

Научная статья

УДК 657.47

<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-1-25-40>

## Методические аспекты развития управленческого учета по бизнес-процессам и этапам жизненного цикла продукта

*Бобрышев Алексей Николаевич<sup>1</sup>, Медведева Елизавета Андреевна<sup>2</sup>*

<sup>1,2</sup>Ставропольский государственный аграрный университет, Ставрополь, Россия

<sup>1</sup>[bobrishevalexsey@yandex.ru](mailto:bobrishevalexsey@yandex.ru)

<sup>2</sup>[glavbuh.89@mail.ru](mailto:glavbuh.89@mail.ru)

### Аннотация

В статье предложена авторская трактовка экономической категории «информационное обеспечение управленческого учета»; выявлены особенности деятельности обрабатывающих производств, влияющие на функционирование учетной системы, сформирован перечень типовых калькуляционных статей котлопроизводства, разработана система учета затрат и калькулирования себестоимости, позволяющая формировать финансовый результат отдельных стадий жизненного цикла продукта в обрабатывающих производствах, а также определять себестоимость реализации бизнес-процессов. Представленные в работе рекомендации направлены на повышение качества информационного обеспечения экономических субъектов, осуществляющих обрабатывающее производство, в частности, на выявление рентабельности реализации определенных бизнес-процессов, принятие решений о трансформации управленческой и финансовой структуры, а также на составление стратегического плана обновления ассортимента продукции котлостроительства.

**Ключевые слова:** счета управленческого учета, счетоводческое сопровождение, себестоимость, бизнес-процесс, обрабатывающие производства

### Для цитирования

Бобрышев А. Н., Медведева Е. А. Методические аспекты развития управленческого учета по бизнес-процессам и этапам жизненного цикла продукта // На страже экономики. 2022. № 2 (21). С. 25—40. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-2-25-40>.

Original article

## Methodological aspects of the development of management accounting for business processes and stages of the product life cycle

*Alexey N. Bobryshev, Elizaveta A. Medvedeva*

<sup>1,2</sup>Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation

<sup>1</sup>[bobrishevalexsey@yandex.ru](mailto:bobrishevalexsey@yandex.ru)

<sup>2</sup>[glavbuh.89@mail.ru](mailto:glavbuh.89@mail.ru)

**Abstract**

The author's interpretation of the economic category "information support of management accounting" is proposed. The features of the activity of manufacturing industries that affect the functioning of the accounting system are revealed. A list of standard calculation articles of boiler production has been formed. A system of cost accounting and cost calculation has been developed, which allows forming the financial result of individual stages of the product life cycle in manufacturing industries, as well as determining the cost of implementing business processes. The recommendations presented in the paper are aimed at improving the quality of information support for economic entities engaged in manufacturing, in particular, identifying the profitability of implementing certain business processes, making decisions on the transformation of the management and financial structure, as well as drawing up a strategic plan for updating the range of boiler-building products.

**Keywords:** management accounting accounts, accounting support, cost, business process, manufacturing industries

**For citation**

Bobryshev A. N., Medvedeva E. A. Methodological aspects of the development of management accounting for business processes and stages of the product life cycle. *The Economy under Guard*, 2022, no. 2 (21), pp. 25—40. (In Russ.). <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-2-25-40>.

Эффективное функционирование экономических субъектов различных сфер деятельности на современном этапе развития экономических отношений становится затруднительным при отсутствии сбалансированного и оперативно-информационного обеспечения в связи с невозможностью предотвращения негативного влияния внутренних и внешних факторов, таких как: уровень потребительского спроса, надежность контрагентов, изменение общеэкономических условий хозяйствования под действием кризисных и прочих процессов. Создание системы, способной аккумулировать информационные потоки, необходимые для принятия эффективных управленческих решений в условиях мобильности финансового-хозяйственных процессов экономического субъекта, представляется как актуальной темой исследования, так и первостепенным вопросом практической учетной деятельности.

