

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

DOI: 10.36622/VSTU.2020.23.83.009

УДК 621:338

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА РЕЖИМНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

О.О. Шендрикова, А.В. Красникова, И.Ф. Елфимова

*Воронежский государственный технический университет
Россия, 394006, Воронеж, ул. 20-летия Октября, 84*

Введение. Условия функционирования промышленных режимных предприятий характеризуются ограниченностью ресурсов, усложнением конструктивных особенностей выпускаемой продукции, быстроменяющимися предпочтениями потребителей и высокой конкуренцией со стороны импортных аналогов. Вследствие чего удержание лидирующих позиций достигается путем снижения себестоимости производимой продукции при сохранении надлежащего качества выпускаемых изделий. Эти вопросы решаются путем организации эффективного управления затратами на режимных предприятиях. Формирование затрат режимных объектов имеет ряд особенностей, для понимания которых в статье дается определение терминам «режимное предприятие», «управление затратами», рассматриваются особенности статей калькуляции для режимных предприятий.

Данные и методы. Авторами рассматривается понятие управления затратами, уточняется понятие затрат применительно к выбранной теме исследования. Выделяется ряд особенностей затрат режимного предприятия, которые должны быть учтены при формировании системы управления затратами. Предлагаются инструменты и механизм уменьшения затрат, образующие в совокупности предпосылки формирования системы управления затратами на режимных промышленных предприятиях. Рассматриваются результаты применения метода анализа иерархий для выявления резервов сокращения затрат на производство продукции, в рамках функционирования предложенного в работе организационно-экономического механизма снижения затрат на исследуемом в статье режимном предприятии.

Полученные результаты. Для эффективного функционирования организационно-экономического механизма снижения затрат на режимном предприятии должна быть создана система ключевых инструментов, позволяющих своевременно принимать обоснованные решения по снижению затрат на производство продукции. Перечисленные в работе инструменты снижения затрат эффективны в комплексном применении. В свою очередь, их использование в совокупности с принципами бережливого производства способствует повышению конкурентоспособности и финансовых результатов. Комплексное применение рассмотренного в статье организационно-экономического механизма, инструментов управления затратами и методов бережливого производства открывает перспективы для разработки системы управления затратами на режимном промышленном предприятии.

Заключение. Необходимость разработки системы управления затратами является закономерным процессом на фоне обострения международной конкуренции, в особенности, учитывая переход

Сведения об авторах:

Шендрикова Олеся Олеговна (oli-shendro@yandex.ru) канд. экон. наук, доцент, кафедра «Экономическая безопасность»

Красникова Анна Владимировна (anna-solomka@yandex.ru) канд. экон. наук, доцент, кафедра «Экономическая безопасность»

Елфимова Ирина Федоровна (irel@list.ru) канд. экон. наук, доцент, кафедра «Экономическая безопасность»

On authors:

Olesya O. Shendrikova (oli-shendro@yandex.ru) Cand. Sci. (Economy), Assistant Professor, Department of Economic security

Anna V. Krasnikova (anna-solomka@yandex.ru) Cand. Sci. (Economy), Assistant Professor, Department of Economic security

Irina F. Elfimova (irel@list.ru) Cand. Sci. (Economy), Assistant Professor, Department of Economic security

данной конкуренции в военно-политическую плоскость. Эффективное управление затратами на режимных предприятиях будет способствовать решению актуальных в настоящее время задач повышения конкурентоспособности отечественной продукции и создания импортозамещающих производств.

Ключевые слова: управление затратами, режимное предприятие, промышленное предприятие, особенности управления затратами, калькулирование затрат, модель управления затратами

Для цитирования:

Шендрикова О.О. Красникова А.В. Елфимова И.Ф. Особенности управления затратами на режимных предприятиях // Организатор производства. 2020. Т.28. № 4 С. 91-102. DOI: 10.36622/VSTU.2020.23.83.009

FEATURES OF COST MANAGEMENT IN REGIME ENTERPRISES

O.O. Shendrikova, A.V. Krasnikova, I.F. Elfimova

Voronezh State Technical University

ul. 20-letiya Oktyabrya, 84, Voronezh, 394006, Russia

Introduction *The conditions of the design features of the products, the rapidly changing preferences of consumers and high competition from imported analogs. As a result, maintaining a leading position is achieved by reducing the cost of manufactured products while maintaining the proper quality of products. These issues are addressed through the organization of effective cost management at secure enterprises. The formation of the costs of secure facilities has a number of features, for the understanding of which the article defines the terms “secure enterprise”, “cost management”, considers the features of calculation items for secure enterprises.*

Data and methods. *The authors consider the concept of cost management, clarify the concept of costs in relation to the selected research topic. A number of features of the costs of a regime enterprise are highlighted, which must be taken into account when forming a cost management system. Instruments and a mechanism for reducing costs are proposed, which together form the prerequisites for the formation of a cost management system at secure industrial enterprises. The article discusses the results of applying the method of analysis of hierarchies to identify reserves for reducing the costs of manufacturing products, within the framework of the functioning of the organizational and economic mechanism of cost reduction proposed in the work at the regime enterprise investigated in the article.*

