

УДК 338.24

Методика управленческого учета межцехового перемещения грузов технологического назначения на промышленных предприятиях

Д.Н. Лапаев¹, И.Е. Мизиковский²

¹Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексева, Россия, 603155, Нижний Новгород, ул. Минина, 24.

²Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского, Россия, 603022, Нижний Новгород, просп. Гагарина, 23.

Аннотация

Бесперебойность потока создания ценности и технологическая устойчивость промышленного предприятия во многом зависят от ритмичности и оптимальности межцеховых перемещений грузов технологического назначения. Управление затратами, расходуемыми на этот процесс, входит в состав ключевых функций управленческого учета хозяйственной деятельности промышленного предприятия и является важным сегментом информационно-инструментального пространства производственного менеджмента. Целью исследования, представленного в статье, является совершенствование информационно-инструментального пространства производственного менеджмента; комплексом задач выступает инструментализация управленческого учета затрат на межцеховые перемещения грузов технологического назначения. В ходе проведенного исследования использовались методы: сбора, комплексного экономического анализа и систематизации первичных данных о предметной области; диагностирования; синтеза, декомпозиции, объектно-ориентированного анализа, опросов специалистов, наблюдения, экспертных оценок, обобщения, формализации, классификации, визуализации, абстрагирования, графической интерпретации.

Ключевые слова: промышленное предприятие; информационное пространство; затраты; межцеховые перемещения; грузы технологического назначения; материальные затраты; распределение расходов; себестоимость.

Региональная и отраслевая экономика (научная статья)

© Коллектив авторов, 2024


© Самарский университет, 2024 (составление, дизайн, макет)

Контент публикуется на условиях лицензии Creative Commons Attribution 4.0 International (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.ru>)


Образец для цитирования:

Лапаев Д.Н., Мизиковский И.Е. Методика управленческого учета межцехового перемещения грузов технологического назначения на промышленных предприятиях // *Вестник Самарского университета. Экономика и управление*, 2024. Т. 15, № 3. С. 180–191. doi: <http://doi.org/10.18287/2542-0461-2024-15-3-180-191>.

Сведения об авторах:

Дмитрий Николаевич Лапаев  <http://orcid.org/0000-0002-9352-4449>

доктор экономических наук, профессор, заместитель директора по научной работе Института экономики и управления, член Президиума РАН; e-mail: lapaev@nntu.ru

Игорь Ефимович Мизиковский  <http://orcid.org/0000-0002-5094-5008>

доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики, академик РАН;

e-mail: core090913@gmail.com

Получение: 12 августа 2024 г. / Исправление: 27 августа 2024 г. /

Принятие: 12 сентября 2024 г. / Публикация онлайн: 30 сентября 2024 г.

Введение

Повышение конкурентоспособности продукции предприятий обрабатывающей сферы во многом зависит от комплексного применения эффективных инструментов внутрихозяйственного менеджмента, их системного наращивания и своевременного обновления. Выполнение данного условия приобретает особую актуальность в решении сложной, многоаспектной задачи управленческого учета производственных ресурсов в потоке создания ценности, имманентно ориентированной на поиск широкого диапазона возможностей более рационального и продуктивного применения экономического потенциала предприятия. Одним из важных направлений реализации данной задачи выступает обеспечение максимальной подконтрольности лицу, принимающему решения, процессов и результатов межцеховых перемещений грузов технологического назначения (МЦПТ), от качества которых во многом зависят ритмичность производства, бесперебойность процесса подготовки производства и технологическая устойчивость предприятия.

Проведенные нами исследования на ряде промышленных предприятий г. Нижнего Новгорода и Нижегородской области позволили выявить проблему управленческого учета МЦПТ, связанную с недостаточным уровнем измеримости данного процесса, что не соответствует условиям эффективного производственного менеджмента, в том числе, критериям перманентного обеспечения транспарентности информационно-инструментального пространства принятия управленческих решений и разработки стратегий удержания достигнутых и достижения новых позитивных параметров бизнеса. Комплексный анализ инструментов и ключевых информационных источников, релевантных решению рассматриваемой проблемы, показал повсеместное отсутствие создания и ведения учетных регистров, непосредственно ориентированных на детальное отражение данных о состоянии расходуемых ресурсов на МЦПТ.

