



Научная статья

УДК 338.43

doi: 10.55186/25876740_2026_69_2_213

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ В СИСТЕМЕ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ

Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Г.А. Волкова

Пензенский государственный аграрный университет, Пенза, Россия

Аннотация. В реалиях рыночной экономики проблема снижения затрат на производство является особо актуальной, а ведь именно минимизация затрат и управление ими становится главным инструментом увеличения прибыли. В условиях высококонкурентного рынка и внешнеэкономических ограничений (санкций, курса на импортозамещение) сельскохозяйственные организации сталкиваются с комплексом задач, требующих системной оптимизации затрат. При этом основными факторами, оказывающие влияние на себестоимость в современных условиях, остаются ограниченная ценовая власть, рост стоимости ресурсов, логические издержки. Эффективность работы предприятия во многом определяется качеством управления производственными затратами. Одним из наиболее ключевых показателей рационального использования ресурсов считается себестоимость производства 1 ц продукции. Себестоимость основных видов сельскохозяйственной продукции растениеводства и животноводства региона за 2000-2024 гг. значительно выросла. В результате исследования проанализированы структура затрат на основное производство в сельскохозяйственных организациях Пензенской области по элементам, а также структура материальных затрат на основное производство. В результате анализа структуры затрат выявлено, что основная доля производственных затрат относится к материальным затратам (76-79%). Для анализа затрат на производство сельскохозяйственной продукции была построена аддитивная факторная модель. Было выявлено, что влияние различных факторов на рост общих затрат было нестабильным. Вместе с этим были определены факторы, влияние которых усиливалось, и на которые необходимо сфокусировать внимание при оптимизации использования ресурсов.

Ключевые слова: сельскохозяйственные организации, затраты, себестоимость, эффективность, управление, фактор, структура, диагностика, результативность

Original article

PRODUCTION COSTS IN THE SYSTEM OF FACTORS AFFECTING THE EFFICIENCY OF PRODUCTION MANAGEMENT

N.N. Bondina, I.A. Bondin, G.A. Volkova

Penza State Agrarian University, Penza, Russia

Abstract. Nowadays market economy deals with the cost reduction, thus minimizing and managing costs is becoming the primary tool to increase profit. In a highly competitive marketplace with external economic restrictions (sanctions and import substitution policies), agricultural organizations face a range of challenges requiring systematic cost management. Currently the main factors, influencing production costs, are still as limited pricing power, increasing resource costs, and logistical workload. Enterprise efficiency is largely determined by the quality of production cost management. One of the key factors in efficient resource management is the production cost per unit of output. The cost of primary agricultural products, crop and livestock, increased significantly in the Penza region between 2000 and 2024. The research analyzes the primary costs at agricultural enterprises in the Penza region, as well as manufacturing costs for primary production. After having analyzed production cost it was noticed, that the majority of production costs (76-79%) are related to manufacturing costs. An additive factor model was designed to analyze agricultural production costs. It was found that the influence of various factors on overall cost growth was unstable. At the same time, factors with increasing influence were identified, which require to focus on within the resource management.

Keywords: agricultural organizations, production costs, prime cost, efficiency, management, factor, structure, analysis, efficiency

Постановка проблемы. Эффективное управление затратами — один из ключевых факторов успеха предприятия. Современное состояние системы управления затратами в аграрном секторе и проблемы их снижения требуют детального изучения, что подтверждает актуальность данной работы [8]. Этим вопросам посвящен ряд научных исследований [3, 6, 7, 10]. Анализ и интерпретация данных о затратах — основные этапы в управлении затратами, без которых в полном объеме невозможен полный и своевременный учет информации.

Методология и методы исследования. Анализ проблемы проводился на основе показателей функционирования субъектов аграрного сектора Приволжского федерального округа в период с 2000 по 2024 гг. При подготовке статьи авторы опирались на данные годовой бухгалтерской отчетности, материалы Министерства сельского хозяйства и открытые источники информации.

Для проведения исследования были использованы общенаучные методы (включая диалектический метод, анализ, синтез, сравнение) и специальные методы экономической науки (системный анализ, сравнительный анализ, экономико-математические методы).

Результаты исследования. Для поддержания конкурентоспособности продукции и обеспечения устойчивого спроса производителю необходимо реализовать комплексную стратегию управления издержками.

