

УДК 657

Н. А. Казакова, Л. В. Пермитина

ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,
г. Москва, email: kazakova.na@rea.ru; permlyd@mail.ru

РАЗВИТИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ КОНЦЕПЦИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Ключевые слова: управленческий, производственный учет, промышленные организации, расходы, оптимизация, устойчивое развитие.

В статье предложены направления развития управленческого учета на основе разработки инструментов интеграции производственного учета с экологическим и социальным учетом для раскрытия информации о расходах в целях обеспечения устойчивого развития промышленного предприятия. Раскрыты теоретические положения производственного учета на основе концепции устойчивого развития. Предложена двухуровневая модель производственного учета, внедрение которой позволит обеспечить промышленной организации соблюдение принципов концепции устойчивого развития за счет диагностики и своевременного управления рисками, связанными с оптимизацией экономических, экологических и социальных расходов на различных стадиях жизненного цикла продукции.

N. A. Kazakova, L. V. Permitina

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, email: kazakova.na@rea.ru;
permlyd@mail.ru

DEVELOPMENT OF PRODUCTION ACCOUNTING OF INDUSTRIAL ORGANIZATIONS BASED ON THE CONCEPT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Keywords: management, production accounting, industrial organizations, costs, optimization, sustainable development.

The article proposes directions for the development of management accounting based on the development of tools for integrating production accounting with environmental and social accounting for disclosing information on costs in order to ensure sustainable development of an industrial enterprise. The theoretical provisions of production accounting based on the concept of sustainable development are disclosed. A two-level model of production accounting is proposed, the implementation of which will allow an industrial organization to comply with the principles of the concept of sustainable development through diagnostics and timely management of risks associated with the optimization of economic, environmental and social costs at various stages of the product life cycle.

В условиях глобализации внедрения Концепции и принципов устойчивого развития в российской экономике также стоит приоритетная задача перехода промышленных организаций, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, на риск ориентированное управление, а также заинтересованность в представлении достоверной качественной информации о своей деятельности ключевым стейкхолдерам. Одним из важнейших факторов, содействующих повышению прозрачности информации о деятельности организации на основе концепции устойчивого развития, является производственный учет, обеспечивающий систему управления

организацией достоверными сведениями о расходах на производство продукции по экономической, экологической и социальной составляющим. Разработка универсального механизма и методического инструментария, обеспечивающего интеграцию производственного учета с экологическим и социальным учетом позволит детализированно раскрывать информацию о расходах в целях обеспечения устойчивого развития промышленного предприятия.

Цель исследования

Целью исследования является развитие теоретических положений производственного учета промышленных

предприятий на основе концепции устойчивого развития. Для достижения поставленной цели в статье поставлены задачи: обобщить и выделить тенденции развития производственного учета в современных условиях; предложить двухуровневую модель производственного учета, внедрение которой позволит обеспечить промышленной организации соблюдение принципов концепции устойчивого развития за счет диагностики и своевременного управления рисками, связанными с оптимизацией экономических, экологических и социальных расходов на различных стадиях жизненного цикла продукции.

Материалы и методы исследования

Методика исследования включает анализ, сравнение, систематизацию и обобщение современной научной литературы в области управленческого учета, анализа и контроля.

Результаты исследования и их обсуждение

В условиях высоко рискованной экономики проблемы обеспечения устойчивого развития промышленных предприятий приобретают большую значимость, так как определяют условия обеспечения финансовой и экономической безопасности [1]. При этом для целей настоящего исследования под устойчивым развитием промышленного предприятия будем понимать его возможность обеспечивать стабильное экономическое положение за счет выпуска конкурентоспособной продукции, а также обладать достаточным экономическим потенциалом для развития и противодействия внешним и внутренним угрозам (риск-факторам) [2].

Ограниченность и растущая стоимость ресурсов, усиливающиеся требования экологического законодательства, рост конкуренции среди промышленных организаций, внедряющих концепцию устойчивого развития в свою деятельность, приводят к необходимости совершенствования производственного учета, который позволит проводить диагностику, анализ, контроллинг и своевременное управление рисками, связанными с оптимизацией экономических, экологических и социальных расходов

на различных стадиях жизненного цикла продукции [3,4].

