

УДК 657

DOI 10.30914/2411-9687-2021-7-3-315-324

АВС-МЕТОД В УЧЕТЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

М. В. Стафиевская

Марийский государственный университет, г. Йошкар-Ола, Российская Федерация

Аннотация. Введение. Сегодня все более актуальны вопросы точной информации о затратах. Важным ресурсом такой системы становится управленческий учет, одной из учетно-аналитических задач которого является калькулирование себестоимости единицы продукции. От корректности данных зависит дальнейший механизм ценообразования, определения финансового результата. Снижение себестоимости продукции позволит достичь наибольшего эффекта с минимумом затрат. Следовательно, развитие и совершенствование методов учета затрат и калькулирования себестоимости являются актуальными. **Цель.** Исследование характеристики проблемы, связанной с учетом затрат на сельскохозяйственных предприятиях и предоставление конкретных рекомендаций. **Методы исследования.** Логический анализ, монографический, методы индукции и дедукции. **Результаты исследования, обсуждения.** Объектом исследования явилась деятельность действующего сельскохозяйственного предприятия Республики Марий Эл, специализирующегося на производстве продукции животноводства. Предметом стало сравнение традиционного механизма исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции животноводства с АВС методом. В статье рассмотрена интерпретация со стороны современных экономистов таких понятий, как «затраты» и «расходы». Сделан вывод о необходимости точного понимания данных терминов с целью грамотного управления затратами и расходами предприятия. Предложено авторское видение на формулировку исследуемых понятий. На практике раскрыт механизм внедрения АВС-метода, показана сравнительная характеристика итогов расчета себестоимости методом АВС по сравнению с традиционным. Сделаны выводы о преимуществах предлагаемого метода. Научной новизной является совершенствование учетного инструментария при внедрении АВС-метода. Разработан документ для отражения информации о порядке расчета себестоимости продукции животноводства. Сделаны рекомендации о внесении необходимой информации в учетную политику предприятия. **Заключение.** После внедрения АВС-метода руководство получит информационную возможность анализировать и управлять затратами предприятия в целях совершенствования производства, расширять рынок сбыта, повышать конкурентоспособность.

Ключевые слова: затраты, управленческий учет, методы учета, АВС-метод, себестоимость

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Для цитирования: Стафиевская М. В. АВС-метод в учете сельскохозяйственных предприятий // Вестник Марийского государственного университета. Серия «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки». 2021. Т. 7. № 3.С. 315–324. DOI: <https://doi.org/10.30914/2411-9687-2021-7-3-315-324>

ABC METHOD IN ACCOUNTING OF AGRICULTURAL ENTERPRISES

M. V. Stafievskaya

Mari State University, Yoshkar-Ola, Russian Federation

Abstract. Introduction. Today, the issues of accurate cost information are becoming more relevant. Management accounting becomes an important resource of such a system, one of the accounting and analytical tasks of which is the calculation of the cost of a production unit. The further pricing mechanism, determining the financial result, depends on the correctness of the data. Reducing the cost of production will allow you to achieve the greatest effect with a minimum of costs. Consequently, the development and improvement of cost accounting and costing methods are relevant. **The purpose** of the article is to investigate the characteristics of the problem related to cost accounting in agricultural enterprises and to provide specific recommendations. **Research methods** are logical analysis, monographic, method of induction and deduction. **Research results, discussion.** The object of the research was the activities of an operating agricultural enterprise of the Republic of Mari El, specializing in the production of livestock products. The subject was a comparison of the traditional mechanism for calculating the cost of agricultural livestock products with the ABC method. The article discusses the interpretation of such concepts as “costs” and “expenses” by modern economists. The conclusion is made about the need for an accurate understanding of these terms in order to competently manage the costs and expenses of

the enterprise. The author's vision of the formulation of the concepts under study is proposed. In practice, the mechanism for introducing the ABC method is disclosed, a comparative characteristic of the results of calculating the cost by the ABC method in comparison with the traditional one is shown. Conclusions are made about the advantages of the proposed method. The scientific novelty is the improvement of accounting tools when introducing the ABC method. A document has been developed to reflect information on the procedure for calculating the cost of livestock products. Recommendations are made on entering the necessary information into the accounting policy of the enterprise. **Conclusion.** After the introduction of the ABC method, the management will have the informational opportunity to analyze and manage the costs of the enterprise in order to improve production, expand the sales market, and increase competitiveness.

