

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-55-63
УДК 657.471.1(045)
JEL M11, M4

Мониторинг расхода материалов на производство продукции промышленными предприятиями

И.Е. Мизиковский

Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Россия

АННОТАЦИЯ

Статья посвящена проблеме обеспечения прозрачности информационного пространства в части расходования материальных ресурсов в потоке создания ценности промышленным предприятием. Объективная потребность трансформации существующей парадигмы корпоративного управления материальными ресурсами, задействованными в производстве, мотивирована глобальными макроэкономическими изменениями конъюнктуры рынка, маршрутизации товародвижения, доступа к финансовым услугам и т.п. Поскольку выявлено, что применяемые практикуемые на изучаемых предприятиях инструменты планирования и контроля использования в основном производстве материалов недостаточны для экономного, рационального и сбалансированного управления последними, авторы исследования поставили перед собой цель – совершенствование данных инструментов путем использования специфицированных норм расходования материалов. В ходе работы применялись проектный и процессный подходы; **методы** предварительного, проблемно ориентированного и комплексного анализа, наблюдения, обобщения, систематизации, верификации, а также графической визуализации. Доказано, что комплексное использование специфицированных норм является одним из ключевых элементов формирования информационно-инструментального пространства продуктивной реализации функций планирования и контроля расходования материалов, принятия оперативных решений и разработки долгосрочных стратегий их эффективного применения в потоке создания ценности.

Ключевые слова: материальные затраты; промышленные предприятия; реальный сектор экономики; нормирование; сводные нормы; специфицированные нормы; планирование; мониторинг

Для цитирования: Мизиковский И.Е. Мониторинг расхода материалов на производство продукции промышленными предприятиями. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2023;10(1):55-63. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-55-63

ORIGINAL PAPER

Monitoring of Material Consumption for the Production of Goods by Industrial Enterprises

I.E. Mizikovsky

Lobachevsky Nizhny Novgorod State University, Nizhny Novgorod, Russia

ABSTRACT

The article is dedicated to the problem of ensuring transparency of the information space in terms of the expenditure of material resources in the flow of value creation by an industrial enterprise. The objective need to transform the existing paradigm of corporate management of material resources involved in the production is motivated by global macroeconomic changes in market conditions, routing of goods, access to financial services, etc. Since it has been revealed that the planning and control tools used at the studied enterprises for the use of materials in the main production are insufficient for economical, rational and balanced management of the latter the authors have set an objective and purpose of the study to improve these tools, through the planning and control of the consumption of materials involved in the main production, using specified norms of their expenditure. In the course of the research, project and process approaches were used; the **methods** of preliminary, problem-oriented and complex types of analysis, observation, generalization, systematization, verification, as well as graphical visualization. It has been proved that the complex use of specified norms is one of the key elements of the information and instrumental or tool space formation for the productive implementation of the functions of planning and control of the expenditure

© Мизиковский И.Е., 2023

and consumption of the materials; making operational decisions and developing long-term strategies for their effective use in the adding value flow.

Keywords: material costs; industrial enterprises; the real sector of the economy; rationing; consolidated norms and standards; specified norms; planning; monitoring

For citation: Mizikovskiy I.E. Monitoring of the consumption of materials for the production of products by industrial enterprises. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(1):55-63. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-55-63

ВВЕДЕНИЕ

Макроэкономические изменения последнего времени имплицитно требуют необходимости существенного пересмотра состава и назначения многих элементов инструментального набора корпоративного менеджмента производственных ресурсов предприятий реального сектора экономики, в том числе связанных с управлением основными материалами, предназначенными для технологической обработки в потоке создания ценности (ПСС). Решение данной задачи становится возможным при условии обновления управленческой парадигмы, основой которой должна стать комплексная актуализация приемов и способов планирования и контроля материальных затрат на производство конкретного продукта. Возможность повышения гибкости и ситуационной адаптивности этих функций вполне реальна при условии их усиления инструментами «тонкой настройки», адекватными быстро меняющимся параметрам конъюнктуры рынка, составу и качеству контрагентов, географии и условиям поставок, суверенизации технологий, финансовому и нормативно-правовому обеспечению бизнеса и т.п.