По нашему мнению, система управленческого учета имеет большие перспективы дальнейшего развития как в крупных отечественных компаниях, так и в сфере малого и среднего бизнеса, особенно в условиях неопределенности и риска, обусловленного геополитическими, трансформационно-экономическими, рыночными и другими особенностями функционирования современных социально-экономических систем. Управленческий учет нуждается в более детальном исследовании, раскрывающем сущность и методологию данного направления, а также выработке новых методов учета, анализа и контроля с целью принятия эффективных управленческих решений в современных условиях хозяйствования.

Бухгалтерский учет в традиционном понимании с присущим ему инструментарием не способен в достаточной степени сформировать данные для разработки стратегических действий, а также оперативного контроля и управления деятельностью. В данной ситуации наиболее целесообразным следует считать

применение системы управленческого учета, обладающей наиболее гибким инструментарием для формирования информационного обеспечения экономических субъектов в различных сферах деятельности.

Категория «информационное обеспечение управленческого учета» рассмотрена учеными-экономистами с различных позиций (см. табл. 1 [1—6]).

Таблица 1  
Table 1

**Трактовка экономической категории  
«информационное обеспечение управленческого учета»**

**Interpretation of the economic category  
“information support of management accounting”**

<b>Автор</b>	<b>Название работы</b>	<b>Трактовка экономической категории</b>
О. А. Агеева, С. А. Давыдова	«Информационное обеспечение управленческого учета»	«Взаимозависимость информации с системами управления предприятием и управленческим процессом в целом, состоящем в сборе и обработке информации»
И. А. Бабалыкова	«Управленческий учет в современной системе информационного обеспечения АПК»: монография	«Система, обеспечивающая получение прошлых, настоящих и предполагаемых данных о внутренних операциях и внешних событиях. Своевременно предоставляя информацию, необходимую для принятия решений, она поддерживает такие функции предприятия, как планирование, контроль и оперативное управление»
М. А. Вахрушина Е. Е. Лялькова	«Учетная политика в системе управленческого: методика формирования, практика применения»: монография	«Является совокупностью процессов по сбору, хранению, обработке, передаче всех видов информации (финансовой и нефинансовой) во взаимозависимых системах организации»
А. В. Глущенко, Е. П. Кучерова, Е. С. Карева	«Анализ понятийного аппарата стратегического управленческого учета»	«Позволяет отображать непрерывный кругооборот хозяйственных средств и процессов, сопоставлять фактические затраты с планируемыми и получаемыми доходами, при этом организационно-методические аспекты моделирования рассматриваются в органическом единстве системы управленческого учета, отчетности и бюджетирования»
В. Б. Ивашкевич, Н. А. Ермакова, А. А. Елакова	«Развитие управленческого учета и анализа в условиях кризисного состояния экономики»: монография	«Совокупность информационных ресурсов и способов их использования, а также необходимых для осуществления аналитических и управленческих процедур для принятия соответствующих решений по управлению»

Е. Ю. Князева, О. С. Дьяконова	«Информационное обеспечение управленческого учета деятельности логистических организаций»	«Информационный обмен позволяет обеспечить высокую эффективность функционирования логистических систем, позволяет оптимизировать потребность в людских и материальных ресурсах»
В. В. Ковалев	«Концептуальные основы бухгалтерского учета: логика эволюции»	«Совокупность информационных ресурсов (информационная база) и способов их организации, необходимых и пригодных для реализации аналитических и управленческих процедур, обеспечивающих финансово-хозяйственную деятельность предприятия»
А. Н. Полозова, М. Л. Нейштадт	«Методическое обеспечение анализа для целей управления»: монография	«Совокупность инструментов информационной поддержки процессов управления, которые способны построить сбалансированный менеджмент как процесс воздействий, преобразующих бизнес-деятельность организации в такое состояние, для которого значения показателей и параметров будут соответствовать поставленным целям и интересам достижения конкурентоустойчивости»