Results. *For the effective functioning of the organizational and economic mechanism for reducing costs at a regime enterprise, a system of key tools should be created that allow making timely informed decisions to reduce the costs of manufacturing products. The cost reduction tools listed in the work are effective in complex application. In turn, their use in conjunction with the principles of lean production contributes to increased competitiveness and financial results. The complex application of the organizational and economic mechanism considered in the article, cost management tools and lean production methods opens up prospects for the development of a cost management system at a regime industrial enterprise.*

Conclusion. *The need to develop a cost management system is a natural process against the background of heightened international competition, especially given the transition of this competition to the military-political plane. Effective cost management at secure enterprises will contribute to solving the currently urgent tasks of increasing the competitiveness of domestic products and creating import-substituting industries.*

Key words: *cost management, regime enterprise, industrial enterprise, features of cost management, costing, cost management model*

For citation:

O.O. Shendrikova, A.V. Krasnikova, I.F. Elfimova Features of cost management in regime enterprises // Organizer of production. 2020. Т. 28. № 4 P. 91-102. 10.36622/VSTU.2020.23.83.009

Введение

Условия функционирования промышленных режимных предприятий характеризуются ограниченностью ресурсов, усложнением конструктивных особенностей выпускаемой продукции, быстроменяющимися предпочтениями потребителей и высокой конкуренцией со стороны импортных аналогов. Вследствие чего удержание лидирующих позиций достигается путем снижения себестоимости производимой продукции при сохранении надлежащего качества выпускаемых изделий. Эти вопросы решаются путем организации эффективного управления затратами на режимных предприятиях.

Формирование затрат режимных объектов имеет ряд особенностей. Для понимания которых, в первую очередь, необходимо установить, что понимается под режимным объектом. В данной статье в качестве режимных объектов рассматриваются предприятия, организации,

учреждения, военные и специальные объекты, функционирование которых осуществляется посредством разработки и реализации дополнительных мер безопасности. Чаще всего, в качестве режимных предприятий выступают организации оборонно-промышленного комплекса, специализирующиеся на выполнении государственных военных заказов. На рис. 1 представлен перечень документов, регламентирующих регулирование и управление затратами данных предприятий [1, 2, 3]. На рис. 2 представлен перечень затрат режимного предприятия, соответствующий приказу Министерства промышленности и торговли РФ №334 (рис. 1). Также представленными на рис. 1 нормативно-правовыми документами регламентируется состав затрат на подготовку и освоение новых видов продукции, состав пусковых, общепроизводственных, общехозяйственных и специальных затрат.

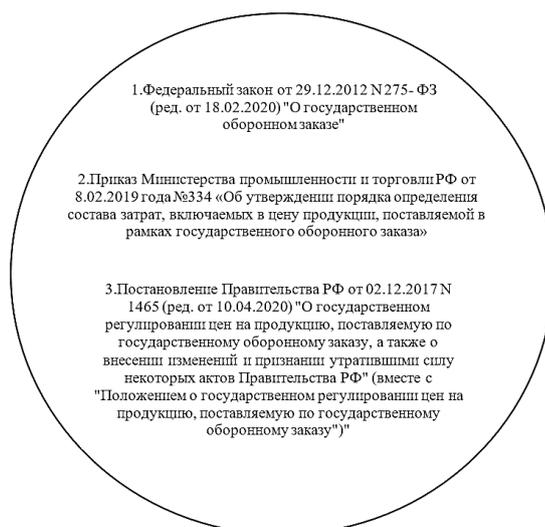


Рис. 1. Перечень нормативных документов, регламентирующих регулирование затрат режимного предприятия

Fig. 1. List of regulatory documents regulating the regulation of costs of a regime enterprise

Таким образом, в процессе функционирования режимного предприятия осуществляется ряд специфических затрат, в числе которых выделяют [4, 11]:

– затраты на охрану и организацию специального пропускного режима;

затраты на охрану и организацию специального пропускного режима;

– затраты на охрану интеллектуальной собственности;

– затраты на стандартизацию;

– затраты на специальную подготовку кадров и т.д.

Подробно перечень специфических затрат режимного предприятия представлен на рис. 3.

Перечисленные на рисунке категории затрат подлежат управлению, при этом на режимных

Экономические проблемы организации производства

предприятиях получение планируемых показателей по затратам может быть достигнуто в том числе за счет соблюдения их классификации по выше обозначенным категориям.

В рамках управления затратами снижение себестоимости выпускаемых изделий может быть достигнуто также посредством соотнесения факторов производства с возникающими в процессе производства отношениями. В рамках чего, пути сокращения издержек разделяются на четко обозначенные подгруппы [4]:

– технологические – применение технологических факторов сокращения издержек обусловлено применением современного и высокопроизводительного оборудования и высокоэффективных материалов, повышением степени механизации, автоматизации производства и уровня технической и энергетической вооруженности труда, внедрением ресурсосберегающих технологий; ускорением внедрения достижений новой техники и инструментов;

– организационные – факторы сокращения издержек, связанные с повышением уровня организации процесса производства и труда на предприятии: сокращение длительности производственного цикла, повышение уровня концентрации, специализации кооперирования, обеспечение ритмичности производства, повышение квалификации работников, сокращение времени простоев и количества производственного брака.

- экономические – факторы снижения затрат, базирующиеся на улучшении социальных условий труда производственного коллектива, повышении уровня аналитической, учетной и контрольной работ, повышении уровня квалификации работников, повышении компетентности административно-управленческого персонала, совершенствовании производственной структуры предприятия.