Key words: costs, management accounting, accounting methods, ABC method, prime cost

The author declares no conflict of interests.

For citation: Stafievskaya M. V. ABC method in accounting for agricultural enterprises. *Vestnik of the Mari State University*. Chapter "Agriculture. Economics", 2021, vol. 7, no. 3 no. 3, pp. 315–324. (In Russ.). DOI: <https://doi.org/10.30914/2411-9687-2021-7-3-315-324>

Введение

Целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли. Рост инфляции постоянно требует от руководителя учитывать риски роста затрат [9]. Ежегодно для отражения процессов по формированию затрат и представ-

лению информации о них в целях управления разрабатывается учетная политика. Цель учета затрат – формирование информационной базы для управления [1].

Основные задачи учета затрат представлены на рисунке 1.

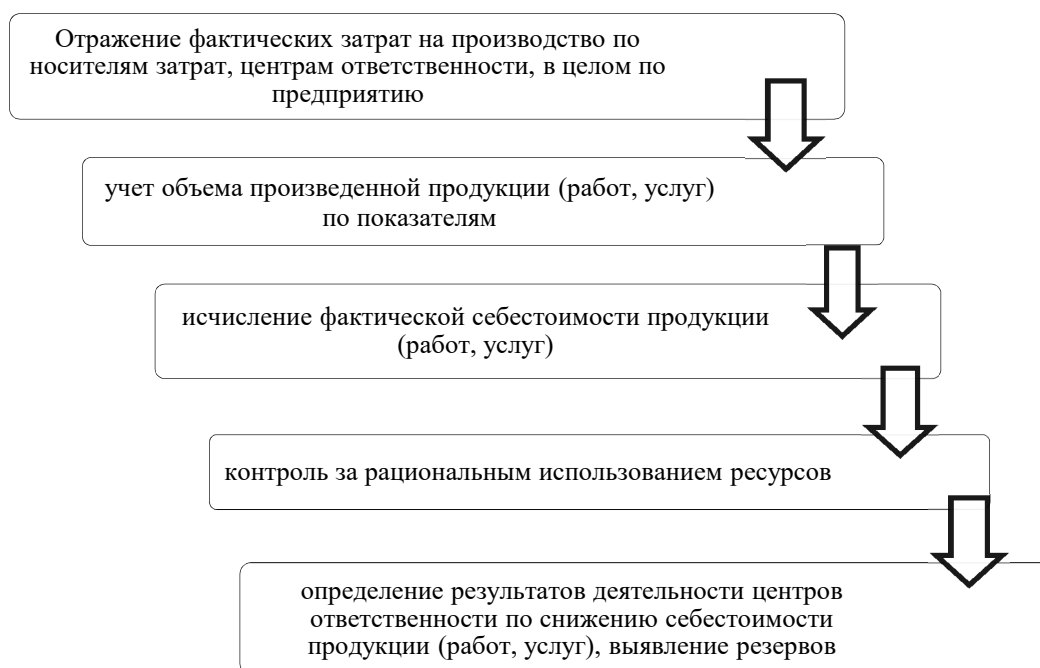


Рис. 1. Основные задачи учета затрат на производство экономического субъекта /

Fig. 1. The main tasks of accounting for production costs of an economic entity

Учет затрат и калькирование себестоимости продукции определяется видом деятельности, видом производства, размерами организации и

др. факторами [2]. Это определяет особенности используемых методов учета затрат в различных отраслях.

Целью исследования явилось изучение характеристики проблемы, связанной с учетом затрат на сельскохозяйственных предприятиях и разработка рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического инструментария в рамках управленческого учета.

Материалы и методы

Объектом исследования явилась деятельность действующего сельскохозяйственного предприятия Республики Марий Эл, специали-

зирующегося на производстве продукции животноводства. В исследовании использован логический анализ, монографический [4], методы индукции и дедукции.

