 p. (In Russ.). ISBN 5-279-01212-2.
12. Middleton D. Accounting and financial decision-making. Transl. from Eng. Moscow: Auditing; 1997. 407 p. (In Russ.). ISBN 5-85177-001-5.
13. Mizikovskii I.E. Technology and organization of management accounting at the enterprise. Nizhny Novgorod: N.I. Lobachevsky National University; 2005. 150 p. (In Russ.).
14. Yarugova A. Management accounting: Experience of economically developed countries. Transl. from Polish. Moscow: Finance and Statistics; 1991. 237 p. (In Russ.). ISBN 5-279-00439-1.
15. Benjamin S.J., Muthaiyah S., Marathamuthu M.S. An improved methodology for absorption costing: Efficiency based absorption costing (EBAC). *Journal of Applied Business Research (JABR)*. 2009;25(6). DOI: 10.19030/jabr.v25i6.998
16. Vasenev K.P. Structuring the planning process in an industrial enterprise and its support in the concept of controlling. *Vestnik professional'nykh bukhgalterov = Bulletin of Professional Accountants*. 2017;(4):35–43. (In Russ.).
17. Maslova I.A., Prozorova S.S. Managerial accounting of overhead expenses: Possibilities of applying the JIT (Just In Time) method and the ABC method. *Upravlencheskii uchët = Management Accounting*. 2006;(4):15–26. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Игорь Ефимович Мизиковский — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, академик РАЕН, Нижний Новгород, Россия
core090913@gmail.com

ABOUT THE AUTHOR

Igor' E. Mizikovskii — Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Accounting of Institute of Economics and entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Academy of Natural Sciences, Nizhny Novgorod, Russia
core090913@gmail.com

Статья поступила в редакцию 14.04.2020; после рецензирования 24.04.2020; принята к публикации 07.05.2020.

Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 14.04.2020; revised on 24.04.2020 and accepted for publication on 07.05.2020.

The author read and approved the final version of the manuscript.