

Научная статья

УДК 657.47

<https://doi.org/10.36511/2078-5356-2024-2-29-39>

Теоретико-методологическая идентификация затрат в сфере обычной деятельности хозяйствующего субъекта

Мизиковский Игорь Ефимович¹, Поликарпова Елена Петровна²

¹Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н. И. Лобачевского, Нижний Новгород, Россия, core090913@gmail.com

²Рязанский государственный агротехнологический университет имени П. А. Костычева, Рязань, Россия, Dikusar85@mail.ru

Аннотация

Изучение существующих подходов к структуризации теории затрат в ходе построения информационно-инструментального пространства корпоративного управления расходом ресурсов экономического субъекта показало отсутствие единой концепции идентификации термина «затраты» в системе управленческого учета. Цель исследования состоит в осуществлении комплексного анализа моделей объективизации затрат с последующим формулированием и обоснованием теоретико-методологической идентификации затрат в сфере обычной деятельности хозяйствующего субъекта. Для достижения цели был проведен терминологический анализ существующих теоретико-методологических подходов к исследуемому понятию согласно изученным дефинициям с использованием выделенного набора критериев идентификации. Сделан вывод о том, что большинство научных источников связывает интерпретацию затрат с преобразованием ресурсов, использует при этом процессный подход и функцию измерения расхода ресурсов, а также обращает внимание на динамику текущих активов. Однако не затронуты такие важные критерии, как объективизация затрат в системе управленческого учета, объяснительно-предсказательные возможности и связь с цифровым пространством. Сформулированная в результате исследования с учетом указанных критериев дефиниция затрат служит системообразующим фактором структурирования информационно-инструментальной среды корпоративного управления расходом средств в потоке создания ценности предприятия.

Ключевые слова: затраты, объективизация затрат, дефиниция затрат, терминологический анализ, объяснительно-предсказательные возможности

Для цитирования

Мизиковский И. Е., Поликарпова Е. П. Теоретико-методологическая идентификация затрат в сфере обычной деятельности хозяйствующего субъекта // На страже экономики. 2024. № 2 (29). С. 29–39. <https://doi.org/10.36511/2078-5356-2024-2-29-39>

Original article

Theoretical and methodological identification of costs in the sphere of ordinary activities of an economic entity

Igor E. Mizikovsky¹, Elena P. Polikarpova²

¹National research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation, core090913@gmail.com

²Ryazan State agrotechnological University named after P. A. Kostychev, Ryazan, Russian Federation, Dikusar85@mail.ru

Abstract

The study of existing approaches to structuring the theory of costs during the construction of the information and instrumental space for corporate management of the expenditure of resources of an economic entity showed the absence of a unified concept for identifying the term “costs” in the management accounting system. The purpose of the study is to carry out a comprehensive analysis of existing cost objectification models with the subsequent formulation and justification of the theoretical and methodological identification of costs in the normal activities of an economic entity. To achieve the goal, a terminological analysis of existing theoretical and methodological approaches to the concept under study was carried out according to the studied definitions using a selected set of identification criteria. It is concluded that most scientific sources connect the interpretation of costs with the transformation of resources, use a process approach and the function of measuring resource consumption, and also pay attention to the dynamics of current assets. However, such important criteria as objectification of costs in the management accounting system, explanatory and predictive capabilities and connection with the digital space are not touched upon. The definition of costs formulated as a result of the study, taking into account the specified criteria, serves as a system-forming factor in structuring the information and instrumental environment for corporate management of the expenditure of funds in the value creation stream of the enterprise.

Keywords: costs, objectification of costs, definition of costs, terminological analysis, explanatory and predictive capabilities

For citation

Mizikovsky I. E., Polikarpova E. P. Theoretical and methodological identification of costs in the sphere of ordinary activities of an economic entity. *The Economy under Guard*, 2024, no. 2 (29), pp. 29–39 (In Russ.). <https://doi.org/10.36511/2078-5356-2024-2-29-39>

Введение

Построение эффективного информационно-инструментального пространства корпоративного управления расходом ресурсов в сфере обычной деятельности предприятия требует существенного совершенствования существующих подходов к структуризации теории затрат, осуществляемой в органическом единстве с эмпирическими исследованиями, обеспечивающими опытную проверку теории.

