

7. Abdrakhmanova G. I., Vishnevskiy K. O., Gokhberg L. M. et al. *Digital Economy 2021. Brief Statistical Digest*. Moscow, HSE publ., 2021. 124 p. (In Russ.)
8. Adamenko A. A., Tkachenko S. A., Simonenko L. I. Features of accounting for settlements with suppliers and contractors in the IFRS format. *Ehkonomika. Pravo. Pechat. Vestnik of KSEI*, 2014, no. 3-4(63-64), pp. 327—334. (In Russ.)
9. Koneva M. V. Use of information and communication technologies in accounting for construction companies. *Natural humanitarian studies*, 2020, no. 29(3), p. 444. (In Russ.)
10. Koneva M. V. Control of mutual settlements with counterparties using ICT in accounting for construction organizations. *Natural humanitarian studies*, 2020, no. 31(5), pp. 335—342. (In Russ.)
11. Adamenko A. A., Khorolskaya T. E., Boltysheva L. V. The essence of calculations, their types and forms. Debt of the organization. *Natural humanitarian studies*, 2019, no. 23(1), pp. 57—62. (In Russ.)
12. Koneva M. V. The use of ICT for the control of receivables as one of the criteria in assessing the competitiveness of construction business entities. *Entrepreneur's Business Herald*, 2021, no. 4(2), pp. 41—46. (In Russ.)
13. Morozkina S. S. Internal control tools and their role in conducting an external audit. In: *Innovative processes: the potential of science and the tasks of the state. Collectionn of articles of the Int. sci. and pract. conf.* Ed. by G. Y. Gulyaev. Penza, 2017. Pp. 82—84. (In Russ.)
14. Koneva M. V. Application of information and communication technologies in accounting of construction organizations for accounting, control and management of accounts receivable in order to increase competitiveness. In: *Modern technologies: problems of innovative development and implementation of results. Collection of articles of the X Int. sci. and pract. conf., Aug. 5, 2021*. Petrozavodsk, Novaya nauka, 2021. 361 p. Pp. 135—145. (In Russ.)
15. Spiridonova N. E. Factors affecting the formation and repayment of receivables. *Courier of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL)*, 2017, no. 12, pp. 140—143. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 20.09.2021; одобрена после рецензирования 06.10.2021; принята к публикации 13.10.2021.
The article was submitted 20.09.2021; approved after reviewing 06.10.2021; accepted for publication 13.10.2021.

Научная статья

УДК 330.47

DOI: 10.25683/VOLBI.2021.57.465

Natalya Nikolaevna Trofimova

Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department Science Intensive
Technologies Management,
Saint Petersburg State University of Aerospace Instrumentation
Saint Petersburg, Russian Federation
Tnn04@mail.ru

Наталья Николаевна Трофимова

канд. экон. наук,
доцент кафедры менеджмента наукоемких технологий,
Санкт-Петербургский государственный университет
аэрокосмического приборостроения
Санкт-Петербург, Российская Федерация
Tnn04@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА

08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством

Аннотация. В статье рассмотрены современные специфические особенности стратегического планирования в условиях цифровизации и перехода к новой бизнес-модели, проявляющейся в глобальной трансформации бизнес-процессов, перехода к стратегии «Общество 5.0» и экономике замкнутого цикла. Исследования показывают, что линейная модель, унаследованная от индустриальной эпохи, в основном ответственна за растущее давление современной экономики и потребления на окружающую среду, обострение экологических проблем и рост отходов. Показано, что циркулярная экономика является движущей силой промышленной революции. Развитие циркулярной экономики требует не только определенного понимания ее достижений, но и создания соответствующих технологических, институциональных и правовых основ. Отставание России по всем этим факторам создает препятствия для трансформации линейной модели в экономику замкнутого цикла. До сих пор