Сведения о затратах на рассматриваемый процесс фиксируются, как правило, в общей массе затрат на содержание и эксплуатацию оборудования по центрам ответственности без объектно-ориентированной идентификации принадлежности к данному процессу. Такой подход является главным методологическим препятствием генерирования внутренней отчетности и иных инструментов создания качественного информационного поля рассматриваемых ресурсов, интеграции в систему управленческого учета затрат на обычные виды деятельности организации и, следовательно, в архитектуру единой информационной базы выработки административных воздействий со стороны субъекта внутрихозяйственного управления. Не требует доказательств, что подобная информационно-инструментальная конструкция зачастую сводит на нет не только локально процесс перманентной контролируемости затрат на МЦПТ, но и заметно снижает качество производственного менеджмента в целом.

Проведенные исследования показали, что изучаемый вид перемещений осуществляется, главным образом, специальным автотранспортом; в значительно меньшей степени – электрокарами, мостовыми кранами, транспортными лентами и рядом других средств (рис. 1). В качестве источника первичного учета технологического грузооборота первого из перечисленных видов транспортных средств используется традиционная модель отражения фактов хозяйственной деятельности с применением путевых листов. Следует особо

подчеркнуть, что особенностью данного подхода является отсутствие маркирования в этих документах рейсов, связанных с МЦПТ, что делает невозможным оптимальное ведение аналитического учета последних; имманентно создает проблемы выборки записей, релевантных генерированию внутренней отчетности о результатах использования рассматриваемых ресурсов, в значительной степени снижая уровень профессиональной осведомленности лиц, принимающих управленческие решения.

Необходимо отметить, что первичный учет работы других транспортных средств в натуральном выражении не ведется, ее стоимостные параметры, по существу, оцениваются эмпирически, что также делает невозможным создание и ведение качественных аналитических регистров учета. Наряду с этим в ходе проведенных исследований выявлено, что плано-нормировочная информация о рассматриваемых затратах в натуральном и стоимостном выражении отражается в технологических картах производственных заказов, что безусловно является ценным, но по существу не используемым ресурсом в контексте исследуемой проблемы.

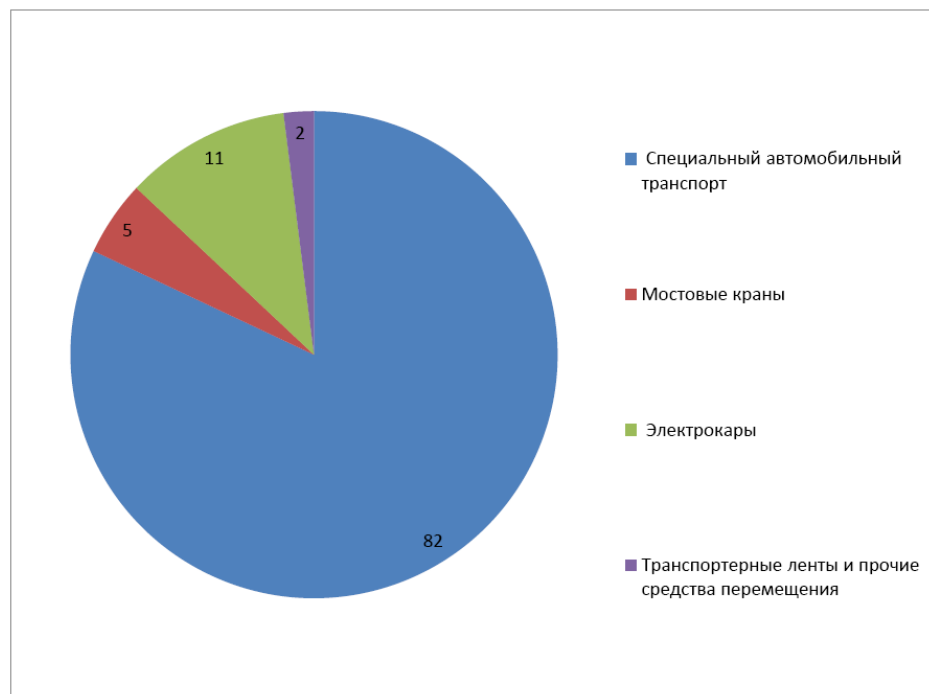


Рис. 1: Соотношение объемов межцеховых перемещений грузов технологического назначения в разрезе видов транспортных средств исследуемых предприятий, (%)