Отсутствие единой концепции идентификации термина «затраты» в сфере обычной деятельности хозяйствующего субъекта обуславливает необходимость проведения исследования с использованием метода терминологического анализа.

Теоретико-методологические подходы

Результаты проведенного комплексного анализа существующих моделей объективизации затрат показали отсутствие единой концепции идентификации термина «затраты» в сфере обычной деятельности хозяйствующего субъекта. Терминологический анализ существующих теоретико-методологических подходов к исследуемому понятию проводился согласно изученным дефинициям с использованием выделенного набора критериев идентификации на основе (см. табл.):

- 1) преобразования ресурсов;
- 2) движения активов;
- 3) получения экономических выгод;
- 4) отчетного периода;
- 5) количественного измерения ресурсов;
- 6) процессного подхода;
- 7) экономической целесообразности расходования ресурсов;
- 8) отождествления:
 - 8.1) с расходами;
 - 8.2) издержками;
 - 8.3) тратами;
- 9) цифровизации экономического пространства;
- 10) объективизации в управленческом учете как элементе системы управления организацией;
- 11) объяснительно-предсказательных возможностей управления ресурсами в системе корпоративного менеджмента.

Большинство научных источников связывает интерпретацию затрат с преобразованием ресурсов, использует при этом процессный подход и функцию измерения расходования ресурсов, а также обращает внимание на динамику текущих активов.

Это позволяет предусмотреть в сущности затрат ответы на вопросы о том, какие ресурсы и в какой величине используются в отчетном периоде в определенном процессе для достижения установленной цели, в том числе связанной с получением экономических выгод, и как при этом происходит движение активов и формирование расходов. При этом не рассматривается вопрос об объекте и причинах затрат (на что используются ресурсы и почему?), то есть не предусмотрена причинно-следственная связь с объектом учета затрат и калькулирования, выработкой и реализацией управленческих решений и применяемых инструментов управленческого учета, в том числе цифровой обработкой данных.

Поэтому считаем, что ни в одном определении исследуемого понятия не затронуты такие важные критерии, как объективизация затрат в системе управленческого учета, объяснительно-предсказательные возможности и связь с цифровым пространством.

Таблица [1–20; 22–35]

Результаты функционально-семантического анализа интерпретации затрат согласно различным концепциям, профессиональным суждениям, стандартам

Table [1–20; 22–35]

The results of the functional and semantic analysis of the interpretation of costs according to various concepts, professional judgments, standards

№ п/п	Распределение теоретически-методологических подходов к идентификации затрат	Критерии идентификации затрат на основе:												
		преобразования ресурсов	движения активов	получения экономических выгод	отчетного периода	количественного измерения	процессного подхода	целевого подхода	отождествления с			цифровизации пространства	объективизации в системе управленческого учета	объяснительно-предказательных возможностей
расходами	издержками								тратами					
1	ФСБУ 5 / 19	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
2	Цайц О. С. и Путькова Е. Л.	Да	Да	Да	Нет	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
3	Кутер М. И.	Нет	Да	Да	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
4	Мощенко Н. П.	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
5	Врублевский Н. Д.	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Да	Нет	Нет	нет	Нет	Нет
6	Шмален Г.	Нет	Да	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
7	Соколов Я. В.	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
8	Вахрушина М. А.	Да	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
9	Вахрушина М. А. (другой вариант)	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
10	Николаева С. А. с соавт.	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
11	Керимов В. Э.	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет
12	Мизиковский Е. А.	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
13	Лебедев В. Г. с соавт.	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
14	Хорнгрен Ч. с соавт.	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
15	Мизиковский И. Е.	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
16	Ивашкевич В. Б.	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
17	Шеремет А. Д.	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
18	Абдулкаримов И. Т.	Нет	Да	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
19	Белобжецкий И. А.	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
20	Кондраков Н. П.	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
21	Волкова О. Н.	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
22	Скляренок В. К., Кибиткин А. И.	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
23	Ростовцева О. С.	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
24	Хоружий Л. И.	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
25	Грибанов А. А.	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
26	Дружиловская Т. Ю.	Да	Да	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
27	Грищенко О. В.	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет
28	Безверхая Е. А.	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
29	Биткова И. А.	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет
30	Городкова С. А.	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Нет	Нет
31	Закирова А. Р.	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
32	Martins E.	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет
33	QueirozFilho	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет
Всего:														
в абсолютном выражении, кол-во источников		18	12	3	9	16	17	9	6	3	4	–	–	–
в долевым выражении, %		55	36	9	27	48	52	27	18	9	12	–	–	–