российское научное сообщество не уделяло должного внимания проблемам и возможностям циркулярной экономики. Для четкого понимания стратегии развития российских предприятий необходимо изучать столь актуальную проблему подробнее. Одновременное достижение целей устойчивого роста и конкурентоспособности, социального благополучия и снижения давления на окружающую среду предполагает осуществление широкомасштабных преобразований. Важные движущие силы этой трансформации обеспечиваются четвертой промышленной революцией и ее моделью замкнутого цикла. По результатам проведенного исследования выделены стратегии, применяемые предприятиями на данном этапе. Подчеркнуты особенности внедрения каждой стратегии в деятельность предприятия в условиях экономики замкнутого цикла. Предложены возможные сочетания данных стратегий для их использования предприятиями различных сфер бизнеса в современных условиях.

Ключевые слова: предприятие, стратегия, бизнес-модель, циркулярная экономика, циркулярная бизнес-модель, замкнутый цикл, экономика замкнутого цикла, стратегия

сохранения права собственности на продукт, стратегия продления срока службы продукта, стратегия дизайна для вторичной переработки продукта

Для цитирования: Трофимова Н. Н. Особенности стратегического планирования в современных условиях развития бизнеса // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 4 (57). С. 169—173. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.57.465.

Original article

FEATURES OF STRATEGIC PLANNING IN MODERN CONDITIONS OF BUSINESS DEVELOPMENT

08.00.05 — Economy and management of national economy

Abstract. The article discusses the modern specific features of strategic planning in the context of digitalization and the transition to a new business model, manifested in the global transformation of business processes, the transition to the “Society 5.0” strategy and the closed-loop economy. Research shows that the linear model inherited from the industrial era is mainly responsible for the growing pressure of the modern economy and consumption on the environment, the aggravation of environmental problems and the growth of waste. It is shown that the circular economy is the driving force of the industrial revolution. The development of a circular economy requires not only a certain understanding of its achievements, but also the creation of appropriate technological, institutional and legal foundations. Russia's lag in all these factors creates obstacles to the transformation of the linear model into the closed-loop economy. Until now, the Russian scientific community has not paid due attention to the problems and opportunities of the circular economy.

For a clear understanding of the development strategy of Russian enterprises, it is necessary to study such an urgent problem in more detail. The simultaneous achievement of the goals of sustainable growth and competitiveness, social well-being and reduction of pressure on the environment implies a large-scale transformation. Important driving forces of this transformation are provided by the Fourth Industrial Revolution and its closed-loop model. As the results of the study, the strategies used by enterprises at this stage are highlighted. The features of the implementation of each strategy in the company's activities in a circular economy are emphasized. Possible combinations of these strategies for their use by enterprises of various business sectors in modern conditions are proposed.

Keywords: enterprise, strategy, business model, circular economy, circular business model, closed loop, closed-loop economy, product ownership retention strategy, product life extension strategy, product recycling design strategy

For citation: Trofimova N. N. Features of strategic planning in modern conditions of business development. *Business. Education. Law*, 2021, no. 4, pp. 169—173. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.57.465.

Введение

Актуальность статьи заключается в том, что сегодня бизнес-модель экономики замкнутого цикла привлекает все большее внимание благодаря признанию того, что надежность поставок ресурсов и экологическая устойчивость имеют решающее значение для эффективности работы всех предприятий [1]. Однако преобразование линейной экономики, которая оставалась доминирующей моделью с начала промышленной революции, в бизнес-модель замкнутого цикла (циркулярная, круговая бизнес-модель) является не простой задачей.

Большой опыт в исследовании проблем стратегического планирования накоплен в научных трудах И. Ансоффа, Б. Карлофа, П. Дойля, Г. Минцберга, Д. Миллера, М. Портера, Г. Саймона, Г. Стейнера, А. Стрикленда, А. Томпсона, А. Чандлера, О. С. Виханского, В. А. Винокурова, О. А. Богомолова, В. А. Го-ремыкина, А. П. Градова, П. В. Забелина и др. Однако в данных исследованиях не учитываются закономерности развития экономики России и особенности деятельности отечественных предприятий в рыночной среде, формирующейся в условиях пандемии COVID-19. При этом необходимо отметить, что не уделяется должного внимания исследованию проблем разработки и обоснования стратегий развития российских предприятий.