Новая экономическая реальность катализировала научный поиск максимально продуктивных методологических средств корпоративного управления материальными ресурсами, имманентно нацеленных на их экономию, рациональное использование, снижение (по возможности, ликвидацию) потерь, предотвращение возникновения и свертывания «на нет» образовавшихся сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей (ТМЦ) на складах предприятия, выявление неиспользуемых резервов и т.п.

Анализ результатов исследования, проведенного автором на ряде предприятий реального сектора экономики, расположенных в Нижнем Новгороде и Нижегородской области (Дзержинске и Городце), позволил прийти к выводу о наличии в их экономических двух типичных негативных трендов: роста сверхнормативных запасов ТМЦ на складах (рис. 1)

и увеличения доли материальных затрат в себестоимости производимой продукции (рис. 2)¹.

Данные, представленные на рис. 1, позволяют сделать вывод о том, что наметившийся дисбаланс объемов заготовления и потребления материальных ресурсов является причиной существенных рисков для финансово-хозяйственного состояния предприятий, вызванных, в том числе, некачественным планированием материально-технического снабжения, неприменением (непродуктивным применением) эффективных методик управления запасами ТМЦ, отсутствием действенного внутрихозяйственного мониторинга текущих производственных активов.

Сведения, представленные на рис. 2, иллюстрируют возможность образования комплекса факторов негативного влияния, связанного с увеличением материалоемкости продукции и неоправданным снижением доли в производственной себестоимости затрат на оплату труда. В качестве значимых причин возникновения рассматриваемого тренда следует прежде всего отметить неэффективное управление затратами на производство, отсутствие действенных стратегий экономного, рационального использования материальных ресурсов в ПСС, а также снижения уровня непроизводительных расходов и потерь.

Таким образом, по мнению автора, существует объективная необходимость пересмотра применяемых подходов к планированию и контролю расходования материалов в ПСС, предполагающая строгое нормирование всех операций и этапов данного сложного процесса.

Отметим, что нормой считается «максимально допустимое плановое количество сырья, материалов на производство единицы продукции (работы) установленного качества в планируемых условиях производства»². По мнению автора, данное определе-

¹ На этих рисунках и далее представлены количественные данные ООО «XXXX», соответствующего в контексте данного исследования понятию «репрезентативная фирма».

² ГОСТ 14.322–83. Межгосударственный стандарт. Нормирование расхода материалов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200012273> (дата обращения: 02.10.2022).

