

УДК [631.162:657.474]+336.74:63.021.66

И. Н. Кохнович

Институт системных исследований в АПК Национальной академии наук Беларуси, г. Минск

Научные концепции формирования материально-денежных затрат при производстве сельскохозяйственной продукции¹

Одним из важнейших путей формирования эффективной системы управления сельскохозяйственной организацией, обеспечивающей получение высоких результатов деятельности, является оптимизация материально-денежных затрат на производство продукции (работ, услуг), составляющих наибольшую часть затрат сельскохозяйственной организации. В статье рассмотрены теоретические положения, взгляды экономической науки на сущностное содержание затрат при производстве сельскохозяйственной продукции, исследованы подходы к их формированию. Предложено авторское уточненное определение категории «материально-денежные затраты при производстве сельскохозяйственной продукции».

Ключевые слова: себестоимость; затраты; материально-денежные затраты; классификация; управленческий учет.

I. N. Kohnovich

The Institute of System Researches in Agro-Industrial Complex of the National Academy of Sciences of Belarus, Minsk

Scientific concepts of material and monetary costs formation in the production of agricultural products

One of the most important ways to form the effective management system for an agricultural organization ensuring high performance results is to optimize material and monetary costs for the production (works, services) which make up the largest part of the costs of an agricultural organization. The article discusses the theoretical provisions, views of economic science on the essential content of costs in the production of agricultural products, investigated approaches to their formation. The author refined definition of the category of material and monetary costs in the agricultural production is proposed.

¹ Подготовлено в рамках задания «Разработать систему научных рекомендаций по обеспечению финансово-инвестиционной устойчивости АПК» ГНТП «Инновационные агропромышленные и продовольственные технологии» 2021–2025 гг., подпрограмма «Агропромкомплекс – инновационное развитие».

Key words: prime cost; costs; material and monetary costs; classification; management accounting.

Введение

В связи с необходимостью достижения устойчивого развития аграрной отрасли страны в современных условиях важнейшей задачей является повышение результативности производства сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь, а в перспективе выведение их на самоокупаемость и самофинансирование по всем видам выпускаемой продукции. В этой связи особенную актуальность приобретают исследования теоретических аспектов формирования затрат как фундаментальной основы разработки механизма оптимизации материально-денежных затрат при производстве сельскохозяйственной продукции.

Материалы и методы

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по вопросам формирования затрат при производстве сельскохозяйственной продукции. В процессе исследований применялись следующие методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, монографический, абстрактно-логический и др.

Результаты исследований

В условиях конкуренции и рисков, присущих рыночной экономике, базой при расчете основных показателей эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия являются материально-денежные затраты, которые в значительной степени оказывают влияние на величину себестоимости производимой продукции.

В настоящее время под себестоимостью продукции понимают выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В таблице 1 приведены основные определения ученых-экономистов.

Обобщая приведенные трактовки понятия «себестоимость» различных авторов, можно сделать вывод, что материальные затраты на производство валовой продукции, отражаемые в ее себестоимости, составляют значимую часть информации для расчетов величины добавленной стоимости [35]. Поэтому именно от рациональных затрат материальных ресурсов будет зависеть финансовый результат деятельности организации.

Исследование сущности материально-денежных затрат основывается на трудах ученых-экономистов, посвященных изучению понятия «затраты» в области экономической теории и бухгалтерского учета. Взгляды экономических научных школ на категорию «затраты» отличаются и не имеют единой трактовки (табл. 2).

Таблица 1. Определения понятия «себестоимость» ученых-экономистов

Автор	Определение
В. Г. Гусаков	Себестоимость – это денежное выражение издержек производства, то есть текущих расходов на производство и реализацию продукции, которые необходимо возместить в процессе кругооборота производственных фондов
П. В. Лециловский	Себестоимость продукции представляет собой денежное выражение затрат предприятия на израсходованные средства производства и оплату труда. Она характеризует производственные отношения между субъектами хозяйствования и рынком, то есть отношения, обусловленные использованием в производственном процессе основных его факторов: рабочей силы, средств и предметов труда, природных ресурсов
Г. А. Петранёва	Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой затраты в денежном выражении, которые несет предприятие, используя в процессе производства продукции (работ, услуг) природные ресурсы, сырье, материалы, топливо, горючее, энергию, основные средства, труд
А. Р. Никитина	В основе понятия себестоимости лежат совокупные затраты какого-либо предприятия, выраженные в денежной форме, на производство и сбыт продукции, без возмещения которых невозможно осуществление простого воспроизводства
В. Ф. Палий	Себестоимость представляет собой превращенную форму общественных издержек производства и обособившуюся часть стоимости продукта, которая отражает затраты средств производства и заработной платы на его создание и обеспечивает их возмещение для продолжения процесса воспроизводства

