

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Финансовый учет

РАСШИРЕНИЕ ВОЗМОЖНОСТЕЙ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Александра Васильевна ГЛУЩЕНКО ^{a,*},
Надежда Анатольевна МАЛИЙ ^b

^a доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры экономики и менеджмента,
Волгоградский государственный технический университет (ВолгГТУ),
Волгоград, Российская Федерация
aleksa-gl@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1999-5928>
SPIN-код: 3294-6970

^b кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры экономики и финансов,
Калининградский государственный технический университет (КГТУ),
Калининград, Российская Федерация
nmaliy@inbox.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9833-314X>
SPIN-код: 2589-0026

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 503/2022
Получена 03.11.2022
Получена в
доработанном виде
12.12.2022
Одобрена 22.12.2022
Доступна онлайн
16.01.2023

УДК 338.2

JEL: M41

Аннотация

Предмет. Для принятия эффективных управленческих решений по максимизации прибыли необходимо грамотное аналитическое обоснование возможных сценариев поиска резервов увеличения прибыли или снижения себестоимости. Большинство существующих методик анализа финансовых результатов адаптировано под средние производственные предприятия либо малые предприятия, имеющие в штате экономическую службу. Малые предприятия с небольшим штатом сотрудников, бухгалтерский учет в которых выведен на аутсорсинг, находятся в затруднительном положении, не всегда могут выявить причины снижения прибыли и найти резервы ее увеличения, провести сравнительный анализ данных собственного предприятия с данными фирм-конкурентов. В связи с этим исследование посвящено расширению задач и возможностей, а также совершенствованию методических подходов анализа финансовых результатов малого предприятия оптовой торговли.

Цели. Разработка рекомендаций, направленных на совершенствование методических подходов к анализу финансовых результатов для малого предприятия оптовой торговли.

Методология. В процессе исследования использовались следующие методы: анализ и обобщение данных экономической литературы, монографический метод, анализ, метод относительных и абсолютных значений, метод сравнения, табличные и графические методы, метод цепных подстановок. Методологической основой послужили научные публикации по

Ключевые слова:

финансовые
результаты,
рентабельность,
операционная
прибыль, прибыль,
управленческий
анализ

выбранной теме.

Результаты. Определены роль и возможности анализа финансовых результатов в повышении эффективности деятельности малого предприятия. Разработаны рекомендации по совершенствованию методических подходов к анализу финансовых результатов, позволяющие сравнивать полученные в ходе анализа показатели с аналогичными показателями фирм-конкурентов. Доказаны преимущества предложенных методик. Выработаны мероприятия, направленные на поиск резервов максимизации прибыли.

Область применения. Результаты исследования могут быть полезны широкому кругу читателей, интересующихся вопросами анализа финансовых результатов малого предприятия.

Выводы. Выработанные предложения по совершенствованию методических подходов к анализу финансовых результатов позволят повысить качество информационного обеспечения принимаемых управленческих решений, направленных на поиск резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Глущенко А.В., Малий Н.А. Расширение возможностей анализа финансовых результатов малого предприятия // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 1. – С. 76 – 89.

<https://doi.org/10.24891/ia.26.1.76>

Значение анализа финансовых результатов для принятия управленческих решений всеми заинтересованными пользователями велико, так как показатели прибыли свидетельствуют об эффективном управлении деятельностью коммерческой организации [1–3].

Расширение задач и возможностей анализа финансовых результатов в условиях ужесточения санкций широко обсуждается в экономическом сообществе¹ [4–6].

В традиционных методиках для анализа используются показатели: выручка, прибыль от продаж, чистая прибыль. При сравнительном анализе с фирмами-конкурентами удобство традиционной методики заключается в том, что данные для анализа берутся из публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно из отчета о финансовых результатах² [7]. Однако большинство торговых малых предприятий работает

¹ Бадмахагаев Л.Ц., Ромадинова В.М., Горшкова Н.В. и др. Эволюция учетной мысли и ее современное состояние: учеб. пособие. Элиста: Калмыцкий государственный университет, 2014. Ч. 1. 183 с.

² Воробьева О. Анализ финансовых результатов деятельности компании: пошаговый алгоритм // *Управляем предприятием*. 31.01.2020.
URL: <https://upr.ru/article/analys-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-predpriyatiya/>

преимущественно на заемном капитале, причем проценты по кредитным обязательствам, учитываемые в составе прочих расходов, оказывают существенное влияние на конечный финансовый результат. Кроме того, фирмы могут получать заемные средства на разных условиях (срок погашения, ставка по кредиту и т.д.), что также сказывается на показателе прибыли. Для устранения данных различий предлагаем использовать для анализа финансовых результатов показатели, широко используемые в международной практике управленческого учета: *EBIT* и *EBITDA*³.