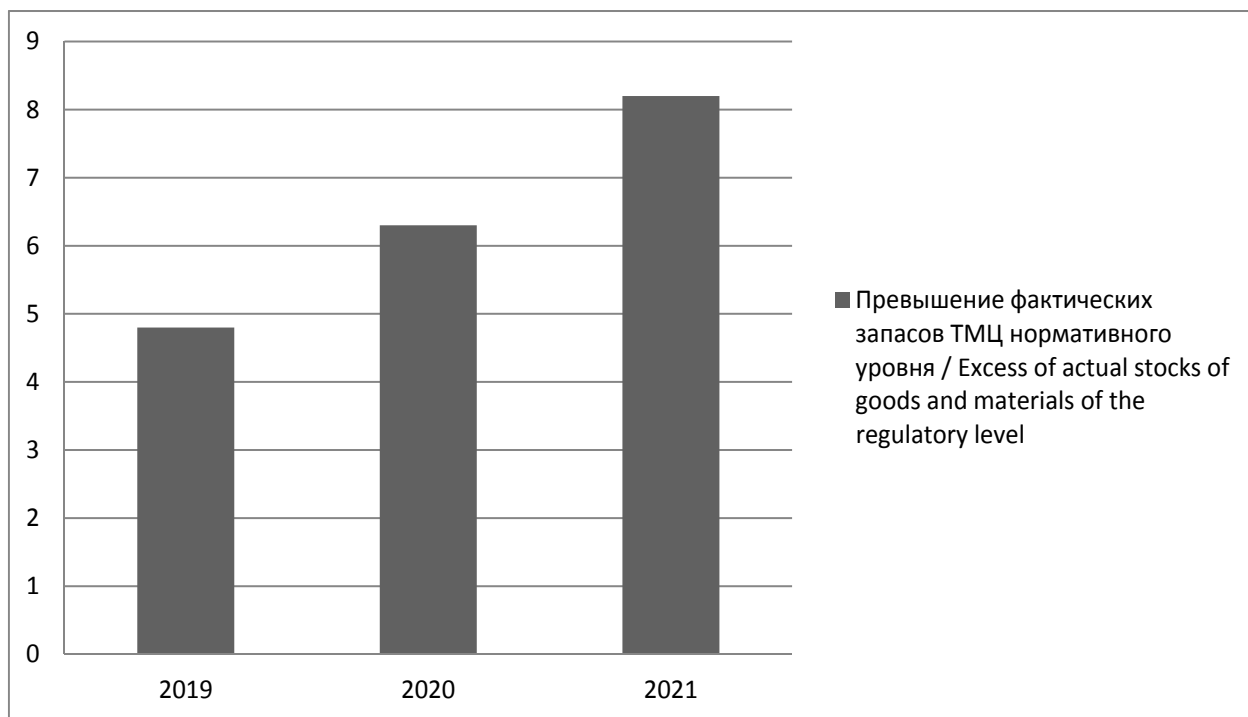


Рис. 1 / Fig. 1. Динамика отклонений фактических запасов товарно-материальных ценностей от их нормативных значений на предприятии ООО «XXXX», % / Dynamics of deviations of the actual inventory items from their normative values at the enterprise LLC «XXXX», %

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

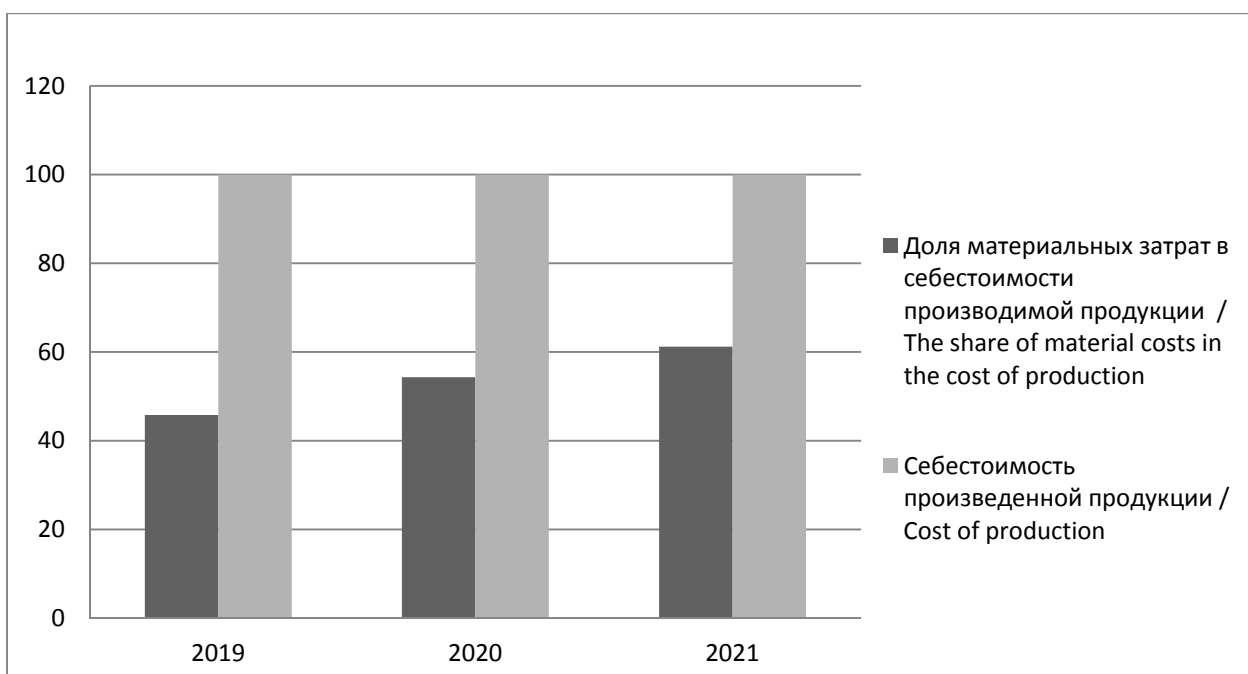


Рис. 2 / Fig. 2. Динамика доли материальных затрат в себестоимости производимой продукции на предприятии ООО «XXXX», % / Dynamics of the share of material costs in the cost of production at the enterprise LLC «XXXX», %

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

ние как нельзя точно подчеркивает диалектическую связь функций планирования и нормирования материалов, служит методологическим обоснованием их прочной интеграции в едином информационно-инструментальном пространстве, использование которого будет тем эффективнее, чем больше глубина детализации используемых норм.