Считаем, что использование производственного учета в качестве инструмента устойчивого развития предприятия возможно за счет его расширения и реорганизации посредством формулировки новых целей, дополнения новыми объектами учета. Производственный учет должен «по возможности полнее отражать положительные и отрицательные внешние эффекты, вызываемые хозяйственной деятельностью или произведенной предприятием продукцией» [5], такие как эффекты экологические и социальные.

Комплексное обеспечение управления деятельностью предприятия в аспекте концепции устойчивого развития, на наш взгляд, должно включать в себя интегрированную учетную систему, которая полностью ориентирована на представление информации для достижения поставленных перед ними задач в сфере устойчивого развития предприятия, что возможно за счет синергии различных видов учета.

Озабоченность общества негативным влиянием деятельности экономических субъектов на окружающую среду привело к возникновению экологического учета, развитие которого в свою очередь обусловило возникновение социального учета, в процессе которого формируется информация об экономической, социальной и экологической результативности экономических субъектов.

Концепция устойчивого развития предполагает вовлечение предприятия в постоянный мониторинг индикаторов устойчивого развития (финансовых и нефинансовых), их состояния и измерения воздействия на нее. Для того чтобы сделать это на необходимом уровне, требуется система производственного учета, которая бы полностью учитывала все факторы устойчивого развития, а также смогла бы генерировать легко передающиеся и адаптируемые сведения и показатели.

Считаем, что важнейшим инструментом реализации концепции устойчивого развития предприятия является производственный учет, включающий в себя не только традиционный учет экономических расходов, но также учет экологи-

ческих и социальных расходов промышленного предприятия.

На основе обобщения авторских позиций ученых, занимающихся проблемами управленческого учета [6,7,8,9], нами сформулировано авторское определение и выделены направления развития производственного учета на основе концепции устойчивого развития:

- производственный учет на разных этапах жизненного цикла продукции;
- встраивание производственного учета в интегрированную учетную систему за счет включения элементов экологического и социального учета, что позволит агрегировать индикаторы устойчивого развития предприятия;
- оперативность и достоверность управленческой информации в интегрированной учетной системе;
- оптимизация как достижение оптимальных показателей уровня расходов с учетом запросов потребителей, требованиями экологического законодательства, социальными требованиями и возможностями предприятия;
- совершенствование принципов и инструментария производственного учета для устойчивого развития промышленного предприятия.

Авторское определение производственного учета представляет его как регулярный процесс сбора, регистрации, обобщения и использования данных о расходах для систематического мониторинга и регулирования уровня расходов до оптимальных значений в целях обеспечения устойчивого развития предприятия.

Главной целью производственного учета считаем достижение оптимальной себестоимости продукции (работ, услуг), позволяющей предприятию устойчиво развиваться за счет оперативного выявления отклонений расходов от целевых значений на основе непрерывного мониторинга и дальнейшего их регулирования.

Таким образом, исходя из поставленной цели, задачами производственного учета на основе концепции устойчивого развития считаем:

- определение содержания производственных расходов и обоснование использование метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

(работ, услуг), позволяющего достигать оптимальную себестоимость продукции (работ, услуг) и устойчиво развиваться предприятию;

- сбор, обобщение и использование данных о расходах на производство продукции (работ, услуг) для достижения оптимальной себестоимости продукции (работ, услуг), позволяющей устойчиво развиваться предприятию;
- определение оптимальных значений показателей расходов, себестоимости, выручки от реализации, прибыли и уровня рентабельности на единицу продукции, обеспечивающих устойчивое развитие предприятию;
- мониторинг за состоянием расходов и определение резервов достижения оптимальной себестоимости на основе анализа данных об экономии или перерасходе по сравнению с данными за предыдущие периоды, прогнозами, нормативами и стандартами;
- непрерывное совершенствование производственного учета за счет развития его компонентов.

На основании анализа работ [10,11,12], считаем, что, в качестве объекта производственного учета в аспекте концепции устойчивого развития следует рассматривать расходы на производство продукции, аккумулированные по видам деятельности (экономические, экологические и социальные) и отклонения по ним, т.к. именно расходы, осуществляемые при производстве продукции определяют уровень себестоимости продукции, а отклонения расходов от целевых показателей определяют направления их оптимизации для обеспечения устойчивого развития предприятия.