Источник: *elibrary.ru*

Отметим, что понятие «информационное обеспечение управленческого учета» трактуется авторами прежде всего в контексте аналитической, коммуникационной и организационной функций управления, подразумевающих передачу информации, ее обработку, использование различных информационных технологий и организацию учетного процесса. Мы считаем, что информационное обеспечение управленческого учета включается в систему учетного, аналитического, организационного, контрольного и методического обеспечения процесса выработки информации для принятия эффективных управленческих решений посредством применения специальных методов (организационная структура, технические и программные средства, система счетов и корреспондирующих записей, методики, инструменты, приемы и способы аналитической обработки данных, система стандартов, регламентов, бюджетов) и процедур (классификация и оценка затрат, калькулирование себестоимости, анализ отклонений и принятие управленческих решений, показатели эффективности, организация управленческого учета, управленческая отчетность, бюджетирование и бюджетный контроль) управленческого учета.

Прежде чем перейти к рассмотрению специфических особенностей управленческого учета в обрабатывающих производствах, в частности, в сфере производства котлов центрального и автономного отопления, необходимо проанализировать основные тенденции развития данного вида экономической деятельности. Обрабатывающие производства в структуре валового регионального продук-

та (далее — ВРП) Ставропольского края занимают III место (в 2016 году — 14,4 %; в 2017 году — 13,6 %) вслед за такими секторами, как сельское хозяйство и торговля. Вклад данного сектора экономики в ВРП в 2017 году составил 90 575,3 млн рублей.

В 2018 году в обрабатывающих производствах было задействовано 3 254 предприятия (6,7 % всех экономических субъектов Ставропольского края) непосредственно в сфере производства готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования в регионе зарегистрировано 236 предприятий (0,5 % от общего количества) и 496 индивидуальных предпринимателей.

Оборот товаров и услуг предприятий, специализирующихся на производстве готовых металлических изделий, в том числе металлических резервуаров, радиаторов и котлов центрального отопления, составил 4 780,1 млн рублей (1,7 % производства товаров и услуг по виду деятельности «обрабатывающие производства») (см. табл. 2)

Таблица 2  
Table 2

**Оборот обрабатывающих производств в Ставропольском крае, млн рублей**

**Turnover of manufacturing industries in the Stavropol Territory, million rubles**

Вид производства	2017	2018	В % к 2017
Обрабатывающие производства	250 266,0	288 253,5	112,6
Из них:			
производство пищевых продуктов	62 129,4	71 092,4	111,2
производство напитков	23 645,1	27 724,5	117,9
производство текстильных изделий	321,6	362,6	100,0
производство одежды	1 498,6	2 129,8	100,0
производство кожи и изделий из кожи	702,7	716,5	92,6
деятельность полиграфическая и копирование носителей информации	2 119,4	2 741,9	126,0
производство кокса и нефтепродуктов	394,3	417,4	100,0
производство химических веществ и химических продуктов	84 296,8	106 100,8	123,4
производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях	3 757,5	2 355,6	61,3
производство резиновых и пластмассовых изделий	8 905,5	8 235,5	91,7
производство прочей неметаллической минеральной продукции	16 854,9	18 957,5	107,9
производство металлургическое	5 796,3	5 198,1	100,8
производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования	4 181,4	4 780,1	103,1
производство компьютеров, электронных и оптических изделий	11 247,7	9 730,3	94,6

Источник: данные Управления Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу

Традиционно в Российской Федерации централизованные системы теплоснабжения, основанные на районных котельных, имеют высокую себестои-

мость производимой теплоэнергии. Основное влияние на величину фактической себестоимости оказывают издержки, вызванные: высокими потерями в теплотрассах, затратами электроэнергии на организацию сгорания топлива, необходимостью содержания большого количества обслуживающего персонала и существенными капитальными затратами на специализированные здания и сооружения. Традиционные системы теплоснабжения ввиду производственно-технологической специфики также предполагают специфические расходы, которые влияют на фактическую себестоимость оказываемых услуг. Прежде всего это следующие виды затрат:

- содержание источников теплоснабжения (котельных) и приобретение теплогенераторов;
- содержание и эксплуатацию тепловых сетей, насосных и дроссельных станций, тепловых пунктов, распределительной части системы газоснабжения, газораспределительных пунктов и так далее;
- поддержание заданного уровня надежности тепло- и газоснабжения;
- платежи за выбросы вредных веществ, занимаемую территорию;
- строительство и эксплуатацию сооружений для предотвращения коррозии тепловых сетей.