Согласно действующему стандарту нормирования материалов, дифференцирование по критерию детализации предполагает формирование сводных и специфицированных норм³. Первые представляют собой стоимостное отражение итоговых, усредненных показателей в разрезе однородных групп ресурсов (например, горюче-смазочных материалов); вторые содержат сведения о конкретной материальной позиции в натуральном и стоимостном выражениях (к примеру, масло АМГ-10 гидравлическое, номенклатурный номер 02533000010).

Проведенные исследования на указанных выше предприятиях показали, что формирование сводных норм строится, как правило, на применении эмпирических моделей и экспертных суждений о стоимости технологических процессов выпуска конкретной продукции; на данных, полученных непосредственно в ходе опытного производства и (или) изучения прототипов; при этом только отчасти на основе конструкторско-технологической документации (КТД). Отличительной особенностью данных норм является высокая степень агрегированности, что, безусловно, уменьшает область их возможного использования в корпоративном управлении материальными ресурсами.

Структуризация специфицированных норм в корне отличается от приведенного выше подхода прежде всего тем, что в ее основе первично использование КТД (рис. 3), а эмпирические данные и экспертные заключения носят уточняющий, вспомогательный характер. Подобная расстановка приоритетов в использовании информационных источников в значительной степени повышает уровень точности и детализации генерируемых сведений, заметно расширяет сферу их использования.

Анализ материалов исследований, проведенных на указанных выше предприятиях, показал, что на более чем половине из них нормирование материальных затрат отсутствует, что в практиках корпоративного управления, в том числе в целях учетного процесса, методологически допустимо [1], несмотря на противо-



Рис. 3 / Fig. 3. Контекстная диаграмма формирования специфицированных норм расходования материалов / Contextual diagram of the formation of specified material consumption rates

Примечание: 1 — конструкторско-технологическая документация / design and technological documentation; 2 — экспертные заключения и эмпирические данные / expert opinions and empirical data (evidence); 3 — регламент нормирования / regulations of rationing; 4 — специфицированные нормы / specified norms and regulations.

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

речие, по мнению автора, принципам эффективного менеджмента. Остальные организации формируют массивы сводных норм, наиболее существенными недостатками которых являются: неоправданная укрупненность, относительно низкий уровень верификации, неполный охват номенклатуры основных материалов, нерегулярная актуализация. Применение данных норм имеет довольно ограниченный характер — главным образом, при составлении агрегированных плановых калькуляций продукции (работ, услуг) и сводных бюджетов (смет) производственных расходов. Вполне очевидно, что подобные массивы для реализации функций оперативного планирования и контроля конкретного наименования (группы) основных материалов практически непригодны.

По нашему мнению, решение данной проблемы предполагает существенное изменение парадигмы нормирования и повсеместного внедрения последнего в управленческие практики исследуемых предприятий. Основой этой трансформации должны стать создание и ведение массивов специфицированных норм, позволяющих детализировать расходование материальных ресурсов в разрезе конкретной номенклатурной позиции (группы). Данное свойство позволяет заметно расширить область применения результатов нормирования, использовать их в процессах управления заготовлением ТМЦ [2–5], оперативного

³ ГОСТ 14.322–83. Межгосударственный стандарт. Нормирование расхода материалов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200012273> (дата обращения: 02.10.2022).

учета материалов [6–8], внутрихозяйственного мониторинга по системе «Стандарт-костинг» [9–16] и т.п.

Разработка методики применения массива специфицированных норм в процессе реализации плановой и контрольных функций корпоративного управления расходов материалов в потоке создания ценности определили цель и задачи исследования, представленного в данной статье.

Методологической базой послужили проектный и процессный подходы; методы предварительного, проблемно ориентированного и комплексного видов анализа; наблюдения; обобщения; систематизации; верификации, а также графической визуализации.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Специфицированный нормативный расход (P) материального ресурса m для изготовления изделия i можно представить в виде формулы:

$$P_{m^i} = PR_{m^i} * C_m, \quad (1)$$

где PR_{m^i} — специфицированная норма расхода материала m на изделие i в натуральном измерении; C_m^i — планируемая (договорная) цена закупки материала m .