Fig. 1: The ratio of volumes of inter-shop movements of technological goods in the context of types of vehicles of the studied enterprises, (%)

(Источник – исследования авторов)

Рассмотренные особенности учетной модели, характерные для исследуемых организаций, имплицитно проблематизируют не только структуризацию информационного пространства принятия управленческих решений, но и формирования себестоимости продукции (работ, услуг). Затраты на МЦПТ списываются на производственную себестоимость в общей массе косвенных расходов по статье «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования» и поскольку они в учетных регистрах не идентифицируются в качестве отдельного объекта

учета, определить их результативность на основании точных количественных параметров не представляется возможным. Вместе с тем, по нашей оценке, основанной на результатах опросов специалистов исследуемых предприятий и на содержании ряда внутренних управленческих документов, средний удельный вес рассматриваемых видов издержек в производственной себестоимости продукции (работ, услуг) изучаемых хозяйствующих субъектов продолжает расти (рис. 2).

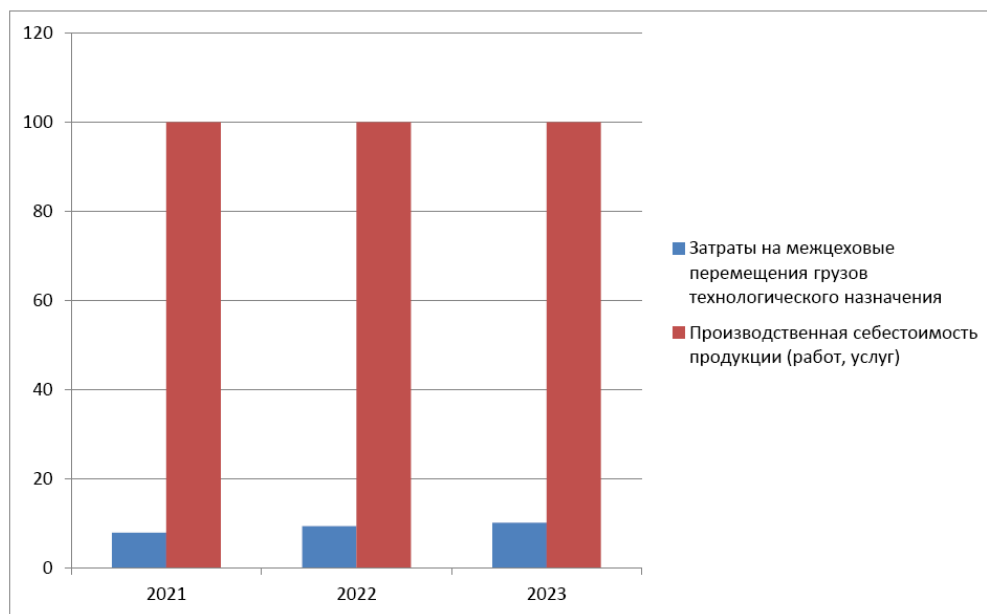


Рис. 2: Динамика среднего уровня удельного веса затрат на межцеховые перемещения грузов технологического назначения на исследуемых предприятиях, (%)

Fig. 2: Dynamics of the average level of the specific weight of costs for intershop movements of technological goods at the enterprises under study, (%)

(Источник – исследования авторов)

Вполне очевидно, что отрицательная динамика расходов, создающая неоправданное давление на бюджет расходов предприятия и утяжеление критически важного параметра бизнеса – производственной себестоимости, является серьезным поводом для совершенствования информационно-инструментального пространства производственного менеджмента, в рассматриваемом контексте – его модернизации в сегменте инструментализации управленческого учета затрат на МЦПТ. Таким образом, первый вывод определил цель исследования, представленного в статье; второй – комплекс задач по ее реализации.

