

УДК 657

*З.А. Биджиева, Л.С. Боташева*

Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск,  
email: zemfira.bidzhiyeva@mail.ru, Leilushka@bk.ru

## КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ

**Ключевые слова:** калькулирование, себестоимость, затраты, учет

Управлять затратами выгоднее, чем увеличивать объем продаж. Поэтому управление затратами – наиболее развивающаяся область как экономической практики предприятий, так и западных теоретических исследований последних десятилетий. Понимание этой проблемы уже наблюдается, но это только понятия «затраты» и «себестоимость как сумма затрат» в учете самые неопределенные. Без дополнительных пояснений каждый специалист может подразумевать под ними множество всевозможных значений. Теоретическая основа калькуляции себестоимости с полным распределением затрат предполагает включение в себестоимость всех производственных затрат независимо от того, постоянные они или переменные. В основе такой логики – понимание факта, что без постоянных затрат выпуск продукции невозможен.

*Z.A. Bidzhiyeva, L.S. Botasheva*

North Caucasus State Academy, Cherkessk, email: zemfira.bidzhiyeva@mail.ru,  
Leilushka@bk.ru

**Keywords:** calculation, cost, costs, accounting.

It is more profitable to manage costs than to increase sales. Therefore, cost management is the most developing area of both the economic practice of enterprises and Western theoretical research in recent decades. An understanding of this problem is already being observed, but these are only the concepts of “costs” and “cost as the sum of costs” in accounting the most uncertain. Without further explanation, each specialist can mean by them a variety of possible meanings. The theoretical basis of cost calculation with full cost allocation assumes the inclusion in the cost of all production costs, regardless of whether they are constant or variable. At the heart of this logic is the understanding of the fact that production is impossible without fixed costs.

Современный управленческий учет можно определить как деятельность внутри организации, которая предоставляет руководящему органу организации информацию для планирования, управления и контроля организационной деятельности.

Процесс включает в себя идентификацию, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой для выполнения управляющим устройством своих функций.

Управленческий учет – это одновременно и система, и область исследований. Это важная часть системы управления предприятием.

Бухгалтерский управленческий учет – это взаимосвязь между процессом бухгалтерского учета и управлением предприятием.

В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем про-

изводственно-хозяйственной деятельности предприятия. Расчет этого показателя необходим:

1. Оценить выполнение плана и его динамику;
2. Определять производство и рентабельность определенных видов продукции;
3. Внедрить внутреннее самофинансирование;
4. Определение резервов для снижения производственных затрат;
5. Расчет национального дохода;
6. Рассчитайте экономические выгоды от внедрения нового оборудования, технологий, организационных и технических мер;
7. Причины принятия решения о производстве новых продуктов и устранении устаревших продуктов.

В отечественной практике учет производственных затрат и расчет производственных затрат являются неотъемлемой частью общей единой системы бухгал-

терского учета. Если в первые дни только крупные предприятия уделяли особое внимание учету затрат, то сейчас, в условиях рыночной экономики, из-за возросшей конкуренции и сложности производственного процесса, эта область бухгалтерского учета становится все более подходящей для малых и средних предприятий и организаций.

### **Понятие калькулирования и его принципы**

Расчитанный внешний вид связан с внешним видом продукции. С формированием общественной производительности метод производства усовершенствовал и метод расчета. Расчеты, как инструмент оценки прибыльности товаров и как способ преодоления конкуренции, достигли самого быстрого развития в условиях промышленного производства.

В современной экономической литературе калькуляция определяется как система экономического расчета удельной стоимости определенных видов продукции (инжиниринг, услуги). В процессе расчета себестоимость продукции измеряется количеством произведенных продуктов и определяется себестоимость единицы продукции.

По типу продукта (проектирование, услуги) затраты группируются для расчета их затрат. В процессе расчета себестоимости производственных единиц учитываются все затраты, связанные с выполнением заказа или производством любого вида единицы. Объектами расчета являются отдельные продукты, группы продуктов, полуфабрикаты, проекты и услуги, и определяются их затраты. Анализ и учет производственных затрат обычно основаны на объекте расчета. Разрешается открывать аналитический счет не для каждого объекта, а для его группы.

Определение себестоимости является основой для установления цен, основой для расчета налогов с продаж и основой для текущей оценки деятельности компании.