Номер	Статья калькуляции
0100	Материальные затраты, в том числе:
0101	приобретение сырья, материалов и вспомогательных материалов
0102	приобретение полуфабрикатов
0103	возвратные отходы
0104	приобретение комплектующих изделий
0105	оплата работ и услуг сторонних организаций производственного характера
0106	транспортно-заготовительные затраты
0107	топливо на технологические цели
0108	энергия на технологические цели
0109	тара и упаковка
0110	затраты на изделия собственного производства
0200	Затраты на оплату труда, в том числе:
0201	основная заработная плата
0202	дополнительная заработная плата
0300	Страховые взносы на обязательное социальное страхование
0400	Затраты на подготовку и освоение производства, в том числе:
0401	пусковые затраты
0402	затраты на подготовку и освоение новых видов продукции
0500	Затраты на специальную технологическую оснастку
0600	Затраты на специальное оборудование для научных (экспериментальных) работ
0700	Специальные затраты
0800	Общепроизводственные затраты
0900	Общехозяйственные затраты
1000	Затраты на командировки
1100	Прочие прямые затраты
1200	Затраты по работам (услугам), выполняемым (оказываемым) сторонними организациями
1300	Производственная себестоимость
1400	Коммерческие (внепроизводственные) затраты
1500	Проценты по кредитам
1600	Административно-управленческие расходы
1700	Себестоимость продукции

Рис. 2. Перечень статей калькуляции на продукцию режимного предприятия, изготавливаемую в рамках госзаказа

Fig. 2. List of calculation items for the products of a regime enterprise manufactured within the framework of a state order.

- ⇒ – **затраты** по специальной проверке и специальным исследованиям в области защиты информации оборудования общехозяйственного назначения и для управления производственными подразделениями;
- ⇒ – **затраты** на охрану и организацию специального пропускного режима;
- ⇒ – **затраты** на поверку и аттестацию измерительных приборов и оборудования;
- ⇒ – **расходы** на проверку сведений о кандидате при подборе кадров, включая расходы на услуги специальных организаций по набору кадров;
- ⇒ – **затраты** на обязательное проведение мероприятий для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- ⇒ – **затраты** на специальную связь (доставка секретной корреспонденции, абонентская плата за пользование правительственной связью);
- ⇒ – **затраты** по лицензированию отдельных видов деятельности, в том числе затраты, связанные с аттестацией взрывопожароопасных производств и рабочих мест;
- ⇒ – **затраты** на авторский надзор и сопровождение;
- ⇒ – **затраты** по составлению и изданию технических описаний, паспортов, справочников, альбомов и другой технической документации;
- ⇒ – **затраты** на стандартизацию;
- ⇒ – **затраты** на приобретение неисключительного права на использование программного обеспечения, необходимые для работы производственного оборудования, включая фиксированный разовый и периодические платежи;
- ⇒ – **затраты** на охрану интеллектуальной собственности;
- ⇒ – **затраты** на специальную подготовку кадров;
- ⇒ – **затраты** на содержание испытательных подразделений и лабораторий специального технического контроля, связанные с выполнением работ по приемке подлежащих испытаниям изделий, опытных образцов (опытных партий) и используемых при производстве материальных ресурсов, подготовке и проведению их испытаний, демонтажу и отправке изделий по принадлежности;
- ⇒ – **затраты** на проведение испытаний и контроль качества.

Рис. 3. Перечень специфических затрат, осуществляемых в процессе функционирования режимного промышленного предприятия

Fig. 3. List of specific costs incurred in the process of functioning of a regime industrial enterprise

Понятие управления затратами

В статье под управлением затратами понимается динамичный процесс управленческих действий, позволяющий оптимизировать затраты предприятия, вследствие чего повышается эффективность его деятельности и повышается конкурентоспособность. В соответствии с данным определением, в качестве предмета управления затратами выступают затраты предприятия, а также процесс их формирования и снижения. Управление затратами позволяет добиться построения внутреннего экономического учета доходов и расходов по предприятию в разрезе подразделений и выявления реального финансового результата работы.

Затраты, как предмет управления, характеризуются рядом особенностей, а именно [5, 10, 12]:

- динамизмом;
- многообразием;
- трудностью измерения, учета и оценки;
- сложностью и противоречивостью влияния затрат на экономический результат.

В общем виде, процесс управления затратами на режимном предприятии представляет собой

выполнение всех функций, присущих управлению любым объектом. Однако, принимая во внимание отличительные характеристики затрат как объекта управления, на рисунке 3 представлен подход к управлению затратами на производство и реализацию продукции, предложенный Шохиним Е.И.[6]. Однако представленный подход не позволяет учесть динамичного изменения внутренней и внешней среды, и характеризуется высоким уровнем неопределенности в процессе определения и управления затратами, что снижает эффективность деятельности предприятия в области управления затратами при его применении.

Качественно новым подходом к управлению затратами, позволяющим учитывать неопределенности и риски при планировании и достижении плановых результатов затрат режимного предприятия, является предложенная И.А. Сынковым трёхуровневая модель (рис. 4) [7]. В соответствии с представленным рисунком, система управления затратами представляет собой инструмент, интегрирующий все имеющиеся в распоряжении предприятия методы управления

затратами для создания гибкого, эффективного процесса, направленного на изменение существующих норм и стандартов, направленных на

сокращения затрат на стратегическом, тактическом и оперативном уровнях.