EBIT (Earnings Before Interest and Taxes) – это «прибыль до вычета налога на прибыль и начисленных процентов по кредитам».

Формула расчета данного показателя:

$$EBIT = \text{Чистая прибыль} + \text{Налог на прибыль} + \text{Начисленные проценты по кредитам} \quad (1)$$

или

$$EBIT = \text{Выручка} - \text{Операционные расходы}. \quad (2)$$

Примечание: уравнения (1) и (2) тождественны в случаях, если у организации нет прочих доходов и иных прочих расходов по деятельности, которую анализируют. Если прочие доходы и расходы есть, то в первую формулу следует добавить сальдо от деятельности, приносящей доход, учтенный как прочий («+» при положительном сальдо и «-» – при отрицательном).

Операционные расходы включают в себя себестоимость, коммерческие, административные и общие издержки, а также иные операционные издержки.

EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) – «прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации основных средств и нематериальных активов».

Формула расчета данного показателя:

$$EBITDA = EBIT + \text{Амортизация основных средств и нематериальных активов}. \quad (3)$$

Для расчета данного показателя следует учитывать приведенное ранее примечание.

³ Энциклопедия «Альт-Инвест». URL: <https://www.alt-invest.ru>

Показатель *EBITDA* позволяет оценить прибыль коммерческой организации, минимизируя влияние следующих факторов:

- изменение размера инвестиций за счет вычитания из прибыли сумм амортизации внеоборотных активов;
- изменение кредитной нагрузки за счет вычитания из прибыли процентов к уплате;
- изменение величины налога на прибыль.

Основное назначение показателя *EBITDA* состоит в том, чтобы с его помощью сравнивать различные предприятия одной отрасли (размеры инвестиций, методы амортизации, наличие переоценки основных средств, сумма кредитных обязательств и режим налогообложения не принимаются во внимание (налог на прибыль), главное – принадлежность к одной отрасли, величина выручки и размер операционных расходов).

Кроме того, в анализе финансовых результатов в международной практике используется показатель *OIBDA* (Operating Income Before Depreciation and Amortization). Данный показатель представляет собой операционную прибыль до вычета амортизации внеоборотных активов, то есть отличие *OIBDA* от *EBITDA* заключается в сумме процентных расходов.

$$OIBDA = \text{Чистая прибыль} + \text{Налог на прибыль} + \text{Амортизация основных средств и нематериальных активов.} \quad (4)$$

В настоящее время в анализе широко используют показатели, производные от *EBIT*, *EBITDA* и *OIBDA* (табл. 1).

Показатели рентабельности по рассмотренным показателям прибыли характеризуют эффективность работы компании без учета влияния системы налогообложения и размера долговых обязательств. Поэтому с их помощью можно анализировать различные компании с одинаковым размером выручки, работающими в одной отрасли, то есть особую важность данные показатели имеют в маркетинговом анализе при оценке конкурентной позиции фирмы.

Руководством компании устанавливаются целевые значения (плановые), с которыми сравниваются фактические показатели, полученные в ходе анализа финансовых результатов для целей оценки эффективности деятельности предприятия в динамике. Например, рентабельность *EBITDA* выше 12% свидетельствует о хорошей эффективности коммерческой

организации, значение показателя ниже 12% сигнализирует о высоком риске возможного банкротства компании.

Раскрытие данных о рассмотренных компонентах финансовых результатов в отчетности помогает пользователям информации оценить эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия, сравнивать полученные в ходе анализа показатели с аналогичными показателями предприятий-конкурентов, кроме того, информация, полученная в ходе анализа, необходима для осуществления прогнозов при планировании прибыли и поиска резервов ее увеличения [8].

Объектом исследования было выбрано типичное коммерческое малое предприятие ООО «МЕТАКОМ», основным видом деятельности которого является оптовая торговля отходами и ломом. Так как ООО «МЕТАКОМ» имеет существенные статьи расходов по процентам, налогов по прибыли и внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рекомендуем в целях совершенствования учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов включать показатели *EBIT*, *EBITDA* и *OIBDA* в управленческую форму Отчета о финансовых результатах.