Задача расчета состоит в том, чтобы определить стоимость единицы продукта (услуги), подлежащей продаже, и стоимость единицы продукта (услуги) для внутреннего потребления.

Функции в процессе расчета затрат:

– определение производственных или заводских затрат для оценки запасов готовой или полуфабрикатов;

– определение затрат на установление и контроль цен;

– предоставлять данные о производственных затратах для оценки эффективности деятельности компании и обеспечения процесса принятия управленческих решений.

Конечным результатом расчета является составление расчета. Все виды расчетов отражают затраты на производство и продажу определенного вида продукции в контексте расчета проекта.

Расчет позволяет изучить стоимость конкретного продукта, полученного в процессе производства.

Расчет стоимости продукта (разработки, услуги) можно разделить на три этапа. Первый рассчитывает себестоимость всей произведенной продукции в целом, второй – фактическую себестоимость каждого вида продукции, а третий – себестоимость единицы продукции, выполненной работы или оказанных услуг. На самом деле процесс расчета более сложен.

Расчет производственных затрат является объективным и необходимым процессом в управлении производством.

Ранее действовавшая система расчетов преследует одну цель – оценить запасы готовой продукции и полуфабрикатов, произведенных самостоятельно, что необходимо для внутренних производственных целей и подготовки внешних отчетов и определения прибыли. Однако предыдущая система расчетов не содержала информации, пригодной для принятия многих управленческих решений.

Современные платежные системы более сбалансированы. Содержащаяся в них информация позволяет не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия таких ситуаций, как:

а) целесообразность дальнейшего производства;

б) установление лучшей цены на товар;

в) оптимизация ассортимента продукции;

г) целесообразные меры по обновлению существующих технологий и парка техники;

д) оценка качества работы менеджеров.

Современные вычисления являются основой для оценки выполнения плана, принятого предприятием или центром ответственности. Необходимо проанализировать причины отклонения от запланированного задания по себестоимости. Фактические расчетные данные используются для последующего планирования затрат для подтверждения экономической эффективности внедрения нового оборудования, выбора современных технологий, мер по повышению качества продукции и проверки проектов строительства и реконструкции предприятий. Основываясь на результатах расчета, вы можете принять решение о том, производить ли ремонт самостоятельно или воспользоваться услугами сторонней организации. Наконец, расчет является основой трансфертного ценообразования. Трансфертная (внутренняя) цена применима к коммерческим операциям между различными подразделениями одного и того же предприятия.

Таким образом, производственный учет и калькуляция являются не только основными элементами системы управления производственными затратами, но и основными элементами всего производства.

### **Методы калькулирования**

В последние годы из-за усиления конкуренции, сложности производственного процесса и необходимости адаптации к меняющимся рыночным реалиям для предприятий становится все более важным получать эффективную управленческую информацию. Поскольку финансовый учет фактически не влияет на внутренний производственный процесс, возрастает потребность в управленческой информации, которая основана на данных, полученных в процессе учета, оценки и контроля затрат и доходов, связанных с производством и продажей продукции.

В связи с этим очень важно правильно выбрать тот или иной метод учета затрат и расчета себестоимости продукции.

Этот технический способ чаще всего используется в добывающих отраслях промышленности (угольная, горнодобывающая, газовая, нефтяная и т.д.) и энергии. В настоящее время наиболее

полный технический метод можно охарактеризовать следующим образом: он используется для производства одного или нескольких видов продукции в больших масштабах, кратковременный технический процесс и в большинстве случаев нет предприятий НЗП. Важной особенностью, которая наиболее четко показывает разницу между онлайн-методами и методами передачи, является то, что в онлайн-методе производства готовой продукции нет полуфабрикатов.

Суть данного технического способа заключается в том, что учитываются как прямые, так и косвенные затраты в соответствии с калькуляционными статьями всех видов продукции. В связи с этим средняя стоимость единицы продукции (инжиниринг, сервис) определяется путем деления суммы всех производственных затрат за этот месяц (как общих, так и в целом по каждому проекту) на количество готовой продукции за тот же период. На первом этапе затраты записываются и рассчитываются по элементам, а затем затраты распределяются по каждому процессу. Далее определите общую ежемесячную стоимость, а затем распределите затраты в соответствии с характером производства типа продукта. На заключительном этапе определите ежемесячную себестоимость продукции. Однако при использовании технологических методов для контроля производственных затрат обязательным условием является наличие норм расхода материальных, трудовых и финансовых ресурсов, стандартов использования средств производства и отклонений от этих норм и стандартов в учете фактических затрат организации.