1. Методы исследования и теоретико-методологические подходы

В ходе проведенного исследования были использованы научные методы: сбора, комплексного экономического анализа и систематизации первичных данных о предметной области; диагностирования; синтеза, декомпозиции, объектно-ориентированного анализа, опросов специалистов, наблюдения, экспертных оценок, обобщения, формализации, классификации, визуализации, абстрагирования, графической интерпретации.

Проведенный анализ нормативно-правового обеспечения транспортной работы показал, что согласно статье 320 Налогового кодекса РФ [1] затраты на транспортную работу,

связанную с перемещением грузов от поставщика потребителю, относятся к классу прямых расходов и включаются в стоимость материальных затрат [2].

Известно, что одним из базовых методов управленческого учета, является метод учета прямых затрат, известный также, как метод «директ-костинг» [3–7]. Исходя из нормативного положения о том, что затраты на МЦПТ относятся к классу прямых расходов, будет обоснованным использование их в качестве объекта рассматриваемого метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и отнесения результатов исчисления данного показателя на стоимость прямых материальных затрат на статью калькуляции производственного заказа «Сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты».

В предлагаемой нами модели учета следует предусмотреть необходимость маркирования (объектно-ориентированной идентификации) записей, отражающих в первичных документах работу по МЦПТ всех видов транспортных средств без исключения.

Эти записи должны отражать как стоимостные, так и натуральные характеристики фактов хозяйственных операций в разрезе каждого производственного заказа, выполняемого согласно принятой производственной программы. Формирование массива первичных документов в рассмотренном формате создаст требуемые методологические условия для организации и ведения обособленных аналитических регистров учета затрат, являющихся «несущей конструкцией» архитектуры транспарентного информационно-инструментального пространства.

В контуре последнего становится возможным осуществлять эффективные контрольные действия путем выявления отклонений D_i фактических результатов использования исследуемых ресурсов C_i от их планоно-нормировочных параметров P_i в разрезе i -го производственного заказа (1) и формулировать их экономическую интерпретацию:

$$D_i = P_i - C_i. \quad (1)$$

Условие $D_i > 0$ соответствует экономии средств, условие $D_i = 0$ соответствует полному выполнению, условие $D_i < 0$ соответствует перерасходу средств.

Предлагаемая модель отнесения затрат на МЦПТ на производственную себестоимость основывается на выборе в качестве базы распределения показателя грузооборота, измеряемого в тонно-километрах.

Стоимость S одного тонно-километра рассчитывается, как отношение исследуемых затрат в валовом исчислении к физическому объему межцехового грузооборота G :

$$S = \frac{C}{G}. \quad (2)$$

В условиях позаказного учета в сочетании с применением метода «директ-костинг» распределение затрат на МЦПТ между себестоимостью производственных заказов предлагается осуществлять «точечно» на статью прямых материальных затрат JV («Сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты») производственного заказа i [8–10]:

$$C_i = S \cdot G_i. \quad (3)$$

Здесь G_i – межцеховой грузооборот технологических грузов, необходимый для выполнения производственного заказа i :

$$JV_i^k = C_i + JV_i. \quad (4)$$

Здесь JV_i^k – скорректированная на величину C_i статья калькуляции производственного заказа «Сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты» производственного заказа i .

В качестве информационной основы аналитической оценки результативности затрат на МЦПТ предлагается результат их разделения на производительные и непроизводительные виды.

Согласно концепции бережливого производства, первые включают в себя издержки, непосредственно приводящие к созданию ценности [11, 12].

В контексте исследования к производительным издержкам предлагается относить расходы на перемещения, осуществленные в срок, в полном объеме номенклатуры транспортируемых производственных ресурсов; во вторые (непроизводительные) – включать потери, такие, как порожний пробег; перемещение грузов по ошибочному или нерациональному маршруту; транспортировка материальных ценностей, возвращаемых по различным причинам из цеха на склад; перемещение отходов, подлежащих утилизации сверх установленных норм; бракованных или испорченных материалов и т.п.

Аналитическую оценку результативности затрат на МЦПТ предлагается формализовать в виде коэффициента K , равного отношению производительных издержек C_p к общей сумме затрат C :

$$K = \frac{C_p}{C}. \quad (5)$$

Будем придерживаться постулата о том, что в силу неустранимой, на сегодняшний день, трансформации части затрат на МЦПТ в потери, коэффициент K , аналогичный коэффициенту полезного действия технических систем, всегда меньше единицы.

