

13. Kipervar E. A., Trunkina L. V. Development of business and creative initiative as the factor of increasing efficiency of labor of employees of enterprises. *Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute*, 2015, no. 4(33), pp. 81—85. (In Russ.)

14. Petrenko T. V., Zimovets A. V., Koshman V. V. Analysis of the needs of employers in Taganrog to the professional level of employees. *Economics and Entrepreneurship*, 2018, no. 8, pp. 353—359. (In Russ.)

15. Petrenko T. V., Oleinikova I. N., Egorova I. A. Perspectives of development of personnel potential in the economy of innovative type (regional aspect). In: *Advances in Economics, Business and Management Research. International Scientific and Practical Conference on Business Cooperation (ISPCBS 2019)*, 2019, vol. 90. pp. 619—621. URL: <https://dx.doi.org/10.2991/ispcbc-19.2019.149>.

Как цитировать статью: Петренко Т. В., Маринова И. В. К вопросу о развитии институтов формирования трудового потенциала современного общества // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 3 (56). С. 68—72. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.56.306.

For citation: Petrenko T. V., Marina I. V. On the question of the development of institutions for forming labor potential of modern society. *Business. Education. Law*, 2021, no. 3, pp. 68—72. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.56.306.

УДК 338.242
ББК 65.050

DOI: 10.25683/VOLBI.2021.56.310

Subaeva Asiya Kamilevna,
Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Organization
of Agricultural Production,
Kazan State Agrarian University,
Russian Federation, Republic of Tatarstan,
Kazan,
e-mail: subaeva.ak@mail.ru

Субаева Асия Камилевна,
канд. экон. наук,
доцент кафедры организации
сельскохозяйственного производства,
Казанский государственный аграрный университет,
Российская Федерация, Республика Татарстан,
г. Казань,
e-mail: subaeva.ak@mail.ru

Mikhaylova Liliya Valerikovna,
Senior Lecturer of the Department of Organization
of Agricultural Production,
Kazan State Agrarian University,
Russian Federation, Republic of Tatarstan,
Kazan,
e-mail: lilmikhajlova@yandex.ru

Михайлова Лилия Валериковна,
старший преподаватель кафедры организации
сельскохозяйственного производства,
Казанский государственный аграрный университет,
Российская Федерация, Республика Татарстан,
г. Казань,
e-mail: lilmikhajlova@yandex.ru

Mamlieva Diana Ruslanovna,
4th year student in the direction 38.03.01
“Economics of Enterprises and Organizations”,
Kazan State Agrarian University,
Russian Federation, Republic of Tatarstan,
Kazan,
e-mail: mamlieva00@mail.ru

Мамлиева Диана Руслановна,
студент 4-го курса направления 38.03.01
«Экономика предприятий и организаций»,
Казанский государственный аграрный университет,
Российская Федерация, Республика Татарстан,
г. Казань,
e-mail: mamlieva00@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ИННОВАЦИОННОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

FEATURES OF RISK MANAGEMENT OF AN INNOVATIVE INVESTMENT PROJECT

08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством
08.00.05 — Economics and management of national economy

Деятельность каждого инновационного экономическо-го субъекта сопровождается многочисленными экономическими рисками, значительно влияющими на итоги работы предприятия. Экономический риск присущ всем направлениям активности субъекта хозяйствования: связан с образованием источников, капитала, доходов и финансовых результатов предпринимательской деятельности. Он характеризуется денежными потерями, которые могут возникнуть в силу реализации экономической деятельности.

Актуальность темы исследования объясняется необходимостью поиска, анализа и выбора методов, которые гаран-

тировали бы результативность управления рисками в инновационном предпринимательстве, направленного на извлечение прибыли в ходе реализации инвестиционных проектов.