Производственные затраты в сельскохозяйственных организациях — это потребление ресурсов, совокупность которых составляет производственную себестоимость продукции (работ, услуг). Объективные показатели себестоимости продукции и производственных затрат можно получить только при условии полного и достоверного учета расходов. Эти показатели напрямую влияют на эффективность работы сельскохозяйственных предпри-

ятий. В рыночных условиях стабильность таких предприятий зависит от снижения производственных издержек [4]. Этого можно достичь за счет:

- применения научно обоснованных методов в земледелии и животноводстве;
- внедрения технологий, снижающих расход ресурсов и энергии;
- модернизации технической базы производства;
- оптимизации экономических механизмов управления хозяйством.

Поскольку издержки производства — один из ключевых факторов, определяющих прибыль и рентабельность сельхозпредприятий, важно детально изучать их состав. Анализ проводится по двум направлениям: по элементам и по статьям затрат. Такой подход помогает выявить основные факторы, формирующие затраты, и оптимизировать их уровень в рамках управленческой деятельности [3].



Актуальность диагностики производственных затрат в сельскохозяйственных организациях связана с важностью эффективного управления отраслью и рационального использования внутренних ресурсов (рис. 1).

Анализ производственных затрат в сельскохозяйственных организациях важен также для обеспечения конкурентоспособности предприятий, расширения производства и решения проблемы продовольственной безопасности страны.

Эффективность сельскохозяйственного производства определяется двумя ключевыми показателями:

- объемом валовой продукции (в стоимостном выражении) — отражает общий результат производственной деятельности;
- соотношение результатов и затрат — показывает, насколько рационально используются ресурсы.

Повышение эффективности означает рост отдачи от вложенных средств: при тех же затратах производится больше продукции, что ведет к увеличению дохода. При этом наиболее важную роль играют цены реализации сельскохозяйственной продукции и ее себестоимость. Следует отметить, что цены выполняют двойную функцию: они не только стимулируют

производство, но и выполняют распределительную функцию, выступая основным инструментом повышения эффективности сельскохозяйственного производства [7].

Полная себестоимость, отражающая реальные затраты на изготовление и сбыт единицы продукции, выполняет следующие функции:

- позволяет оценить качество организации производственного процесса;
- дает возможность анализировать как отдельные виды продукции влияют на общую эффективность производства;
- обеспечивает контроль над итоговым финансовым результатом по каждому виду сельскохозяйственной продукции, а также по разным отраслям материального производства.

Одним из наиболее значимых индикаторов рационального использования ресурсов считается себестоимость производства 1 ц продукции. Анализ ее изменений в течение нескольких лет в сопоставлении с ценовым уровнем дает объективную картину того, насколько успешно предприятие управляет своими издержками [6].

Чтобы выявить тенденции в динамике производственных издержек, необходимо провести исследование их количественных показателей в развитии (табл. 1).

По данным таблицы 1 можно сделать вывод о том, что за рассматриваемый период себестоимость продукции растениеводства и животноводства региона демонстрирует значительный рост. Так, себестоимость основных видов сельскохозяйственной продукции растениеводства в 2024 г. по сравнению с 2000 г. возросла: зерна — в 8,4 раза, подсолнечника — в 11,7 раз, сахарной свеклы — в 4,7 раза, картофеля — в 4,7 раза и овощей открытого грунта — в 7,2 раза.

В ходе исследования выявлено, что себестоимость основных видов продукции животноводства выросла в значительно большей степени. Так, в отчетном году себестоимость 1 ц молока составила 2523 руб., что в 7,8 раза выше уровня 2000 г. Аналогичная ситуация наблюдается по приросту живой массы КРС (в 2,8 раза), прироста живой массы свиней (в 3,1 раза) и 1 тыс. шт. яиц (в 21,7 раза).

Анализ затрат позволяет:

- проверить рациональность использования ресурсов;
- изыскать возможность экономии и оптимизации издержек без потерь качества продукции;
- сформировать базу для управленческих решений в сфере управления затратами.

Затраты на производство — это один из главных показателей, позволяющих оценить финансовые результаты работы предприятия. От их величины напрямую зависят уровень прибыли и рентабельность сельскохозяйственных организаций.