Примечание. Таблица составлена по данным [3, 14, 22, 23, 33].

Таблица 2. Эволюция теоретико-методологических подходов к изучению понятия «затраты»

Автор	Направления, научные школы	Сущность затрат
Ксенофонт (430–355 гг. до н. э.)	Античная школа экономической теории	Рекомендации по ведению хозяйства с получением излишков
Аристотель (384–322 гг. до н. э.)		Рассматривается равенство между обмениваемыми товарами, обмен которыми должен возмещать продавцу потерю проданной вещи
Ибн-Хальдун (1332–1406 гг.)	Средневековая школа экономической теории	Стоимость товара включает стоимость труда, сырого материала, средств труда и труда производителей промежуточных товаров
Ф. Аквинский (1226–1274 гг.)		Справедливая цена должна возмещать понесенные трудовые затраты, а также может превышать их на сумму, гарантирующую продавцу существование в соответствии с его рангом
У. Петти (1623–1687 гг.)	Классическая школа политической экономии	В состав затрат включается стоимость содержания землевладельца и расходы на семена
П. Буагильбер (1646–1714 гг.)		«Истинная стоимость» товара равна количеству труда, затраченного на производство данного товара
Ф. Кенэ (1694–1774 гг.)	Физиократы	Издержки производства включают прибыль на капитал и заработную плату, выплачиваемую работникам
А. Тюрго (1727–1781 гг.)		Доход от капитала разделяется на издержки по созданию продукта и прибыль на капитал
А. Смит (1723–1790 гг.)	Английская классическая политическая экономия	Стоимость товара (естественная цена) определяется затратами труда
Д. Рикардо (1772–1823 гг.)		Стоимость товара определяется рабочим временем
К. Маркс (1818–1883 гг.)	Марксистская классическая школа	1) Реальные издержки производства товара (полные затраты труда) включают стоимостные потребленных средств производства, стоимость необходимого продукта и стоимости прибавочного труда;
Ф. Энгельс (1820–1895 гг.)		2) капиталистические издержки (затраты капитала) включают часть стоимости товара, которая возмещает капиталистам расходы на потребленные средства и наем рабочей силы;
В. Ленин (1870–1924 гг.)		

Окончание таблицы 2

Автор	Направления, научные школы	Сущность затрат
То же	То же	3) цена издержек (цена производства) равна сумме стоимостей авансированного капитала и средней прибыли; 4) индивидуальные издержки включают расходы на потребление средств производства и наем рабочей силы, а также процент на авансированный капитал и арендную плату, страховые платежи, налог на землю и другие платежи
Л. Вальрас (1834–1910 гг.) У. С. Джевоне (1835–1882 гг.) К. Менгер (1840–1921 гг.) А. Маршалл (1842–1924 гг.) Дж. Б. Кларк (1847–1938 гг.) В. Парето (1848–1923 гг.)	Неоклассицизм (маржинализм)	70-е гг. XIX в. – стоимость товара определяется предельной полезностью продукта 90-е гг. XIX в. – затраты рассматриваются как взаимосвязь между объемом производства и ценой товара. В состав предельных издержек включалась заработная плата, процент на денежный капитал и предпринимательский доход
Т. Веблен (1857–1929 гг.) Дж. Коммонс (1862–1954 гг.) У. Митчелл (1874–1948 гг.) Дж. Гобсон (1858–1940 гг.) Э. Чемберлин (1899–1967 гг.)	Институционализм	Трансакционные издержки включают денежные, материальные, психологические, временные затраты, связанные с обеспечением обмена правами собственности, увеличивают стоимость благ для их конечных потребителей
Р. Коуз (1913–2013 гг.) О. Уильямсон (1932–2020 гг.) К. Эрроу (1921–2017 гг.) Р. Нельсон (1930 г.) С. Уингер (1935 г.)	Неоинституционализм	Трансакционные издержки включают затраты ресурсов и затраты времени на совершение сделки, а также из потерь, возникающих вследствие того, что был заключен неполный или неэффективный контракт

Примечание. Таблица составлена по данным [4, 7–11, 16, 17, 20, 25–27, 29, 30, 34].