Рис. 4. Процесс управления затратами режимного предприятия
Fig. 4. The process of managing the costs of a regime enterprise

Анализ управления затратами на режимном предприятии

Объектом анализа данной работы является режимное промышленное предприятие г. Воронежа, организационно-правовой формы АО (акционерное общество). На исследуемом предприятии управление затратами (планирование, анализ, контроль) находится в ведении планово-экономического отдела. Планирование затрат по каждому выпускаемому виду продукции происходит посредством формирования плановой структуры цены. Величина цены изделия контролируется заказчиком за счет сопоставления фактических затрат на производство продукции данного вида в предшествующие периоды с применением индексов-дефляторов на последующий год.

Расчет себестоимости единицы продукции осуществляется по статьям калькуляции (рис. 5). В соответствии с учетной политикой исследуемо-

го предприятия, статья калькуляции 0900 «Общехозяйственные расходы» не выделяется. В ходе анализа процесса управления затратами выявлены следующие недостатки:

- отсутствие концепция управления затратами во взаимосвязи с другими подразделениями (после получения заключения на продукцию подразделениям не доводятся принятые заказчиком статьи затрат, т.е. в служебных записках не корректируется трудоемкость с учетом снятия необоснованно завышенных норм времени на производство, в ведомостях материалов и ПКИ также не проводятся корректировки);

- руководители подразделений-исполнителей, а также руководитель работ не участвуют в контроле за использованием ресурсов, а также не несет ответственности за перерасход по статьям калькуляции.

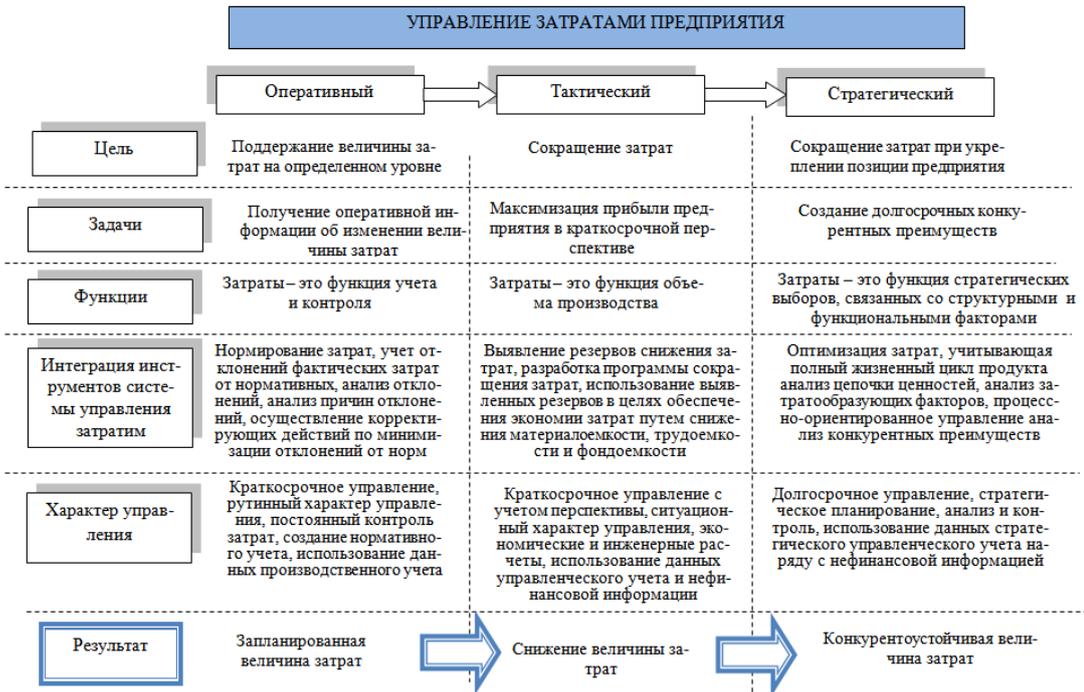


Рис. 5. Трехуровневая модель управления затратами на производство продукции режимного предприятия

Fig. 5. Three-level model of cost management for the production of products of a regime enterprise

В качестве решением выявленных проблем в организации процесса управления затратами на исследуемом режимном промышленном предприя-

тии является организационно-экономический снижения затрат (рис. 6) [8, 13, 14].