Интервалы и аналитическая оценка значений K , определенные экспертно-эмпирическим путем исходя из конкретной специфики реалий потока создания ценности, показаны в таблице 1.

Таблица 1: Нормативы оценки состояния затрат на межцеховые перемещения технологических грузов Предприятие ООО «XXXX» Действительно с 10.01.2023 по 10.01.2024

Table 1: Standards for assessing the state of costs for inter-shop movements technological cargo Enterprise LLC "XXXX" is valid from 10.01.2023 to 10.01.2024

Интервалы значений коэффициента K	Аналитическая интерпретация интервалов значений
$K = 0$	критическое значение
$0 < K \leq 0,7$	недопустимо
$0,7 < K \leq 0,9$	условно-допустимо
$0,9 < K < 1$	допустимо

(Источник: разработка авторов)

2. Результаты

Распределение затрат на МЦПТ между производственными заказами, выполнение которых требует межцеховых перемещений, предполагающее последующее отнесение этих расходов на статью калькуляции производственных заказов «Сырье, основные материалы,

покупные изделия и полуфабрикаты», а также расчет коэффициента результативности, предлагается представлять в бухгалтерской справке.

ООО «XXXX»
Бухгалтерская справка № 16
Дата составления: 31.05.2023

В соответствии с принятой учетной политикой и «Положением о планировании, учете затрат и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) на ООО «XXXX» учет затрат по статье калькуляции производственных заказов «Сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты» в части расходов на межцеховые перемещения грузов технологического назначения осуществляется путем добавления последних к общей сумме издержек по данной статье.

Добавляемая сумма формируется путем распределения затрат на межцеховые перемещения грузов технологического назначения между производственными заказами.

Пробег внутризаводского транспорта по утвержденным маршрутам межцехового перемещения грузов технологического назначения за апрель 2023 г. составил 350 км; грузооборот технологического назначения составил 150 т; фактические расходы на межцеховые перемещения грузов технологического назначения (входят в состав расходов на содержание и эксплуатацию оборудования) составили 252000 руб., расчет базы распределения составил $\frac{252000 \text{ руб.}}{350 \text{ км} \cdot 150 \text{ т}} = 4.80 \frac{\text{руб.}}{\text{т} \cdot \text{км}}$.

Таблица 2: Распределение затрат на межцеховое перемещение грузов технологического назначения за апрель 2023 г.

Table 2: Distribution of costs for inter-shop movement of goods for technological purposes in April 2023

№	Номер производственного заказа	Грузооборот, т.	Сумма, руб.
	1	2	3
1	810	30000	144000
2	912	10500	50400
3	940	12000	57600
	Итого	52500	252000

Установлено, что производительных расходов произведено на сумму 248000 руб., коэффициент результативности $\frac{248000 \text{ руб.}}{252000 \text{ руб.}} = 0.98$ входит в допустимый интервал значений.

Главный бухгалтер-финансовый директор

(Источник: разработка авторов)

Модернизация модели первичного и аналитического видов учета затрат на МЦПТ позволяет сформировать сводный внутривозвратный отчет о выполнении ежемесячного (квартального, полугодового, годового) плана расходов исследуемого класса.

Предприятие: ООО «XXXX» Дата составления: 31.05.2023 Единица измерения: руб.

Таблица 3: Отчет о выполнении плана затрат на межцеховое перемещение грузов за апрель 2023 г.

Table 3: Report on the implementation of the cost plan for the inter-shop movement of goods for April 2023

№	№ заказа	Расход (План) (руб.)	Расход (Факт) (руб.)	Отклонение +Экономия -Перерасход (руб.)
	1	2	3	4
1	810	140000	144000	-4000
2	912	50000	50400	-400
3	940	55000	57600	-2600
	Итого	245000	252000	-7000

(Источник: разработка авторов)

Приведенные выше документы показывают, что, не смотря на имеющийся перерасход (около 3%), затраты на МЦПТ осуществлены оптимально ($K = 0,98$). Из этого следует, что в задачи руководства предприятия входит сохранение подходов к организации межцеховых перемещений, и в тоже время следует направить усилия на приведение их стоимости к запланированному уровню.