Производственный учет в аспекте концепции устойчивого развития является элементом интегрированной учетной системы и важным механизмом оптимизации затрат до целевых показателей.

В этой связи раскроем теоретические положения, развивающие производственный учет на основе концепции устойчивого развития интегрированной учетной системе (принципы, функции, компоненты).

В табл. 1 представлен авторский перечень принципов производственного учета на основе концепции устойчивого развития.

Таблица 1

Авторский перечень принципов производственного учета в аспекте концепции устойчивого развития

Принцип производственного учета	Содержание принципа производственного учета
комплексность	основывается на комплексной взаимосвязанной и одновременной реализации функций производственного учета в интегрированной учетной системе
оптимальность	создание оптимальной формы организации производственного учета, являющейся в современных условиях наиболее приемлемой для решения задач в области оптимизации затрат
гибкость	разработка альтернативных вариантов достижения устойчивого развития за счет накопления и обработка информации независимо от условий деятельности предприятия
оперативность	своевременное определение отклонений, возникающих в процессе производства, их причин, виновников, а также в разработке и обосновании необходимых корректирующих мер
полнота и аналитичность	обеспечение информации об расходах и индикаторах устойчивого развития с необходимой детализацией
конфиденциальность	доступ к соответствующей информации должен быть ограничен
непрерывное усовершенствование	постоянный мониторинг показателей и оперативное принятие решений, обеспечивающих устойчивое развитие предприятия
социальная и экологическая ответственность	обеспечение не только экономических интересов предприятия, но и интересов общества, заинтересованных сторон, соблюдение требований экологического законодательства

Таблица 2

Авторский перечень функций производственного учета в аспекте концепции устойчивого развития

Функция	Содержание функции производственного учета
Планирование	Определение целевого (оптимального) уровня расходов и себестоимости продукции, средств и методов достижения целевых (оптимальных) показателей, для обеспечения устойчивого развития предприятия
Информационное и аналитического обеспечение	Обеспечение необходимой информацией всех заинтересованных пользователей для планирования, контроля и регулирования уровня расходов на производство продукции для устойчивого развития предприятия. Изучение итогов выполнения плана по достижению целевых показателей расходов и себестоимости продукции, определение влияющих факторов, резервов и альтернатив достижения целевых (оптимальных) показателей
Учетно-контрольная	Обобщение информации о расходах и их отклонениях с целью формирования целевого (оптимального) уровня себестоимости продукции, обеспечивающих устойчивое развитие предприятия. Оценка результатов деятельности внутренних подразделений в достижении целевых (оптимальных) показателей расходов и их оперативный контроль
Регулирование	Планирование и координация на основе анализа и контроля фактических показателей расходов для достижения оптимальных (целевых) показателей