Результаты исследования и обсуждения

В экономической литературе применяются понятия «затраты» и «расходы». При этом необходимо четкое разграничение этих понятий. Рассмотрим мнения ученых по рассматриваемой проблеме (рис. 2).

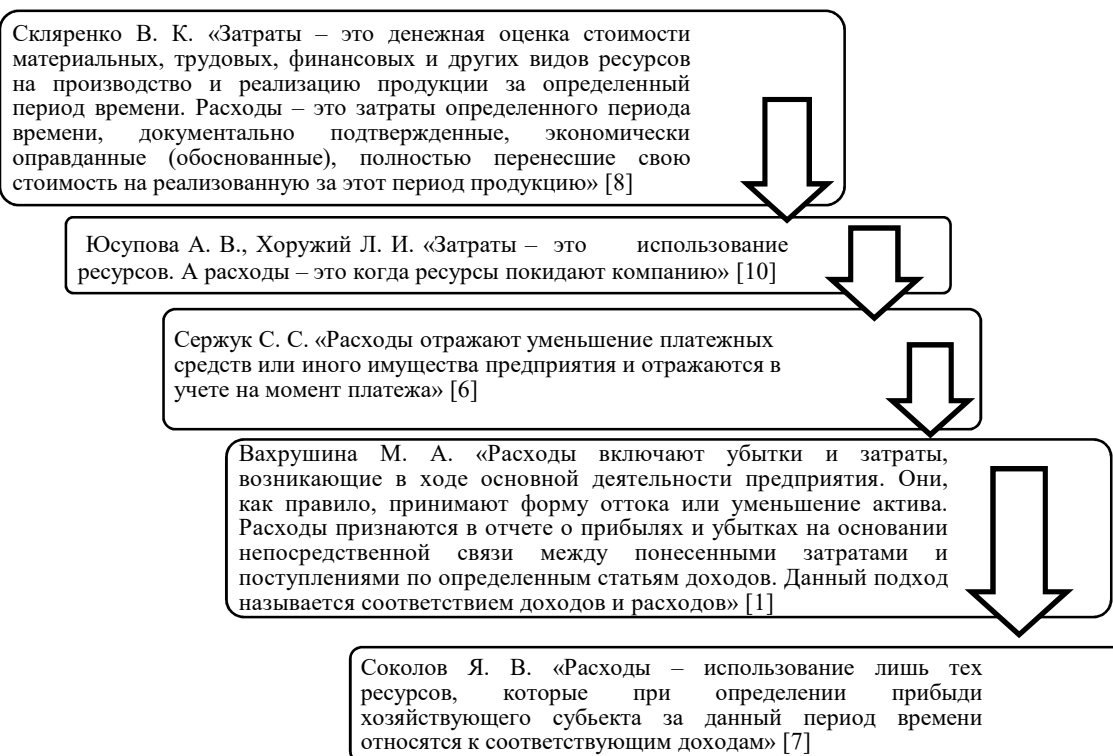


Рис. 2. Дискуссионные взгляды современных экономистов /
Fig. 2. Controversial views of modern economists

Ряд ученых придерживается позиции, что эти два понятия – синонимы. Можем ли мы согласиться с данным высказыванием? В бухгалтерском и налоговом учете мы применяем понятие «расходы». Понятие «затраты» используем, когда речь ведем о планировании, механизме оценки предприятия, т.е. в управленческом учете. Одна из точек зрения современных экономистов, что рассматриваемые понятия лишь использование большинства слов в русском языке. Об этом мы можем судить, анализируя ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Налоговый кодекс РФ, где «затраты» и «расходы» смешиваются и используются во избежание тавтологии.

Анализируя мнения ученых, можно сделать вывод о наличии неоднозначности исследуемых понятий. Одно и то же понятие несет разную смысловую нагрузку и может в конечном итоге при управлении затратами нести негативную тенденцию. Следовательно, необходимо каждому субъекту четко формулировать трактовку данных понятий, закрепив в учетной политике предприятия. С нашей точки зрения, затраты – это оценка использованных ресурсов при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, а расходы – это оценка объема ресурсов по проданной продукции, выполненным работам, оказанным услугам. Четкое разграничение данных понятий

позволит дать грамотную оценку затратам и расходам предприятия в целях управления.

