

УДК 338.5

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
С ПРИМЕНЕНИЕМ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО
МОДУЛЯ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ
ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ
ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Ирина Николаевна Васильева,

*кандидат экономических наук, доцент кафедры
экономического анализа, финансов и аудита,*

Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова (филиал)

*Национального исследовательского технологического
университета «МИСиС», Старый Оскол, Российская Федерация
vasilyeva128@mail.ru*

Александр Иванович Бородин,

*доктор экономических наук,
профессор кафедры экономики и финансов фирмы
Национальный исследовательский университет*

*«Высшая школа экономики», Москва, Российская Федерация
aib-2004@yandex.ru*

Арсен Азидович Татиев,

*доктор экономических наук, профессор кафедры
экономики и управления социально-экономическими системами,
Московский государственный университет пищевых производств,*

*Москва, Российская Федерация
arsen.tatiev@mail.ru*

Предмет/тема. Организация управленческого учета на промышленных предприятиях требует гибких подходов и детального рассмотрения его

элементов в неразрывной связи друг с другом. Нормативно-аналитический метод учета и алгоритм его реализации в функциональном модуле

автоматизированной информационной системы машиностроительного предприятия для калькулирования себестоимости единицы продукции (изделия) позволяет увязать нормативные данные с потребностями в различных видах ресурсов в расчете на единицу выпускаемых видов продукции, что позволяет в динамике реализовать контроль за изменениями себестоимости единицы продукции. Формирование центров затрат по распределению накладных расходов позволяет проследить, насколько равномерно распределяются расходы между центрами и, соответственно, отделами и службами, входящими в них, а также принимать управленческие решения по контролю за затратами.

Цель/задачи. Цель статьи состоит в разработке концептуальных направлений совершенствования управленческого учета и формировании новых методических подходов к расчету себестоимости единицы изделия в разработанном функциональном модуле автоматизированной информационной системы промышленного предприятия.

Методология. В статье предлагается использование нормативно-аналитического метода учета на промышленных предприятиях и рассматривается алгоритм его реализации в функциональном модуле автоматизированной информационной системы машиностроительного предприятия для калькулирования себестоимости единицы продукции (изделия). Данный метод позволяет увязать нормативные данные с потребностями в различных видах ресурсов в расчете на единицу выпускаемых видов продукции, что позволяет в динамике реализовать контроль за изменениями себестоимости единицы продукции.

Результаты. Алгоритм расчета себестоимости единицы изделия включает в себя непосредственный расчет нормативной себестоимости на основе использования экономико-математической модели, в которой реализовано последовательное определение расхода материалов, заработной платы и накладных расходов. Итогом разработки является четко отработанный механизм ввода первичной информации, а на выходе — получение различной оперативной и аналитической информации для руководства.

Выводы/значимость. Сделан вывод, что разработанные методические подходы к расчету прогнозной и нормативной себестоимости единицы изделия позволяют: рассчитать и дать характеристику удельному весу затрат, входящих в себестоимость того или иного продукта производства; наблюдать реальную картину в области формирования затрат по видам деятельности и по видам продукции в любой момент деятельности

предприятия; обеспечить составление обоснованных нормативных калькуляций, организацию контроля за их соблюдением в процессе производства продукции; осуществить сравнение отклонений нормативной себестоимости от прогнозной, а в случае обоснованности отклонений скорректировать существующие нормативы в соответствии с рассчитанными прогнозными значениями.

Ключевые слова: управленческий учет, нормативно-аналитический метод, промышленные предприятия, информационная система, калькулирование себестоимости продукции, себестоимость

Объективная необходимость выработки направлений совершенствования управленческого учета в части формирования новых методических подходов к организации учета, классификации затрат, прогнозированию себестоимости, составлению обоснованных нормативных калькуляций и контролю за их соблюдением в процессе производства в настоящее время приобретают особую актуальность, а недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по указанным вопросам предопределила выбор темы исследования и направления ее разработки.

Возможность полной автоматизации информационного обеспечения управленческого учета требует в свою очередь разработки новых подходов к учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, их нормированию и прогнозированию.

Организацию управленческого учета затрат (с прогнозированием и нормированием себестоимости единицы продукции в любых аналитических разрезах и распределением накладных расходов по центрам затрат) обеспечивает разработанный авторами нормативно-аналитический метод учета, основанный на использовании функционального модуля автоматизированной информационной системы предприятия.

В настоящее время современная вычислительная техника обеспечивает автоматизацию полного комплекса учетных задач. В этих условиях появляется возможность автоматизации процессов сбора, регистрации первичной информации и передачи ее по каналам связи (или другими способами) в ПК, что дает возможность калькулирования себестоимости единицы продукции, а также сбора и

анализа данных в управленческом учете в любых аналитических разрезах.

На основе анализа существующих в отрасли подходов к калькулированию в рамках нормативного метода учета затрат предлагается использовать нормативно-аналитический метод, который позволяет обеспечить большую аналитичность данных в области формирования затрат и их учета, и который наиболее полно можно адаптировать на промышленном предприятии.

Сущность нормативно-аналитического метода затрат заключается в том, что учет затрат и калькулирование себестоимости продукции осуществляются по деталям, являющимся составными частями изделия. Объектом калькулирования является единица изделия (деталь).