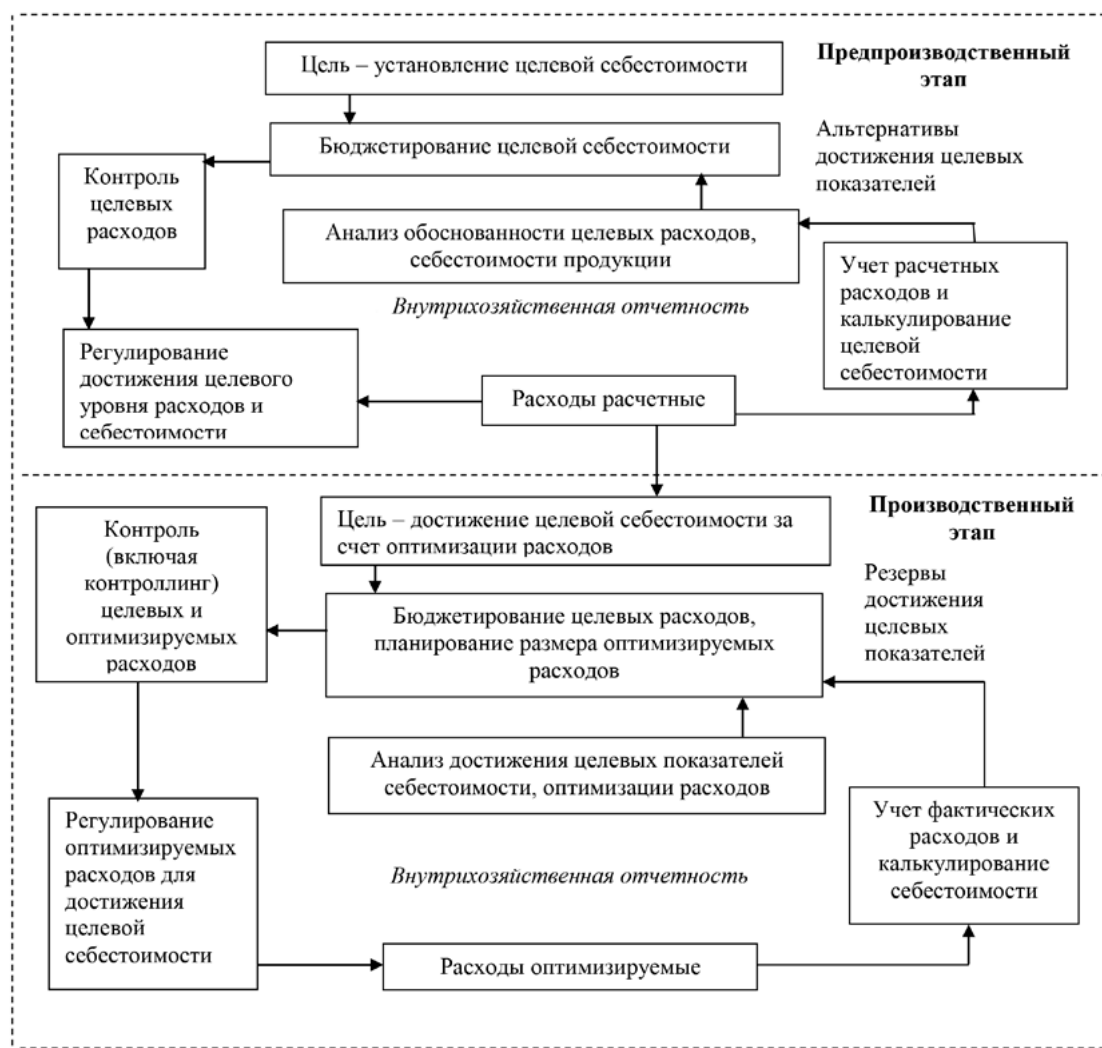


Рис. 1. Модель производственного учета на основе концепции устойчивого развития

В табл. 2 представлен авторский перечень функций производственного учета в аспекте концепции устойчивого развития.

Реализация функций производственного учета в аспекте концепции устойчивого развития осуществляется через его компоненты: бюджетирование, учет и калькулирование, отчетность, анализ, контроль, в том числе контроллинг.

Авторская модель производственного учета на основе концепции устойчивого развития представляет собой систему, которая на основе учета требований заинтересованных сторон, при заданной рынком цене, позволяет предприятию устойчиво развиваться за счет непрерывной оптимизации расходов до целевых значений на всех этапах жизненного цикла продукции (рис. 1).

Преимуществом представленной модели производственного учета является нацеленность на достижение устойчивого развития промышленного предприятия за счет непрерывной оптимизации расходов до целевых показателей, осуществляемой на препроизводственной и производственной стадии производства и достижения оптимальной себестоимости продукции. Кроме того, область применения представленной модели достаточно широка, в том числе в организациях, занятых производством инновационных продуктов.

Реализация сформированных авторами задач производственного учета на основе концепции устойчивого развития в первую очередь основывается на определении содержания расходов и их классификации, а также на выборе

метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, позволяющего достигать оптимальную себестоимость продукции.

Изменчивость среды, в которой функционируют предприятия, предъявляет высокие требования к качественным характеристикам получаемой информации о расходах и оперативному реагированию на ее изменения, что положительно сказывается на принимаемых решениях по оптимизации себестоимости, от которых зависит как текущее состояние хозяйствующих субъектов, так и перспективные направления ее развития.