Специфицированная нормативная потребность PL в расходовании материального ресурса m для производства изделия i в количестве N единиц согласно принятой производственной программы предприятия на календарный период T определяется следующим образом:

$$PL_{m^i}^T = \sum_{i=1}^N P_{m^i}, \quad (2)$$

где N — количество изделий i , планируемых к выпуску в календарном периоде T .

Поскольку материал m может быть использован в процессах изготовления не только продукта i , но и других, производимых предприятием в периоде T , совокупная нормативная потребность SPL в m вычисляется по формуле:

$$SPL_{m^T} = \sum_{i=1}^D PL_{m^i}^T, \quad (3)$$

где D — количество изделий, в которых предусмотрено использование материала m в календарном периоде T .

Таким образом, итоговый показатель нормативной потребности NPL в материальных ресурсах для выполнения принятой хозяйствующим субъектом

производственной программы в объеме выпуска V единиц изделий рассчитывается по формуле:

$$NPL^T = \sum_{i=1}^V SPL_{m^i}^T, \quad (4)$$

где V — количество изделий, выпуск которых предусмотрен производственной программой в календарном периоде T .

Плановая потребность в производственных материалах PPL^T при выполнении производственной программы в календарном периоде T формируется путем корректировки NPL^T на величину RPL^T сверхнормативных запасов ТМЦ на складах на начало T :

$$PPL^T = NPL^T - RPL^T. \quad (5)$$

Аналогично корректируются показатели $PL_{m^i}^T$ и, соответственно, $SPL_{m^i}^T$.

В основе внутрихозяйственного контроля по специфицированным нормам соответствующего концепции метода «Стандарт-костинг» [9–14] лежит выявление стоимостного отклонения фактического расхода материалов от установленного параметра:

$$OHK^T = PPL^T - FPL^T, \quad (6)$$

где OHK^T — величина выявленного отклонения в стоимостном выражении; FPL^T — фактический расход производственных материалов в календарном периоде T .

Стоимостное отклонение OHK_m^i фактического показателя расхода материала m от его нормативного значения при изготовлении продукта i рассчитывается по формуле:

$$OHK_{m^i}^T = P_{m^i}^T - F_{m^i}^T, \quad (7)$$

где $F_{m^i}^T$ — фактический расход материала m на изделие i в стоимостном измерении.

Ключевыми факторами влияния на возникновение OHK_m^T являются отклонения от установленных норм стоимостных и натуральных составляющих показателей P_m^i и F_m^i . Величина отклонения OW_m^T , обусловленного изменением показателей расхода материала на производство в натуральном измерении, определяется по формуле:

$$OW_{m^i}^T = (PR_{m^i} - YF_{m^i}^T) * C_{m^i}, \quad (8)$$

где $YF_{m^i}^T$ — фактический расход материала m на изделие i в натуральном измерении.