Параллельные вычисления используются в отраслях с серийным и онлайн-производством, когда один и тот же продукт проходит все этапы производства в определенном порядке. Обычно это производство сырья с использованием физико-химических и химических методов. Процесс получения продуктов включает в себя несколько последовательных технических этапов. В этих случаях вычисляемый объект становится продуктом каждого завершеного преобразования, включая такие преобразования, при которых одновременно получается несколько продуктов.

Суть метода переноса заключается в том, что прямые затраты отражаются не в текущем учете по видам продукции, а в текущем учете по продуктам переработки. Реконструкция – это часть технического процесса (совокупность технических операций), который заканчивается получением готового полуфабриката, который может быть отправлен на следующую реконструкцию или продан на сторону. В результате на выходе из последней реконструкции у нас были не полуфабрикаты, а готовые изделия. Характеристиками, которые отличают метод учета переноса от последовательного метода, являются:

а) обобщение затрат на конвертацию, независимо от отдельного заказа, что позволяет рассчитать производственные затраты на каждое преобразование;

б) списать стоимость в течение календарного периода, а не стоимость во время изготовления заказа;

в) организовать анализ и учет «основного производства» в комплексном учете каждого преобразования;

г) это просто и дешево, и нет необходимости распределять косвенные затраты между отдельными заказами.

Методы калькуляции затрат на основе заказов используются для производства уникальных или индивидуальных продуктов. В промышленности он обычно используется на предприятиях с единым типом организации производства. Самый типичный завод тяжелого машиностроения. Областью применения методов, основанных на заказе, также являются небольшие промышленные предприятия и предприятия с физико-химическими процессами.

Область применения метода секвенсора не ограничивается промышленным производством. Он успешно используется в строительстве, научно-исследовательских институтах, медицинских учреждениях и сфере услуг.

Суть этого метода заключается в следующем: все прямые затраты учитываются в контексте проекта расчета, установленного для одного производственного заказа. Остальные расходы рассчитываются по месту их происхождения и включаются в стоимость одного заказа в соответствии с установленной базой распределения (тарифом). Объ-

ектом учета затрат и объектом расчета являются отдельные производственные заказы, и их фактические затраты определяются после их изготовления. В то же время под заказом понимается запрос клиента на определенное количество специально изготовленной или изготовленной продукции.

Независимо от набора объектов учета затраты могут быть исследованы двумя способами – фактическими и стандартными методами учета затрат. Оба метода предназначены для определения и в конечном итоге отражения фактических производственных затрат, но первый заключается в непосредственном учете затрат, а второй – в отклонении от спецификации.

### **Метод учета фактических затрат и расчета фактических затрат**

Учет фактических затрат – это метод последовательного накопления данных о фактических затратах без учета данных о фактических затратах в соответствии с действующими стандартами. Этот метод обычно является традиционным и наиболее распространен в отечественных компаниях. Учет фактических производственных затрат основан на принципе, согласно которому первичные производственные затраты полностью и систематически отражаются в системе бухгалтерского учета.

Использование этого метода позволяет окончательно определить фактическую стоимость.

Недостатки этого метода: он устраняет возможность контроля бизнеса за использованием ресурсов, выявляет и устраняет причины перерасхода и дефектов организации производства, нарушает технические процессы, а также исследует и мобилизует производственные резервы. Все это определяет ограниченное использование этого варианта учета при принятии управленческих решений и внедрении контроля бухгалтерского учета фермы в бизнесе.

### **Стандартизированные методы учета затрат и расчета производственных затрат**

Метод нормативного учета предполагает предварительное определение нормативных затрат на операции, про-

цессы и объекты, а также отклонение от нормативных затрат в производственном процессе. Особенностью этого метода является то, что компания проводит предварительные нормативные расчеты для каждого вида продукции.

Основные принципы нормативных методов бухгалтерского учета:

1. В соответствии с текущими спецификациями и сметами предприятия предварительно составляются стандартные расчеты затрат для каждого продукта.

2. Ежемесячно ведите учет изменений в действующих правилах.

3. Фактический учет затрат в течение одного месяца делится на расходы в соответствии со спецификацией и отклонение от спецификации с ними.