В каждом цехе, задействованном в изготовлении детали, последняя проходит стадии последовательной обработки. При этом стоимость детали последовательно растет за счет включения в нее затрат, необходимых для обработки в данном цехе. Таким образом, можно проследить движение конкретной детали и процесс нарастания ее стоимости. Зная конкретный перечень деталей (в соответствии с технологией

производства), входящих в изделие, существует возможность прогнозирования себестоимости изделия.

Нормативно-аналитический метод учета затрат предлагается осуществлять в разрезе трех основных видов затрат:

- материальные затраты;
- заработная плата основных производственных рабочих;
- накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

Алгоритм реализации нормативно-аналитического учета в функциональном модуле автоматизированной информационной системы машиностроительного предприятия представлен в табл. 1.

В управленческом учете значительное место занимает классификация затрат в целях калькулирования и принятия решений в управленческом учете.

Основными направлениями являются:

- классификация затрат по статьям и элементам;
- классификация затрат по центрам ответственности и центрам затрат.

Таблица 1

Алгоритм реализации нормативно-аналитического метода учета в функциональном модуле автоматизированной информационной системы машиностроительного предприятия

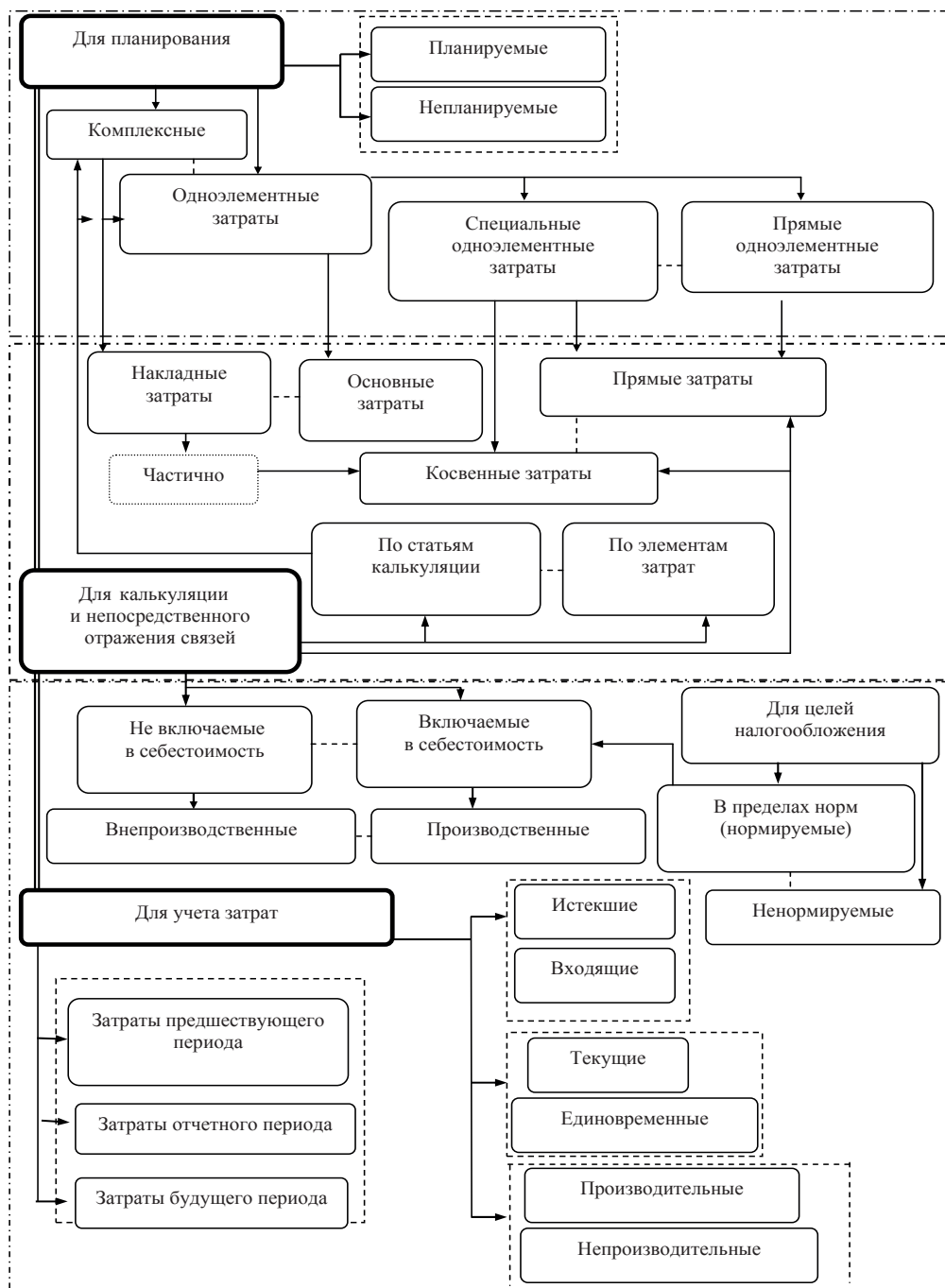
Этапы	Содержание
1. Сбор информации и определение предметной базы	Осуществление сбора данных, которые могут быть использованы в расчетах. Одновременно проводится сбор данных о предприятии: виды деятельности, методы учета, оценка затрат, распределение накладных расходов, формирование плановой и фактической себестоимости
2. Классификация затрат и формирование центров затрат	Разработка классификации затрат и центров затрат исходя из структуры управления на предприятии и ранее разработанных сфер для классифицируемых групп затрат. Закрепление за центрами руководителей, ответственных за затраты. Отнесение накладных расходов на центры возникновения затрат
3. Создание системы внебалансовых счетов в целях управленческого учета затрат	Выявление особенностей сбора и обработки учетной информации по калькулированию себестоимости продукции на машиностроительном предприятии. Создание набора внебалансовых счетов по учету затрат и построение взаимосвязи между ними для возможности калькулирования единицы продукции
4. Прогноз нормативной себестоимости единицы изделия	Использование метода анализа «скользящее среднее» в рамках программного продукта Excel для расчета прогнозной себестоимости единицы изделия
5. Расчет нормативной себестоимости единицы изделия	Использование методики расчета нормативной себестоимости единицы изделия на основе использования математической модели
6. Выявление отклонений нормативной себестоимости от прогнозной	Сравнение нормативной и прогнозной себестоимости единицы изделия в целях выявления отклонений в себестоимости и корректировки существующих нормативов