Для экономической, экологической и социальной составляющих концепции устойчивого развития компании характерны конкретные расходы, которые выступают объектами производственного учета, и оптимизация которых в рамках концепции устойчивого развития промышленных предприятий на данный момент становится важной задачей. Такое видение классификации расходов позволит предприятиям организовать систему производственного учета, нацеленную на обеспечение устойчивого развития предприятия за счет непрерывной оптимизации расходов (экономических, экологических и социальных), изыскание (в первую очередь) внутренних резервов оптимизации и достижения целевой (оптимальной) себестоимости.

Одним из компонентов производственного учета на основе концепции устойчивого развития авторы выделяют бюджетирование оптимальных расходов и оптимальной себестоимости продукции, которое актуально как для вновь разрабатываемых изделий, так и для тех видов изделий, которые уже запущены в производство и расходы по которым подлежат оптимизации.

Исследовав позиции ученых относительно бюджетирования расходов [13,14] сформировано авторское видение бюджетирования оптимальных расходов и оптимальной себестоимости продукции. Под бюджетированием следует понимать поэтапный процесс бюджетного планирования расходов и себестоимости продукции, обеспечивающий логическую последовательность действий и процедур непрерывной оптимизации показателей расходов до оптимального

уровня, обеспечивающего устойчивое развитие предприятия.

Целью бюджетирования является формирование оптимальных показателей расходов и себестоимости продукции до начала процесса производства и его непрерывная корректировка в процессе производства продукции. Задачами бюджетирования оптимальных расходов и оптимальной себестоимости продукции в аспекте концепции устойчивого развития являются:

- координация экономических, экологических и социальных расходов, формируемых на этапе производства и на предпроизводственной стадии;
- проведение непрерывного мониторинга текущего исполнения бюджетных показателей расходов и себестоимости продукции на этапе производства и на предпроизводственной стадии.
- контроль за формированием оптимального показателей расходов и себестоимости продукции.

В табл. 3 представлен авторский перечень принципов бюджетирования оптимальных расходов и оптимальной себестоимости продукции в аспекте концепции устойчивого развития.

Следующим компонентом системы производственного учёта на основе концепции устойчивого развития является учет затрат и калькулирование.

Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), позволяющего достигать оптимальную себестоимость продукции (работ, услуг) обосновывается требованиями современного этапа развития экономики, когда объем информации о расходах возрастает, что предъявляет особые требования к производственному учету:

- достижение оптимальной себестоимости продукции, установленной на основе заранее заданной рынком цены;
- формирование информации о расходах не только в процессе производства продукции, но и до начала ее производства;
- возможность оперативного реагирования и принятия корректирующих мер для достижения оптимальных значений расходов;
- возможность отдельного учета отклонений от установленных целевых затрат.

Таблица 3

Авторский перечень принципов бюджетирования оптимальных расходов и оптимальной себестоимости продукции в аспекте концепции устойчивого развития

Принцип	Содержание принципа
Этапность	бюджетирование оптимальных показателей расходов на предпроизводственном этапе (до начала процесса производства) и на производственном этапе
Системность	бюджетирование оптимальных расходов формируемых по стадиям жизненного цикла, подразделениям, изделиям должно быть взаимосвязано и скоординировано с генеральными бюджетами
Гибкость	внесения необходимых корректировок с учетом постепенного достижения целевого уровня оптимальных расходов
Точность	подробная детализация оптимизируемых расходов для определения влияния каждого элемента
Непрерывность	бюджетирование с учетом корректировки показателей расходов осуществляется в организации постоянно
Единства	единство нормативной базы, регламентирующей документации
Ответственность	каждому подразделению передается ответственность за исполнение лишь тех величин, на которые оно может оказать влияние

Таблица 4

Авторский перечень принципов формирования отчетности производственного учета в аспекте концепции устойчивого развития

Принцип	Содержание принципа
Достоверность	Информация, отраженная в отчетности производственного учета должна содержать достоверные сведения
Оперативность	Формы производственной отчетности должны быть предоставлены оперативно, с необходимой периодичностью
Регламентация	Формы производственной отчетности должны быть регламентированы и описаны
Дифференциация	Формы производственной отчетности должны предоставлять информацию с выделением экономической, экологической и социальной составляющей

Методы учета расходов и калькулирования себестоимости должны поддерживать непрерывные усилия по оптимизации расходов и обеспечение устойчивого развития предприятия. В связи с этим, возникает необходимость использовать в производственном учете такой метод учета затрат, который будет наиболее полно отвечать требованиям концепции устойчивого развития и позволит достигать оптимальной себестоимости, при цене жестко заданной рынком, оптимизировать расходы (экономические, экологические и социальные) как на этапе производства продукции, так и на предпроизводственном этапе.