4. Установление и анализ причины, а также условий отклонения от нормы в том месте, где оно произошло.

5. Определите фактическую себестоимость произведенной продукции как стандартную себестоимость, сумму отклонений от спецификаций и изменений в спецификациях.

Система стандартных затрат служит продолжением стандартизированного метода учета затрат.

Вообще говоря, название «Стандартные затраты» означает заранее определенные затраты (в отличие от затрат на сбор данных). Смысл этой системы в том, что учитывается то, что должно произойти, учитывается не то, что произошло, не то, что есть, а то, что должно быть, а произошедшие отклонения отражаются отдельно.

Основная задача – учесть потери и отклонения корпоративной прибыли.

Основой системы стандартных затрат является предварительное распределение затрат по элементам и статьям, формулирование нормативных расчетов на основе текущих спецификаций определенных видов продукции и их компонентов, уточнение этих расчетов по мере изменения текущих спецификаций и отдельный расчет фактических затрат в соответствии с текущими спецификациями. Фактическая стоимость, изменение спецификации и отклонение от спецификации, возможность расчета фактических производственных затрат путем алгебраического суммирования

стандартной себестоимости и зарегистрированного изменения спецификации в текущем месяце.

Индекс фактических затрат всегда превышает индекс спецификации, потому что спецификация заключается в постановке задач на будущее и оказании помощи в реализации этих задач, при наименьших затратах на эти условия.

Особенность:

1) Основанием для выявления отклонений от стандарта в процессе выплаты средств являются бухгалтерские записи специального счета, а не его документы. Перед менеджером стоит задача предотвращения отклонений;

2) Не все компании отражают выявленные отклонения в бухгалтерском учете, а только те, которые используют действующие стандарты;

3) Выделять специальные консолидированные счета для отражения отклонений от стандартов.

Управляйте «прямыми затратами» в системе бухгалтерского учета.

Основное содержание учета прямых затрат заключается в раздельном учете постоянных и переменных затрат. Поэтому эта система учета затрат называется *variable cost accounting* – учет переменных затрат. Теперь эта система обеспечивает учет затрат не только в терминах прямых переменных затрат, но и в терминах переменных косвенных затрат.

Переменные издержки – это те издержки, величина которых более или менее пропорциональна изменениям в производстве.

Фиксированная стоимость, при изменении объема производства общая сумма не изменится. Все это накладные расходы. Некоторые затраты представляют собой смесь переменных затрат и постоянных затрат, поэтому они называются частичными переменными затратами.

Существует два варианта метода «расчета прямых затрат»:

1. Простой «расчет прямых затрат», основанный на использовании данных о переменных затратах только в бухгалтерском учете;

2. Был сформулирован «расчет прямых затрат», в котором вместе с переменными затратами прямые постоянные

затраты на производство и продажу продукции включаются в себестоимость.

Особенностью современных систем расчета прямых затрат является использование стандартов (спецификаций) не только для переменных затрат, но и для постоянных затрат, особенно для переменной части постоянных косвенных затрат.

Стандартный метод прямых затрат – это средство достижения конечной цели предприятия – чистой прибыли.

Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг)

Как уже упоминалось выше, корпоративные расходы, связанные с производством и продажей продукции, условно делятся на две категории – прямые и косвенные.

Прямые затраты включают прямые материальные затраты и прямые затраты на рабочую силу. Они называются прямыми, потому что их можно напрямую отнести к носителю затрат. Для распределения косвенных затрат на продукты необходимы специальные методы.

Стоимость основных материалов является первым элементом прямых затрат (вспомогательные материалы включаются в состав косвенных затрат).

Фактическая стоимость материалов определяется исходя из их закупочной стоимости, включая проценты за пользование заемными средствами, комиссионные посредникам, расходы на транспортировку и доставку и т.д. На предприятии текущий учет материалов основан на бухгалтерских ценах, средних закупочных ценах, плановых (стандартных) затратах и т.д. Отклонение между фактической стоимостью материалов и средней закупочной ценой или от запланированной (спецификации) стоимости учитывается на отдельном счете по группе материалов.

Нормативные документы по бухгалтерскому учету позволяют определять фактическую стоимость материалов, списанных на носителя затрат, одним из следующих способов:

- рассчитывается по средней себестоимости;
- рассчитывается по стоимости каждой единицы;

– рассчитывается по стоимости первоначальной покупки (FIFO).