Источник: авторская разработка.

Данные направления классификации затрат можно увязать друг с другом, объединив несколько близких по содержанию видов деятельности в один (например, финансовую и сбытовую деятельность или обслуживание производства и ремонт) и сформировав сферы деятельности предприятия, которые наиболее полно характеризуют особенности производственно-хозяйственной деятель-

ности на предприятиях машиностроения. Каждая группа затрат включает в себя определенный и характерный перечень работ.

Классификация, которая используется для исчисления себестоимости (производство) и непосредственно затрагивает производственный процесс, представлена на рис. 1. Группировка затрат по представленным направлениям наиболее



Источник: авторская разработка.

Рис. 1. Классификация затрат для исчисления себестоимости (производство)

лее полно характеризует объект (себестоимость). Также были выстроены взаимосвязи между классифицируемыми группами по признаку близости состава входящих в эти группы затрат.

Введение в практику промышленных предприятий указанного механизма классификации затрат по сферам деятельности в системе управленческого учета позволит сделать его более детализированным и оперативным.

Для адаптации нормативно-аналитического метода к предприятиям отрасли была разработана и внедрена методика формирования центров затрат и распределения накладных расходов на конкретные участки производства, а в итоге и на себестоимость единицы изделия.

Для отнесения накладных расходов, имеющих место в отчетном периоде, на конкретные

участки производства, а в итоге и на себестоимость единицы изделия представляется необходимым формирование центров затрат в рамках нормативно-аналитического метода учета затрат. Алгоритм формирования центров затрат и распределения накладных расходов представлен на рис. 2.

Формирование центров затрат производится по тем же направлениям, как и для сформированных сфер деятельности, при соблюдении главного условия, что на каждую структурную единицу предприятия ложатся только те расходы, за которые она может отвечать и за которыми она может осуществлять контроль.

Методика формирования структуры центров затрат представлена на примере центра затрат «Управление» (рис. 3).

Разработка сфер (направлений), по которым производится классификация затрат в машиностроении	
Разработка центров затрат исходя из структуры управления на предприятии и ранее разработанных сфер для классифицируемых групп затрат	
Закрепление руководителей, ответственных за центры затрат	
Отнесение накладных расходов на центры затрат	
Выделение из состава статей затрат по сч. 25 «Общепроизводственные расходы», которые охватывают перечень затрат, однородных по содержанию	Объединение статей затрат по сч. 26 «Общехозяйственные расходы», которые охватывают перечень затрат, однородных по содержанию
Выделение в составе перечня статей затрат, относящихся ко всем цехам	Выделение статей затрат, объединенных в группы и относимых на все отделы и службы предприятия
Определение перечня статей затрат, относящихся только к определенным цехам	Выделение из состава затрат, подлежащих списанию на определенные отделы и службы
Распределение накладных расходов между видами продукции	

Источник: авторская разработка.

Рис. 2. Алгоритм формирования центров затрат и распределения накладных расходов



Источник: авторская разработка.

Рис. 3. Структура центра затрат «Управление»