Традиционные системы теплоснабжения являются капиталоемкими не только на стадии их строительства, но и в процессе эксплуатации, поскольку требуют постоянного технического обслуживания оборудования, поддержания в должном состоянии системы контроля и безопасности, а также периодического технологического обновления и модернизации.

При этом следует отметить, что в контексте рассмотрения особенностей ведения управленческого учета в экономических субъектах, специализирующихся на производстве котлов для центрального и автономного отопления, специфичным является не только непосредственно рассматриваемый вид обрабатываемых производств, но и теплоэнергетическая сфера, в которой эксплуатируются изготовляемые котлы. В процессе исследования нами были идентифицированы специфические особенности котлопроизводства и теплоэнергетической сферы, которые оказывают неоднородное воздействие на реализуемые бизнес-процессы и затраты отдельных стадий жизненного цикла (см. табл. 3).

Выявленные особенности определяют состав, структуру и классификацию затрат, методические аспекты и состав применяемых инструментов ведения управленческого учета, порядок проведения экономического анализа, а также выбор способов калькулирования фактической себестоимости продукции.

Проведенное нами исследование показывает, что значимость эффективной номенклатуры калькуляционных статей и показателя себестоимости продукции на отечественных предприятиях недооценивается и требует доработки с целью повышения информативности учета и развития системы внутреннего контроля за затратами. Анализ удельного веса затрат в структуре себестоимости и их влияния на величину фактической себестоимости в котлостроительных предприятиях позволил усовершенствовать номенклатуру калькуляционных статей и, как следствие, оптимизировать систему планирования и контроля за их уровнем.

Таблица 3  
Table 3

**Особенности обрабатывающих производств в контексте их влияния  
на систему управленческого учета  
(на примере производства котловых установок)**

**Features of manufacturing industries in the context of their impact  
on the management accounting system  
(on the example of the production of boiler plants)**

Особенности производства	Влияние на систему управленческого учета	Стадия жизненного цикла
<b>Развивающиеся</b>		
Необходимость постоянного совершенствования котельной техники	Требует открытия счетов для учета затрат на создание прототипов, минимально жизнеспособных продуктов (MVP), чтобы оценить реакцию потребителей. Требует учета и контроля за затратами на такой стадии жизненного цикла как «разработка продукта»	Разработка
Сокращение жизненного цикла эксплуатируемых котловых установок	Необходимо вести учет и анализ затрат по стадиям жизненного цикла продукции, дифференциация информации на счетах финансового и управленческого учета. Учет затрат на вывод продукта из рынка и его последующую утилизацию	Разработка, рост, зрелость, насыщение, спад
<b>Операционные</b>		
Множественность производимой продукции	Сложность расчета себестоимости отдельных видов продукции, распределение накладных расходов, разграничение затрат по местам их возникновения. Многономенклатурность производимых деталей усложняет процесс планирования работы цехов (в том числе обеспечение инструментами, оснасткой и др.)	Разработка, рост, зрелость
Возможность нормирования затрат	Нормативный метод учета затрат позволяет выявить резервы снижения себестоимости	Рост, зрелость, насыщение
Высокая материалоемкость производственного процесса	Необходимость усиленного контроля за поступлением и расходованием материальных ресурсов, выходом готовой продукции. Детальный учет, контроль и анализ материальных затрат	Разработка, рост, зрелость, насыщение
Индивидуализация изделий	Возможность использование позаказного метода учета затрат	Разработка, рост, зрелость, насыщение
Наличие последовательных технологических операций	Возможность использование попередельного метода учета затрат и калькулирования по объектам	Рост, зрелость, насыщение

Длительный характер производства	Вызывает необходимость группировать расходы в разрезе стадий жизненного цикла, а также вести стратегический учет и контроль вне рамок календарного года	Разработка, рост, зрелость, насыщение, спад
Управляющие		
Высокая капиталоемкость энергетики	Требует снижения себестоимости производимых котлов с сохранением качества и функциональных характеристик, что в свою очередь вызывает необходимость ведения управленческого учета	Разработка, рост, зрелость, насыщение, спад

*Источник: разработано авторами*

*Source: developed by the authors*

**Рекомендуемая номенклатура калькуляционных статей  
в обрабатывающих производствах  
(на примере котлостроительных организаций)**

**Общепринятая:**

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата производственных рабочих
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы (далее — ОПР).
9. Общехозяйственные расходы (далее — ОХР).