В данной работе изучается процедура управления рисками инвестиционного проекта, в том числе основные методы и принципы в анализе и оценке инновационных рисков. С авторской точки зрения, только при правильно подобранной и эффективной системе управления проектами можно добиться намеченных показателей в максимальном их измерении, что в конечном счете повлияет и на экономическую эффективность всего хозяйствующего субъекта

при реализации любого инновационного и (или) инвестиционного проекта. Поэтому цель данного исследования — разработать и привести основные направления повышения эффективности системы управления рисками на всех стадиях реализации проектов в инновационной и (или) инвестиционной деятельности. Для достижения данной цели авторами была решена теоретическая проблема формирования основного инструментария в предпринимательской и инновационной деятельности. Исследование строится на основе анализа научной литературы в области экономики сельского хозяйства и малого предпринимательства. В результате работы были изучены существующие способы управления рисками, выработаны критерии, предъявляемые при анализе рисков инновационного инвестиционного проекта, что дает возможность собрать необходимую базу, позволяющую в дальнейшем более полно проработать проблему нивелирования рисков в инновационном предпринимательстве.

The activity of each innovative economic entity is accompanied by numerous economic risks that significantly affect the results of the enterprise. Economic risk is inherent in all areas of activity of a business entity: it is associated with the formation of sources, capital, income and financial results of entrepreneurial activity. It is characterized by monetary losses that may arise due to the implementation of economic activities.

The relevance of the research topic is explained by the need to search, analyze and select methods that guarantee effective risk management in business activities aimed at making a profit when implementing an innovative project.

This paper examines the risk management procedure of an innovative investment project, including the main methods and principles in the analysis and assessment of innovative risks. From the author's point of view, only with a properly selected and effective project management system, it is possible to achieve the intended indicators in their maximum dimension, which will ultimately affect the economic efficiency of the entire economic entity. Therefore, the purpose of this study is to justify the need for the formation of a risk management system at all stages of the implementation of innovative projects, as well as to determine the main components of risk management of innovative projects. To achieve this goal, the authors solved the theoretical problem of forming the main tools in entrepreneurial and innovative activities. The research is based on the analysis of scientific literature in the field of agricultural economics and small business. As a result of the work, the existing methods of risk management were studied, the criteria for analyzing the risks of an innovative investment project were developed, which makes it possible to collect the necessary base that allows us to further more fully work out this problem of leveling risks in innovative entrepreneurship.

Ключевые слова: инновационная деятельность, управление рисками, риск-менеджмент, инвестиционная опасность, оценка риска, инновационный проект, страхование проектных рисков, предпринимательство, инвестирование, размер риска.

Keywords: innovation activity, risk management, risk management, investment risk, risk assessment, innovation project, project risk insurance, entrepreneurship, investment, risk size.

Введение

Актуальность. Инновационная деятельность наиболее сопряжена с риском по сравнению с другими направлениями предпринимательской деятельности. Это обусловлено тем, что полная гарантия благоприятного исхода в инновационно ориентированном предпринимательстве практически отсутствует. Сложность принятия решений по проектам связана, во-первых, с существенной непредсказуемостью будущих обстоятельств, в которых будет реализовываться проект, и, во-вторых, с возможностью противоречия сравнительных оценок различных вариантов проекта.

Изученность проблемы. С целью исследования были изучены и проанализированы труды по управлению рисками в инновационной деятельности. Проблемы инновационной деятельности исследуются такими учеными, как И. П. Агафонова [1], Е. В. Кулешова [2], И. М. Ванькович, Г. Б. Клейнер [3], Н. Б. Ермасова, С. В. Ермасов [4] и др.

Совокупность проанализированных трудов позволяет сформировать базу исследования для определения инструментария управления рисками инновационного проекта.

В нашей стране в истории инвестиционного проектирования определение «анализ проектных рисков» начало встречаться в научной литературе недавно. Данное понятие соединило в себе достижения иностранных ученых и многолетнюю теорию, накопленную нашими специалистами. На сегодняшний день эта разновидность анализа несет обязательный характер в процессе разработки бизнес-планов инвестиционного проекта, к тому же она закреплена законодательной базой.