Первоначальные представления о сущности затрат встречаются в философских трудах Аристотеля и Ксенофона, которые рассуждали о доходах и расходах при обмене товаров и ведении земледелия, а также о получении выгоды от этих процессов. В трактате «Домострой» Ксенофона приводились рекомендации по ведению домашнего хозяйства с излишками. Аристотель, анализируя обмен товаров, обратил внимание на то, что обмен должен проводиться между равными товарами и должен возмещать потерю проданной вещи продавцу [8]. «Гений Аристотеля, – писал К. Маркс, – обнаруживается именно в том, что в выражении стоимости товаров он открывает отношение равенства» [10].

Далее, в период Средневековья, в трудах арабского мыслителя Ибн-Хальдуна (Абу Заид Абу ар-Рахман ибн Мухаммед аль Хадрами) (1332–1406 гг.) в стоимость товара включается стоимость труда, сырого материала, средств труда, а также стоимость труда производителей промежуточных товаров [10]. Еще один представитель этого периода итальянский богослов Фома Аквинский (1226–1274 гг.) в своей работе «Сумма теологии» развил теорию «справедливой цены». Справедливые (правильные) цены Ф. Аквинский приравнивал к соответствующим трудовым затратам, но в то же время доказывал правомерность отступления от этой цены в виде получения прибыли, в том случае если справедливая цена не гарантирует купцу приличное его рангу существование [25].

В XVII в. основатель классической школы У. Петти в своих работах при характеристике ренты в состав затрат производства включил стоимость содержания землевладельца (заработную плату) и расходы на семена [34].

Второй родоначальник классической политэкономии П. Буагильбер стоимость приравнивал к затратам рабочего времени. Разделял рыночную цену (сформированную в процессе реализации) и «истинную стоимость», определяемую количеством труда, затраченного на производство данного товара [10].

Дальнейшее развитие понятие «затраты» получило в учениях физиократов (50–70-е гг. XVIII в.). Физиократы впервые в своих исследованиях провели анализ капитала, уделяя внимание сельскохозяйственному производству. В работах Ф. Кенэ одним из критериев капитала рассматривался оборот стоимости издержек, которые авансируются и возвращаются к производителю. Капитал разделялся на основной и оборотный. В отличие от оборотного капитала (ежегодные авансы), который полностью расходуется в течение одного сельскохозяйственного оборота, основной капитал (первоначальные авансы) используется в течение ряда лет, ежегодно перенося свою стоимость частями в амортизационный фонд. Оборот основного капитала осуществляется до тех пор, пока в амортизационном фонде не накопится вся его стоимость [25]. Избыток

полученного продукта над затратами его производства получил название «чистый продукт», создание которого возможно, по мнению физиократов, только в сельском хозяйстве [9]. По словам Ф. Кенэ, чистый продукт выступает основой формирования доходов государства и землевладельцев. К затратам производства он относил прибыль на капитал и заработную плату работников.

В труде другого представителя школы физиократов Анн Роберт Жак Тюрго (1727–1781 гг.) «Размышления о создании и распределении богатства» (1766 г.) доход от капитала разделялся на издержки по созданию продукта и прибыль на капитал. В состав последней были включены предпринимательский доход, земельная рента и заработная плата владельцев капитала [10].

Классики политической экономии – А. Смит и Д. Рикардо в своих учениях тоже исследовали затраты производства. А. Смит различал рыночную и естественную цену товара. Стоимость товара, определяемую затратами труда, представляла естественная (действительная) цена, а цену реализации товара на рынке – рыночная цена. В учении Д. Рикардо стоимость товара определяется рабочим временем, «... труд является основой всякой стоимости и ... относительное количество его определяет почти исключительно относительную стоимость товаров...» [26]. Как и А. Смит, Д. Рикардо различал меновую и потребительную стоимость товара. Считал, что стоимость определяется общественной производительностью труда, общественно необходимым рабочим временем, а не индивидуальными затратами.