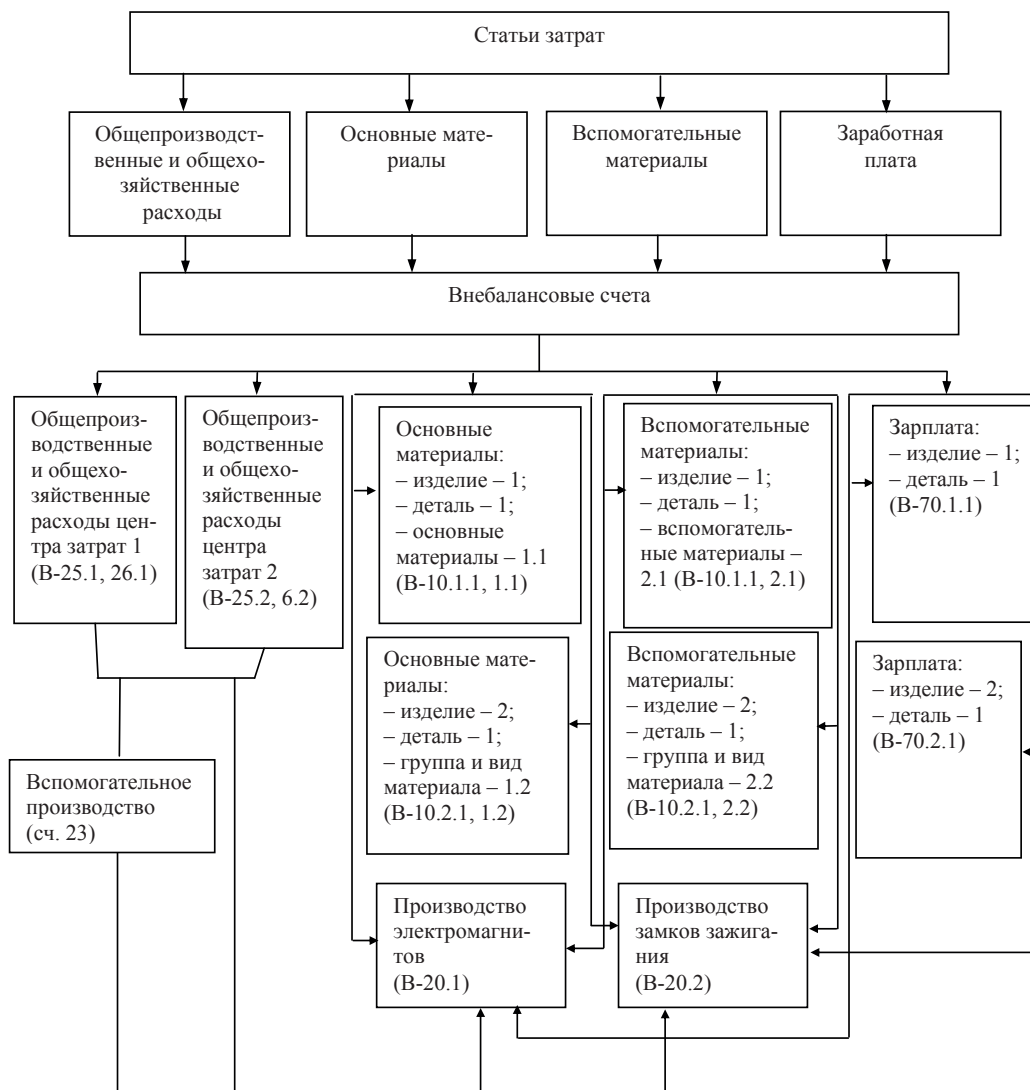
Данный центр ответственен за объем операций, связанных с осуществлением расчета экономических показателей и управлением деятельностью предприятия. Так как центр представлен только отделами, то распределяться между отделами будут только общехозяйственные затраты.

Организация учета по центрам затрат позволяет децентрализовать управление затратами, наблюдать за их формированием на всех уровнях управления, использовать специальные методы контроля за расходами с учетом особенностей деятельности каждого подразделения, выявлять виновников непроизводительных затрат и в конеч-

ном итоге существенно повысить экономическую эффективность хозяйствования.

В рамках нормативно-аналитического метода учета затрат была разработана система внебалансовых счетов управленческого учета, которая позволяет создать совершенную информационную структуру для осуществления своевременного контроля за затратами и принимать оперативные управленческие решения.

Опираясь на опыт западных и отечественных экономистов по созданию системы управленческих счетов, была разработана система счетов для управленческого учета и сформирована взаимосвязь между ними (рис. 4).



Источник: авторская разработка.

Рис. 4. Реализация нормативно-аналитического метода на внебалансовых счетах управленческого учета

Для построения такой системы предварительно была проведена детализация данных по материалам, заработной плате и накладным расходам в разрезе центров затрат.

Учитывая специфику формирования (состав) себестоимости машиностроительного предприятия, внебалансовые счета по учету материалов были разделены на внебалансовые счета по основным материалам и вспомогательным материалам, что позволяет проследить движение каждого вида материалов в процессе изготовления конкретных изделий.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы сначала распределяются по центрам затрат, а затем относятся на себестоимость того или иного изделия пропорционально заработной плате производственных рабочих. Предварительное распределение по центрам затрат косвенных расходов позволяет увидеть величину затрат (доли) того или иного центра в себестоимости единицы продукции.

Внебалансовые счета, предлагаемые для организации управленческого учета, позволяют накапливать информацию на счетах аналитического учета и отслеживать изменение величины затрат на них, делают учет более детализированным, и тем самым повышают оперативность контроля и управления.

На основе разработанной авторами электронной базы данных предложена и адаптирована математическая модель определения укрупненных нормативов затрат по заработной плате, материалам и накладным расходам, позволяющая прогнозировать себестоимость единицы изделия.

Для расчета прогнозных нормативов по укрупненным элементам (заработная плата, материалы, общепроизводственные и общехозяйственные расходы) была разработана и решена математическая модель расчета укрупненных

нормативов затрат для прогнозирования себестоимости единицы изделия.

Для наиболее точного прогноза указанных ранее затрат авторами был использован метод анализа «скользящее среднее». Результаты расчетов представлены в табл. 2.