Цель исследования состоит в разработке направлений повышения эффективности системы управления рисками на всех стадиях реализации проектов в инновационной и (или) инвестиционной деятельности. Достижение поставленной цели предполагает решение следующих **задач**: исследовать теоретические подходы менеджмента к управлению рисками; изучить методы и инструменты управления рисками, а также выявить первоочередные меры по сокращению инвестиционной опасности.

Научная новизна состоит в уточнении экономической категории «риск», а также в анализе теоретических основ и на основе чего — в разработке методических назначений при составлении модели управления рисками на всех этапах жизненного цикла инновационных проектов и формировании наиболее действенных мер для их минимизации.

Теоретическая значимость проведенного исследования: сформирован понятийный аппарат управления инновационными рисками, изучены существующие методы и способы управления рисками.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в возможности адаптации авторских положений для использования в инновационном предпринимательстве, направленных на повышение конкурентоспособности и эффективности аграрного производства.

Основная часть

Инновационная деятельность является одним из наиболее подверженных рискам видов предпринимательства. Именно эта сфера представляет безоговорочный интерес для бизнесменов, так как есть шанс в течение определенного времени удерживать в своих руках конкурентные преимущества, реализуемые в виде дополнительной выгоды.

Однако, как показывает отечественная практика, в наше время очень малое количество предпринимателей осмеливаются пойти на такой шаг, начиная деятельность с инноваций [5].

Деятельность по управлению рисками зарубежными и российскими авторами разделена на несколько этапов [6]. Многие из них называют два основных этапа. Это анализ и разработка действий по уменьшению риска и их нивелированию. Оба этих этапа включают в себя определенные процедуры. Причем при анализе иных вопросов в области управления рисками, пожалуй, каждый исследователь формирует свою методику изучения данного процесса. Каждому из этих двух этапов присущ ряд разных способов и приемов. В основе управления рисками лежит оценка выявленных угроз [7].

Избрание какого-либо метода уменьшения риска при реализации проектов в инновационной и (или) инвестиционной деятельности должно основываться на анализе экономической действенности мер по следующему порядку:

- поиск угрозы, которая больше всех способна повлиять на проект;
- вычисление увеличенных расходов, учитывая вероятность наступления неблагоприятного случая;
- формирование списка действий, которые способствуют снижению вероятности и уровня угрозы рисковому событию;
- подсчет расходов на осуществление предложенных мероприятий;
- анализ созданного резерва на неожиданные затраты в аспекте состоятельности для реализации предлагаемых действий по нивелированию риска;
- постановление об исполнении либо неисполнении противорисковых действий;
- соотнесение вероятности и результатов рисковом событий с издержками на процедуры по их уменьшению.

Размером риска для экономического субъекта во все времена останется возможный размер упущенного дохода [8]. Поэтому все составляющие потерь должны быть оценены не только в настоящий момент времени, т. е. во время осуществления риска, а собственно с позиции воздействия на изменение дохода фирмы в будущем с точки зрения динамики стоимости бизнеса хозяйствующего субъекта. По результатам оценки параметров управления рисками предприятия, которое внедряет инновационный проект, может самостоятельно образовать перечень способов управления рисками в зависимости от уровня проекта, параметров риска, наличия средств, стоимости метода и стратегии.

Действительно, в нашей экономической жизни бывают ситуации, приводящие к увеличению рисков деятельности с инновациями [9]:

- достаточно длительный промежуток времени между первыми вложениями в проект и конечным итогом инновационной деятельности;
- необходимость больших денежных средств;
- неуверенность в получении наилучших результатов;
- сложности в определении потребности в новом продукте, который ранее не производился.

Итак, из наших рассуждений вытекает следующий вывод: предприятию необходим систематизированный риск-менеджмент, который в силах обеспечивать качественные результаты всех имеющихся стадий инновационного проекта. Только при таких условиях он сможет эффективно осуществлять инновационную деятельность.