**Используемая:**

1. Сырье и материалы для переработки.
2. Возвратные расходы (вычитаются).
3. Амортизационные отчисления.
4. Оплата труда.
5. Отчисления на социальные нужды.
6. Коммунальные услуги.
7. Страховые взносы.
8. Имущественные налоги.
9. Аренда основных средств.
10. Потери от брака.
11. Размещение рекламы.
12. Бухгалтерские услуги.
13. Услуги по сертификации.
14. Неамортизируемое имущество.
15. Затраты по оплате процентов за пользование займом.
16. Прочие расходы.

**Рекомендуемая:**

1. Сырье и основные материалы, в том числе:  
— заготовка котла;

- лист оцинкованный 0,55;
- лист стальной 3 сп;
- теплоизоляция URSA;
- прочие материалы.

2. Возвратные отходы (вычитаются).

3. Амортизационные отчисления.

4. Вспомогательные материалы.

5. Выполнение научных исследований.

6. Оплата труда.

7. Отчисления на социальные нужды.

8. Работы и услуги.

9. Потери от брака.

10. Расходы на охрану труда и технику безопасности.

11. ОНР, в том числе:

- затраты на содержание и эксплуатацию оборудования;

- общецеховые затраты на управление производством;

- общецеховые затраты на хозяйственное обслуживание производственного процесса.

12. ОНР.

Выделение статьи «Выполнение научных исследований» продиктовано тем обстоятельством, что многие котлостроительные организации списывают затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы как убытки на счета учета прочих доходов и расходов. При этом отсутствие должного учета, контроля и анализа данных затрат может привести к негативным и нежелательным для экономического субъекта последствиям, в частности, к потере контроля над вложенными в инновационную деятельность средствами, отсутствию релевантных данных о величине фактической себестоимости производимой продукции, результатах поисковой и опытно-конструкторской деятельности инженеров, составлению недостоверной отчетности и, как следствие, к принятию неверных управленческих решений, приводящих к прямым финансовым потерям.

Формирование информационной среды экономических субъектов обрабатывающей промышленности рекомендуется начинать с разработки учетного сопровождения, позволяющего аккумулировать данные о затратах и финансовом результате с необходимой степенью детализации [9]. Счета финансового учета, определенные планом счетов бухгалтерского учета, ввиду нормативной регламентации не способны в полной мере соответствовать информационным запросам пользователей, в то время как счета управленческого учета, открываемые на свободных позициях плана счетов, позволяют осуществлять учет затрат с целью поддержки принятия эффективных управленческих решений [10; 11].

Авторы поддерживают концепцию автономности управленческого учета как самостоятельного вида практической деятельности. Данная позиция основана на утверждении, что учетные записи, отражаемые в финансовом учете, не являются оперативными, следовательно, не представляют значительной ценности для управленческого персонала, в то время как управленческий учет, не обремененный нормативно-правовым регулированием и жестким контролем со сторо-

ны контролирующих органов, формирует информационную базу по направлениям приоритетным для пользователей [4].

Нами разработана система счетоводческого сопровождения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции котлостроительных организаций, включающая счета учета затрат 30—35, активные счета (06 «Результаты исследований и разработок», 47 «Результаты фазы жизненного цикла продукта»), счета финансовых результатов (93 «Результаты фазы жизненного цикла продукта», 95 «Финансовые результаты от реализации продукта») (см. табл. 4).