Объектом калькулирования на сельскохозяйственных предприятиях являются группы продукции. По ним рассчитывают затраты по производству. Калькуляционные единицы – это показатели, обозначающие объекты калькуляции. Полученные результаты калькулирования себестоимости продукции являются базой для анализа и последующего определения возможных резервов снижения затрат [3]. Калькулирование себестоимости продукции в молочном скотоводстве проводим с целью: определения точки безубыточности для ориентира установления минимальной цены; контроля себестоимости продукции, предотвращения потерь из-за необоснованного роста себестоимости или ее недостаточного изменения; определения эффективности планируемых и реализуемых агротехнических, организационных, технологических мероприятий по совершенствованию производства; определения рентабельности производства.

Процесс расчета затрат по продукции животноводства осуществляем исходя из характеристик от-

дельных производств. Животноводство – это производство нескольких видов продукции, однако один из них определяем как основной, с целью которого и было создано производство. Остальные виды продукции считаем сопряженными. Основная продукция и сопряженная имеют самостоятельную ценность. Под побочным продуктом (вторичным) понимаем продукты, полученные одновременно с основным продуктом, то есть продукты, которые сопровождают выпуск основного продукта. Объектами калькуляции являются молоко, потомство, прирост живой массы, шерсть и другие продукты. Побочные продукты животноводства включают навоз, выброс шерсти. Возьмем за основу действующее сельскохозяйственное предприятие «S». Все затраты по производству продукции животноводства распределяем: молоко – 90 %, прирост – 10 %. Стоимость 1 центнера молока рассчитываем путем деления суммы затрат, связанных с его производством, на физический вес полученного молока и основных затрат на потомство путем деления затрат, к которому он относится, на количество полученного потомства.

Таблица 1 / Table 1

**Информация из производственного отчета предприятия «S» /
Information from the production report of the enterprise “S”**

№	Информационные данные / Information data	Произведено / Produced	Сумма, тыс.руб. / Amount, thousand rub.
1	Затраты основного стада КРС	-	469226
2	Произведено молока, ц	278493	420719
3	Прирост стада, голов	3725	46734
4	Получено навоза, т	3506	1753
5	Молоко на выпойку телятам	59708	-
6	Реализовано молока	218785	-

Таблица 2 / Table 2

Расчет себестоимости процессным методом / Cost calculation by the process method

№	Информационные данные / Information data	Результат / Result	Методика расчета / Calculation method
1	2	3	4
1	Затраты на произведенную продукцию (основные и дополнительные), тыс. руб	467473	469 226 – 1 753
2	Затраты на молоко и прирост:		
2.1	Молоко, тыс. руб.	420 725,7	467 473 * 0,9
2.2	Приплод, тыс. руб.	46 747,3	467 473 * 0,1
3	Себестоимость молока, руб./ц	1510,7	420 725,7 / 278 493
4	Себестоимость приплода, руб./гол.	12 549,6	46 747,3 / 3 725

Окончание табл.

1	2	3	
5	Калькуляционная разница:		
5.1	Молоко, тыс. руб	6,7	420 725,7 – 420 719
5.2	Приплод, тыс. руб.	13,3	46 747,3 – 46 734
6	Калькуляционная разница на единицу продукции, руб./ц	0,000024	6,7 / 278 493
7	калькуляционные разницы:		
7.1	на выпойку телят	1,43	0,000024 * 59 708
7.2	на продажу молока	5,25	0,000024 * 218 785
8	Себестоимость центнера молока, руб.	1 510,7	
9	Себестоимость головы приплода, руб.	12 549,6	

Наиболее приемлемым методом, на наш взгляд, который необходимо внедрить на сельхозпредприятие, является АВС-метод. Рассмотрим практический механизм.

Произведем расчет себестоимости методом АВС по следующим этапам:

1. Сформируем реестр и классификатор действий.

2. Выберем и утвердим драйвер для действий (определяющий фактор количественно измеряемый).