3. Обсуждение

Предлагаемая авторами методика является составной частью методологии построения и реализации информационно-инструментального пространства комплексного мониторинга движения материальных ресурсов промышленного предприятия [13–17].

Основными процедурами методики являются:

1. объектно-ориентированная идентификация затрат на МЦПТ в первичных документах, связанных с расходом ресурсов на содержание и эксплуатацию оборудования в разрезе производственных заказов;
2. создание и ведение обособленных аналитических регистров в рамках управленческого учета;
3. формирование шкалы оценки результативности производимых расходов;
4. формирование оперативного плана (бюджета) затрат на МЦПТ и контроль его выполнения;
5. распределение затрат на МЦПТ между себестоимостью производственных заказов, выполнение которых требует межцеховых перемещений, и отнесение этих расходов на статью калькуляции «Сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты»;
6. расчет коэффициента результативности затрат;
7. аналитическое оценивание (диагностирование) и экономическая интерпретация состояния затрат на основе коэффициента результативности и выявленных отклонений;
8. доведение генерируемых контрольно-оценочных данных до сведения лиц, принимающих решения в сфере управления производственными ресурсами.

Институционализация предлагаемой нами методики в информационно-инструментальное

пространство управленческого учета и внутрихозяйственного управления предполагает ее отражение в учетной политике и в ряде внутренних стандартов планирования, учета, контроля, анализа затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Важным этапом институционализации выступает обучение персонала, в служебные функции которого входит управление производственными ресурсами. Направлениями дальнейших исследований являются:

- развитие технологии проактивного мониторинга рассматриваемого класса затрат в контуре данной подсистемы управленческого учета производственных ресурсов промышленного предприятия;
- ситуационно-ориентированное генерирование информационно-советующего заключения-рекомендации выполнения действий лицом, принимающим решения, в контексте сформированных контрольно-оценочных данных.

Заключение

1. Эффективность внутрихозяйственного менеджмента напрямую зависит от уровня транспарентности, полноты и своевременности актуализации информационного пространства управления производственными затратами.
2. Предлагаемая нами методика позволяет обеспечить измеримость и прозрачность расходов для всех уровней управления; служит продуктивным инструментом перманентного, ситуационно-ориентированного повышения уровня осведомленности лиц, принимающих как оперативные решения, так и участвующих в разработке среднесрочных и долгосрочных стратегий, направленных на рациональное, экономное и строго целевое расходование производственных ресурсов, программ сбалансированного снижения уровня всего спектра возникающих потерь в потоке создания ценности.

Конкурирующие интересы: Конкурирующих интересов нет.

Библиографический список

1. НК РФ Статья 320. Порядок определения расходов по торговым операциям. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/822c0623b1eb67051bc4d31950d52155a09f8ff7/ (дата обращения 06.05.2024).
2. НК РФ Статья 254. Материальные расходы. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/ (дата обращения 07.05.2024).
3. Носова И.Л. Сравнительный анализ методов direct costing и absorption costing для принятия управленческих решений // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 29(284). – С. 17–24. EDN: PAOVBN
4. Савчук В.И. Direct costing или полная себестоимость? // Финансовый директор. – 2012. – № 15. – С. 21–27. ISSN 1680 - 1148
5. Мизиковский И.Е. Инновационная модель распределения косвенных затрат промышленного предприятия // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: социальные науки. – 2015. – № 2. – С. 26–29. EDN: UBVKVL
6. Иванова Ж.А. Организация учета затрат и результатов в системе директ-костинг // Вестник Бурятского государственного университета. – 2011. – № 2. – С. 3–13. EDN: NTBOAR
7. Серая Н.Н., Медведева К.А. Учет прямых затрат в составе себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг в строительных организациях // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2017. – № 131. – С. 129–141. EDN: ZRXWCZ