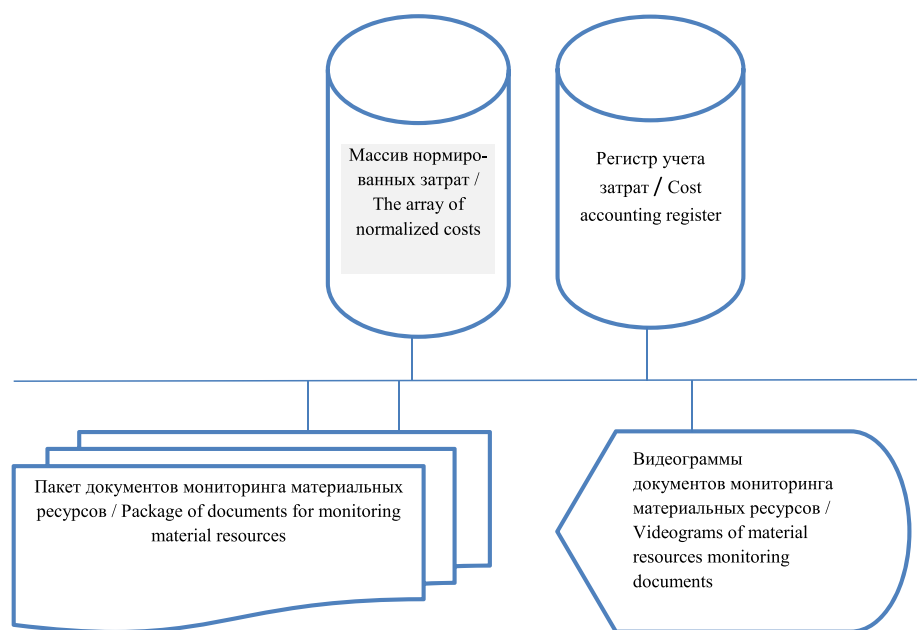


Рис. 4 / Fig. 4. Схема формирования пакета выходных документов системы мониторинга материальных ресурсов в потоке создания ценности промышленным предприятием / The scheme of formation of a package of output documents of the material resources monitoring system in the adding value flow by an industrial enterprise

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

Для расчета отклонения OB_m^{Ti} , вызванного изменением цены материала m , используется формула:

$$OB_m^{Ti} = (C_m^i - CF_m^{iT}) * YF_m^{iT}, \quad (9)$$

где CF_m^{iT} — фактическая цена изготовления материала m на изделие i .

Заметим, что методика расчета стоимостного отклонения фактического значения SPL_m^T от нормативного аналогична, и это позволяет формировать Ведомость внутрихозяйственного мониторинга расхода материалов на производство, фрагмент которой представлен в виде табл. 1.

Предлагаемая автором методика позволяет формировать достаточно объемный пакет выходных документов, включающий, в том числе, ведомости мониторинга возвратных отходов и потерь материальных ресурсов (рис. 4).

ВЫВОДЫ

Парадигма корпоративного менеджмента в условиях новой экономической реальности потребовала существенного обновления информационно-инструментального пространства управления ресурсами хозяйствующего субъекта реального сектора экономики. Одним из ключевых направ-

лений этого процесса явился поиск наиболее оптимальных способов рационального и экономного расходования материалов в потоке создания ценности, в числе которых инкорпорирование в сложную ткань корпоративного управления специфицированных норм расходования материалов в основном производстве. Структуризация внутрихозяйственного информационно-инструментального пространства на основе норм данного класса позволяет реализовать эффективные методики планирования и контроля использования рассматриваемого вида ресурсов в потоке создания ценности, открывает новые возможности роста операционной эффективности принятия ситуационно-адаптивных, «точечных» решений и разработки долгосрочных стратегий по оптимизации материальных потоков в критически важных областях деловой активности предприятия, в том числе в материально-техническом снабжении; в подготовке производства в центрах затрат; в управлении запасами незавершенного производства и ТМЦ на складах и т.д. Комплексное применение специфицированных норм позволит снизить текущие издержки производственного характера; обеспечить надежный информационный фундамент долгосрочных, устойчивых процессов

Таблица 1 / Table 1

Ведомость мониторинга расхода материалов на производство предприятия ООО «XXXX» за период с 01.11.2021 по 01.12.2021 г. /
Material consumption monitoring statement for the production of the enterprise LLC "XXXX" for the period from 01.11.2021 to 01.12.2021