3. Сформируем и утвердим требования к первичной документации с целью получения ин-

формации о величине произведенных затрат.

4. Оформим первичные документы в соответствии с требованиями метода.

5. Сгруппируем и обобщим информацию о затратах в единый комплекс.

6. Произведем расчет ставок драйверов в разрезе функций.

7. Рассчитаем затраты на объекты.

Рассчитаем прямые производственные затраты.

Распределим накладные расходы. Определим накопитель затрат и драйвер на предприятии «S» (табл. 4).

Отразим затраты по процессу (табл. 5).

Таблица 3 / Table 3

Расчет прямых производственных затрат / Calculation of direct production costs

Информационные данные / Information data	Молоко, ц / Milk, hwt	Приплод, голов / Animal yield, heads	Всего / Total
Объем производства, руб.	278493	3725	282218
Прямые трудозатраты чел/час	3285	3285	-
Общее время, час	300000	370000	670000
Прямые материальные затраты на ед. продукции, руб.	933	7910	8843
Всего прямых материальных затрат, руб.	289816791	28345759	318162550
Всего прямых затрат на оплату труда, руб.	67095241	7372285	74467526

Таблица 4 / Table 4

Накопители затрат и драйверы на предприятии «S» / Cost accumulators and drivers at enterprise «S»

Накопитель затрат по процессу / Process cost accumulator	Драйвер затрат за 1 год / 1 year cost driver	Код накопителя / Driver code
1	2	3
Доставка рабочих к месту работы	Число доставок	S100

Окончание табл.

1	2	3
Ремонт транспорта и оборудования	Число переналадок	S101
Амортизация транспортных средств	Число использования транспортных средств	S102
Топливо, количество	литры	S103
Коммунальные услуги	кВт/ч.	S104

Таблица 5 / Table 5

**Идентифицирование производственных процессов и определение затрат на предприятии «S» /
 Identification of production processes and determination of costs at the enterprise "S"**

Накопитель затрат по процессу / Process cost accumulator	Затраты по процессу, руб. / Process costs, rub.	Значение / Value	
		Молоко, ц / Milk, hwt	Приплод, ц / Animal yield, hwt
S100	433057	365	283
S101	575536	134	81
S102	41601999	365	283
S103	13592909	244892	26908
S104	12065989	1359	149
Итого	61268591		

Делением объема затрат по процессу на драйвер затрат определяем расчет ставки драйвера.

Используем полученные значения для объектов калькулирования.

Таблица 6 / Table 6

Расчет ставок драйверов / Calculation of driver rates

Вид деятельности / Type of activity	Затраты, руб. / Costs, rub.	Значение носителя затрат (число операций) / Cost object value (number of operations)	Ставка / Rate
S100	433057	648	668,3
S101	575536	215	2676,9
S102	41601999	648	64200,6
S103	13592909	271800	50
S104	12065989	1508	8001,3

Таблица 7 / Table 7

Расчет ставок драйверов по процессам / Calculation of driver rates by process

Вид деятельности / Type of activity	Ставка драйвера затрат / Cost driver rate	Молоко, ц / Milk, hwt		Приплод, голов / Animal yield, heads	
		Количество операций / Number of operations	Стоимость, руб. / Cost, rub.	Количество операций / Number of operations	Стоимость, руб. / Cost, rub.
1	2	3	4	5	6
S100	668,3	365	254741	283	178316
S101	2676,9	134	414386	81	161150

Окончание табл.

1	2	3	4	5	6
S102	64200,6	365	37483401	283	4118598
S103	50	244892	12244597	26908	1348312
S104	8001,3	1359	10871466	149	1194523
Всего накладных расходов			61268591		7000899
Объем производства			278493		3725
Накладные расходы в расчете на ед. продукции			220		1879,4

Метод ABC нам позволяет наглядно по-статейно проанализировать затраты по каждой группе и выявить причину отклонений.

Исчисляем себестоимость продукции (табл. 8). Сопоставим результаты по двум полученным методам (табл. 9).