Цель проводимого исследования — не только оценить экономическую динамику затрат в целом, но и детально проанализировать структуру издержек в сельскохозяйственных организациях Пензенской области по двум ключевым направлениям — по элементам затрат (рис. 2) и по статьям затрат (рис. 3). Такая детализация необходима, чтобы выявить основной фактор, влияющий на формирование затрат, что в будущем позволит оптимизировать его уровень и эффективнее управлять им в рамках предприятия.

Наибольшую долю в структуре затрат сельскохозяйственных организаций Пензенской области за исследуемый период занимают материальные затраты. При этом их удельный вес по годам увеличивается и в отчетном году (2024 г.) составил 77,8%, что выше уровня 2000 г. на 13,2%, 2009 г. — на 9,8%, 2002 г. — на 1,9%, но ниже уровня предыдущего года на 1,2%. Что касается затрат на оплату труда, то в отчетном году их доля сократилась до 7,9%, что более чем вдвое ниже показателя 2000 г. Кроме того, за исследуемый период наблюдалось увеличение удельного веса амортизации: прирост составил 1,9%, и в 2024 г. данный показатель достиг 8,0 процентных пунктов.

Аналогичная тенденция прослеживается и в сельскохозяйственных отраслях — растениеводстве и животноводстве. Учитывая, что материальные затраты составляют наибольшую долю в структуре издержек, важно изучить их изменения в основном производстве.

В структуре материальных затрат наибольший удельный вес занимают корма, в том числе выращенные в своем хозяйстве. В сельскохозяйственных организациях Пензенской области за исследуемый период их доля варьировала в диапазоне от 20,1 до 26,9%. Удельный вес затрат на семена и посадочный материал уменьшился с 7,4% в 2000 г. до 4,2% в 2024 г. В то же время

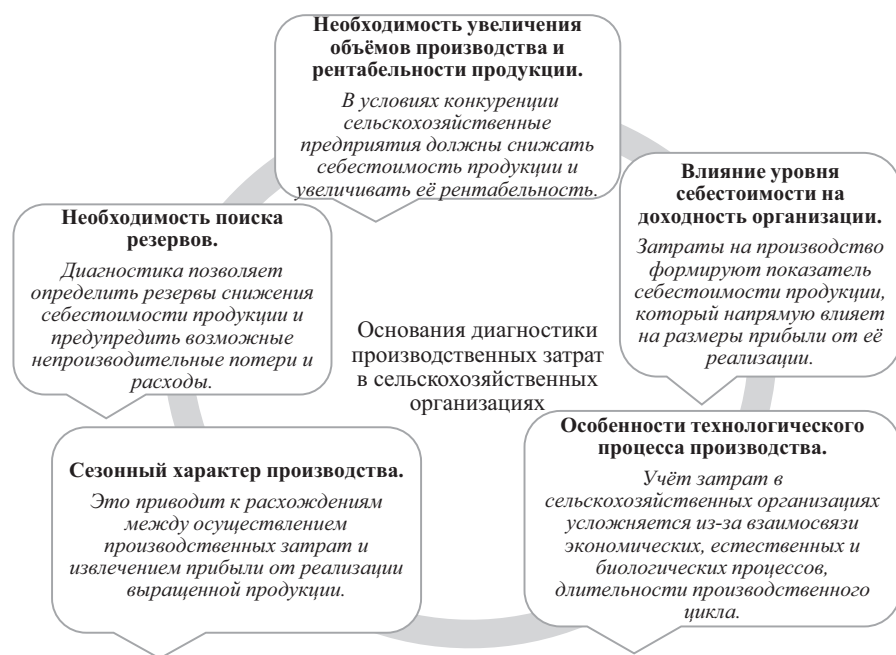


Рисунок 1. Основания диагностики производственных затрат в сельскохозяйственных организациях
Figure 1. The basis for the diagnosis of production costs in agricultural organizations

Таблица 1. Себестоимость производства продукции, руб./ц
Table 1. Production cost, rub. per 1 unit

Наименование продукции	2000 г.	2009 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Зерно	111	334	810	814	935
Подсолнечник	175	569	1944	1806	2049
Сахарная свекла	64	121	228	230	298
Картофель	300	427	1779	1296	1409
Овощи открытого грунта	208	861	3795	1429	1488
Молоко	323	759	2571	2517	2523
Прирост живой массы КРС	3379	9389	24104	3284	22687
Прирост живой массы свиней	3193	4859	11094	10173	9838
Яйцо, тыс. шт.	889	4717	16903	16982	19275

Источник: рассчитано авторами по данным [12].