№	Материал / Material		Продукт производства (выполнение работ) / Wares – manufactured items (work performance)		Расход материала / Material consumption						Отклонения (– перерасход, +экономия) / Deviations (– overspending, + savings)			
	Наименование / Name	Код / Code	Единица измерения / Unit of measurement	Наименование про- дукта / Product Name	Код / Code	по нормам / pro rata (according to the norm)			фактически / ex-post (factual implementation)			По количеству, руб. Графа 13 = (Графа 7 – Гра- фа 10)*графа 8 / In terms of its count, rub. Графа 13 = (Графа 7 – Гра- фа 10)*column 8	По цене, руб. Графа 14 = (Графа 8 – Гра- фа 11)*Графа 10 / By price, rub. Графа 14 = (Графа 8 – Графа 11)*Graph 10	Всего, руб. Графа 15 = Графа 13 + Гра- фа 14 / Total, rub. Граф 15 = Graph 13 + Gra- ph 14
						Количество / Quantity	Цена, руб. / Price, rub.	Стоимость, руб. Графа 9 = Графа 7*Графа 8 / Cost, rub. 7*Graph 8	Количество / Quantity	Цена, руб. / Price, rub.	Стоимость, руб. Графа 12 = Графа 10*Графа 11 / Cost, rub. Графа 12 = Graph 10*Graph 11			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Трубы стальные, код группы / Steel pipes, group code: 25														
1	Труба сталь- ная / Steel pipe 15X20,8 3262 – 75	25647	Кг / Kg	Ремонт пром. уста- новки ЗМС-14 / Repair of the ZMS-14 industrial plant (installation)	2987	20	108,00	21600,00	210	108,00	22680,00	–1080,00	-	–1080,00
2	Труба сталь- ная / Steel pipe 15X2,8 3262 – 75	25647	Кг / Kg	Пром. установка ПГ-11 / PG-11 industrial plant	2954	600	108,00	64800,00	590	108,00	63720,00	+1080,0	-	+1080,00
3	Итого по материалу / Total by material:							86400,00			86400,00	0,00		0,00
	Труба сталь- ная / Steel pipe 25X3,2 3262–75	25649	Кг / Kg	Металлоконструк- ция МК-90 / Metal construction MK-90	1084	420	105,00	44100,00	390	120,00	46800,00	+3150,00	–5850,00	–2700,00
Итого по группе / Total for the group:								130 500,00			133 200,00	+3150,00	–5850,00	–2700,00
Горюче-смазочные материалы, код группы / Fuels and lubricants, group code: 30														
4	Масло АМТ гидрав- лическое / Oil AMT hydraulic oil	30629	Кг / Kg	Ремонт станка металлорежущего СМП-900 / Repair of the SMP-900 metal- cutting machine tool	2988	6	420,00	2520,00	4	234,00	936,00	+840,00	+744,00	+1584,00
Итого по группе / Total for the group:								2520,00			936,00	+840,00	+744,00	+1584,00
Всего / Total:								133 020,00			134136,00	+3990,00	–5106,00	–1116,00

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

сбалансированной экономики и рационального использования материальных ресурсов, перманентного снижения уровня безвозвратных отходов (потерь). Перспектива дальнейшего развития представленной методики тесно связана с темпами цифровой трансформации системы обработки экономической информации предприятия, прежде всего с комплексным внедрением технологий «больших данных», автоматической идентификации и отслеживания объектов, автоматизации ру-

тинных операций, аналитики на базе машинного обучения и др. Предложенные решения будут, безусловно, полезны для широкого круга менеджеров, бухгалтеров и аудиторов промышленных предприятий, научных работников, объектом исследования которых являются системы управления современным хозяйственным субъектом реального сектора экономики, специалистов по проектированию автоматизированных систем обработки экономической информации.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Касьянова Г.Ю. Себестоимость продукции, работ, услуг: бухгалтерская и налоговая. М.: АБАК; 2017. 424 с.
2. Плоткин Б.К. Эволюция и современное состояние материально-технического снабжения: вперед к снабжению. *Вестник факультета управления СПбГЭУ*. 2018;(3):76–81.
3. Валиуллина Л.А. Совершенствование материально-технического снабжения на предприятиях производственно-технического обслуживания и комплектации оборудования. *Сибирский экономический вестник*. 2015;(1):81–90.
4. Черепанова Т.Г., Арбенина Т.И., Махинова Н.В. Методический подход к анализу процессов материально-технического обеспечения предприятия. *Modern economy success*. 2019;(1):93–101.
5. Китаев А.В. Учет товарно-материальных ценностей на производственных складах. *Вестник магистратуры*. 2019;1–2(88):151–153.
6. Рубинчик И.А. Анализ нормативно-правового регулирования внутреннего контроля движения материалов. *Аспирант*. 2015;(9):79–86.
7. Голова Е.Е. Особенности организации учета материальных ценностей в коммерческих организациях. *Актуальные вопросы современной экономики*. 2022;(2):251–258.
8. Колесникова Е.Н. Система «стандарт-кост» и нормативный контроль затрат в сельскохозяйственных производственных кооперативах. *Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики*. 2011;(4):38–44.
9. Садыков И.Ф. Стандарт-костинг в условиях внедрения ERP-системы. *Вестник Казанского государственного финансово-экономического института*. 2007;3(8):45–48.
10. Деменкова Т.Ю. Генезис методов standard-costing, target-costing и just-in-time как основа совершенствования системы управления затратами *Молодой ученый*. 2017;(23):43–45.
11. Кушнарева И.В. Особенности систем учета и управления затратами standard-costs и direct-costing. *Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд*. 2010;(1–2):146–150.
12. Мизиковский Е.А., Булычева Т.В. Нормативный метод как элемент контроля за нормативными затратами. *Аудиторские ведомости*. 2008;(12):3–11.
13. Глазов М.М., Фирова И.П. Система «стандарт-костинг» как основа совершенствования учета и управления затратами. *Общество. Среда. Развитие*. 2015;1(34):1–15.
14. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений. Пер. с англ. М.: ЮНИТИ; 2011. 344 с.
15. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. Пер. с англ. М.: Финансы и статистика; 1996. 557 с.
16. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. Пер. с англ. СПб.: Питер; 2007. 1009 с.