Таблица 8 / Table 8

Расчет себестоимости методом ABC / Calculation of the cost price using the ABC method

Статья затрат / Cost item	Молоко, ц / Milk, hwt	Приплод, голов / Animal yield, heads	Всего / Total
1. Производственные прямые затраты			
Материальные затраты	259816791	28345759	288162550
Затраты на оплату труда	67095241	7372285	74467526
Отчисления на социальные нужды	29029746	3189728	32219474
Совокупная величина прямых затрат	355941778	38907772	394849550
2. Производственные накладные затраты			
S100	254741	178316	433057
S101	414386	161150	575536
S102	37483401	4118598	41601999
S103	12244597	1348312	13592909
S104	10871466	1194523	12065989
Совокупная величина накладных затрат	61268591	7000899	68269490
Всего затрат	417210369	45908671	463119040
Объем производства	278493	3725	282218
Себестоимость, руб.	1498,1	12324,5	-

Таблица 9 / Table 9

Сравнительная характеристика / Comparative characteristics

Продукция / Products	Попроцессный метод / Process method	Метод ABC / ABC method	Прирост / снижение / Increase / decrease	Темп роста/снижения, % / Growth/decline rate, %
Молоко, ц	1510,7	1498,1	-12,6	99
Приплод, голов	12549,6	12324,5	-225,1	98

Метод ABC нам показал значительно ниже себестоимость продукции по сравнению с традиционным.

При внедрении данной системы необходимо подойти серьезно к внесению изменений в первичную документацию или к ее разработке в це-

лях оперативного отражения информации о затратах в процессах производства. Мы предлагаем для порядка исчисления себестоимости вести рабочий документ «Калькуляционный регистр» (рис. 3), внедрение которого следует закрепить в учетной политике предприятия.

Калькуляционный регистр					
Молоко, ц		Молоко, ц	Приплод, голов	Всего	
Объем производства, руб.					
Прямые трудозатраты чел / час					
Общее время, час					
Прямые материальные затраты на ед. продукции, руб.					
Всего прямых материальных затрат, руб.					
Всего прямых затрат на оплату труда, руб.					
Накопитель затрат по процессу		Затраты по процессу		Молоко, ц	Приплод, голов
S100					
S101					
S102					
S103					
S104					
Итого					

Деятельность	Затраты, руб.	Значение носителя затрат (число операций)	Ставка
S100			
S101			
S102			
S103			
S104			

Деятельность	Ставка драйвера	Молоко, ц		Приплод, голов	
		операции	стоимость	операции	стоимость
S100					
S101					
S102					
S103					
S104					
накладных расходы					
Объем производства					
Накладные расходы в расчете на ед. продукции					

Рис. 3. Рабочий документ «Калькуляционный регистр» / Fig. 3. Working paper «Calculation register»

ABC-метод позволяет руководству видеть реальную картину расходов и затрат, которые можно оптимизировать, с точностью исчислить себестоимость сельскохозяйственной продукции, с соответствующим соотношением затрат по ее видам, местам возникновения, процессам. Определение максимально точной себестоимости сельскохозяйственной продукции позволяет установить нижний уровень цены, снижение которого приведет к убыточности предприятия. Реальная картина расходов и затрат, их удельный вес в себестоимости позволит руководству принимать управленческие решения по их оптимизации или поддержанию [5].

Заключение

После внедрения ABC-метода руководство получит информационную возможность анализировать затраты предприятия в целях совершенствования производства, расширения рынка сбыта, даст возможность руководству принимать обоснованные решения и, соответственно, добиваться конкурентного преимущества на рынке.

Для предприятий, где бизнес-процессы состоят из большого количества операций, предпочтительно выбрать ABC-метод, так как он дает возможность установить контроль над расходами на стадии их возникновения. Оценка реальной себестоимости повлияет на результативность бизнеса, снижение себестоимости, соответственно, на развитие экономики хозяйствующего субъекта.

1. Вахрушина М. А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный управленческий учет. 2014. № 33 (327). С. 12–23. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-perspektivy-razvitiya-rossiyskogo-upravlencheskogo-ucheta/viewer> (дата обращения: 25.06.2021).