8. Дуракова А.С. Позаказный метод учета затрат и исчисление себестоимости типографских услуг // *Время науки: сб. науч. трудов I Междунар. науч.-практ. конф.* Михайловск: Секвойя. – 2019. – С. 223–229. EDN: ZURJJB
9. Нор-Аревян Г.Г. Особенности учета затрат на производстве при позаказном и попроцессном методах // *Учет и статистика.* – 2007. – № 1(9). – С. 62–67. EDN: JUFTXD
10. Зыкова Т.Б. Позаказный метод учета затрат // *Лесной и химический комплексы – проблемы и решения: сб. матер. по итогам Всеросс. науч.-практ. конф.* Красноярск: Сибирский госуниверситет науки и технологий им. акад. М.Ф. Решетнева, – 2022. – С. 543–548. EDN: CRNNSSE
11. Канюкова В.П. Бережливое производство: основные инструменты и принципы бережливого производства // *Аллея науки.* – 2018. – Т. 1. – № 7(23). – С. 642–647. EDN: XWOLZJ
12. Шибанов К.С. Бережливое производство: непрерывный поток и системы вытягивания // *Colloquium–Journal.* – 2019. – № 2 – 6(26). – С. 41–42. ISSN 2520-2480
13. Мизиковский И.Е. Внутренний мониторинг материальных затрат на производство промышленного предприятия // *Финансовый менеджмент.* – 2021. – № 2. – С. 72–81. EDN: JB00BP
14. Мизиковский И.Е. Проактивный мониторинг потребления производственных ресурсов в потоке создания ценности промышленным предприятием // *Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: социальные науки.* – 2021. – № 2. – С. 30–36. EDN: YDJJYD
15. Мизиковский И.Е. Мониторинг расхода материалов на производство продукции промышленными предприятиями // *Учет. Анализ. Аудит.* – 2023. – № 1(10). – С. 55–63. EDN: NGWGQO
16. Лапаев Д.Н., Мизиковский И.Е. Мониторинг прямых материальных затрат в потоке создания ценности промышленным предприятием // *Контролинг.* – 2024. – № 1(91). С. 46–54. EDN: GMTGER
17. Мизиковский И.Е. Структурирование информационно-инструментального пространства затрат на ремонт производственного оборудования // *Финансовый менеджмент.* – 2020. – № 6. – С. 24–32. EDN: PVBLLA

The methodology of management accounting for the inter-shop movement of technological goods at industrial enterprises

D.N. Lapaev¹, I.E. Mizikovskiy²

¹ Nizhny Novgorod State Technical University n.a. R.E. Alekseev,
24, Minina st, Nizhny Novgorod, 603155, Russian Federation.

² Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University,
23, Gagarin Ave., Nizhny Novgorod, 603022, Russian Federation.

Abstract

The continuity of the value creation flow and the technological stability of an industrial enterprise largely depend on the rhythm and optimality of inter-shop movements of technological goods. The management of costs spent on this process is part of the key functions of the management accounting of the economic activity of an industrial enterprise and is an important segment of the information and instrumental space of production management. The purpose of the research presented in the article is to improve the information and instrumental space of production management; the complex of tasks is the instrumentalization of management accounting of costs for inter-shop movements of technological goods. In the course of the research, the following methods were used: collection, comprehensive economic analysis and systematization of primary data on the subject area; diagnosis; synthesis, decomposition, object-oriented analysis, generalization, formalization, classification, visualization, abstraction, graphical interpretation.

Keywords: industrial enterprise; information space; costs; inter-shop movements; technological goods; material costs; cost allocation; cost.

Received: Monday 12th August, 2024 / Revised: Tuesday 27th August, 2024 /
Accepted: Thursday 12th September, 2024 / First online: Monday 30th September, 2024

Regional and Sectoral Economics (Research Article)

© Authors, 2024


© Samara University, 2024 (Compilation, Design, and Layout)

Ⓝ The content is published under the terms of the Creative Commons Attribution 4.0 International License (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>)


Please cite this article in press as:

Lapaev D.N., Mizikovskiy I.E. The methodology of management accounting for the inter-shop movement of technological goods at industrial enterprises, *Vestnik Samarskogo Universiteta. Ekonomika i Upravlenie = Vestnik of Samara University. Economics and Management*, 2024, vol. 15, no. 3, pp. 180–191. doi: <http://doi.org/10.18287/2542-0461-2024-15-3-180-191> (In Russian).