REFERENCES

1. Kasyanova G. Yu. Cost of products, works, services: accounting and taxation. Moscow: ABAK; 2017. 424 p. (In Russ.).
2. Plotkin B. K. Evolution and the current state of logistics: forward to the supply chain. *Vestnik fakul'teta upravleniya SPBGEU = Bulletin of the Department of Management of UNECON*. 2018;(3):76–81. (In Russ.).
3. Valiullina L. A. Improvement of material and technical supply at enterprises of production and technical maintenance and equipment configuration. *Siberian Economic Bulletin = Sibirskij ekonomicheskij vestnik*. 2015;(1):81–90. (In Russ.).

4. Cherepanova T. G., Arbenina T. I., Makhinova N. V. Methodical approach to the analysis of the processes of material and technical support of the enterprise. *Modern economy success*. 2019;(1):93–101. (In Russ.).
5. Kitaev A. V. Accounting of inventory items in industrial warehouses. *Vestnik magistratury = Bulletin of the Magistracy*. 2019;1–2 (88):151–153. (In Russ.).
6. Rubinchik I. A. Analysis of the regulatory regulation of internal control of the movement of materials. *Aspirant = Postgraduate Student*. 2015;(9):79–86. (In Russ.).
7. Golova E. E. Features of the organization of accounting of material values in commercial organizations. *Aktual'nye voprosy sovremennoj ekonomiki = Topical issues of the Modern Economy*. 2022;(2):251–258. (In Russ.).
8. Kolesnikova E. N. "Standard-cost" system and regulatory cost control in agricultural production cooperatives. *Fundamental'nye i prikladnye issledovaniya kooperativnogo sektora ekonomiki = Fundamental and applied research of the cooperative sector of the economy*. 2011;(4):38–44. (In Russ.).
9. Sadykov I. F. Standard-costing in the conditions of ERP system implementation. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo finansovo-ekonomicheskogo instituta = Bulletin of the Kazan State Financial and Economic Institute*. 2007;3(8):45–48. (In Russ.).
10. Demenkova T. Yu. Genesis of standard-costing, target-costing and just-in-time methods as a basis for improving the cost management system. *Molodoj uchenyj = Young Scientist*. 2017;(23):43–45. (In Russ.).
11. Kushnareva I. V. Features of accounting and cost management systems standard-costs and direct-costing. *Sovremennye tendencii v ekonomike i upravlenii: novyj vzglyad = Modern trends in economics and management: a new look*. 2010;(1–2):146–150. (In Russ.).
12. Mizikovskiy E. A., Bulycheva T. V. Regulatory method as an element of control over regulatory costs. *Auditorskie vedomost = Auditing statements*. 2008;(12):3–11. (In Russ.).
13. Glazov M. M., Firova I. P. The «standard-costing» system as a basis for improving accounting and cost management. *Obshchestvo. Sreda. Razvitiye = Society. Environment. Development*. 2015;1(34):1–15. (In Russ.).
14. Drury K. Managerial accounting for business decisions. Transl. from Engl. Moscow: UNITY; 2011. 344 p.
15. Anthony R., Rice J. Accounting: situations and examples. Transl. from Engl. Moscow: Finance and Statistics; 1996. 557 p.
16. Horngren Ch., Foster J., Datar Sh. Managerial accounting. Transl. from Engl. St. Petersburg: Peter; 2007. 1009 p.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

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

Igor' E. Mizikovskii — Doctor of Economics, 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
<https://orcid.org/0000-0002-5094-5008>
core090913@gmail.com

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.
Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 02.12.2022; после рецензирования 16.01.2023; принята к публикации 24.01.2023.

The article was submitted on 02.12.2022; revised on 16.01.2023 and accepted for publication on 24.01.2023.

Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.

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