2. Грубый В. А., Пизенгольц В. М., Сауренко Т. Н. Развитие отечественного АПК – главное направление продовольственной независимости страны // Экономика и управление народным хозяйством. 2016. № 10 (143). С. 39–42. URL: http://ecsn.ru/files/pdf/201610/201610_39.pdf (дата обращения: 20.06.2021).

3. Мизиковский И. Е. Модели распределения косвенных затрат предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2012. № 4. С. 25–27. URL: http://www.auditfin.com/fin/2012/4/2012_IV_02_03.pdf (дата обращения: 23.06.2021).

4. Мхитарян В. С., Сарычева Т. В. Прогнозирование занятости населения в российской федерации по видам экономической деятельности // Вопросы статистики. 2017. № 3. С. 18–29. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29101118> (дата обращения: 23.06.2021).

5. Оголихина С. Д., Стрельников Е. В. Развитие сельского хозяйства России в условиях современного экономического кризиса // Аэкономика. 2017. № 5 (17). С. 1–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-selskogo-hozyaystva-rossii-v-usloviyah-sovremennogo-ekonomicheskogo-krizisa> (дата обращения: 18.06.2021).

6. Сержук С. С. Сравнительный анализ теоретических трактовок определения понятия затрат предприятия // Вестник удмуртского университета. 2011. № 3. С. 58–61. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-teoreticheskikh-traktovok-opredeleniya-popyatiya-zatrat-predpriyatiya> (дата обращения: 18.06.2021).

7. Соколов А. Ю. Подготовительная работа к мероприятиям по сокращению затрат // Все для бухгалтера. 2006. № 22 (190). С. 28–30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/podgotovitel'naya-rabota-k-meropriyatiyam-po-sokrascheniyu-zatrat/viewer> (дата обращения: 26.06.2021).

8. Складенко В. К. В чем разница между затратами, расходами и издержками? // Элетариум. 2016. С. 1–5. URL: http://www.stavropolie.ru/publication.php?publication_id=1344 (дата обращения: 22.06.2021).

9. Стафиевская М. В., Петрова В. О. Разработка моделей процессов с целью снижения риска и неопределенности // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. 2017. Т. 3. № 2 (10). С. 83–89. URL: <http://agro-econom.vestnik.marsu.ru/view/journal/article.html?id=1402> (дата обращения: 21.06.2021).

10. Юсупова А. В., Хоружий Л. И. Различия понятий «издержки», «затраты», «расходы», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета // Время бухгалтера. 2012. № 11. С. 25–31. URL: <https://scienceforum.ru/2013/article/2013007723> (дата обращения: 24.06.2021).

Статья поступила в редакцию 08.07.2021 г.; одобрена после рецензирования 05.08.2021 г.; принята к публикации 12.09.2021 г.

Об авторе

Стафиевская Мария Владимировна

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, Марийский государственный университет (424000, Российская Федерация, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, д. 1), ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1912-2238>, Stafievskaya16@mail.ru

Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.