В результате проведенного исследования деятельности экономических субъектов обрабатывающих производств, в частности котлостроительных организаций, получены следующие результаты:

— сформирован подход к категории «информационное обеспечение управленческого учета», предполагающий комплекс инструментов и процедур учетно-аналитической, контрольной, управленческой деятельности и соответствующий «широкой трактовке управленческого учета», а именно: независимость управленческого учета от бухгалтерского учета на стадиях постановки (разработка и утверждение регламентов для целей управленческого учета); ведение учетных записей (применение счетов управленческого учета); самостоятельное формирование финансового результата, отличающегося в большинстве случаев от финансового учета; составление отчетности (формы и сроки сдачи устанавливаются экономическим субъектом самостоятельно);

— выявлены особенности деятельности обрабатывающих производств, влияющие на реализацию функций управленческого учета, такие как: необходимость постоянного совершенствования котельной техники; сокращение жизненного цикла эксплуатируемых котловых установок; множественность производимой продукции; возможность нормирования затрат; высокая материалоемкость производственного процесса; индивидуализация изделий; наличие последовательных технологических операций; длительный характер производства; высокая капиталоемкость энергетики. Представленные особенности рассмотрены с позиций осуществления бизнес-процессов и реализации жизненного цикла продукта;

— изучение калькуляционных процессов котлопроизводства вызвало необходимость в формировании перечня типовых калькуляционных статей в соответствии с общепринятой номенклатурой статей и производственными особенностями. Данные статьи рекомендуются к применению экономическими субъектами, осуществляющими производство котлов и теплоэнергетического оборудования как на этапе учета затрат, так и в процессе калькулирования себестоимости продукции;

— разработана система учета затрат и калькулирования себестоимости, позволяющая вычислять финансовый результат отдельных стадий жизненного цикла продукта (разработка, рост, зрелость, насыщение, спад) в обрабатывающих производствах, а также определять себестоимость реализации бизнес-процессов (операционные, управляющие, поддерживающие, развивающие), с целью принятия управленческих решений о целесообразности выполнения определенных действий и обновления ассортимента производимой продукции.

Таблица 4  
Table 4

Автономные счета управленческого учета для применения интегрированной системы управленческого учета, сочетающей концепцию процессно-ориентированного управления и управления по стадиям жизненного цикла

Autonomous management accounts for the application of an integrated management accounting system combining the concept of process-oriented management and life cycle management

Номер счета	Название счета	Субсчета			Аналитические счета
		I порядка	II порядка	III порядка	
30	Затраты на разработку продукта	1 — «Операционные бизнес-процессы»	1 — «Снабжение»; 2 — «Производство»; 3 — «Сбыт»	1 — «Материальные затраты»; 2 — «Затраты на оплату труда»; 3 — «Отчисления на социальные нужды»;	I уровень — статьи затрат; II уровень — виды выпускаемой продукции
		2 — «Управляющие бизнес-процессы»	1 — «Управление качеством»; 2 — «Управление финансами»; 3 — «Управление персоналом»; 4 — «Управление проектами перспективного развития»	4 — «Амортизация»; 5 — «Прочие затраты»; 6 — «Затраты на управление»; 7 — «Затраты на качество»	
		3 — «Поддерживающие бизнес-процессы»	1 — «Бухгалтерский учет»; 2 — «Юридические услуги»		
		4 — «Развивающие бизнес-процессы»	1 — «НИОКР объектов производства»; 2 — «НИОКР объектов интеллектуальной собственности»		