Результаты

Предлагаемые дополнительные критерии интерпретации затрат обусловлены неотъемлемыми характеристиками современной экономики, развитие которой вызывает необходимость развития управленческого учета. Причем при построении показателей финансовой отчетности, являющейся основой выработки соответствующих управленческих решений внешними пользователями, информация о затратах является необходимой для отражения величины запасов, себестоимости продаж, финансовых результатов и др. Способ оценки при этом устанавливается едиными требованиями, чаще всего без конкретизации, то есть с определенной степенью свободы выбора.

Внутрифирменные потребности управления вместе с тем задают огромное поле для формирования организационно-методической основы учета затрат, которое подразумевает многообразие вариантов оценки затрат и калькулирования себестоимости для проведения множества различных управленческих процедур. К ним относятся, например, ценообразование, маржинальный анализ, анализ целевой прибыли, оценка эффективности работы по различным объектам, изучение влияния факторов, специфики объектов управления и т. д. В связи с этим организационно-методические основы учета затрат закладываются в современном управленческом учете как элементе управления экономическим субъектом.

Затраты являются основой любой деятельности и обеспечивают достижение поставленной цели. Их количественная величина участвует в определении результата работы. Их структура и более детальная количественная и качественная характеристики предсказывают и, в конечном счете, определяют возможности и уровень получения экономических выгод.

Плановые величины и нормы затрат устанавливаются на основе имеющегося опыта и возможностей, ожиданий и желаемого результата деятельности. Соответствующие отклонения и изменения объясняют динамику и специфику условий в моменте. Определение себестоимости в расчете на калькуляционную единицу позволяет сопоставить различные факторы деятельности, в том числе по различным видам продукта труда [21].

Объяснительно-предсказательные возможности корпоративного менеджмента на основе формирования затрат, выраженного в изменении текущих активов, обеспечиваются в ходе анализа природы, воздействия условий возникновения, структуры и динамики затрат (см. рис.).

Современные управленческие процессы немыслимы без процедур обработки объемных и сложных массивов сведений, в том числе на основе создания гибкой многовариантно структурированной системы затрат, что возможно обеспечить только средствами цифровизации.

На основании результатов исследования предлагаемая дефиниция затрат имеет следующий вид: затраты — это экономический результат преобразования ресурсной базы хозяйствующего субъекта, выраженного в изменении текущих активов в натуральном и стоимостном измерении средствами цифровизации или иными средствами управленческого учета, обеспечивающий ключевые объяснительно-предсказательные возможности корпоративного менеджмента.