В дальнейшем развитии классической школы политической экономии сформировалась категория «издержки производства», включающая живой труд (заработную плату), овеществленный труд (средства производства) и прибыль.

Следующий этап в исследованиях понятия затрат производства связан с марксистской теорией. В теории трудовой стоимости К. Маркс раскрывает следующие виды издержек производства:

1. Реальные (действительные) издержки или полные затраты труда на производство товара:

$$W = c + v + m,$$

где c – стоимость потребленных средств производства;

v – стоимость необходимого продукта;

m – стоимость прибавочного труда.

К. Маркс писал: «Это определение издержек производства, имманентных издержек производства товара, равных его стоимости, то есть равных требующейся для производства товара общей сумме рабочего времени

(овеществленного и непосредственного), выражает основное условие производства товара и остается неизменным, пока неизменной остается производительная сила труда».

2. Капиталистические издержки производства (затраты капитала), которые в отличие от реальных издержек не включают прибавочный продукт, а содержат расходы на потребленные средства и наем рабочей силы ($c + v$). «То, чего стоит товар капиталистам, измеряется затратой капитала; то, чего товар действительно стоит, — затратой труда. Поэтому капиталистические издержки производства товара количественно отличаются от его стоимости, или действительных издержек его производства...», — писал К. Маркс.

3. Цена издержек (цена производства) — «это есть стоимость авансированного капитала плюс стоимость средней прибыли». К. Маркс отмечал, что в капиталистическом обществе при реализации товара в цену включаются не только издержки производства, но и средняя прибыль.

4. Индивидуальные издержки производства (себестоимость) — расходы единичного, функционирующего капиталиста на потребление средств производства и наем рабочей силы, а также процент на авансированный капитал, арендную плату другие платежи. К. Маркс указывал: «Считают, что товар продается по своей стоимости, если он продается по своей себестоимости, равной цене средств производства, потребленных при производстве этого товара, плюс заработная плата... Не понимают, что заключенный в товаре неоплаченный труд образует столь же существенный элемент стоимости, как и труд оплаченный, и что этот элемент стоимости принимает теперь форму прибыли ...» [16].

С развитием экономической науки в конце XIX в. появляются неоклассические, институциональные и неoinституциональные теории, в которых также затрагивались вопросы затрат производства. В основе неоклассического направления (А. Маршалл, Дж. Б. Кларк, В. Парето, И. Тюнен, Г. Госсен) лежит теория маржинализма.

На первом этапе «маржиналистской революции» (70-е гг. XIX в.), представителями которого являются Л. Вальрас, У. С. Джевонс, К. Менгер, центральное место занимает «теория предельной полезности». Стоимость товара определяется категорией «полезность». Основное внимание уделялось сфере потребления, а не сфере производства. На данном этапе маржиналисты рассматривали издержки как психологическое явление, основанное на предельной полезности. На их взгляд, величина издержек на производство продукции формируется предельной полезностью, которая определяется продавцом.

Представителями второго этапа «маржиналистской революции» (90-е гг. XIX в.) являются А. Маршалл, Дж. Б. Кларк, В. Парето. Особенностью данного периода является признание необходимости изучения не только

сферы потребления, но и сферы производства товара. А Маршалл писал: «Мы могли бы с равным основанием спорить о том, регулируется ли ценность полезностью или издержками производства, как и о том, разрешает ли кусок бумаги верхнее или нижнее лезвие ножниц» [17]. По мнению А. Маршалла, равноправными участниками процесса ценообразования выступают как спрос, определяемый полезностью, так и предложение, формируемое величиной издержек производства. Выявлена зависимость влияния спроса или предложения на стоимость от фактора времени: «Итак, мы можем вывести заключение, что, как общее правило, чем короче рассматриваемый период, тем больше надлежит учитывать в нашем анализе влияние спроса на стоимость, а чем этот период продолжительнее, тем большее значение приобретает влияние издержек производства на стоимость. Дело в том, что влияние изменений в издержках производства требует для своего проявления, как правило, больше времени, чем влияние изменений в спросе» [17].