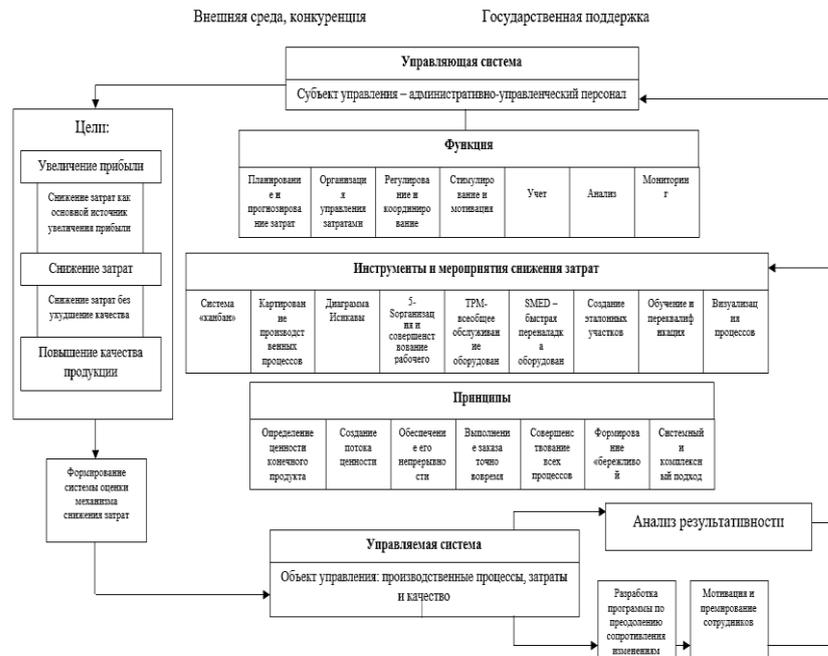


Рис. 6. Организационно-экономический механизма снижения затрат
Fig. 6. Organizational and economic mechanism of cost reduction

Предлагаемый механизм представляет собой комплекс мер и инструментов, позволяющих достичь снижения затрат предприятия путем оптимизации протекающих на нем организационно-экономических и производственных

процессов. На рисунке 6 представлена поэтапная характеристика процесса внедрения организационно-экономического механизма на исследуемом режимном промышленном предприятии г. Воронежа.

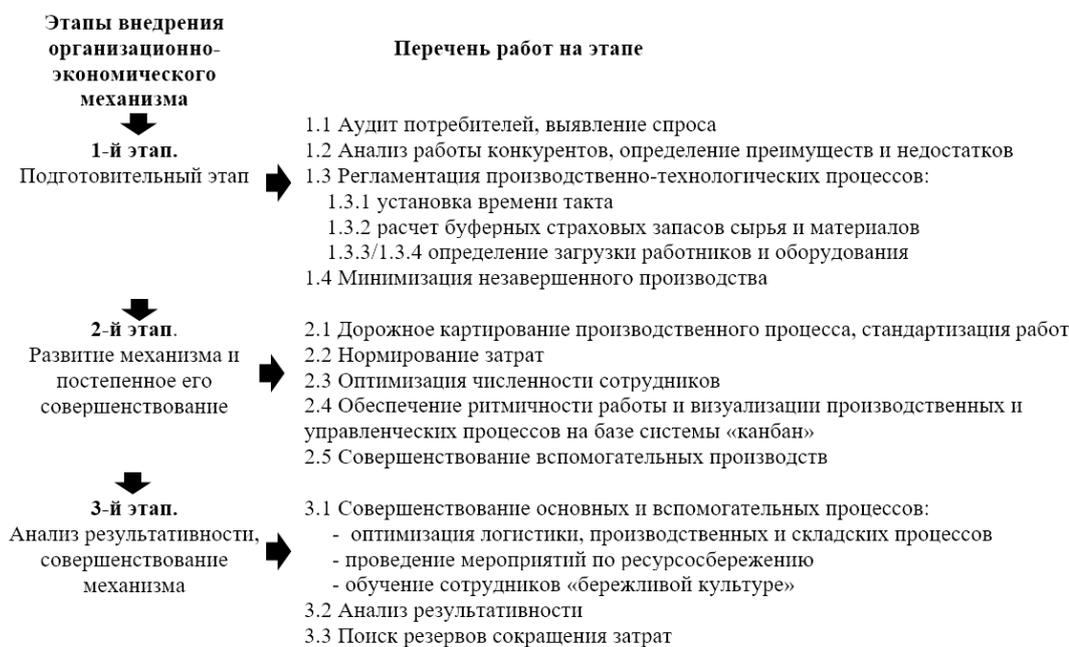


Рис. 7. Этапы внедрения организационно-экономического механизма управления затратами на режимном промышленном предприятии г. Воронежа
 Fig. 7. Stages of implementation of the organizational and economic mechanism of cost management at the regime industrial enterprise of Voronezh

Для эффективного функционирования организационно-экономического механизма управления затратами на предприятии должна быть создана система ключевых инструментов, позволяющих своевременно принимать обоснованные решения по снижению затрат на производство продукции (рис. 7).

Перечисленные на рисунке инструменты снижения затрат эффективны в комплексном применении. В свою очередь, их использование в совокупности с принципами бережливого производства способствует повышению конкурентоспособности и финансовых результатов деятельности предприятия. Данные инструменты внедряются и реализовываются на предприятиях постепенно.

Выявление резервов и выбор направления снижения затрат на режимном предприятии.

В рамках функционирования предложенного организационно-экономического механизма управления затратами на исследуемом в статье

режимном предприятии было проведено выявление резервов сокращения затрат на производство продукции. Данная задача решалась посредством применения метода анализа иерархий. В рамках ее решения были сформулированы альтернативы:

A1 – сокращение уровня материальных расходов и соблюдение контроля над отпуском материалов в производство,

A2 – повышение производительности труда, снижение трудоемкости изготовления за счет модернизации производства,

A3 – увеличение объема выпускаемой продукции,

A4 – сокращение уровня общехозяйственных расходов за счет непрерывного контроля расходования средств по смете накладных расходов, согласованной с заказчиком,

A5 – увеличение массы продукции, создаваемой в единицу времени при неизменном объеме.