Таким образом, выясняется, что риск — это не просто неопределенность, а неопределенность, которая требует ее учета при исполнении тех или иных действий, потому что она имеет влияние на состоятельность фирмы. Причем имеет влияние как при положительном значении, так и при отрицательном: при положительном экономическом результате перед предприятием открываются новые возможности для расширенного воспроизводства, при отрицательном же результатом является проигрыш или ущерб, потеря вложенных средств, а зачастую и всего бизнеса. Любая рискованная обстановка содержит в себе неопределенность, хотя тем временем неопределенность может существовать помимо риска. В некоторых случаях под категорией «риск» подразумевают планируемые убытки, а уровень безопасности вычисляется как разница между наивысшей и планируемой величиной убытка.

Изучение рисков инновационной активности предприятия является непростой процедурой. И необходимо разработать совокупность организованных действий, минимизирующих ущерб, а не только описывать возможные их последствия.

Разберем порядок, применимый во время управления рисками инновационной активности:

1. Определение современного состояния.
2. Исследование рисков.
3. Сопоставление полученной информации.
4. Подготовка мероприятий по снижению опасности.
5. Утверждение сформированных действий.
6. Отслеживание результатов.

Исследователи при анализе неопределенности и риска советуют пользоваться нижеперечисленными методами [10]:

- изучение устойчивости, которое выражается в разработке различных вариантов воплощения проекта, например пессимистический, наиболее вероятный и оптимистический, и в подсчете точки безубыточности;
- исправление экономических нормативов и данных проекта, подстановка ожидаемых значений вместо проектных;
- документированное представление неопределенности посредством использования логической шкалы или системы баллов.

Многие способы оценки опасностей базируются именно на балльной системе, т. е. исследующий выставляет определенные баллы каждой группе рисков либо каждому риску в конкретной группе. После этого риски сравниваются, и выводится величина риска проекта в целом. Основываясь на этой величине, формируется мнение о группе риска проекта и разумности его инвестирования. Исчисление проектных рисков обязательно должно получить отражение в расчетах по проекту, т. е. все результаты должны определяться с учетом возможных поправок на риск [11].

Характеристикой методик оценки риска является применение вероятностных категорий и статистического анализа. Это отвечает последним международным стандартам и представляет собой достаточно трудоемкую процедуру, которая требует поиска и привлечения множества цифровых данных. Такая специфика анализа риска отталкивает большинство предпринимателей, потому что просит особенных знаний и навыков. Выход из этого положения может быть в форме привлечения консультантов, обладающих высокой квалификацией в данной области. Перед ними ставят задачи и обеспечивают их полным набором всех требующихся сведений. Эта практика получила широкое распространение в странах Запада [12, 13].

Значительную роль в уменьшении опасности, связанной с инновационной деятельностью, играет обеспечение сохранности коммерческой тайны в фирме. Потому что иногда коммерческие и технические сведения об осуществляемом на предприятии инновационном проекте могут «подтолкнуть» конкурентов к параллельным разработкам.

Далее приведем, на наш взгляд, наиболее полный и правильный алгоритм управления рисками [14]:

- разработка как можно большего количества возможных сценариев воплощения проекта;
- распознавание потенциальных рисков областей посредством применения методов качественной оценки;
- отбор одного или нескольких приемов количественной оценки, где количество приемов зависит от необходимой полноты исследования.

После анализа распознанных рисков требуется выбрать комплекс методов по их минимизации.

К самым важным мерам по сокращению инвестиционной опасности в обстоятельствах неоднозначности экономического эффекта относят следующие:

1. Передел возможной опасности между сторонами инвестиционного проекта.
2. Формирование запасных, незадействованных активов (по всем стадиям инвестиционного проекта) на восполнение внезапных затрат.
3. Сокращение возможных убытков при бюджетировании инвестиционного проекта, достижение плюсового сальдо вырванных денежных средств на каждой ступени проекта.
4. Страхование.
5. Система гарантий.
6. Принятие дополнительной информации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Агафонова И. П. Обзор методов управления рисками инновационного проекта // Менеджмент в России и за рубежом. 2004. № 5. С. 47—57.
2. Кулешова Е. В. Управление рисками проектов : учеб. пособие. 2-е изд., доп. Томск : Эль Контент, 2015. 188 с.
3. Клейнер Г. Б., Тамбовцев В. Л., Качалов Р. М. Предприятие в нестабильной экономической среде: риски, стратегии, безопасность. М. : Экономика, 2015. 288 с.
4. Ермасов С. В., Ермасова Н. Б. Страхование : учеб. для бакалавров. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2015. 791 с.
5. Водяников В. Т., Субаева А. К. Научно-технический прогресс и производительность труда в аграрном секторе экономики : моногр. Казань : Бриг, 2018. 206 с.
6. Тебекин П. А. Современные тенденции развития методологии управления рисками при инвестировании в инновационные проекты // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 3. С. 271—273.
7. Мухаметгалиев Ф. Н., Михайлова Л. В. Методологические особенности планирования развития предприятий малых форм хозяйствования в сельском хозяйстве // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 7-4. С. 100.
8. Грачева М. В., Ляпина С. Ю. Управление рисками в инновационной деятельности : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям. М. : Юнити-Дана, 2012. 351 с.
9. Марков О. А. Особенности развития проектного управления и управление рисками в инновационной деятельности // Актуальные проблемы экономики и управления. 2016. № 9. С. 25—30.
10. Экономическая оценка надежности и риска инвестиционных проектов / Б. В. Бакеев, А. Н. Кирилова и др. // Вестник Академии знаний. 2018. № 2. С. 260—265.
11. Бембева А. Анализ методик оценки инвестиционных проектов // ПРО-Экономика. 2018. № 1. С. 2.
12. State regulation of the development of small business forms / L. Mikhailova, F. Avkhadiev, N. Asadullin, I. Gainutdinov // Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources : International sci. and pract. conf. FIES 2020. BIO Web of Conferences. 2020. Vol. 27.
13. Subaeva A. K., Nizamutdinov M. M., Mavlieva L. M. Changes of the agricultural staff potential in the transition to digital agriculture // Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources : International sci. and pract. conf. FIES 2019. BIO Web of Conferences. Kazan, Nov. 13—14, 2020. Vol. 17. URL: <https://doi.org/10.1051/bioconf/20201700226>.
14. Яшин С. Н., Тихонов С. В. Современный подход к определению структуры инновационного потенциала предприятия // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгогр. ин-та бизнеса. 2015. № 1(30). С. 14—19.

Создание резервов с целью покрытия неожиданных расходов путем уменьшения риска — этот способ основан на установлении взаимозависимостей между возможными угрозами, способными изменить стоимость проекта, и суммой затрат на устранение рисков, связанных с реализацией проекта. Объем резерва должен равняться либо превышать величину динамики параметров системы. В данном случае расходы на резервы всегда должны быть меньше убытков, связанных с возобновлением отказа. В зарубежном опыте является допустимым увеличение стоимости проекта на 7...12 % за счет создания резервов средств на форс-мажор.

Заключение

Размером риска для экономического субъекта во все времена останется возможный размер упущенного дохода. Поэтому все составляющие потерь должны быть оценены не только в настоящий момент времени, т. е. во время осуществления риска, но и собственно с позиции воздействия на изменение дохода фирмы в будущем с точки зрения динамики стоимости бизнеса хозяйствующего субъекта. По результатам оценки множества изложенных выше характеристик (параметров) приемов управления рисками предприятие, которое внедряет инновационный проект, может самостоятельно образовать перечень способов управления рисками в зависимости от уровня проекта, параметров риска, наличия средств, стоимости метода и стратегии. Именно в этих целях в данной работе приведен наиболее верный, по нашему мнению, алгоритм управления рисками и комплекс методов по их минимизации.