Кроме того, это будет способствовать более углубленному анализу финансовых результатов для целей повышения качества принимаемых управленческих решений по максимизации прибыли ввиду того, что ООО «МЕТАКОМ» формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Следует предусмотреть автоматизированное формирование данного отчета в программе «1С:Бухгалтерия 8.3». Для этих целей организации, обслуживающей бухгалтерскую программу в ООО «МЕТАКОМ», необходимо поставить задачу доработать программу для целей формирования управленческого Отчета о финансовых результатах по данным соответствующих бухгалтерских регистров.

Модифицированный управленческий Отчет о финансовых результатах представлен в *табл. 2*.

Как видно из *табл. 2*, управленческая форма Отчета о финансовых результатах кроме наличия новых показателей прибыли (*EBIT*, *EBITDA* и *OIBDA*) включает в отличие от упрощенной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности еще и показатели прибыли от продаж и прибыли до налогообложения, что также важно для целей анализа прибыли и рентабельности.

Структура данного управленческого отчета составлена таким образом, чтобы он был максимально приближен к существующей форме бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе которой проводится

традиционный анализ финансовых результатов и рентабельности компании для исключения возможного нарушения методики расчета большинства показателей [9].

Проведем анализ динамики показателей, представленных в *табл. 2*.

Анализ показателей, представленных в *табл. 3*, показал, что наблюдается снижение показателей финансовых результатов в 2020 г. по сравнению с 2019 г., а именно:

- прибыль от продаж сократилась на 42,92%;
- прибыль до налогообложения снизилась на 44,58%;
- наблюдается снижение показателей *EBIT* на 37,01%; *EBITDA* – на 25,94%; *OIBDA* – на 15,56%.

Данная тенденция объясняется в первую очередь снижением выручки от продаж. Причем показатель прибыли *OIBDA* снизился меньше всех, поскольку учитывает только влияние изменения сумм процентов по кредитам и уплаченных за счет прибыли налогов.

Динамика показателей прибыли ООО «МЕТАКОМ» за анализируемый период представлена на *рис. 1*.

По данным *табл. 3* рассчитаем показатели рентабельности по формулам, представленным в *табл. 1*.

Анализ показывает, что наблюдается небольшое снижение практически всех показателей рентабельности к концу 2020 г. по сравнению с 2019 г. (*табл. 4*), что является неблагоприятной тенденцией для ООО «МЕТАКОМ», однако высокие значения показателей свидетельствуют об эффективности деятельности предприятия за рассматриваемый период (*рис. 2*). Также к положительным моментам следует отнести рост показателя *ROIBDA*, это объясняется тем, что показатель прибыли *OIBDA* не учитывает влияния изменения сумм начисленной амортизации, процентов по кредитам и уплаченных за счет прибыли налогов.

Таким образом, предложенный комплекс рекомендаций по совершенствованию методических подходов аналитического обеспечения финансовых результатов в ООО «МЕТАКОМ» и других малых предприятий позволит раскрыть причины снижения финансовых результатов, повысить качество принимаемых управленческих решений по максимизации прибыли, поиску дополнительных резервов ее увеличения в целях повышения эффективности финансов-хозяйственной деятельности организации.

Таблица 1

Показатели EBIT, EBITDA, OIBDA и их производные, используемые в анализе финансовых результатов

Table 1

EBIT, EBITDA, OIBDA and their derivatives used in the analysis of financial results

Показатель	Формула расчета	Расшифровка обозначений
EBIT	$EBIT = \text{ЧП} + \text{Н} + \text{Пу}$	ЧП – чистая прибыль; Н – налоги, уплачиваемые за счет прибыли; Пу – проценты к уплате
EBITDA	$EBITDA = EBIT + A$	A – суммы амортизации внеоборотных активов
OIBDA	$OIBDA = EBITDA - \text{Пу}$	–
Рентабельность EBITDA, %	$REBITDA = EBITDA / B * 100\%$	B – выручка от продаж
Рентабельность EBIT, %	$REBIT = EBIT / B * 100\%$	–
Рентабельность OIBDA, %	$ROIBDA = OIBDA / B * 100\%$	–

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Рекомендуемая форма управленческого Отчета о финансовых результатах для целей анализа прибыли и рентабельности в ООО «МЕТАКОМ», тыс. руб.