отмечается рост удельного веса статьи «Удобрения, бактериальные и другие препараты»: с 8,0% в начале периода до 9,1% в отчетном году.

Таким образом, в результате анализа структуры издержек сельскохозяйственных организаций выявлено, что за последние годы основная доля общих производственных затрат приходится на материальные затраты (76-79%). В 2024 г. структура материальных затрат в аграрном секторе демонстрирует следующую картину:

- в растениеводстве главные статьи расходов приходятся на семена и посадочный материал, минеральные удобрения;
- в животноводстве основная доля затрат приходится на корма, оплату услуг и работ,

выполняемых сторонними организациями, а также прочие материальные затраты.

Увеличение себестоимости ключевой продукции как в растениеводстве, так и в животноводстве обусловлено рядом факторов: существенным ростом стоимости технических средств, применяемых в сельском хозяйстве; повышением цен на горюче-смазочные материалы; ростом стоимости кормов.

Факторный анализ производственных затрат в сельскохозяйственных организациях представляет собой инструмент экономической диагностики, направленный на декомпозицию совокупного изменения операционных расходов на составляющие, определяемые влиянием

отдельных факторов. Основная функция такого анализа — служить системой раннего обнаружения негативных тенденций и областей нерационального использования средств.

Изменение издержек производства во времени обусловлено комплексом причин, включая изменение цен на сырье, материалы, энергию, комплектующие и другие ресурсы, используемые в производстве, внедрение новых технологий и инноваций, изменение ассортимента и структуры производства, инфляцию, колебания валютных курсов и другие факторы.

В контексте динамичных изменений агроэкономической среды актуализируется задача точного определения ключевых драйверов затрат. Это необходимо для разработки научно обоснованных мер по оптимизации использования ресурсов и себестоимости продукции. Проведение такой оценки позволяет сельхозпредприятиям осуществлять стратегический выбор наиболее эффективных и адаптированных к их потенциалу направлений деятельности.

С методологической точки зрения, факторный анализ — это системный подход к обнаружению, изучению и измерению интенсивности воздействия различных факторов на результирующие показатели.

Детерминированный факторный анализ — формализованная методика изучения влияния факторов, связь которых с результирующим показателем носит функциональный (жестко детерминированный) характер. Итоговый показатель факторного анализа может рассчитываться по разным моделям, которые связывают его с выбранными факторами:

- аддитивная модель, в которой итоговый показатель рассчитывается как сумма факторов: $Y = X_1 + X_2 + X_3 + X_4$
- мультипликативная модель, в которой итоговый показатель рассчитывается как произведение факторов: $Y = X_1 \times X_2 \times X_3 \times X_4$
- кратная модель, в которой итоговый показатель рассчитывается как частное от деления факторов: $Y = X_1 / X_2$
- смешанная (комбинированная) модель, в которой итоговый показатель рассчитывается как комбинация ранее перечисленных моделей: $Y = (X_1 + X_2) \times X_3$

Для анализа затрат на производство сельскохозяйственной продукции целесообразно провести многофакторный прямой анализ аддитивной модели, который включает несколько этапов: выбор факторов, построение модели, оценка влияния факторов.