Изучив мнения ученых, считаем необходимым использование различных методов учета затрат в зависимости от стадии жизненного цикла продукции:

– до запуска продукции в производство, на наш взгляд целесообразно применение таргет-костинга, который по мнению ученых [6, 11] позволяет оптимизировать расходы на стадии планирования производства;

– на производственной стадии считаем необходимым использование кайдзен-костинга, [6, 14] который позволит постепенно снижать расходы, актуализировать нормативы и нормы, в конечном итоге достигнув оптимальных по-

казателей, соответствующих наилучшим доступным технологиям, обеспечивающим устойчивое развитие предприятия.

Для создания информационной базы, необходимой для отражения отклонений значений расходов (экономических, экологических и социальных) от показателей бюджета по каждому элементу и статье расходов, для организации непрерывного мониторинга и их оперативной оптимизации, по мнению авторов, уместно применение резервных 30-х счетов. Аккумулирование отклонений на отдельных счетах позволит выявить внутренние резервы, «минимизировать затраты на охрану окружающей среды» [14], оптимизировать экономические и социальные расходы.

Все расходы сверх бюджета являются оптимизируемыми затратами, под которыми понимаем отклонение фактических расходов от установленного целевого показателя расходов, которое предприятие стремится сократить для достижения оптимальной себестоимости продукции и достижения устойчивого развития.

Важным компонентом производственного учета на основе концепции устойчивого развития является внутренняя отчетность. Проанализировав ряд определений понятия «управленческая отчетность», «внутренняя отчетность», «сегментарная отчетность» [10,13] мы пришли к выводу о целесообразности использования термина «отчетность производственного учета», под которым понимаем систему самостоятельно разработанных взаимосвязанных отчетов хозяйствующего субъекта о затратах на производство продукции и используемую для регулирования в целях достижения оптимальной себестоимости продукции. Авторский перечень принципов, необходимых для составления отчетности производственного учета сформирован в табл. 4.

Считаем, что необходимо предусмотреть, чтобы результатом производственного учета, сформированного на основе концепции устойчивого развития являлась отчетность, содержащая информацию по экологической проблематике, финансовые и нефинансовые индикаторы устойчивости промышленного предприятия.

Аккумулирование в отчетности производственного учета индикаторов устойчивости развития предприятия позволит:

- выделить экологические и социальные расходы из общего состава расходов предприятия;
- более эффективно осуществлять мониторинг финансовых и нефинансовых индикаторов устойчивости предприятия для оперативного регулирования возникающих отклонений от целевых показателей.

Формируемые в системе производственного учета показатели (экономические, экологические и социальные) отражаются в отчетности производственного учета, а затем используются для анализа, планирования и контроля.

В предлагаемой модели производственного учета осуществляется двухуровневый анализ:

- предпроизводственный, включающий оценку обоснованности целевых показателей цены, расходов, себестоимости продукции, обеспечивающих предприятию устойчивое развитие;
- производственный, направленный на оценку достижения целевых показателей расходов и себестоимости продукции.

В рамках предпроизводственного анализа осуществляется уточнение функциональности продукции, а также уровня качества как отдельных функций, так и в целом по продукции с точки зрения соответствия ожиданиям потребителя. Здесь производится анализ предпочтений потребителей продукции, которые оказывают влияние на выбор конкретной продукции:

- рассчитываются допустимые расходы, которые определяются на основе данных о прогнозируемой выручке, предоставляемых отделом маркетинга предприятия;
- осуществляется анализ обоснованности целевой себестоимости, который включает в себя анализ расчетной себестоимости и анализ отклонений расчетной себестоимости от целевой себестоимости.

Информационной базой для осуществления производственного анализа являются данные, сформированные на счетах производственного учета. На производственном уровне проводится:

- анализ статей калькуляции;
- анализ отклонений фактических показателей себестоимости от целевых,
- анализ резервов оптимизации расходов и доведения себестоимости изделий до целевого значения;
- анализ достижения целевых значений расходов и себестоимости продукции.