Представители неоклассического направления рассматривали затраты производства на уровне отдельной фирмы как взаимосвязь между объемом производства и ценой товара. Выделяли не зависящие и зависящие от объема производимой продукции в краткосрочном периоде затраты, экономические и бухгалтерские издержки. Равновесие фирмы определяли путем соотношения постоянных, переменных и валовых издержек с доходом [10].

С противоположными идеями выступили представители институционального направления (Дж. Кларк, Дж. Гобсон, Э. Чемберлин, Т. Веблен), которые, в отличие от предшественников, исследовали издержки обращения (транзакционные), включающие денежные, материальные, психологические, временные затраты, возникшие в процессе обмена правами собственности [7]. Так, Э. Чемберлин, отмечая значимость издержек обращения, писал, что «проведение грани между двумя видами издержек имеет для теории стоимости такое же фундаментальное значение, как проведение различия между предложением и спросом. Издержки сбыта увеличивают спрос на соответствующий продукт; издержки производства увеличивают его предложение» [34]. Обосновывалась зависимость стоимости благ для конечных потребителей и величины транзакционных издержек, рост которых обуславливает сокращение спроса в экономике и масштабов происходящих в ней обменных процессов [7]. Производственные затраты игнорировались и не рассматривались. Также было введено понятие «человеческие издержки», которые измеряются качеством и характером трудовых усилий.

В основе направления неоинституционализм, представителями которого являются Р. Коуз, К. Эрроу, Р. Нельсон, С. Уинтер и другие, лежит

теория трансакционных издержек [18]. Трансакция – перемещение экономического блага или прав на него от одного лица к другому. Трансакционные издержки складываются из затрат ресурсов и затрат времени на совершение сделки, а также из потерь, возникающих вследствие того, что был заключен неполный или неэффективный контракт [4].

Современная теория и практика дают разнообразные определения категории «затраты». В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь *затраты* по производству и реализации представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных *расходов* на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете [21].

С точки зрения академика В. Г. Гусакова, затраты – это важнейший экономический показатель работы предприятия, фирмы или организации, характеризующий сумму расходов, понесенных в процессе хозяйственной деятельности. В таком же контексте дает определение И. М. Осадчая: «затраты – совокупные расходы на реальные товары и услуги; затраты на потребление, государственные расходы» [1].

По мнению А. В. Ильиной, Н. Н. Ильшевой, Д. А. Статкевича, И. А. Бондина, Т. В. Зубковой, В. К. Скляренко, М. К. Санина, затраты – это стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов [2, 6, 28, 30]. А. Д. Шеремет, М. И. Кутер под затратами понимали потребленные ресурсы и деньги, которые нужно заплатить за товары либо услуги [13, 31].

Зарубежными авторами категория затрат характеризуется кратко и просто: например, «...затраты – стоимостная оценка потребления товаров и услуг» или «...обычно под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары и услуги» [12].

Согласно международным стандартам финансовой отчетности, затраты – потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, еще не признанные расходами и отражаемые в балансе на конец года в виде остатков незавершенного производства, готовой продукции, отгруженных товаров и т. д. [19].

На основе обобщения проведенных исследований можно выделить следующие точки зрения ученых, отражающих сущность категории «затраты»:

1) затраты – это сумма денежных средств, израсходованных в процессе производства и реализации продукции;

2) затраты – это потребленные ресурсы и деньги, которые нужно заплатить за товары либо услуги;

3) затраты – это расходы, понесенные в процессе хозяйственной деятельности.

Также результаты проведенных исследований свидетельствуют о различных подходах к составу материально-денежных затрат. Одна группа ученых, таких как Г. В. Гусаков, В. В. Кузнецов, В. В. Гарькавый, Л. М. Турапина, Н. Ф. Гайворонская, О. В. Егорова, в своих исследованиях разграничивает материально-денежные и трудовые затраты. Другая группа – С. В. Жаркова, С. С. Новикова, С. В. Макрак, М. З. Музаев – в своих работах отождествляют материально-денежные затраты с общей суммой затрат на производство продукции. Третья группа ученых – И. И. Сигов, В. Н. Войтоволковский, М. Ш. Доветов, Г. Н. Черкасов, А. В. Ахумов, Н. С. Шумов, П. М. Скрипник, А. П. Савченко, Н. Г. Белопольский, Б. М. Шундалов и другие – выделяет материальные, трудовые и денежные затраты.