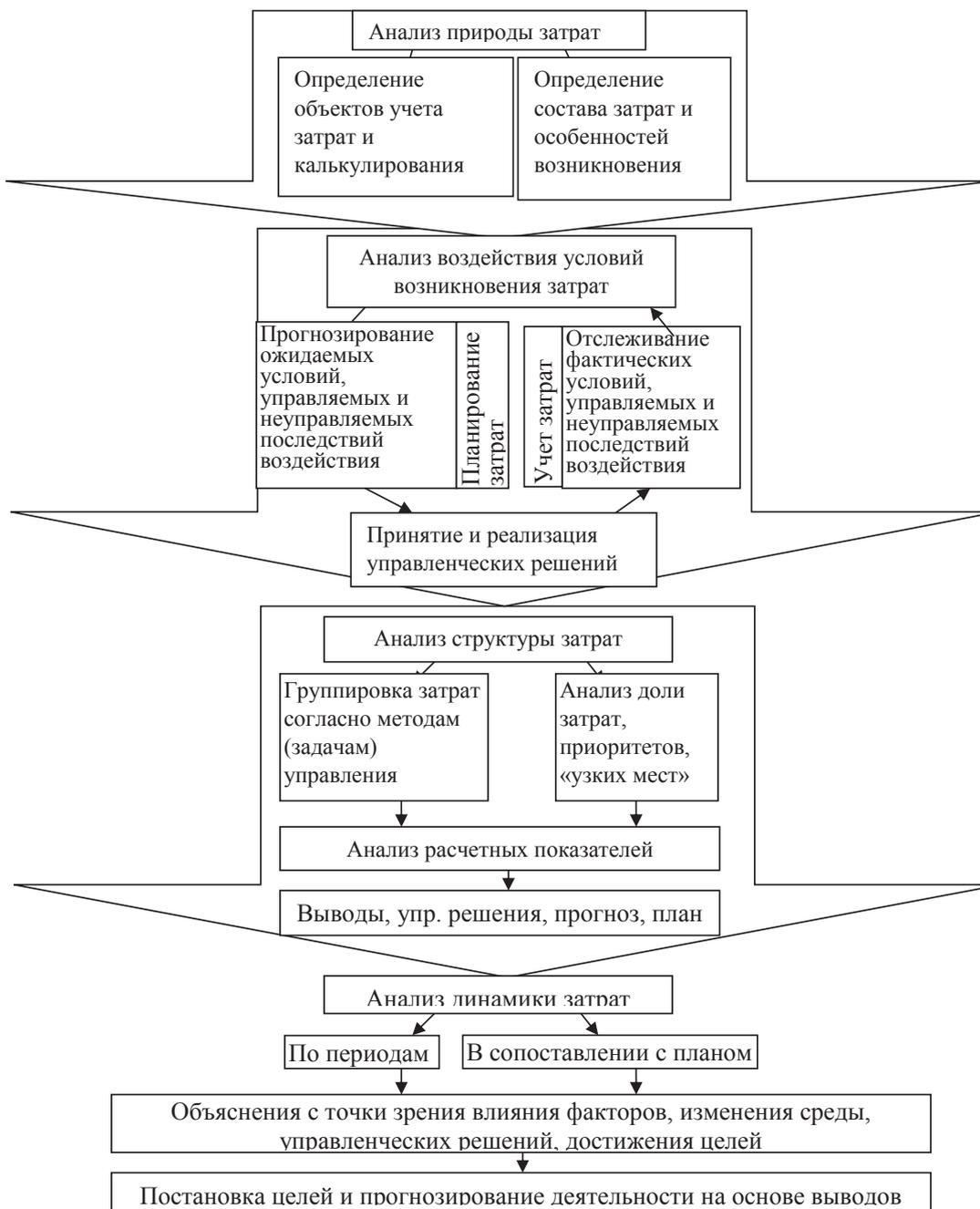


Рис. Обеспечение объяснительно-предсказательных возможностей корпоративного менеджмента на основе формирования затрат

Fig. Providing explanatory and predictive capabilities of corporate management based on cost formation

Выводы

Предложенная дефиниция затрат основана:

1) на применении объяснительно-предсказательного подхода, постулирующего экономическую взаимозависимость ожидаемой и реальной (фактической) динамики текущих активов в ситуационно-ориентированных и временных контекстах корпоративного менеджмента;

2) всеобъемлющем инкорпорировании цифрового пространства в учетно-информационную среду управления хозяйствующим субъектом;

3) объективизации затрат в управленческом учете, фундаментально образующем информационное пространство управления расходом средств в обычной деятельности предприятия.

Сформулированная автором научно обоснованная теоретико-методологическая идентификация затрат представляет собой системообразующий фактор структурирования информационно-инструментальной среды корпоративного управления расходом средств в потоке создания ценности предприятия.