На основании полученных нормативов можно определить прогнозную себестоимость на следующий месяц, сравнить ее с фактическими данными, полученными на основе использования электронной базы данных, и выявить отклонения.

Использование математической модели позволит оперативно предоставлять аппарату управления информацию о тенденциях изменения нормативной себестоимости единицы изделия (на основе ее прогнозирования) для выбора оптимальной системы ценообразования и выявления наиболее рентабельных видов продукции.

Разработана и решена, применительно к условиям конкретного предприятия, экономико-математическая модель расчета нормативной себестоимости единицы изделия и выявления ее отклонений от прогнозной на основе электронной базы данных.

Методика расчета нормативной себестоимости единицы изделия с использованием функционального модуля автоматизированной информационной системы предприятия предполагает три последовательных этапа:

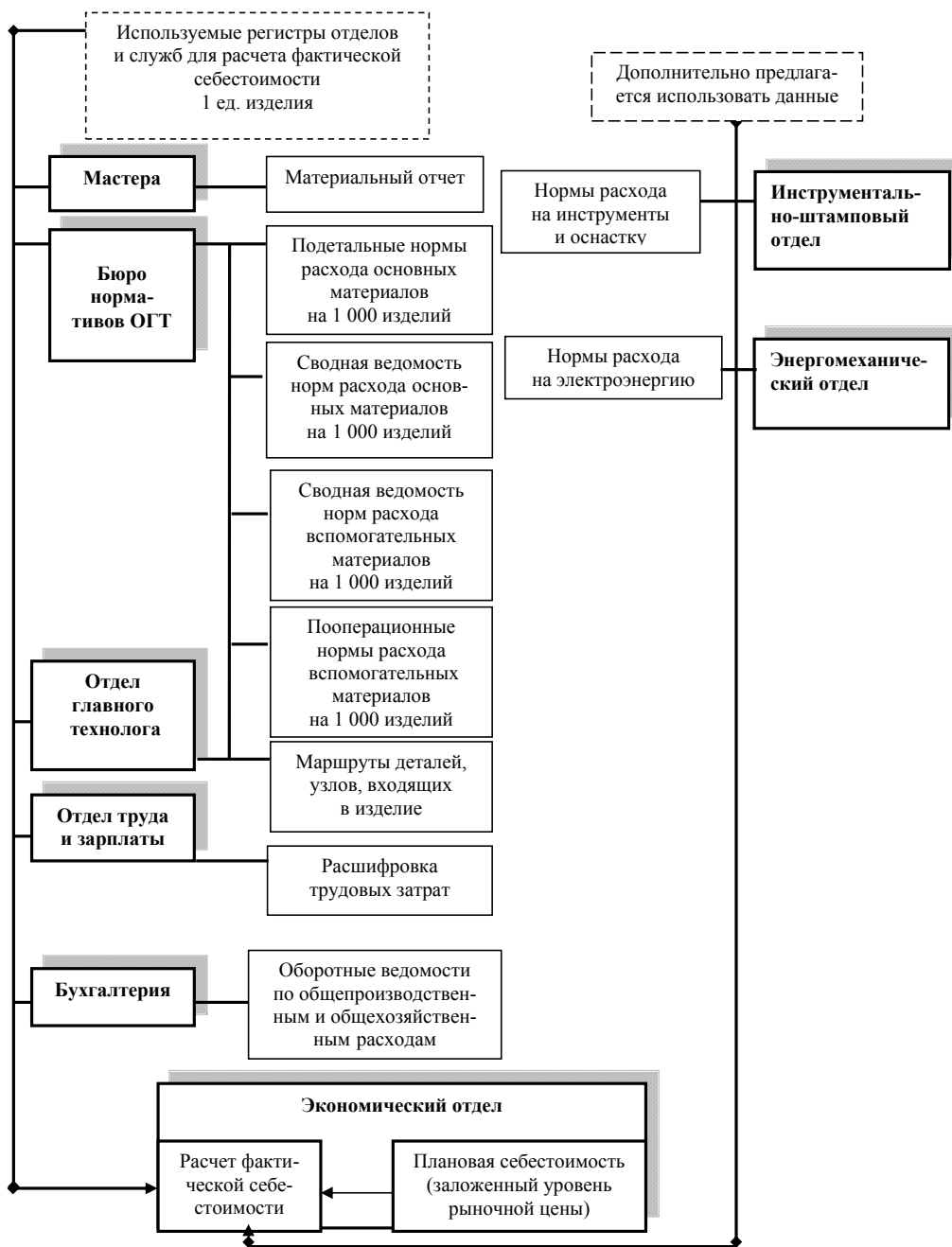
1. Сбор данных об особенностях формирования себестоимости и информационных обменов внутри предприятия.
2. Разработка структуры нормативно-справочной информационной базы.
3. Расчет нормативной себестоимости на основе использования экономико-математической модели.

Регистры учета, используемые при создании информационной базы данных по расчету себестоимости единицы продукции, представлены на рис. 5.