На рисунке 8 представлено схематичное изображение альтернатив и критериев достижения поставленной цели по выявлению резервов снижения затрат на исследуемом предприятии.

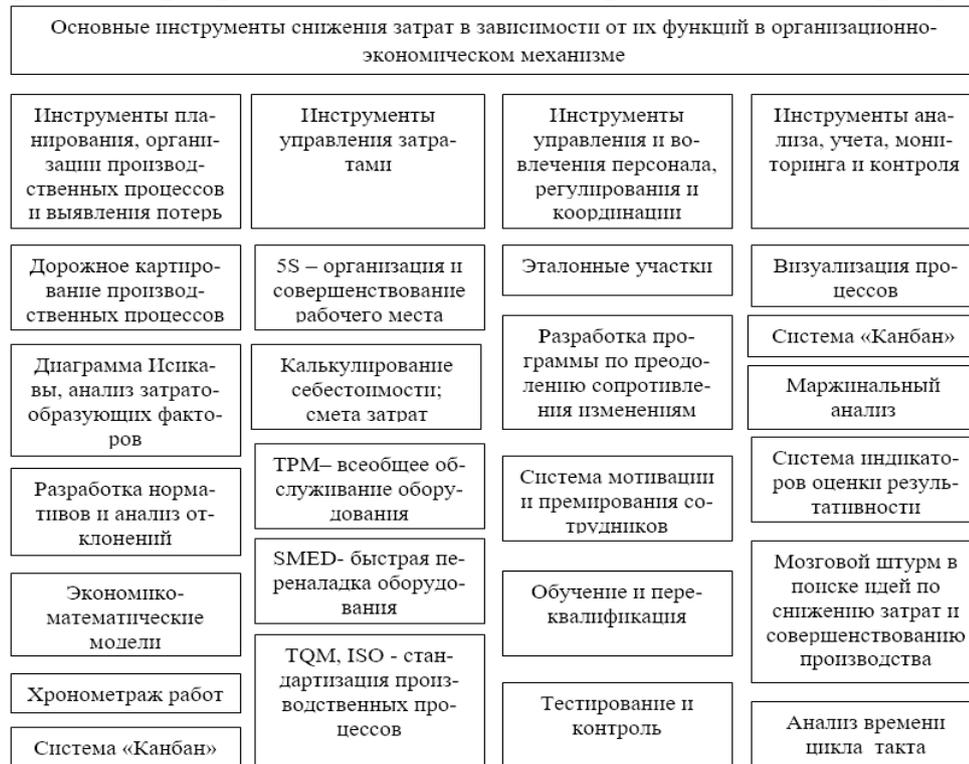


Рис. 8. Система инструментов снижения затрат на режимном предприятии в соответствии с их функционалом в рамках организационно-экономического механизма
 Fig. 8. The system of cost reduction tools in a regime enterprise in accordance with their functionality within the organizational and economic mechanism

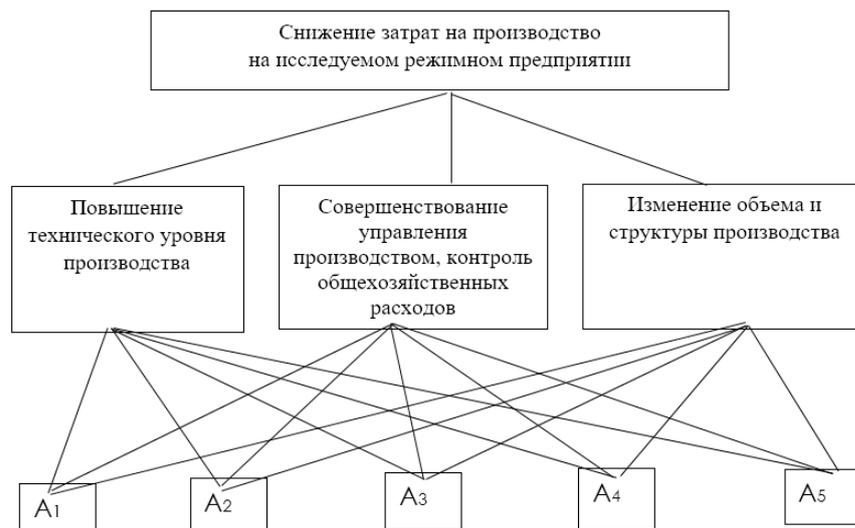


Рис. 9. Выявление резервов снижения затрат на производство продукции на режимном предприятии посредством применения метода анализа иерархий
 Fig. 9. Identification of reserves for reducing production costs at a regime enterprise by applying the hierarchy analysis method

Сценариями достижения выявленных подцелей для исследуемого предприятия были выбраны:

следующие предположения относительно сценариев:

- 1) значительное сокращение затрат на производство;
- 2) сохранение уровня затрат на производство;
- 3) увеличение показателя затрат на производство;
- 4) незначительное снижение затрат на производство.

Посредством обработки мнения экспертной комиссии, состоящей из сотрудников исследуемого предприятия, был определена вероятность наступления различных сценариев.