Table 2

A recommended form of management Profit and Loss Statement to analyze profit and profitability at ООО METACOM, thousand RUB

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1. Выручка	6 500	10 172	6 600
2. Расходы по обычным видам деятельности, всего:	(4 100)	(2 280)	(2 095)
в том числе амортизация	(1 063)	(1 246)	(1 546)
3. Прибыль от продаж	2 400	7 892	4 505
4. Проценты к уплате	(0)	(990)	(123)
5. Прочие доходы	2 800	0	882
6. Прочие расходы	(1 700)	(287)	(1 598)
7. Прибыль до налогообложения	3 500	6 615	3 666
8. Налог на прибыль	(470)	(668)	(398)
9. Чистая прибыль	3 030	5 947	3 268
10. EBIT	3 500	5 625	3 543
11. EBITDA	4 563	6 871	5 089
12. OIBDA	4 563	5 881	4 966

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3**Анализ финансовых результатов ООО «МЕТАКОМ» за 2018–2020 гг., тыс. руб.****Table 3****An analysis of the financial results of ООО METACOM for 2018–2020, thousand RUB**

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное отклонение		Темп изменения, %	
				(+, –)			
				2019 г. / 2018 г.	2020 г. / 2019 г.	2019 г. / 2018 г.	2020 г. / 2019 г.
1. Выручка	6 500	10 172	6 600	3 672	–3 572	156,49	64,88
2. Расходы по обычным видам деятельности, всего:	4 100	2 280	2 095	–1820	–185	55,61	91,89
в том числе амортизация по основным средствам	1 063	1 246	1 546	183	300	17,22	24,08
3. Прибыль от продаж	2 400	7 892	4 505	5 492	–3 387	328,83	57,08
4. Проценты к уплате	0	990	123	990	–867	–	12,42
5. Прочие доходы	2 800	0	882	–2 800	882	0	–
6. Прочие расходы	1 700	287	1 598	–1 413	1311	16,88	556,79
7. Прибыль до налогообложения	3 500	6 615	3 666	3 115	–2 949	189	55,42
8. Налог на прибыль	470	668	398	198	–270	142,13	59,58
9. Чистая прибыль	3 030	5 947	3 268	2 917	–2 679	196,27	54,95
10. EBIT	3 500	5 625	3 543	2 125	–2 082	160,71	62,99
11. EBITDA	4 563	6 871	5 089	2 308	–1782	150,58	74,06
12. OIBDA	4 563	5 881	4 966	1 318	–915	128,88	84,44

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4**Анализ показателей рентабельности ООО «МЕТАКОМ» за 2018–2020 гг., %****Table 4****An analysis of the profitability ratios of ООО METACOM for 2018–2020, percent**

Показатель рентабельности	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
R_{EBIT}	53,85	55,3	53,68	1,45	–1,62
R_{EBITDA}	70,2	67,55	77,11	–2,65	9,56
R_{OIBDA}	70,2	57,82	75,24	–12,38	17,43