Таблица 2

Прогнозные нормативы основных затрат, включаемых в себестоимость продукции

Показатели	Абсолютное значение нормативного показателя в расчете на 1 ед. изделия, руб.	Нормативный коэффициент на 1 руб. заработной платы
Оплата труда	11,70	–
Материалы	27,74	–
Общепроизводственные расходы	–	2,01
Общехозяйственные расходы	–	1,78



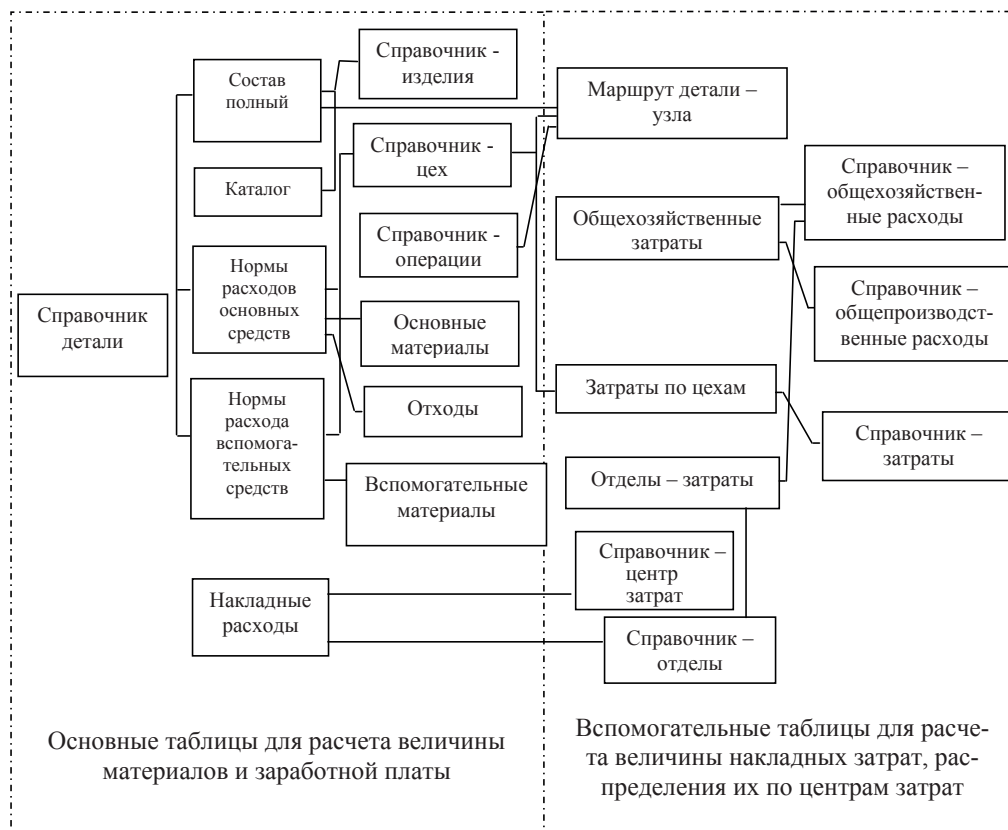
Источник: авторская разработка.

Рис. 5. Регистры учета, используемые при создании информационной базы по расчету себестоимости единицы продукции

При их формировании использовалась информация из ранее перечисленных отделов и служб. В большей мере были использованы ведомости, которые разрабатывают отдел главного технолога и бюро нормативов, материальные отчеты, расшифровки трудовых затрат отдела труда и за-

работной платы и данные оборотных ведомостей по накладным расходам бухгалтерии.

В итоге после схема взаимосвязи таблиц (справочников), реализованная в функциональном модуле автоматизированной базы данных на предприятии, будет выглядеть так, как представлено на рис. 6.



Источник: авторская разработка.

Рис. 6. Схема взаимосвязей таблиц по калькулированию себестоимости изделия

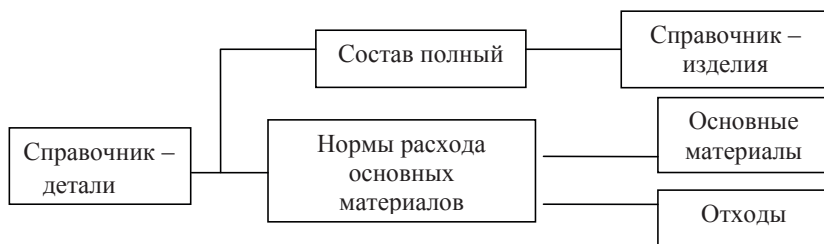
Представленная на рис. 6 схема взаимосвязей таблиц по калькулированию себестоимости единицы изделия необходима для отражения логической связи между таблицами, что делает их более наглядными и что может быть использовано для анализа данных, которые находятся в таблицах. Правильное построение взаимосвязей между таблицами является обязательным условием при осуществлении расчетов себестоимости.

Таким образом, для расчета величины основных материалов, приходящихся на единицу изделия, необходимо сформировать взаимоувязку следующих таблиц:

- 1) справочник изделий;
- 2) справочник деталей;
- 3) полный состав изделий;
- 4) справочник основных материалов;
- 5) справочник отходов.

Таблицы, задействованные в расчете себестоимости основных материалов, представлены на рис. 7.

Алгоритм расчета себестоимости единицы изделия включает в себя непосредственный расчет нормативной себестоимости на основе использования экономико-математической модели, в которой реализовано последовательное опреде-



Источник: авторская разработка.