На основании полученных результатов, для исследуемого режимного предприятия наиболее вероятным был признан сценарий I. Значение КИ для оценки вероятности сценариев значительно ниже критической величины 0,1, поэтому полученные данные могут использоваться для дальнейших оценок альтернативных мероприятий.

Далее экспертами был определен вес целей снижения затрат в зависимости от предполагаемого сценария и представлена весомость альтернатив снижения затрат для каждой подцели снижения затрат на исследуемом режимном предприятии. В таблице представлена иерархия альтернатив, полученная путем суммирования взвешенных приоритетов по всем подцелям

Иерархия альтернатив снижения затрат на производство на исследуемом режимном предприятии
Hierarchy of alternatives to reduce production costs in the studied regime enterprise

Альтернатива	A1	A2	A3	A4	A5
1	0,151505	0,07529	0,127058	0,0797554	0,097291
2	0,071634	0,059869	0,070106	0,213841	0,112447
3	0,0693	0,0338	0,0559	0,0571	0,027
Общие приоритеты	0,292439	0,168959	0,253064	0,350696	0,236738

Таким образом, иерархия стратегических альтернатив снижения затрат на производство продукции для исследуемого предприятия имеет вид:

$A4 = 0,351 > A1 = 0,292 > A3 = 0,253 > A5 = 0,237 > A2 = 0,169$.

Таким образом, предпочтительной стратегией снижения затрат на режимном промышленном предприятии является стратегия A4 – сокращение уровня общехозяйственных расходов за счет непрерывного контроля расходов средств по смете накладных расходов, согласованной с заказчиком.

Выводы

Таким образом, рассмотренные в статье особенности калькулирования и осуществления затрат на режимных предприятиях могут быть положены в основу создания системы управления затратами, базирующуюся на применении организационно-экономического механизма снижения затрат, основных инструментов снижения затрат и способа анализа иерархий для выявления и выбора конкретных направлений снижения затрат для каждого отдельно взятого режимного предприятия. Разработка и реализация

системы управления затратами будет способствовать повышению эффективности деятельности режимных предприятий, повышению уровня конкурентоспособности выпускаемой ими продукции и следованию политике импортозамещения, в настоящее время реализуемой правительством РФ в ряде отраслей промышленности.

В целом, управление затратами режимных предприятий представляет собой трудоемкий процесс. Во многом, это обусловлено специфичностью продукции, выпускаемой режимными промышленными предприятиями, ее технической и организационной сложностью, сложностью конструктивных и технологических решений, применяемых в производстве и, как следствие, разнообразием групп затрат, осуществляемых в процессе производства изделий. Необходимость разработки системы управления затратами является закономерным процессом на фоне обострения международной конкуренции, в особенности, учитывая переход данной конкуренции в военно-политическую плоскость. Очевидной является значимость государственной поддержки в создании такой системы, и

дальнейшей реализации на предприятиях. В свою очередь, эффективное управление затратами на режимных предприятиях будет способствовать решению актуальных в настоящее время задач повышения конкурентоспособности отечественной продукции и создания импортозамещающих производств.

Библиографический список

1. Постановление Правительства РФ от 02.12.2017 N 1465 (ред. от 10.04.2020) "О государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу, а также о внесении изменений и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу")/ [Электронный источник] - режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284195/

2. Приказ Министерства промышленности и торговли РФ от 8.02.2019 года №334 «Об утверждении порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа»/ [Электронный источник] - режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322968/

3. Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ (ред. от 18.02.2020) «О государственном оборонном заказе»/ [Электронный источник] - режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140175/

4. Иевлева Н.В. Пути снижения себестоимости продукции промышленного предприятия в современных условиях / Н.В. Иевлева, В.А.Долгов // В книге: «Актуальные региональные вопросы экономики и управления в условиях инновационной экономики» материалы научно-практической конференции студентов: тезисы докладов. Волжский политехнический институт (филиал) ФГБОУ ВО "Волгоградский государственный технический университет"; Главный редактор М.К. Старовойтов. – 2016. – С. 35-38.

5. Земляков Ю.Д. Совершенствование управления затратами предприятия посредством углубления процессов бюджетирования

/Ю.Д.Земляков, Л.Ю.Щеульникова // Вестник Международной академии системных исследований. Информатика, экология, экономика. – 2017. – Т. 10. – № 2. – С. 222-228.

6. Корпоративные финансы: учебник / коллектив авторов ; под ред. К68 Е. И. Шохина. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2018 – 318 с.

7. Сынков И.А. Оценка эффективности системы управления затратами предприятия / И.А. Сынков // Вестник Воронежского государственного технического университета. – 2010. – Т. 6. – № 9. – С. 133-135.

8. Наугольнова И.А. Основы формирования организационно-экономического механизма снижения затрат на промышленных предприятиях / И.А. Наугольнова / Глобальный научный потенциал. – 2015.– № 6 (51). – С. 93-96.

9. Акимова Е.В. Стратегия снижения затрат / Е.В.Акимова // Планово-экономический отдел – №2 – 2018 / [Электронный источник] - режим доступа:

https://www.profiz.ru/peo/2_2018/snizhenije_zatrat

10. Гильгенберг И.В. Оптимизация затрат на производство продукции при применении маржинального анализа/ И.В.Гильгенберг // Аграрный вестник Урала. 2016. –№ 1 (67). – С. 25-26.