Источник: авторская разработка

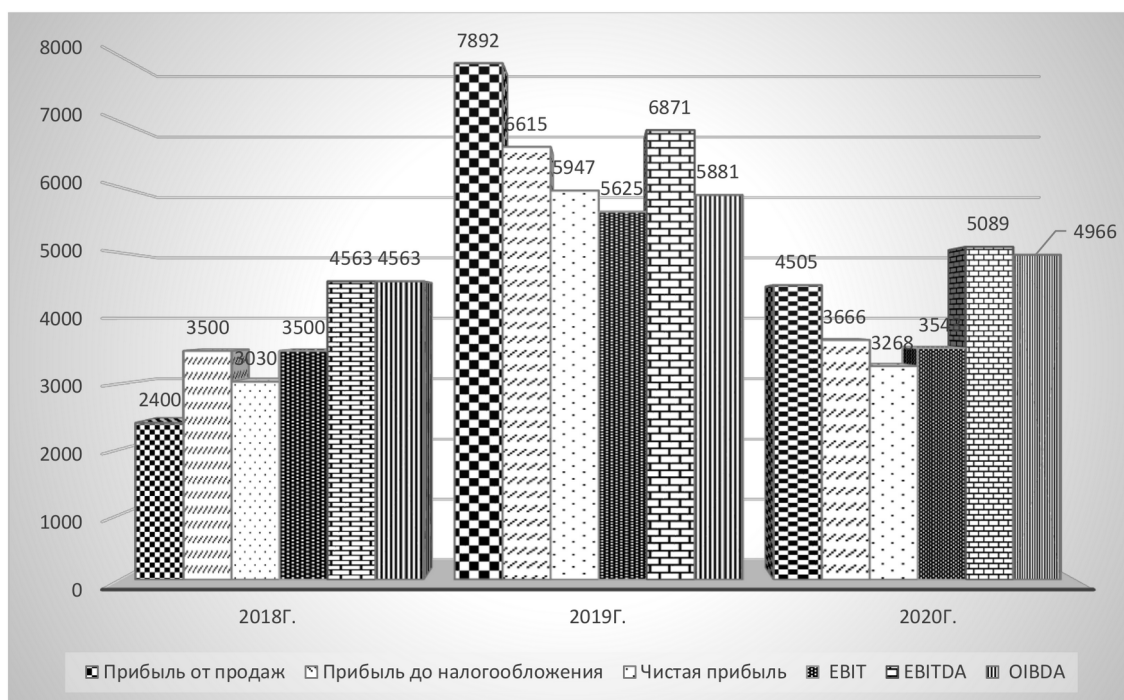
Source: Authoring

Рисунок 1

Динамика показателей прибыли ООО «МЕТАКОМ» за 2018–2020 гг., тыс. руб.

Figure 1

Changes in the profit ratios of ООО METACOM for 2018–2020, thousand RUB



Источник: авторская разработка

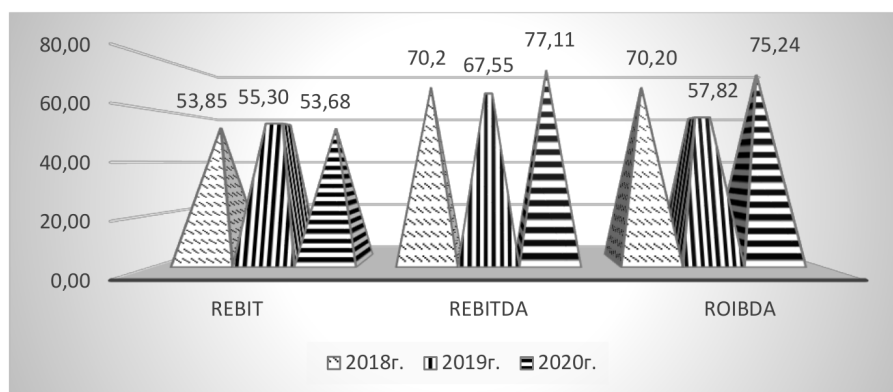
Source: Authoring

Рисунок 2

Динамика показателей рентабельности ООО «МЕТАКОМ» за 2018–2020 гг., %

Figure 2

Changes in the profitability ratios of ООО METACOM for 2018–2020, percent



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Дегальцева Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов учета затрат и калькулирования себестоимости // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 104. С. 1010–1020.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitel'naya-harakteristika-razlichnyh-metodov-ucheta-zatrat-i-kalkulirovaniya-sebestoimosti>
2. Горлов И.Ф., Федотова Г.В., Мосолова Н.И. и др. Оценка современного состояния молочного производства в России // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. 2019. № 2. С. 189–197.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-sovremennogo-sostoyaniya-molochnogo-proizvodstva-v-rossii>
3. Макаренко Е.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н. и др. Бухгалтерский учет и контроль в различных секторах экономики: монография. Ростов-н/Д.: Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2020. 576 с.
4. Федотова Г.В., Горлов И.Ф., Глущенко А.В. и др. Сельское хозяйство 4.0: цифровые тренды развития АПК: монография. Волгоград: Сфера, 2019. 168 с.
5. Абазова З.К., Абакишина Н.А., Алибекова Б.А. и др. Экономический анализ: опыт и перспективы развития: колл. монография / под ред. В.И. Бариленко, М.Н. Толмачева. М.: КноРус, 2022. 864 с.
6. Глущенко А.В., Малий Н.А. Снижение себестоимости готовой продукции на основе анализа по элементам затрат // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 38. С. 403–411.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/snizhenie-sebestoimosti-gotovoy-produktsii-na-osnove-analiza-po-elementam-zatrat>
7. Глущенко А.В., Буханцев Ю.А. Комплексная система учета, анализа и контроля расчетов с контрагентами: монография. Волгоград: Сфера, 2019. 152 с.
8. Бенгина П.М. Себестоимость продукции как экономическая категория // Экономика и социум. 2018. № 1. С. 114–116.