31	Затраты на выпуск пробной партии	<p>1 — «Операционные бизнес-процессы»</p> <p>2 — «Управляющие бизнес-процессы»</p> <p>3 — «Поддерживающие бизнес-процессы»</p> <p>4 — «Развивающие бизнес-процессы»</p>	<p>1 — «Снабжение»;</p> <p>2 — «Производство»;</p> <p>3 — «Сбыт»</p> <p>1 — «Управление качеством»;</p> <p>2 — «Управление финансами»;</p> <p>3 — «Управление персоналом»;</p> <p>4 — «Управление проектами перспективного развития»</p> <p>1 — «Бухгалтерский учет»;</p> <p>2 — «Юридические услуги»</p> <p>1 — «НИОКР объектов производства»;</p> <p>2 — «НИОКР объектов интеллектуальной собственности»</p>		
32	Затраты на массовое производство продукта	<p>1 — «Операционные бизнес-процессы»</p> <p>2 — «Управляющие бизнес-процессы»</p> <p>3 — «Поддерживающие бизнес-процессы»</p> <p>4 — «Развивающие бизнес-процессы»</p>	<p>1 — «Снабжение»;</p> <p>2 — «Производство»;</p> <p>3 — «Сбыт»</p> <p>1 — «Управление качеством»;</p> <p>2 — «Управление финансами»;</p> <p>3 — «Управление персоналом»;</p> <p>4 — «Управление проектами перспективного развития»</p> <p>1 — «Бухгалтерский учет»;</p> <p>2 — «Юридические услуги»</p> <p>1 — «НИОКР объектов производства»;</p> <p>2 — «НИОКР объектов интеллектуальной собственности»</p>		

33	Затраты на реализацию, снятого с производства продукта	<p>1 — «Операционные бизнес-процессы»</p> <p>2 — «Управляющие бизнес-процессы»</p> <p>3 — «Поддерживающие бизнес-процессы»</p> <p>4 — «Развивающие бизнес-процессы»</p>	<p>1 — «Снабжение»;</p> <p>2 — «Производство»;</p> <p>3 — «Сбыт»</p>	<p>1 — «Управление качеством»;</p> <p>2 — «Управление финансами»;</p> <p>3 — «Управление персоналом»;</p> <p>4 — «Управление проектами перспективного развития»</p> <p>1 — «Бухгалтерский учет»;</p> <p>2 — «Юридические услуги»</p> <p>1 — «НИОКР объектов производства»;</p> <p>2 — «НИОКР объектов интеллектуальной собственности»</p>	
35	Затраты на разработку продукта, не отпущенного в производство	<p>1 — «Операционные бизнес-процессы»</p> <p>2 — «Управляющие бизнес-процессы»</p> <p>3 — «Поддерживающие бизнес-процессы»</p> <p>4 — «Развивающие бизнес-процессы»</p>	<p>1 — «Снабжение»;</p> <p>2 — «Производство»;</p> <p>3 — «Сбыт»</p> <p>1 — «Управление качеством»;</p> <p>2 — «Управление финансами»;</p> <p>3 — «Управление персоналом»;</p> <p>4 — «Управление проектами перспективного развития»</p> <p>1 — «Бухгалтерский учет»;</p> <p>2 — «Юридические услуги»</p> <p>1 — «НИОКР объектов производства»;</p> <p>2 — «НИОКР объектов интеллектуальной собственности»</p>	<p>1 — «Материальные затраты»;</p> <p>2 — «Затраты на оплату труда»;</p> <p>3 — «Отчисления на социальные нужды»;</p> <p>4 — «Амортизация»;</p> <p>5 — «Прочие затраты»;</p> <p>6 — «Затраты на управление»;</p> <p>7 — «Затраты на качество»</p>	<p>I уровень — статьи затрат;</p> <p>II уровень — виды выпускаемой продукции</p>

47	Результаты фазы жизненного цикла продукта	1 — «Нематериальный актив»; 2 — «Прототип»; 3 — «Готовая продукция»			
06	Результаты исследований и разработок				I уровень — по видам материальных активов
93	Реализация продукта	1 — «Выручка»; 2 — «Себестоимость»; 3 — «НДС»; 4 — «Сальдо»			
95	Финансовые результаты от реализации продукта	1 — «Прибыль»; 2 — «Убыток»			