Список источников

1. Абдулкаримов И. Т., Абдулкаримова Л. Г. Управление затратами в предпринимательской деятельности // Социально-экономические процессы и явления. 2011. № 3-4 (025–026). С. 11–22.

2. Безверхая Е. А. Затраты и их классификация: учебное пособие. Омск: Изд-во ФГОУ ВПО ОмГАУ, 2016. 80 с.

3. Белобжецкий И. А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. Москва: Бухгалтерский учет, 2004. Ч. 1. 122 с.

4. Биткова И. А. Статистический учет и отчетность формирования затрат предприятий пищевой промышленности: автореф. дис. ... канд. эконом. наук. Орел, 2012. 24 с.

5. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. Москва: Компания КноРус, 2019. 392 с.

6. Вахрушина М. А. Бухгалтерское дело: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 376 с.

7. Волкова О. Н. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2022. 461 с.

8. Врублевский Н. Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. Москва: Финансы и статистика, 2002. 350 с.

9. Городкова С. А. Управление затратами в потребительской кооперации: теория, методология, практика: автореф. дис. ... д-ра экон. наук. Новосибирск, 2011.

10. Грибанов А. А., Кудинова М. В. Соотношение между категориями «затраты» и «расходы» в бухгалтерском учете // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2010. № 2. С. 81–86.

11. Грищенко О. В. Управленческий учет: конспект лекций // Административно-управленческий портал. Таганрог, 2007. URL: http://www.aup.ru/books/m166/2_1.htm (дата обращения: 29.07.2022).

12. Дружиловская Т. Ю. Характеристика «расходов» и «затрат» для бухгалтерского финансового учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 2 (344). С. 31–45.

13. Закирова А. Р. Методология и инструментарий управленческого учета в сельскохозяйственных организациях: автореф. дис. ... д-ра экон. наук. Йошкар-Ола, 2011. 435 с.
14. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. Москва: Магистр, 2019. 448 с.
15. Керимов В. Э., Адомукас С. И., Иванова Е. В. Управленческий учет и проблемы классификации затрат // Менеджмент в России и за рубежом. 2002. № 1. С. 125–134.
16. Кибиткин А. И., Дрождинина А. И., Мухомедзямова О. В., Скоторенко О. В. Учет и анализ в коммерческой организации. Москва: Издательский дом Академии Естествознания, 2012. 368 с.
17. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Москва: Инфра-М, 2007. 592 с.
18. Кутер М. И. Введение в бухгалтерский учёт: учебник для бакалавров, обучающихся по направлению «Экономика». Майкоп, 2015. 522 с.
19. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / под ред. С. А. Николаевой. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Аналитика-Пресс, 2001. 671 с.
20. Мизиковский Е. А., Мизиковский И. Е. Производственный учет. Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2015. 272 с.
21. Мизиковский И. Е., Поликарпова Е. П. Выбор объектов калькулирования себестоимости продукции в условиях сельскохозяйственного производства // На страже экономики. 2021. № 2 (17). С. 47–66.
22. Мизиковский И. Е. Проблемы семантической идентификации понятия затрат в современном бухгалтерском управленческом учете // Вестник национального исследовательского государственного университета имени Н. И. Лобачевского. № 1. С. 201–205.
23. Мощенко Н. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие. Москва: Финансы и статистика, 2007. 272 с.
24. Ростовцева О. С. Затраты, издержки и расходы: теоретическое исследование сущности с позиций бухгалтерского учета // Инновационное развитие экономики. 2016. № 6-2 (36). С. 198–206.
25. Складенко В. К. Классификация и состав затрат на производство и реализацию продукции // Справочник экономиста. 2005. № 8. С. 40–47.
26. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. Москва: Финансы и статистика, 2000. 495 с.
27. Управление затратами на предприятии: учебное пособие для студентов вузов В. Г. Лебедев [и др.]; под общ. ред. Г. А. Краюхина. 2-е изд., перераб. и доп. Санкт-Петербург: Бизнес-пресса, 2004. 255 с.
28. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180 н. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 29.07.2022).
29. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. X-79 Управленческий учет. 10-е изд. / пер. с англ. Санкт-Петербург: Питер, 2008. 1008 с.
30. Хоружий Л. И., Дейч У. Ю. Методика бухгалтерского учета и управление формированием прибыли // Вестник ИрГСХА. 2010. № 39. С. 106–120.
31. Цайц О. С., Плутникова Е. Л. Сущность и различия в понятиях: затраты, издержки и расходы // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. 2019. № 4. С. 15–18.

32. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит: учебник. 7-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРАМ, 2017. 375 с.
33. Шмален Г. Основы и проблемы экономики предприятия / пер. с нем.; под ред. А. Г. Поршнева. Москва: Финансы и статистика, 1996. 510 с.
34. Silva V. L., Oliveira G. D. de, Kovalski J. L., Parani R. N. Custos de produção e perdas financeiras na bovinocultura de corte: Um estudo de caso. Custos e @gronegocio on line. 2020. Vol. 16. № 2. Abr/Jun. Pp. 152–171. URL: <http://www.custoseagronegocioonline.com.br/numero2v16/OK%208%20frigorificos.pdf> (дата обращения: 29.07.2022).

References

1. Abdulkarimov I. T., Abdulkarimova L. G. Cost management in entrepreneurial activity. *Socio-economic processes and phenomena*, 2011, no. 3-4 (025–026). pp. 11–22. (In Russ.)
2. Bezverkhaya E. A. Costs and their classification: textbook. Omsk: House of FGOU VPO OmSAU Publ., 2016. 80 p. (In Russ.)
3. Belobzhetsky I. A. Accounting and internal audit. Moscow: Accounting, 2004. Part 1. 122 p. (In Russ.)
4. Bitkova I. A. Statistical accounting and reporting of the formation of costs of food industry enterprises. Author's abstract... candidate of economy sciences. Orel, 2012. 24 p. (In Russ.)
5. Vakhrushina M. A. Management accounting: textbook. Moscow: KnoRus Company Publ., 2019. 392 p. (In Russ.)
6. Vakhrushina M. A. Accounting: textbook. 2nd ed., rev. and exp. Moscow: SIC INFRA-M Publ., 2015. 376 p. (In Russ.)
7. Volkova O. N. Management accounting: textbook and workshop for universities. Moscow: Yurayt Publ., 2022. 461 p. (In Russ.)
8. Vrublevsky N. D. Management accounting of production costs: theory and practice. Moscow: Finance and Statistics Publ., 2002. 350 p. (In Russ.)
9. Gorodkova S. A. Cost management in consumer cooperation: theory, methodology, practice. Author's abstract ... doctor economy sciences. Novosibirsk, 2011. 36 p. (In Russ.)
10. Griбанov A. A., Kudinova M. V. Correlation between the categories of “costs” and “expenses” in accounting. *Bulletin of the Voronezh State Agrarian University*, 2010, no. 2, pp. 81–86. (In Russ.)
11. Grishchenko O. V. Management accounting: lecture notes. Administrative and management portal. Taganrog, 2007. URL: http://www.aup.ru/books/m166/2_1.htm (accessed 29.07.2022). (In Russ.)
12. Druzhilovskaya T. Yu. Characteristics of “expenses” and “costs” for financial accounting. *International accounting*, 2015, no. 2 (344), pp. 31–45. (In Russ.)
13. Zakirova A. R. Methodology and tools for management accounting in agricultural organizations. Author's abstract ... doctor economy sciences. Yoshkar-Ola, 2011. 38 p. (In Russ.)
14. Ivashkevich V. B. Management accounting: textbook. Moscow: Master Publ., 2019. 448 p. (In Russ.)
15. Kerimov V. E., Adomukas S. I., Ivanova E. V. Management accounting and problems of cost classification. *Management in Russia and abroad*, 2002, no. 1, pp. 125–134. (In Russ.)
16. Kibitkin A. I., Drozhdinina A. I., Mukhomedzyanova E. V., Skotarenko O. V. Accounting and analysis in a commercial organization. Moscow: Academy of Natural Sciences Publ., 2012. 368 p. (In Russ.)