Мы придерживаемся мнения первой группы (Г. В. Гусаков и др.) о том, что материально-денежные затраты включают в себя кроме материальных затрат и другие элементы (затраты по содержанию основных средств; оплату услуг и работ, выполненных сторонними организациями), кроме трудовых затрат.

Таким образом, проведенные исследования позволили сформулировать уточненное определение категории *материально-денежные затраты при производстве сельскохозяйственной продукции*, которые представляют собой денежное выражение издержек на материальные ресурсы и услуги, понесенные сельскохозяйственной организацией при производстве продукции, а также амортизационные отчисления от стоимости основных средств.

Заключение

Обобщая результаты исследований научных концепций формирования материально-денежных затрат при производстве сельскохозяйственной продукции, можно сделать следующие выводы:

1) в историческом аспекте подходы к формированию затрат зависели от экономической научной школы: в классической школе политэкономии в основу затрат закладывался труд; в неоклассицизме – полезность; в институциональном и неинституциональном – транзакционные издержки;

2) затраты представляют собой стоимостную оценку использованных ресурсов и выступают важнейшим показателем эффективности производства продукции;

3) материально-денежные затраты при производстве сельскохозяйственной продукции представляют собой денежное выражение издержек на материальные ресурсы и услуги, понесенные сельскохозяйственной

организацией при производстве продукции, а также амортизационные отчисления от стоимости основных средств.

Список использованных источников

1. Блэк, Дж. Экономика: толковый словарь / Дж. Блэк ; под общ. ред. И. М. Осадчей. – М. : ИНФРА-М, Изд-во «Весь Мир», 2015. – 829 с.
2. Бондина, Н. Н. Управление затратами : учеб. пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Т. В. Зубкова. – Пенза : РИО ПГАУ, 2017. – 229 с.
3. Гусаков, В. Г. Аграрная экономика: термины и понятия : энцикл. словарь / В. Г. Гусаков, Е. И. Дереза. – Минск : Беларус. наука, 2008. – 576 с.
4. Егина, Н. А. Институциональная экономика : учеб.-метод. пособие / Н. А. Егина, Е. С. Земскова. – Саранск : Мордов. гос. ун-т, 2013. – 141 с.
5. Егорова, С. Е. Управленческий учет, калькулирование и анализ затрат в организациях птицеводства / С. Е. Егорова, В. А. Будасова. – Псков : Псковский государственный университет, 2016. – 172 с.
6. Ильина, А. В. Управленческий учет : учеб. пособие / А. В. Ильина, Н. Н. Ильшева. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 180 с.
7. Институциональная экономика : учеб. пособие / С. С. Винокуров [и др.] ; под ред. В. А. Грошева, Л. А. Миэринь. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2014. – 125 с.
8. История экономической мысли. Курс лекций / И. Д. Удальцов [и др.] ; под ред. И. Д. Удальцова, Ф. Я. Полянского. – М. : Изд. Московского ун-та, 1961. – Ч. 1. – 512 с.
9. Кене, Ф. Избранные экономические произведения / Ф. Кене. – М. : Соцэкгиз, 1960. – 551с.
10. Кислинских, Ю. В. История экономических учений : учеб. пособие / Ю. В. Кислинских, В. Н. Коваленко. – Комсомольск-на-Амуре : Изд-во АМГППУ, 2016. – 102 с.
11. Ксенофонт. Сократические сочинения / Ксенофонт. – СПб. : АО «Комплект», 1993. – 415 с.
12. Кузьмина, М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы : учеб. пособие / М. С. Кузьмина. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 2008 с.
13. Куттер, М. И. Теория бухгалтерского учета : учебник / М. И. Куттер. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 640 с.
14. Лещиловский, П. В. Экономика предприятий и отраслей АПК : учебник / П. В. Лещиловский, В. Г. Гусаков, Г. И. Кивейша ; под ред. П. В. Лещиловского, В. С. Тонковича, А. В. Мозоля. – Минск : БГЭУ, 2007. – 574 с.
15. Макрак, С. Современное состояние и перспективные тенденции развития рынка материально-технических ресурсов при производстве сельскохозяйственной продукции в Республике Беларусь в условиях

функционирования ЕАЭС / С. Макрак // Аграр. экономика. – 2018. – № 4. – С. 13–23.