Неотъемлемым компонентом системы производственного учета в аспекте концепции устойчивого развития является внутрихозяйственный контроль, который предлагается осуществлять на двух уровнях:

- на предпроизводственном этапе – контроль целевых расходов;
- на производственном этапе – контроль целевых и оптимизируемых расходов с использованием системы контроллинга.

Выводы

Обобщение и анализ современных научно-практических подходов к устойчивому развитию промышленных предприятий позволили сделать вывод о том, что производственный учет является важной составляющей системы управления устойчивостью промышленного предприятия. При этом предложенная двухуровневая модель

производственного учета представляется более эффективной по сравнению с традиционной, так как позволяет оптимизировать расходы до запуска продукции в производство и корректировать расходы в процессе производства до достижения целевых значений. Кроме того, авторская модель способствует росту эффективности управления расходами, снижению вредного воздействия на окружающую среду, снижению травматизма, что заложено в глобальной концепции устойчивого развития. Следует отметить, что внедрение предлагаемого инструментария развития производственного учета предполагает: включение в систему производственного учета экологических и социальных индикаторов, ориентированных на отраслевые особенности промышленного предприятия, и на этой основе формирование плана счетов производственного учета; разработку корпоративной отчетности; расширение функционала внутреннего контроля, включая оперативную диагностику и контроллинг расходов по ключевым бизнес-процессам. Кроме того, на предприятиях целесообразна разработка нормативно-правовой базы для функционирования новой модели производственного учета на основе концепции устойчивого развития.

Библиографический список

- 1 Полиди А.А., Попова Л.В., Якимчук С.В. Промышленная политика на макро– и микроуровне // Экономические и гуманитарные науки. 2017. № 12 (311). С. 98-102.
- 2 Казакова Н.А. Проблемы обеспечения экономической безопасности деятельности хозяйствующих субъектов в условиях высоко рискованной рыночной экономики // Фундаментальные исследования. 2016. № 12 (3). С. 634-639.
- 3 Попова Л.В., Маслов Б.Г., Храмцова К.С. Формирование системы контроллинга на промышленном предприятии // Экономические и гуманитарные науки. 2019. № 4 (327). С. 79-84.
- 4 Казакова Н.А. Концепции контроллинга экономической безопасности компании: анализ российского и зарубежного подходов // Фундаментальные исследования. 2016. № 12 (2). С. 416-421.
- 5 Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 655с.
- 6 Фетисова О.А. Методика калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) сферы информационных технологий на основе систем таргет-костинг и кайдзен-костинг // Финансовый журнал. 2015. № 6. С. 90-102.
- 7 Галицкий С.В., Ворошко И.А. Роль модели «Кайдзен-костинг» в системе управления затратами // Фундаментальные исследования. 2016. № 10. С. 119-123.
- 8 Мезенцева Т.М. Проблемы учета, контроля и анализа, в современной системе информационного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов. М.: КНОРУС, 2021. 296 с.
- 9 Вахрушина М.А., Вахрушина А.А. Институциональное регулирование управленческого учета: отечественная и зарубежная практика // Управленческий учет. 2019. № 2. С. 3-10.

10 Вахрушина М.А., Толчеева А.А. Корпоративная отчетность как результат эволюции отчетной информации компании // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2017. № 2. С. 297-310.

11 Суйц В.П., Баев А.Б. Процессный подход к формированию данных управленческого учета и анализа // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 1. С. 415-420.

12 Суйц В.П., Волошин Д.А., Досиков В.С. Право заинтересованных сторон на информационную прозрачность условий и фактов финансово-хозяйственной деятельности компании как приоритетное место в системе корпоративного управления компанией // материалы V Международного форума Россия в XXI веке: глобальные вызовы и перспективы развития (Москва 06-09 декабря 2016 г.). М.: ТПС Принт. 2016. С. 438-443.

13 Попова Л.В., Дедкова Е.Г., Меркулова М.В. Организация управленческого учета затрат на предприятии теплоэнергетической отрасли // Управленческий учет. 2018. № 10. С. 10-15.

14 Шеремет А.Д., Керимов В.Э. Уникальные методы управленческого учета: модель «Кайзен-костинг» // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 1. С. 303-310.