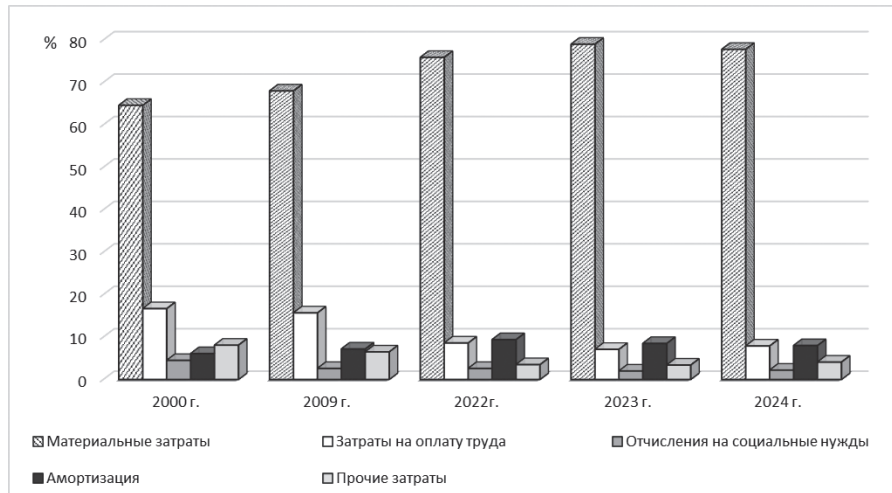
Выбор факторов. Факторы должны быть достоверными, связаны с результирующим показателем посредством причинно-следственной связи, количественно измеримы и сопоставимы между собой. Для факторного анализа затрат на производство сельскохозяйственной продукции были определены следующие основные факторы:

- X_1 — материальные затраты;
- X_2 — затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды;
- X_3 — амортизация;
- X_4 — прочие затраты.

Построение факторной модели:

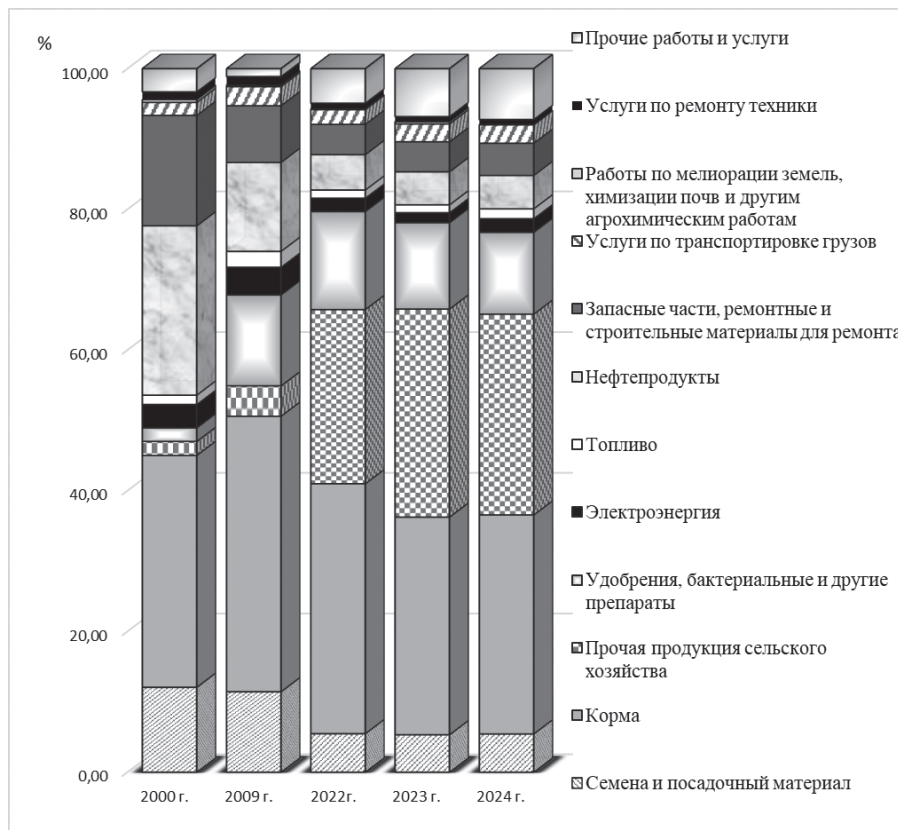
$$Y = X_1 + X_2 + X_3 + X_4$$

Оценка влияния факторов. На этом этапе оценивают степень влияния каждого фактора на изменение изучаемого показателя.



Источник: составлено авторами по данным [12]

Рисунок 2. Структура затрат на основное производство по элементам
Figure 2. The cost structure of basic production by elements



Источник: составлено авторами по данным [12]

Рисунок 3. Структура материальных затрат на основное производство
Figure 3. The structure of material costs for basic production





Таблица 2. Динамика затрат на основное производство, тыс. руб.
Table 2. Dynamics of costs for basic production, thousand rub.