1. Vakhrushina M. A. Problemy i perspektivy razvitiya rossiiskogo upravlencheskogo ucheta [Problems and prospects of managerial accounting development in Russia]. *Mezhdunarodnyi upravlencheskii sbornik* = International Management Accounts, 2014, no. 33 (327), pp. 12–23. Available <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-perspektivy-razvitiya-rossiiskogo-upravlencheskogo-ucheta/viewer> (accessed: 25.06.2021). (In Russ.).
2. Grubyi V. A., Pizengolts V. M., Saurenko T. N. Razvitie otechestvennogo APK – glavnoe napravlenie prodovol'stvennoi nezavisimosti strany [The development of the national agro-industrial complex is the main direction of the country's food independence]. *Ekonomika i upravlenie narodnykh khozyaystv* = Economics and Management of the National Economy, 2016, no.10 (143), pp.39–42. Available at: http://ecs.ru/files/pdf/201610/201610_39.pdf (accessed: 20.06.2021). (In Russ.).
3. Mizikovskii I. E. Modeli raspredeleniya kosvennykh zatrat predpriyatiya [Models of distribution of indirect costs of an enterprise]. *Audit i finansovyi analiz* = Audit and Financial Analysis, 2012, no.4, pp. 25–27. Available at: http://www.auditfin.com/fin/2012/4/2012_IV_02_03.pdf (accessed: 23.06.2021). (In Russ.).
4. Mkhitarian V. S., Sarycheva T. V. Prognozirovaniye zanyatosti naseleniya v rossiiskoi federatsii po vidam ekonomicheskoi deyatel'nosti [Forecasting the employment of the population in the Russian Federation by types of economic activity]. *Voprosy statistiki* = Questions of Statistics, 2017, no. 3, pp. 18–29. Available at: http://www.stavropolie.ru/publication.php?publication_id=1344 (accessed: 22.06.2021). (In Russ.).
5. Ogolikhina S. D., Strelnikov E. V. Razvitie sel'skogo khozyaystva Rossii v usloviyakh sovremennogo ekonomicheskogo krizisa [The development of Russia's agriculture in the current economic crisis]. *Aekonomika* = Aekonomika, 2017, no. 5 (17), pp. 1–8. Available at: <http://aeconomy.ru/science/economy/razvitie-selskogo-khozyaystva-rossii/> (accessed: 18.06.2021). (In Russ.).
6. Serzhuk S. S. Sravnitel'nyi analiz teoreticheskikh traktovok opredeleniya ponyatiya zatrat predpriyatiya [The comparative analysis of theoretical treatments for the definition of the concept of costs incurred by an enterprise]. *Vestnik Udmurtskogo Universiteta* = Bulletin of Udmurt University, 2011, no.3. pp. 58–61. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-selskogo-khozyaystva-rossii-v-usloviyakh-sovremennogo-ekonomicheskogo-krizisa> (accessed: 18.06.2021). (In Russ.).
7. Sokolov A. Yu. Podgotovitel'naya rabota k meropriyatiyam po sokrashcheniyu zatrat [Preparatory work for cost-cutting activities]. *Vse dlya bukhgaltera* = Everything for an accountant, 2006, no. 22 (190), pp. 28–30. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-teoreticheskikh-traktovok-opredeleniya-ponyatiya-zatrat-predpriyatiya> (accessed: 18.06.2021). (In Russ.).
8. Sklyarenko V. K. V chem raznitsa mezhdru zatratami, raskhodami i izderzhkami? [What is the difference between costs, expenses and costs?]. *Eletarium* = Eletarium, 2016, pp. 1–5. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/podgotovitel'naya-rabota-k-meropriyatiyam-po-sokrascheniyu-zatrat/viewer> (accessed: 26.06.2021). (In Russ.).
9. Stafievskaya M. V., Petrova V. O. Razrabotka modelei protsessov s tsel'yu snizheniya riska i neopredelennosti [Development of process models to reduce risk and uncertainty]. *Vestnik Mariiskogo gosudarstvennogo Universiteta. Seriya: "Sel'skokhozyaystvennye nauki. Ekonomicheskie nauki"* = Vestnik of the Mari State University. Chapter "Agriculture. Economics", 2017, vol. 3, no. 2 (10), pp. 83–89. Available at: <http://agro-econom.vestnik.marsu.ru/view/journal/article.html?id=1402> (accessed: 21.06.2021). (In Russ.).
10. Yusupova A. V., Khoruzhyi L. I. Razlichiya ponyatii "izderzhki", "zatraty", "raskhody", ikh otrazhenie v rossiiskikh i mezhdunarodnykh standartakh bukhgalterskogo ucheta [Differences between the concepts of "costs", "costs", "expenses", their reflection in Russian and international accounting standards]. *Vremya bukhgaltera* = Accountant time, 2012, no. 11, pp. 25–31. Available at: <https://scienceforum.ru/2013/article/2013007723> (accessed: 24.06.2021). (In Russ.).

The article was submitted 08.07.2021; approved after reviewing 05.08.2021; accepted for publication 12.09.2021.

About the author

Maria V. Stafievskaya

Ph. D. (Economics), Associate Professor of the Department of Economics, Mari State University (1 Lenin Sq., Yoshkar-Ola 424000, Russian Federation), ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1912-2238>, Stafievskaya16@mail.ru

The author has read and approved the final manuscript.