Выбранный метод оценки материалов, используемых компанией, должен быть отражен в ее учетной политике.

В бухгалтерской работе по организации использования материалов важно зарегистрировать основные документы, чтобы выпустить их в производство. Наиболее распространены ограничения и ограничительные карты. Они указывают: тип бизнеса, количество на складе, время доставки, код затрат, номер наименования и наименование материалов для продажи, единицу измерения и месячный лимит потребления материалов, который основан на текущем месяце и текущей норме потребления производственного плана.

Для регистрации сменных материалов, когда они выпускаются сверх утвержденного лимита, документы оформляются особым образом, например, используются диагональные полосы, чтобы отметить тот факт, что они отклоняются от спецификации.

Предел высвобождения материала может варьироваться. В то же время могут быть сделаны различные регистрации: в некоторых компаниях при указании лимита будет выдана новая лимитная карта, в то время как в других компаниях будет выдан приказ об изменении лимита.

Выпуск эпизодически потребляемых материалов в производство формализуется требованиями.

Однако выпуск материалов в производство не означает их фактического потребления. Под фактическим расходом материалов понимается фактический расход на их использование в производстве для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), цеховых и общезаводских расходов.

Материалы будут зачислены на счет расходов в соответствии с квитанцией о расходах. На каждом предприятии определяется круг должностных лиц, ответственных за использование материалов и подготовку соответствующих документов на производстве.

Расход режущих материалов рассчитывается с помощью режущих лезвий (или карточек).

Фактический расход материалов для каждого изделия определяется их распределением пропорционально стандартному потреблению.

Записывается расход основных материалов, и результат расчета разносится:

Дебет счета 20 «в основном производит» зачисленные «материалы» счета 10 или дебет счета 20 «в основном производит» зачисленные «материалы» счета 10; дебет счета 20 «в основном производит» зачисленное «отклонение стоимости материалов» счета 16.

Вторым элементом прямых расходов является заработная плата основных производственных работников и соответствующие начисленные расходы.

Для расчета заработной платы сотрудников, работающих по повременной системе начисления заработной платы, используются данные из расписания.

В условиях сдельной заработной платы могут использоваться различные системы учета для производства сдельной заработной платы. Например, действующая система учета производства. В нем предусмотрено, что после каждой операции директор по внебиржевой торговле и контролер будут получать, рассчитывать и записывать информацию о развитии работников (групп) в основные документы.

В случае мелкосерийного и индивидуального производства основным документом производственного учета является сдельный заказ. В нем отражается задача, ее выполнение, категория работы, время работы, цена и размер дохода.

При массовом производстве основным документом является маршрут или карта. Они зафиксировали процесс производства и обработки партии заготовок в соответствии с установленными техническими процессами. Когда партия деталей передается из одного хранилища в другое, маршрут также переносится.

Производительность рабочего определяется как оставшиеся части детали или заготовки в начале сме-

ны, увеличенные на количество деталей, переданных на рабочее место за смену, за вычетом оставшихся деталей, которые не обрабатываются или не собираются в конце смены. Рассчитанный таким образом, выход каждого сотрудника публикуется вместе с производственным бухгалтерским отчетом или отчетом.

После умножения ставки сдельной заработной платы на фактически полученную выработку получается сумма начисленной заработной платы сдельщиков.

Аналогичным образом, выполненные расчеты позволяют произвести следующие проводки в бухгалтерском учете:

Дебет счета 20 – «основное производство», кредит счета 70 – «расчеты с персоналом по заработной плате»; дебет счета 20 – «основное производство», кредит счета 69/1 – «расчет социального страхования», кредит счета 69/2 – «расчет пенсии», а кредит счета 69/3 – «расчет обязательного медицинского обслуживания».

Учет косвенных расходов в составе себестоимости продукции (работ, услуг)

В этом вопросе рассматриваются общепроизводственные и общеэкономические (управленческие) затраты, их состав и участие в расчете производственных затрат.

Затраты на техническое обслуживание, организацию и управление производством делятся на два уровня:

- Производственная единица (мастерская, ферма);
- Организация (администрация, функциональные службы, отделы и отделы).