Показатель	Факторы	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение в % 2024 г. к	
					2022 г.	2023 г.
Материальные затраты	X ₁	71017030	78737970	85860870	20,90	9,05
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	X ₂	10438849	9122474	11081010	6,15	21,47
Амортизация	X ₃	8794587	8496168	8855148	0,69	4,23
Прочие затраты	X ₄	3274913	3269437	4524536	38,16	38,39
Итого затрат	Y	93525379	99626049	110321564	17,96	10,74

Источник: рассчитано авторами по данным [12].

Таблица 3. Оценка влияния основных факторов на изменение величины общих затрат на основное производство
Table 3. Analysis of main factors impact on total costs for basic production

Статьи затрат	Основные факторы	2009 г. к 2000 г.		2023 г. к 2022 г.		2024 г. к 2023 г.	
		изменение затрат (+,-), тыс. руб.	удельный вес в изменении затрат, %	изменение затрат (+,-), тыс. руб.	удельный вес в изменении затрат, %	изменение затрат (+,-), тыс. руб.	удельный вес в изменении затрат, %
Материальные затраты,	ΔY _{x1}	4721734	58,53	7720940	82,66	7122900	66,60
в том числе:		523300	6,49	304165	2,42	477615	4,47
семена и посадочный материал		2011536	24,93	-869683	6,92	2366899	22,13
корма		264851	3,28	5700935	45,39	1223534	11,44
прочая продукция сельского хозяйства (навоз, помет, подстилка, яйца для инкубации)		897967	11,13	-232335	1,85	322603	3,02
удобрения, бактериальные и другие препараты		201718	2,50	-228321	1,82	545736	5,10
электроэнергия		130744	1,62	58105	0,46	323232	3,02
топливо		298416	3,70	123681	0,98	379647	3,55
нефтепродукты		179937	2,23	300043	2,39	568323	5,31
запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта		1023792	12,69	2564350	20,42	915311	8,56
оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты	ΔY _{x2}	1369014	16,97	-1316375	14,09	1958536	18,31
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды		624936	7,75	-298419	3,19	358980	3,36
Амортизация		454793	5,64	-5476	0,06	1255099	11,73
Прочие затраты		8067892	100	6100670	100	10695515	100
Итого затрат	ΔY						

Источник: рассчитано авторами по данным [12].

Для выявления влияния факторов на изменение резуль­тативного показателя был использован метод пропорционального деления. Расчет проводится следующим образом:

$$\Delta Y_{x_i} = \Delta Y / (\Delta x_1 + \Delta x_2 + \dots + \Delta x_n) \times \Delta x_i$$

Динамика затрат на основное производство в сельскохозяйственных организациях Пензенской области за 2022-2024 гг. и данные для факторного анализа отражены в таблице 2.

В 2024 г. по сравнению с 2023 г. произошло увеличение затрат по всем элементам. Наибольшее увеличение в процентном выражении затронуло прочие затраты, рост составил 38,39%. Следует отметить, что в структуре общих затрат прочие затраты в 2024 г. составили всего 4,1%, однако такое значительное увеличение отразилось на том, что прочие затраты повлияли на рост затрат на производство более чем на 11%. Так же в этот период более чем на 20% выросли затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, рост по сравнению с 2022 г. составил 6,15 процентных пунктов. Изменения в затратах на амортизацию имели разнонаправленную динамику, но в 2024 г. отмечается увеличение по сравнению со всеми предшествующими периодами. Материальные затраты увеличивались ежегодно в среднем на 10%.

В таблице 3 приведены результаты оценки воздействия ключевых факторов и статей материальных затрат на общий уровень затрат основного производства.

В исследуемом периоде общие затраты на основное производство в сельскохозяйственных организациях постоянно увеличивались и наибольшее влияние на это стабильно оказывало увеличение материальных затрат. Однако, если в 2009 и 2024 гг. наибольший удельный вес в росте материальных затрат занимали корма, то в 2023 г. — прочая продукция сельского хозяйства.