Источник: разработано авторами  
Source: developed by the authors

### Список источников

1. Агеева О. А., Давыдова С. А. Информационное обеспечение управленческого учета // Вестник университета. 2015. № 12. С. 189—192.
2. Бабалькова И. А. Управленческий учет в современной системе информационного обеспечения АПК: монография. Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина, 2018. 196 с.
3. Вахрушина М. А., Лялькова Е. Е. Учетная политика в системе управленческого: методика формирования, практика применения: монография. М.: Экономистъ, 2008. 23 с.
4. Глущенко А. В., Кучерова Е. П., Карева Е. С. Анализ понятийного аппарата стратегического управленческого учета // Вестник Академии знаний. 2018. № 6 (29). С. 121—125.
5. Ивашкевич В. Б., Ермакова Н. А., Елакова А. А. Развитие управленческого учета и анализа в условиях кризисного состояния экономики: монография. Казань: КФУ, 2014. 202 с.
6. Князева Е. Ю., Дьяконова О. С. Информационное обеспечение управленческого учета деятельности логистических организаций // Вестник университета. 2019. № 11. С. 71—76.
7. Ковалев В. В. Концептуальные основы бухгалтерского учета: логика эволюции // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2015. № 4. С. 117—152.
8. Полозова А. Н., Нейштадт М. Л. Методическое обеспечение анализа для целей управления: монография. Воронеж: Институт менеджмента, маркетинга и финансов, 2012. 148 с.
9. Агафонова Н. П. Затраты как объект управленческого учета в системе проектного менеджмента // ФГУ Science. 2019. № 1 (13). С. 9—13.
10. Костюкова Е. И., Агафонова Н. П. Особенности попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // Бухучет в сельском хозяйстве. 2020. № 5. С. 44—52.
11. Шеремет А. Д. Теория управленческого учета // Сибирская финансовая школа. 2011. № 3 (86). С. 6—10.

### References

1. Ageeva O. A., Davydova S. A. Information support of management accounting. *Bulletin of the University*, 2015, no. 12, pp. 189—192. (In Russ.)
2. Babalykova I. A. Managerial accounting in the modern system of information support of the agro-industrial complex: monograph. Krasnodar: Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin, 2018, 196 p. (In Russ.)
3. Vakhrushina M. A., Lyalkova E. E. Accounting policy in the management system: methodology of formation, practice of application: monograph. Moscow: Ekonomist Publ., 2008, 23 p. (In Russ.)
4. Glushchenko A. V., Kucherova E. P., Kareva E. S. Analysis of the conceptual apparatus of strategic management accounting. *Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2018, no. 6 (29), pp. 121—125. (In Russ.)
5. Ivashkevich V. B., Ermakova N. A., Elakova A. A. Development of managerial accounting and analysis in the conditions of the crisis state of the economy: monograph. Kazan: KFU, 2014. 202 p. (In Russ.)
6. Knyazeva E. Yu., Dyakonova O. S. Information support of managerial accounting of logistics organizations' activities. *Vestnik universiteta*, 2019, no. 11, pp. 71—76. (In Russ.)

7. Kovalev V. V. Conceptual foundations of accounting: the logic of evolution. *Vestnik of St. Petersburg University. Economy*, 2015, no. 4, pp. 117—152. (In Russ.)
8. Polozova A. N., Neistadt M. L. Methodological support of analysis for management purposes: monograph. Voronezh: Institute of Management, Marketing and Finance, 2012, 148 p. (In Russ.)
9. Agafonova N. P. Costs as an object of management accounting in the project management system. *FSU Science*, 2019, no. 1 (13), pp. 9—13. (In Russ.)
10. Kostyukova E. I., Agafonova N. P. Features of the process-based method of cost accounting and calculating the cost of production. *Accounting in agriculture*, 2020, no. 5, pp. 44—52. (In Russ.)
11. Sheremet A. D. Theory of managerial accounting. *Siberian Financial School*, 2011, no. 3 (86), pp. 6—10. (In Russ.)

#### Информация об авторах | Information about the authors

**А. Н. Бобрышев** — доктор экономических наук, доцент  
**A. N. Bobryshev** — Doctor of Sciences (Economy), Associate Professor

**Е. А. Медведева** — без ученой степени  
**E. A. Medvedeva** — no academic degree

Статья поступила в редакцию 15.09.2021, одобрена после рецензирования 10.01.2022, принята к публикации 21.06.2022.

The article was submitted 15.09.2021, approved after reviewing 10.01.2022, accepted for publication 21.06.2022.