16. Маркс, К. Теории прибавочной стоимости / К. Маркс, Ф. Энгельс // Соч., Т. 26. Ч. III. – М. : Политиздат, 1964. – 674 с.

17. Маршалл, А. Основы экономической науки / А. Маршалл. – М. : Эксмо, 2008. – 830 с.

18. Маховикова, Г. А. Экономическая теория : учебник и практикум для бакалавриата и специалистов / Г. А. Маховикова, Г. М. Гукасян, В. В. Амосова. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 443 с.

19. МСФО (IAS) 18. Выручка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/IAS_18.pdf. – Дата доступа: 27.03.2021.

20. Мюллендорф, Р. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры : пер. с нем. М. И. Карсанова / Р. Мюллендорф, М. Карренбауэр. – М. : ЗАО ФБК – ПРЕСС, 1996. – 160 с.

21. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : 29 дек. 2009 г., № 71-З : в ред. от 01.03.2021 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

22. Никитина, А. Р. Содержание понятия себестоимости / А. Р. Никитина // Мир современной науки. – 2014. – № 6. – С. 480–481.

23. Палий, В. Ф. Основы калькулирования / В. Ф. Палий. – М. : Финансы и статистика, 1987. – 288 с.

24. Пизенгольц, М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч. 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / М. З. Пизенгольц. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 400 с.

25. Пшиканоква, Н. И. История экономических учений : учеб. пособие / Н. И. Пшиканоква. – Майкоп : АГУ, 2011. – 261 с.

26. Рикардо, Д. Сочинения. Начала политической экономии и налогового обложения / Д. Рикардо. – М. : Госполитиздат, 1955. – Т. 1. – 360 с.

27. Рикардо, Д. Сочинения. Статьи по аграрному вопросу критические примечания к книге Мальтуса / Д. Рикардо. – М. : Госполитиздат, 1955. – Т. 3. – 613 с.

28. Санин, М. К. Управленческий учет / М. К. Санин. – СПб. : СПбГУ ИТМО, 2010. – 90 с.

29. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов : в 2 т. / А. Смит. – М. : Соцэкгиз, 1962. – 684 с.

30. Статкевич, Д. А. Современные проблемы применения понятий расход, затраты, издержки в бухгалтерском учете / Д. А. Статкевич // Весн.

Гродзенскага дзярж. ун-та імя Янкі Купалы : навуковы часопіс. – 2012. – № 2. – С. 74–80.

31. Управленческий учет : учеб. пособие / А. Д. Шеремет [и др.] ; под ред. А. Д. Шеремета. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2000. – 512 с.

32. Шим Джей, К. Методы управления стоимостью и анализа затрат : пер. с англ. / К. Шим Джей, Г. Сигел Джозл. – М. : Информационно-издательский дом «Филинь», 1996. – 344 с.

33. Экономика сельского хозяйства : учебник / Г. А. Петранёва [и др.]. – М. : Издательский Дом «Альфа-М»: Научно-издательский центр «ИНФРА-М», 2012. – 288 с.

34. Ядгаров, Я. С. История экономических учений / Я. С. Ядгаров. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Инфра-М, 2009. – 480 с.

35. Якубова, И. П. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции: современное состояние, направления развития / И. П. Якубова. – Гомель : Беларус. торгово-экон. ун-т потребительской кооперации, 2010. – 120 с.

Материал поступил в редакцию 03.05.2021 г.

Сведения об авторе

Кохнович Ирина Николаевна – старший научный сотрудник сектора ценообразования. Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси (ул. Казинца, 103, 220108, г. Минск, Республика Беларусь). Телефон: +375 17 374 90 16. E-mail: kahnovich@list.ru.

Information about the author

Kohnovich Irina – senior researcher of Pricing Sector. The Institute of System Researches in Agro-Industrial Complex of NAS of Belarus (Kazintsa Str., 103, 220108, Minsk, Republic of Belarus). Phone: +375 17 374 90 16. E-mail: kahnovich@list.ru.