В 2024 г. увеличение общих затрат произошло на 66,6% за счет роста материальных затрат, на 18,31% — оплаты труда с отчислениями на социальные нужды, на 11,73% — прочих затрат и на 3,36% за счет роста затрат на амортизацию. Материальные затраты в этом периоде увеличились, в первую очередь, из-за роста стоимости кормов, прочей продукции сельского хозяйства и услуг сторонних организаций, наименьшее влияние оказали рост стоимости удобрений, бактериальных и других препаратов и топлива.

Можно отметить, что степень влияния различных факторов на рост общих затрат очень изменчива по годам. Но можно заметить, что

в составе материальных затрат усиливают свое влияние рост стоимости электроэнергии, запасных частей, ремонтных и строительных материалов для ремонта, а также стоимость прочей продукции сельского хозяйства. Увеличение стоимости семян и посадочного материала и кормов снижает свою роль в увеличении материальных затрат на производство главным образом за счет опережающих темпов роста затрат по другим ресурсам. Доля затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды в 2024 г. увеличивается, что обусловлено ростом минимального размера оплаты труда и повышением реальных доходов в сфере сельскохозяйственного производства. Удельный вес амортизации в изменении затрат в двух последних периодах остался стабильным (на уровне 3%), но снизился более чем в 2 раза по сравнению с первым рассматриваемым периодом.

Чтобы продукция оставалась конкурентоспособной и пользовалась спросом на рынке, производителю необходимо не просто отслеживать динамику затрат, но и максимально эффективно использовать все доступные способы их снижения. Производство с минимизированными издержками — это комплексная задача, требующая системного подхода к управлению расходами.



Список источников

1. Бондина Н.Н., Бондин И.А. Издержки производства в системе факторов, влияющих на эффективность производства // Вестник Саратовского госагроуниверситета им. Н.И. Вавилова. 2012. № 5. С. 31-35.
2. Бондин И.А. Управление издержками производства в сельскохозяйственных организациях: монография. Пенза: РИО ПГСХА, 2011. 307 с.
3. Грудкина Т.И., Измалков А.А. Управление затратами на производство сельскохозяйственной продукции: влияющие на себестоимость факторы и направления ее оптимизации // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2016. Т. 15. С. 2376-2380.
4. Глущенко А.В. Развитие управления издержками производства на базе учета и контроля: учебное пособие. М.: Магистр, 2013. 189 с.
5. Давыдянец Д.Е., Давыдянец Н.А. Эффективность функционирования предприятия: ресурсный и затратный подходы. Ставрополь: СКИ БУПК, 2004. 112 с.
6. Костяев А.И., Дибиров А.А. Модели учета и управления издержками на уровне сельскохозяйственного предприятия. М.: СЗНИЭСХ, 2009. 21 с.
7. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. М.: Дело и сервис, 2002. 176 с.
8. Лабзунов П. Организация управления затратами в условиях рыночной экономики России // Экономист. 2002. № 9. С. 36-39.
9. Тумашова А.В., Филин С.А. Современные концепции методов управления затратами на производстве и проблемы их внедрения // Молодой ученый. 2019. № 15 (253). С. 223-225.

10. Мицкевич А.А. Управление затратами и прибылью. М.: ЮЛМА-ПРЕСС Инвест: Институт экономических стратегий, 2003. 192 с.

11. Наугольнова И.А. Цифровая трансформация и инновационные подходы к управлению затратами: теоретический анализ и перспективы развития // Креативная экономика. 2023. № 4.

12. Годовая бухгалтерская отчетность сельскохозяйственных организаций Пензенской области за 2000-2024 гг.

References

1. Bondina, N.N., Bondin, I.A. (2012). Izderzhki proizvodstva v sisteme faktorov, vliyayushchikh na ehffektivnost' proizvodstva [Production costs in the system of factors influencing on production efficiency]. *Vestnik Saratovskogo gosagrouniversiteta im. N.I. Vavilova* [Bulletin of Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov], no. 5, pp. 31-35.
2. Bondin, I.A. (2011). *Upravlenie izderzhkami proizvodstva v sel'skokhozyaistvennykh organizatsiyakh: monografiya* [Production cost management in agricultural enterprises: monograph]. Penza, RIO PSAA, 307 p.
3. Grudkina, T.I., Izmailov, A.A. (2016). Upravlenie zatratami na proizvodstvo sel'skokhozyaistvennoi produktsii: vliyayushchie na sebestoimost' faktory i napravleniya ee optimizatsii [Cost management for agricultural production: factors influencing cost and ways of optimization]. *Nauchno-metodicheskii ehlektronnyi zhurnal "Koncept"* [Scientific and methodological electronic journal "Concept"], vol. 15, pp. 2376-2380.
4. Glushchenko, A.V. (2013). *Razvitie upravleniya izderzhkami proizvodstva na baze ucheta i kontrolya: uchebnoe posobie* [Development of production cost management based on accounting and control: handbook]. Moscow, Magistr Publ., 189 p.