11. Гришина О. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учебно-практическое пособие/ О. Гришина, Л. Кельдина, Р. Треушникови др. - М.:Инфра-М, 2016. – 192 с.

12. Земляков Ю.Д. Совершенствование управления затратами предприятия посредством углубления процессов бюджетирования /Ю.Д.Земляков, Л.Ю.Щеульникова // Вестник Международной академии системных исследований. Информатика, экология, экономика. – 2017. – Т. 10. – № 2. – С. 222-228.

13. Сулоева С.Б. Комплексная система управления затратами на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы / С.Б. Сулоева, О.Б.Гульцева // Организатор производства. – 2017. – Т. 25. – № 4. – С. 57-66.

14. Niko Hauzenberger, Michael Pfarrhofer, Luca Rossini Sparse time-varying parameter VECMs with an application to modeling electricity prices/ [Electronic source] - access mode:arXiv:2011.04577 [econ.EM]

15. Jianqing Fan, Ricardo P. Masini, Marcelo C. Medeiros Do We Exploit all Information for Counterfactual Analysis? Benefits of Factor Models

and Idiosyncratic Correction/ [Electronic source] - access mode: arXiv:2011.03996 [econ.EM]

Поступила в редакцию – 16 ноября 2020 г.

Принята в печать – 23 ноября 2020 г.

Bibliography

1. Resolution of the Government of the Russian Federation of 02.12.2017 N 1465 (as amended on 10.04.2020) "On State regulation of prices for products supplied under the State Defense Order, as well as on Amendments and Invalidation of Certain Acts of the Government of the Russian Federation "(together with " Regulations on State Regulation of Prices for Products Supplied under the State Defense Order")/ [Electronic source] - access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284195/

2. Order of the Ministry of Industry and Trade of the Russian Federation No. 334 of 8.02.2019 "On approval of the procedure for determining the composition of costs included in the price of products supplied under the state Defense Order" / [Electronic source] - access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322968/

3. Federal Law of 29.12.2012 and N 275-FZ (ed. of 18.02.2020) "On the State defense order" / [Electronic source] - access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140175/

4. Ievleva N. V. Ways to reduce the cost of production of an industrial enterprise in modern conditions / N. V. Ievleva, V. A. Dolgov // In the book: "Actual regional issues of economics and management in the conditions of innovative economy" materials of the scientific and practical conference of students: theses of reports. Volzhsky Polytechnic Institute (branch) of the Volgograd State Technical University; Editor-in-chief M. K. Starovoitov. - 2016. - pp. 35-38.

5. Zemlyakov Yu. D. Improving enterprise cost management by deepening budgeting processes / Yu. D. Zemlyakov, L. Yu. Shcheulnikova // Bulletin of the International Academy of Systems Research. Computer science, ecology, economics. - 2017. - Vol. 10. - No. 2. - pp. 222-228.

6. Corporate finance: textbook / collective of authors; ed. K68 E. I. Shokhina. - 2nd ed., ster. - M.: KNORUS, 2018-318 p.

7. Synkov I. A. Evaluation of the efficiency of the enterprise cost management system / I. A. Synkov // Bulletin of the Voronezh State Technical University. – 2010. – Т. 6. No. 9. – Pp. 133-135.

8. Naugolnov A. I. bases of formation of organizational-economic mechanism of reducing costs in industrial enterprises / I. A. Naugolnov / Global scientific potential. – 2015.– № 6 (51). – P. 93-96.

9. Akimova E. V. Strategy of cost reduction / E. V. Akimova // Planning-economic division– No. 2 – 2018 / [Electronic source] - mode of access: https://www.profiz.ru/peo/2_2018/snizhenije_zatrat

10. Gilgenberg I. V. Optimization of production costs in the application of margin analysis/ I. V. Gilgenberg // Agrarian Bulletin of the Urals. 2016. –№ 1 (67). – P. 25-26.

11. Grishina O. Accounting for production costs and calculating the cost of production (works, services): an educational and practical guide / O. Grishina, L. Keldina, R. Treushnikov et al. - M.: Infra-M, 2016. - 192 p.

12. Zemlyakov Yu. D. Improving enterprise cost management by deepening budgeting processes / Yu. D. Zemlyakov, L. Yu. Shcheulnikova // Bulletin of the International Academy of Systems Research. Computer science, ecology, economics. - 2017. - Vol. 10. - No. 2. - pp. 222-228.

13. Suloeva S. B. Integrated cost management system for research and development works / S. B. Suloeva, O. B. Gultseva // Organizer of production. - 2017. - Vol. 25. - No. 4. - pp. 57-66.

14. Niko Hauzenberger, Michael Pfarrhofer, Luca Rossini Sparse time-variable parameter VECMs with an application to modeling Electricity prices/ [Electronic source] - access mode: arXiv: 2011.04577 [econ. EM]

15. Jianqing fang, Ricardo P. Masini, Marcelo C. Medeiros Do we use all the information for Counterfactual analysis? Advantages of factor models and Idiosyncratic correction/ [Electronic source] - access mode: arXiv: 2011.03996 [econ. EM]

Received – 16 November 2020

Accepted for publication – 23 November 2020