Затраты на содержание, организацию и управление цехами и другими производственными подразделениями в основной, вспомогательной и обслуживающей отраслях промышленности включаются в общую стоимость производства. Их учет отражается на счете коллективного распределения 25 «Общепроизводственные расходы». Причина объединения этих расходов в единую группу заключается в том, что они имеют много общих характеристик.

Состав перечисленных выше расходов за отчетный период отражается по счету «общепроизводственные расходы», списанному с кредита счета: 02, 05, 10, 16, 19, 21, 23, 29, 60, 69, 70, 71, 76, 79, 94, 96, 97.

На конец отчетного периода учетная сумма общепроизводственных расходов была распределена по целевому назначению в соответствии с общепринятыми методами распределения.

Процесс распределения общих производственных затрат включает в себя три элемента:

1. Объекты, связанные со стоимостью.

2. Выбирается и собирается стоимость, которая должна быть отнесена к объекту.

3. Выбирается база распределения, которая связывает стоимость с носителем затрат.

По решению бухгалтера-аналитика метод распределения выбирается произвольно. В качестве базы распределения вы должны выбрать показатель, который наилучшим образом соответствует косвенным затратам на каждую производственную единицу. Основа распределения затрат обычно остается неизменной в течение длительного периода времени, поскольку она является элементом корпоративной учетной политики. Иногда, когда его несоответствие становится очевидным, его можно изменить.

На практике для распределения производственных накладных расходов между носителями затрат используются следующие основы:

- Рабочее время (рабочее время) производственных рабочих;
- Заработная плата производственных рабочих;
- Время работы оборудования (машино-часы);
- Прямые затраты;
- Стоимость основных материалов;
- Количество продуктов в натуральном или стоимостном выражении;
- Распределение пропорционально рассчитанной (стандартизированной) ставке.

Наиболее важным принципом при выборе метода распределения накладных расходов является максимальное

приближение результата распределения к фактической стоимости такой продукции.

При выборе дистрибьюторской базы вам следует руководствоваться содержанием отраслевого руководства по учету, планированию и расчету себестоимости продукции (инжиниринга, услуг).

Общехозяйственные расходы связаны с общим обслуживанием и организацией производства, а также с управлением всей организацией.

Аналитический учет общехозяйственных расходов осуществляется группой этих расходов и осуществляется по проектам внутри группы, что позволяет компании контролировать выполнение оценок общехозяйственных расходов.

Стандартная номенклатура предусматривает выделение следующих статей общехозяйственных расходов промышленных предприятий:

1. Расходы на корпоративное управление:

- Вознаграждение менеджеров;
- Деловые поездки и путешествия;
- Представительский сбор;
- Поддерживать пожаротушение, военизированный персонал и охрану;
- Другие люди.

2. Общехозяйственные расходы:

- Техническое обслуживание другим обычным заводским персоналом;
- Амортизация основных средств;
- Техническое обслуживание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общего назначения;
- Проведение тестов, экспериментов и исследований;
- Охрана труда;
- Подготовка к родам;
- Прочие общезаводские расходы.

3. Налоги, расходы, вычеты.

4. Непроизводительные расходы:

- Убытки, вызванные простоем;
- Недостачи и потери, вызванные повреждением ценностей на складе.

В течение отчетного периода счет «Общие расходы» списывается с кредита счета 02, 05, 10, 16, 19, 21, 23, 29, 60, 69, 70, 71, 76, 79, 94, 96, 97 Вычет фактических расходов. В конце отчетного периода счет закрывается, то есть расход отнесен по целевому назначению.

*Библиографический список*

1. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет для менеджеров: Учебник. Ростов н/Д: Феникс, 2005 г. 416 с.
2. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М., 2006. 527 с.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Омега-Л, 2003. 528 с.
4. Воронова Е.Ю., Улитина Г.В. Управленческий учет на предприятии: учеб. пособие. М.: ТК Велби, 2006. 248 с.
5. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2002. 350 с.
6. Кондратова Н.Г. Основы управленческого учета. М.: «Финансы и статистика». 2022. 159 с.
7. Рей Вондер Вил. Управленческий учет. М.: «ИНФРА-М», 2006.
8. Филипенко Л.Н. Бухгалтерский учёт. Издание 3-е, переработанное и дополненное. В 3-х частях. Часть 1: Практ. пособие. Минск: Изд. О.Ф. Филипенко, 2005. 180 с.