9. Глущенко А.В. Развитие управленческого учета в контексте теории ограничений систем // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 20. С. 40–46.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Financial Accounting

BROADENING OPTIONS TO ANALYZE SMALL BUSINESS' FINANCIAL RESULTS

Aleksandra V. GLUSHCHENKO ^{a,*},
Nadezhda A. MALII ^b

^a Volgograd State Technical University (VSTU),
Volgograd, Russian Federation
aleksa-gl@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1999-5928>

^b Kaliningrad State Technical University (KSTU),
Kaliningrad, Russian Federation
nmaliy@inbox.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9833-314X>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 503/2022
Received 3 Nov 2022
Received in revised
form 12 Dec 2022
Accepted 22 Dec 2022
Available online
16 January 2023

JEL classification:
M41

Keywords: financial
result, profitability,
operating profit,
managerial analysis

Abstract

Subject. This article deals with the issues of extending tasks and opportunities, and improving methodological approaches to the analysis of financial results of a small wholesale enterprise.

Objectives. The article aims to develop recommendations to improve methodological approaches to the analysis of financial results for a small wholesale enterprise.

Methods. For the study, we used analysis, generalization, comparison a case study method, and the methods of substitution, relative and absolute data values, and the tabular and graphical ones.

Results. The article defines the role and capabilities of analyzing financial results in improving the efficiency of small enterprise activities, and offers recommendations for improving methodological approaches to such analysis, helping compare the indicators obtained during the analysis with similar indicators of competing companies.

Conclusions and Relevance. The author-developed proposals for improving methodological approaches to the analysis of financial results will help improve the quality of information support for management decisions aimed at finding reserves for improving the efficiency of financial and economic activities of a small enterprise. The results of the study can be useful to a wide range of readers interested in analyzing the financial results of a small business.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Glushchenko A.V., Malii N.A. Broadening Options to Analyze Small Business' Financial Results. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 1, pp. 76–89.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.1.76>

References

1. Degal'tseva Zh.V. [The comparative characteristics of different cost accounting methods and calculation of cost price]. *Politematicheskii setevoi elektronnyi nauchnyi zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2014, no. 104, pp. 1010–1020. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnaya-harakteristika-razlichnyh-metodov-ucheta-zatrat-i-kalkulirovaniya-sebestoimosti>
2. Gorlov I.F., Fedotova G.V., Mosolova N.I. et al. [Assessment and the current state of the dairy production in Russia]. *Izvestiya Nizhnevolzhskogo agrouniversitetskogo kompleksa: Nauka i vysshee professional'noe obrazovanie = Izvestia of the Lower Volga Agro-University Complex*, 2019, no. 2, pp. 189–197. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-sovremennogo-sostoyaniya-molochnogo-proizvodstva-v-rossii> (In Russ.)
3. Makarenko E.N., Labyntsev N.T., Khakhonova N.N. et al. *Bukhgalterskii uchet i kontrol' v razlichnykh sektorakh ekonomiki: monografiya* [Accounting and control in various sectors of the economy: a monograph]. Rostov-on-Don, Rostov State University of Economics Publ., 2020, 576 p.
4. Fedotova G.V., Gorlov I.F., Glushchenko A.V. et al. *Sel'skoe khozyaistvo 4.0: tsifrovye trendy razvitiya APK: monografiya* [Agriculture 4.0: Digital trends in the development of the agro-industrial complex: a monograph]. Volgograd, Sfera Publ., 2019, 168 p.
5. Abazova Z.K., Abakshina N.A., Alibekova B.A. et al. *Ekonomicheskii analiz: opyt i perspektivy razvitiya: koll. monografiya* [Economic analysis: Experience and prospects of development: a collective monograph]. Moscow KnoRus Publ., 2022, 864 p.
6. Glushchenko A.V., Malii N.A. [Reduction of the cost of finished products based on the analysis of cost elements]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural and Humanitarian Studies*, 2021, no. 38, pp. 403–411. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/snizhenie-sebestoimosti-gotovoy-produktsii-na-osnove-analiza-po-elementam-zatrat> (In Russ.)
7. Glushchenko A.V., Bukhantsev Yu.A. *Kompleksnaya sistema ucheta, analiza i kontrolya raschetov s kontragentami: monografiya* [A comprehensive system of accounting, analysis and control of settlements with counterparties: a monograph]. Volgograd, Sfera Publ., 2019, 152 p.

8. Bengina P.M. [The cost of production as an economic category]. *Ekonomika i sotsium*, 2018, no. 1, pp. 114–116. (In Russ.)
9. Glushchenko A.V. [Development of management accounting in the context of the theory of system constraints]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh* = *Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2020, no. 20, pp. 40–46. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.