Authors' Details:

Dmitry N. Lapaev  <http://orcid.org/0000-0002-9352-4449>

Doctor of Economics, Professor, Deputy Director for Scientific Work at the Institute of Economics and Management, member of the Presidium of the Russian Academy of Natural Sciences; e-mail: lapaev@nntu.ru

Igor E. Mizikovskiy  <http://orcid.org/0000-0002-5094-5008>

Doctor of Economics, professor, head of "Accounting", academician of the Russian Academy of Natural Sciences; e-mail: core090913@gmail.com

Competing interests: No competing interests.

References

1. Tax Code of the Russian Federation Article 320. Procedure for determining expenses on trading operations https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/822c0623b1eb67051bc4d31950d52155a09f8ff7/ (date of access 06.05.2024)
2. Tax Code of the Russian Federation Article 254. Material expenses https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/(date of access 07.05.2024)
3. Nosova I.L. Comparative analysis of direct costing and absorption costing methods for making management decisions // *Economic analysis: theory and practice*. – 2012. – No. 29(284). – pp. 17–24. EDN: PAOVBN
4. Savchuk V.I. Direct costing or full cost? // *Financial Director*. – 2012. – No. 15. – pp. 21–27. ISSN 1680 -- 1148
5. Mizikovskiy I.E. Innovative model of distribution of indirect costs of an industrial enterprise // *Bulletin of the Nizhny Novgorod University named after N.I. Lobachevsky. Series: social sciences*. – 2015. – No. 2. – pp. 26–29. EDN: UBVKVL
6. Ivanova Zh.A. Organization of accounting of costs and results in the direct costing system // *Bulletin of the Buryat State University*. – 2011. – No. 2. – pp. 3–13. EDN: NTBOAR
7. Seraya N.N., Medvedeva K.A. Accounting of direct costs in the cost of work performed, services rendered in construction organizations // *Polythematic network electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University*. – 2017. – No. 131. – pp. 129–141. EDN: ZRXWCZ
8. Durakova A.S. Job-order method of accounting for costs and calculating the cost of printing services // *Time of science: Coll. scientific. works of the I Int. scientific-practical. conf. Mikhailovsk: Sequoia*. – 2019. – pp. 223–229. EDN: ZURJJB
9. Nor-Arevyan G.G. Features of accounting for production costs using job-order and process-based methods // *Accounting and statistics*. – 2007. – No. 1(9). – pp. 62–67. EDN: JUFTXD
10. Zykova T.B. Job-order method of cost accounting // *Forestry and chemical complexes - problems and solutions: Collection of materials based on the results of the All-Russian scientific and practical conf. Krasnoyarsk: Siberian State University of Science and Technology named after academician M.F. Reshetnev*. – 2022. –pp. 543–548. EDN: CRNNSE
11. Kanyukova V.P. Lean manufacturing: basic tools and principles of lean manufacturing // *Alley of Science*. – 2018. – Vol. 1. – No. 7(23). – pp. 642–647. EDN: XWOLZJ
12. Shibanov K.S. Lean manufacturing: continuous flow and pull systems // *Colloquium–Journal*. – 2019. – No. 2–6(26). – pp. 41–42. ISSN 2520–2480
13. Mizikovskiy I.E. Internal monitoring of material costs for production of an industrial enterprise // *Financial management*. – 2021. – No. 2. – pp. 72–81. EDN: JBOOBP
14. Mizikovskiy I.E. Proactive monitoring of consumption of production resources in the value creation stream of an industrial enterprise // *Bulletin of the Nizhny Novgorod University named after N.I. Lobachevsky. Series: social sciences*. – 2021. – No. 2. – pp. 30–36. EDN: YDJJYD
15. Mizikovskiy I.E. Monitoring the consumption of materials for the production of products by industrial enterprises // *Accounting. Analysis. Audit*. – 2023. – No. 1(10). – pp. 55–63. EDN: NGWGQO
16. Lapaev D.N., Mizikovskiy I.E. Monitoring direct material costs in the value stream of an industrial enterprise // *Controlling*. – 2024. – No. 1(91). – pp. 46–54. EDN: GMTGER
17. Mizikovskiy I.E. Structuring the information and instrumental space of costs for the repair of production equipment // *Financial management*. – 2020. – No. 6. – pp. 24–32. EDN: PBLLA