REFERENCES

1. Agafonova I. P. Review of risk management methods of an innovative project. *Management in Russia and abroad*, 2004, no. 5, pp. 47—57. (In Russ.)
2. Kuleshova E. V. *Project risk management. Textbook*. 2nd ed., add. Tomsk, El Content, 2015. 188 p. (In Russ.)
3. Kleiner G. B., Tambovtsev V. L., Kachalov P. M. *Enterprise in an unstable economic environment: risks, strategies, security*. Moscow, Ekonomika, 2015. 288 p. (In Russ.)
4. Ermasov S. V., Ermasova N. B. *Insurance. Textbook for bachelors*. 5th ed., reprint. and add. Moscow, Urayt, 2015. 791 p. (In Russ.)
5. Vodyannikov T. V., Subaeva A. K. *Scientific-technical progress and labor productivity in the agrarian sector of the economy. Monograph*. Kazan, Brig, 2018. 206 p. (In Russ.)
6. Tebekin P. A. Modern trends in the development of the methodology of risk management in investing in innovative projects. *Audit and financial analysis*, 2013, no. 3, pp. 271—273. (In Russ.)
7. Mukhametgaliev F. N., Mikhailova L. V. Methodological features of planning the development of enterprises of small forms of management in agriculture. *Competitiveness in the global world: economy, science, technology*, 2017, no. 7 (part 4), p. 100. (In Russ.)
8. Gracheva M. V., Lyapina S. Yu. Risk management in innovative activity. *Textbook for university students studying in economic specialties*. Moscow, Uniti-Dana, 2012. 351 p. (In Russ.)
9. Markov O. A. Features of the development of project management and risk management in innovative activities. *Actual problems of economy and management*, 2016, no. 9, pp. 25—30. (In Russ.)
10. Bakeev B. V., Kirilova A. N. et al. Economic assessment of reliability and risk of investment projects. *Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2018, no. 2, pp. 260—265. (In Russ.)
11. Bembeeva A. Analysis of methods for evaluating investment projects. *PRO-Ekonomika*, 2018, no. 1, p. 2. (In Russ.)
12. Mikhailova L., Avkhadiev F., Asadullin N., Gainutdinov I. State regulation of the development of small business forms. In: *Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources. International sci. and pract. conf. FIES 2020. BIO Web of Conferences*, 2020. Vol. 27.
13. Subaeva A. K., Nizamutdinov M. M., Mavlieva L. M. Changes of the agricultural staff potential in the transition to digital agriculture. In: *Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources. International sci. and pract. conf. FIES 2019. BIO Web of Conferences*. Kazan, Nov. 13—14, 2020. Vol. 17. URL: <https://doi.org/10.1051/bioconf/20201700226>.
14. Yashin S. N., Tikhonov S. V. Modern approach to determining the structure of the innovative potential of an enterprise. *Business. Education. Law*, 2015, no. 1(30), pp. 14—19. (In Russ.)

Как цитировать статью: Субаева А. К., Михайлова Л. В., Мамлиева Д. Р. Особенности управления рисками инновационного инвестиционного проекта // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 3 (56). С. 72—76. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.56.310.

For citation: Subaeva A. K., Mikhaylova L. V., Mamlieva D. R. Features of risk management of an innovative investment project. *Business. Education. Law*, 2021, no. 3, pp. 72—76. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.56.310.

УДК 657
ББК 65.052.2

DOI: 10.25683/VOLBI.2021.56.308

Конева Марина Викторовна,
Postgraduate of the Department of Economic Analysis,
Kuban State Agrarian University
named after I. T. Trubilin,
Russian Federation, Krasnodar,
e-mail: mk441@yandex.ru

Конева Марина Викторовна,
аспирант кафедры экономического анализа,
Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина,
Российская Федерация, г. Краснодар,
e-mail: mk441@yandex.ru

ПРИМЕНЕНИЕ ИКТ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬСТВА МНОГОЭТАЖНЫХ ЖИЛЫХ ДОМОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ

THE APPLICATION OF ICT IN THE FORMATION OF THE ACTUAL COST PRICE IN CONSTRUCTION OF MULTI-STOREY RESIDENTIAL BUILDINGS IN THE ACCOUNTING OF BUILDING COMPANIES

08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика
08.00.12 — Accounting, statistics

Целью данной статьи является разработка методик формирования фактической себестоимости строительных объектов с применением информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), основанной на данных бухгалтерского и управленческого учетов. Основной задачей является именно порядок разработки системы контроля себестоимости.