5. Davydyants, D.E., Davydyants, N.A. (2004). *Ehffektivnost' funktsionirovaniya predpriyatiya: resursnyi i zatratnyi podkhody* [Enterprise efficiency: resource and cost approaches]. Stavropol, SKI BUPC, 112 p.

6. Kostyaev, A.I., Dibirov, A.A. (2009). *Modeli ucheta i upravleniya izderzhkami na urovne sel'skokhozyaistvennogo predpriyatiya* [Models of accounting and cost management at agricultural enterprises]. Moscow, 21 p.

7. Mishin, Yu.A. (2002). *Upravlencheskii uchët: upravlenie zatratami i rezul'tatami proizvodstvennoi deyatel'nosti* [Management accounting: managing costs and production results]. Moscow, Delo i servis Publ., 176 p.

8. Labzunov, P. (2002). Organizatsiya upravleniya zatratami v usloviyakh rynochnoi ehkonomiki Rossii [Production cost management in Russian market economy]. *Ehkonomist* [Economist], no. 9, pp. 36-39.

9. Tumashova, A.V., Filin, S.A. (2019). Sovremennyye kontseptsii metodov upravleniya zatratami na proizvodstve i problemy ikh vnedreniya [Modern concepts of production cost management methods and problems of costs minimizing]. *Molodoi uchenyi* [Young scientist], no. 15 (253), pp. 223-225.

10. Mitskevich, A.A. (2003). *Upravlenie zatratami i pribyl'yu* [Cost and profit management]. Moscow, YULMA-PRESS Invest: Institute of Economic Strategies, 192 p.

11. Naugol'nova, I.A. (2023). Tsifrovaya transformatsiya i innovatsionnye podkhody k upravleniyu zatratami: teoreticheskii analiz i perspektivy razvitiya [Digital transformation and innovative approaches to cost management: theoretical analysis and perspectives]. *Kreativnaya ehkonomika* [Creative economy], no. 4.

12. Godovaya bukhgalterskaya otchetnost' sel'skokhozyaistvennykh organizatsii Penzenskoi oblasti za 2000-2024 gg. [Annual economic analysis of agricultural enterprises in the Penza region for 2000-2024].

Информация об авторах:

Бондина Наталья Николаевна, доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-8091-6278>, natalya_bondina@mail.ru

Бондин Игорь Александрович, доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-9348-6550>, igor_bondin@mail.ru

Волкова Галина Александровна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и информатизации бизнеса, ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-1906-988X>, SPIN-код: 5041-5634, volkova.g.a@pgau.ru

Information about the authors:

Natalia N. Bondina, doctor of economic sciences, professor, head of the department of accounting, analysis and audit, ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-8091-6278>, natalya_bondina@mail.ru

Igor A. Bondin, doctor of economic sciences, professor of the department of accounting, analysis and audit, ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-9348-6550>, igor_bondin@mail.ru

Galina A. Volkova, candidate of economic sciences, associate professor, associate professor of the department of finance and business informatization, ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-1906-988X>, SPIN-code: 5041-5634, volkova.g.a@pgau.ru

✉ igor_bondin@mail.ru

ЖУРНАЛЫ ИЗДАТЕЛЬСТВА «ЭЛЕКТРОННАЯ НАУКА»



«Московский экономический журнал» (МЭЖ)

зарегистрирован как сетевое ежемесячное издание.

- **МЭЖ** — научно-практический журнал, который включен в перечень ВАК и размещается в научных базах AGRIS, РИНЦ.
- **Миссия журнала** — создание условий для интеграции современных достижений экономической науки и эффективного бизнеса.

Контакты: <https://je.su>, e-science@list.ru