Рис. 7. Таблицы, задействованные в расчете себестоимости основных материалов

ление расхода материалов, заработной платы и накладных расходов.

Итогом разработки является четко отработанный механизм ввода первичной информации, а на выходе — получение различной оперативной и аналитической информации для руководства.

В заключение необходимо сравнить рассчитанные ранее прогнозные нормативы с нормативными данными, полученными на основе использования электронной базы данных, и выявить отклонения. Полученные результаты расчетов показали незначительные отклонения прогнозной себестоимости единицы изделия от нормативной.

Анализ отклонений обеспечит руководство и других ответственных работников аппарата управления предприятия оперативной информацией, которая может быть использована при принятии управленческих решений, оценке тенденции изменения себестоимости единицы продукции и расчете оптовой цены изделия.

На основании ранее перечисленного можно сделать следующие выводы:

1. Организация управленческого учета на промышленных предприятиях требует гибких подходов и детального рассмотрения его элементов в неразрывной связи друг с другом.

2. Нормативно-аналитический метод учета и алгоритм его реализации в функциональном модуле автоматизированной информационной системы машиностроительного предприятия для калькулирования себестоимости единицы продукции (изделия) позволяет увязать нормативные данные с потребностями в различных видах ресурсов в расчете на единицу выпускаемых видов продукции, что позволяет в динамике реализовать контроль за изменением себестоимости единицы продукции.

3. Формирование центров затрат по распределению накладных расходов позволяет проследить, насколько равномерно распределяются расходы между центрами и, соответственно, отделами и службами, входящими в них, и принимать управленческие решения по контролю за затратами.

5. Разработанные методические подходы к расчету прогнозной и нормативной себестоимости единицы изделия позволяют:

— рассчитать и дать характеристику удельному весу затрат, входящих в себестоимость того или иного продукта производства;

— в любой момент деятельности предприятия увидеть реальное положение дел в вопросе формирования затрат по видам деятельности и по видам продукции;

— обеспечить составление обоснованных нормативных калькуляций, организацию контроля за их соблюдением в процессе производства продукции;

— осуществить сравнение отклонений нормативной себестоимости от прогнозной, и в случае обоснованности отклонений скорректировать существующие нормативы в соответствии с рассчитанными прогнозными значениями.

Список литературы

1. Баханькова Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2011. 255 с.
2. Бородин А.И., Васильева И.Н. Разработка процесса организации нормативно-аналитического метода учета затрат на машиностроительном предприятии // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Сер.: Экономика и управление. 2014. № 3. С. 14–17.
3. Блэк Д. Введение в бухгалтерский управленческий учет / пер. с англ. М.: Весь Мир, ИНФРА-М, 2009. 424 с.
4. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Дашков и К, 2012. 252 с.
5. Воронова Е.Ю. Управленческий учет М.: Юрайт, 2013. 551 с.
6. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. 352 с.
7. Егорова И.С. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами в управленческом учете и аудите // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 9. С. 45–54.
8. Иванов В.В., Хан О.К. Управленческий учет для эффективного менеджмента. М.: ИНФРА-М, 2013. 208 с.
9. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. 576 с.
10. Калиновский С.А. Управленческий учет и анализ использования технологической оснастки: монография. М.: ИНФРА-М, 2013. 156 с.

11. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Дашков и К, 2012. 484 с.

12. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 2013. 352 с.

13. Кувшинов М.С., Киреева Н.В. Анализ соответствия методов управления затратами актуальным задачам управления // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 17. С. 38–44.

14. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 2012. 478 с.

15. Мизиковский И.Е. Милосердова А.Н., Яценев В.Н. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2012. 112 с.

16. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2003. 320 с.

17. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: ИНФРА-М, 2009. 279 с.

18. Сивков Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова. М.: Евгений Сивков, 2012. 320 с.

19. Этрилл П., Маклейни Э. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / пер. с англ. М.: Альпина Паблишер, 2012. 648 с.

International Accounting
ISSN 2311-9381 (Online)
ISSN 2073-5081 (Print)

Managerial Accounting

AREAS OF MANAGEMENT ACCOUNTING IMPROVEMENT
USING THE FUNCTIONAL MODULE OF THE AUTOMATED INFORMATION SYSTEM
OF AN INDUSTRIAL ENTERPRISE

Irina N. VASIL'EVA,
Aleksandr I. BORODIN,
Arsen A. TATUEV

Abstract

Subject Arranging management accounting in industrial enterprises requires flexible approaches and detailed consideration of its components in close relation to each other. Building cost centers for overhead charges allocation enables to understand whether costs are evenly allocated among cost centers and departments, divisions and services affiliated with them, as well as take managerial decisions on cost control.

Objectives The objective is to develop conceptual areas of improving management accounting and to devise new methodological approaches to the unit cost calculation using the functional module of the industrial enterprise's automated information data system.

Methods We suggest using the regulatory and analytical accounting method at industrial enterprises, and analyze its implementation algorithm within the functional module of a machine building enterprise's automated information data system for cost-per-unit calculation. The method enables to link stand-

ard data with resource requirements per unit. This helps control changes in the cost of a product unit.