17. Kondrakov N. P. Accounting: textbook. Allowance. Moscow: Infra-M Publ., 2007. 592 p. (In Russ.)
18. Kuter M. I. Introduction to accounting: a textbook for bachelors studying in the field of Economics. Maykop, 2015. 522 p. (In Russ.)
19. International and Russian accounting standards: Comparative analysis, principles of transformation, directions of reform / ed. by S. A. Nikolaeva. 2nd ed., rev. and exp. Moscow: Analytics-Press Publ., 2001. 671 p. (In Russ.)
20. Mizikovskiy E. A., Mizikovskiy I. E. Production accounting. Moscow: Master: INFRA-M Publ., 2015. 272 p. (In Russ.)
21. Mizikovskiy I. E., Polikarpova E. P. Selection of objects for calculating the cost of production in the conditions of agricultural production. *The Economy under Guard*, 2021, no. 2 (17), pp. 47–66. (In Russ.)
22. Mizikovskiy I. E. Problems of semantic identification of the concept of costs in modern management accounting. *Bulletin of the National Research State University named after N. I. Lobachevsky*, 2004, no. 1, pp. 201–205. (In Russ.)
23. Moshchenko N. P. International standards of accounting and financial reporting: textbook. Moscow: Finance and Statistics Publ., 2007. 272 p. (In Russ.)
24. Rostovtseva O. S. Costs, costs and expenses: a theoretical study of the essence from the perspective of accounting. *Innovative development of the economy*, 2016, no. 6-2 (36), pp. 198–206. (In Russ.)
25. Sklyarenko V. K. Classification and composition of costs for production and sales of products. *Economist's Handbook*, 2005, no. 8, pp. 40–47. (In Russ.)
26. Sokolov Ya. V. Fundamentals of accounting theory. Moscow: Finance and Statistics Publ., 2000. 495 p. (In Russ.)
27. Cost management in an enterprise: textbook. manual for university students / Ministry of Education Russian Federation. V. G. Lebedev [and other]; gen. ed. by G. A. Krayukhina. 2nd ed., rev. and exp. St. Petersburg: Business press Publ., 2004. 255 p. (In Russ.)
28. Federal accounting standard FSBU 5/2019 “Inventories”, approved by Order of the Ministry of Finance of Russia no. 180-n of November 15, 2019. (In Russ.)
29. Horngren Ch., Foster J., Datar Sh. X-79. Management Accounting, 10th ed. / transt. from English. St. Petersburg: Peter Publ., 2008. 1008 p. (In Russ.)
30. Khoruzhy L. I., Deitch U. Yu. Accounting methods and profit formation management. *Bulletin of IrGSHA*, 2010, no. 39, pp. 106–120. (In Russ.)
31. Tsayts O. S., Putnikova E. L. Essence and differences in concepts: costs, costs and expenses. *Bulletin of the Belarusian State Agricultural Academy*, 2019, no. 4, pp. 15–18. (In Russ.)
32. Sheremet A. D., Suits V. P. Audit: textbook. 7th ed., rev. and exp. Moscow: INFRAM Publ., 2017. 375 p. (In Russ.)
33. Shmalen G. Fundamentals and problems of enterprise economics / transl. from Germany / ed. by A. G. Porshneva. Moscow: Finance and Statistics Publ., 1996. 510 p. (In Russ.)
34. Silva V. L., Oliveira D. de., Kovaleski J. L., Parani R.N. Custos de produção e perdas financeiras na bovinocultura de corte: Um estudo de caso. *Custos e @gronegocio on line*, 2020, vol.16, no. 2, pp. 152–171. URL: <http://www.custoseagronegocioonline.com.br/numero2v16/OK%20%20frigorificos.pdf> (accessed 29.07.2022).

Информация об авторах | Information about the authors

И. Е. Мизиковский — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства

I. E. Mizikovsky — Doctor of Sciences (Economy), Professor, the Head of the accounting department of the Institute of economics and entrepreneurship

Е. П. Поликарпова — кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

E. P. Polikarpova — Candidate of Sciences (Economy), Associate Professor of accounting, analysis and audit department