Results The cost-per-unit calculation algorithm includes calculation of the standard cost under economic and mathematical models. We present a tested mechanism for source data input, and obtain versatile operational and analytical information for top executives.

Conclusions and Relevance The developed methodological approaches enable, without limitation, to calculate and characterize the percentage of costs within the cost of an item; to understand the costing per type of activities and products at any time of operations; to compare deviation of the standard cost from the projected one, and, when the deviation is reasonable, to adjust the standards to projected values.

Keywords: management accounting, regulatory, analytical, method, industrial enterprises, information system, calculation, costing, product, cost

References

1. Bakhan'kova E.R. *Bukhgalterskii upravlencheskii uchët* [Management accounting]. Moscow, ITs RIOR, INFRA-M Publ., 2011, 255 p.
2. Borodin A.I., Vasil'eva I.N. Razrabotka protsessy organizatsii normativno-analiticheskogo metoda ucheta zatrat na mashinostroitel'nom predpriyatii [Developing a regulatory and analytical method for cost accounting in a machine building plant]. *Vektor nauki Tol'yattinskogo gosudarstvennogo universiteta. Ser.: Ekonomika i upravlenie = Scientific Vector of Togliatti State University. Economy and Management Series*, 2014, no. 3, pp. 14–17.
3. Black G. *Vvedenie v bukhgalterskii upravlencheskii uchët* [Introduction to Accounting and Finance]. Moscow, Ves' Mir, INFRA-M Publ., 2009, 424 p.
4. Vakhrusheva O.B. *Bukhgalterskii upravlencheskii uchët* [Management accounting]. Moscow, Dashkov i K Publ., 2012, 252 p.
5. Voronova E.Yu. *Upravlencheskii uchët* [Management accounting]. Moscow, Yurait Publ., 2013, 551 p.
6. Vrublevskii N.D. *Upravlencheskii uchët izderzhëk proizvodstva: teoriya i praktika* [Management accounting for production costs: theory and practice]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2002, 352 p.
7. Egorova I.S. Uchetno-analiticheskoe obespechenie upravleniya zatratami v upravlencheskom uchete i audite [Accounting and analytical support to cost control in management accounting and auditing]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2012, no. 9, pp. 45–54.
8. Ivanov V.V., Khan O.K. *Upravlencheskii uchët dlya effektivnogo menedzhmenta* [Management accounting for effective management]. Moscow, INFRA-M Publ., 2013, 208 p.
9. Ivashkevich V.B. *Bukhgalterskii upravlencheskii uchët* [Management accounting]. Moscow, Magistr, INFRA-M Publ., 2011, 576 p.
10. Kalinovskii S.A. *Upravlencheskii uchët i analiz ispol'zovaniya tekhnologicheskoi osnastki: monografiya* [Management accounting and analysis of using technological equipment: a monograph]. Moscow, INFRA-M Publ., 2013, 156 p.
11. Kerimov V.E. *Bukhgalterskii upravlencheskii uchët* [Management accounting]. Moscow, Dashkov i K Publ., 2012, 484 p.
12. Kondrakov N.P., Ivanova M.A. *Bukhgalterskii upravlencheskii uchët* [Management accounting]. Moscow, INFRA-M Publ., 2013, 352 p.
13. Kuvshinov M.S., Kireeva N.V. Analiz sootvetstviya metodov upravleniya zatratami aktual'nym zadacham upravleniya [Analyzing the consistency of cost management methods with the current management problems]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2014, no. 17, pp. 38–44.
14. Lysenko D.V. *Bukhgalterskii upravlencheskii uchët* [Management accounting]. Moscow, INFRA-M Publ., 2012, 478 p.
15. Mizikovskii I.E., Miloserdova A.N., Yasenev V.N. *Bukhgalterskii upravlencheskii uchët* [Management accounting]. Moscow, Magistr, INFRA-M Publ., 2012, 112 p.
16. Nikolaeva O.E., Shishkova T.V. *Upravlencheskii uchët* [Management accounting]. Moscow, URSS Publ., 2003, 320 p.
17. Palii V.F. *Upravlencheskii uchët izderzhëk i dokhodov (s elementami finansovogo ucheta)* [Management accounting for costs and revenues (with the elements of financial accounting)]. Moscow, INFRA-M Publ., 2009, 279 p.
18. Sivkov E.V. *Sovremennyyi bukhgalterskii uchët. Osnovnoi kurs ot auditora Evgeniya Sivkova* [Modern accounting. The basic course by Evgeny Sivkov, auditor]. Moscow, Evgenii Sivkov Publ., 2012, 320 p.
19. Atrill P., McLaney E. *Finansovyyi menedzhment i upravlencheskii uchët dlya rukovoditelei i biznesmenov* [Management Accounting for Decision Makers]. Moscow, Al'pina Publisher Publ., 2012, 648 p.

Irina N. VASIL'EVA

Ugarov Stary Oskol Technological Institute,
Branch of National University of Science and Technology (MISiS), Stary Oskol, Belgorod Region,
Russian Federation
vasilyeva128@mail.ru

Aleksandr I. BORODIN

National Research University Higher School of Economics, Moscow, Russian Federation
aib-2004@yandex.ru

Arsen A. TATUEV

Moscow State University of Food Production,
Moscow, Russian Federation
arsen.tatuev@mail.ru