Как видим, несмотря на то, что вопросам стратегического планирования в научной среде уделяется достаточно много внимания, **изученность данной проблемы** в условиях современной России является недостаточной для четкого понимания стратегии развития предприятий в условиях пандемии COVID-19.

Это делает **целесообразным разработку темы**, связанной с особенностями стратегического планирования в современных условиях развития бизнеса.

Научная новизна заключается в проведении дополнительного анализа проблемы реализации стратегического планирования в условиях текущей рыночной ситуации.

Целью данного исследования является определение вариантов устойчивых стратегий циркулярной бизнес-модели для современных предприятий.

Для достижения поставленной цели исследования необходимо решить ряд **задач**:

- проанализировать существующие стратегии предприятий при переходе к циркулярной бизнес-модели;
- предложить альтернативные комбинации по построению стратегии предприятия в экономике замкнутого цикла.

Теоретическая и практическая значимость работы представляет собой возможность использования полученных результатов в деятельности предприятий для разработки аналогичных стратегий циркулярной бизнес-модели.

Основная часть

Материалы и методы. Методология исследования заключается в анализе существующих стратегий предприятий при переходе к циркулярной бизнес-модели. В настоящее время выделяют три главные стратегии предприятий при переходе к циркулярной бизнес-модели [2—4]:

1. Стратегия сохранения права собственности на продукт (СПСП).

2. Стратегия продления срока службы продукта (ПССП).

3. Стратегия дизайна (конструкции) для вторичной переработки продукта (ДВПП).

Дорогостоящие продукты, к которым легко получить доступ и которые можно обрабатывать повторно, идеально подходят для циркулярной бизнес-модели, поскольку не требуют значительных трансформаций [5]. К сожалению, иногда бывает достаточно трудно точно определить, какую часть продуктовой ценности может раскрыть круговая бизнес-модель. Оценка возможности применения данной стратегии требует тщательного расчета стоимости и затрат. Однако компании могут внести значительную ясность в ситуацию, проведя анализ всего по двум направлениям:

1. Необходимо определить, насколько легко вернуть товара. Для этого должны работать обратные цепочки поставок с участием общественности и инфраструктуры [6, 7]. Без них доступ к использованным товарам для циркулярной бизнес-модели может быть затруднен. Еще один элемент, который следует учитывать, — это наличие вторичных рынков использованных продуктов и товарных рынков, на которых можно продавать полученное сырье [8]. В таких случаях доступ к использованным продуктам может включать в себя дорогостоящие программы обратного выкупа или обмена. Именно поэтому предприятия должны рассматривать бизнес-модель лизинга, поскольку легче восстановить продукты, если они принадлежат самому производителю.

2. Следует проанализировать, насколько легко вернуть ценность продукта. Это связано с тем, что могут возникать ситуации, когда тяжелые и (или) крупногабаритные продукты, а также продукты, содержащие потенциально опасные материалы, могут быть легко восстановлены производителями, но их транспортировка и восстановление вызывает сложности и требует больших финансовых затрат. Также трудно вернуть стоимость, когда продукты технически сложны [9].

Результаты. Анализ по указанным выше направлениям позволит предприятию определить верную стратегию создания круговой бизнес-модели, где можно выделить следующие альтернативные комбинации:

1. Стратегия циркулярной бизнес-модели предприятия в случае, когда трудно получить доступ и трудно обработать продукцию. Продукты могут быть такого уровня износа, который препятствует простому ремонту и восстановлению, что снимает вопрос о продлении срока службы, особенно для продуктов, в которых заключена относительно небольшая ценность. Те, которые находятся в хорошем состоянии и все еще могут использоваться, также могут иметь высокую стоимость при перепродаже на вторичных рынках между покупателями, что затрудняет производителю доступ к ним для ремонта [10]. Чтобы предотвратить потерю ценности, заложенной в них, производителям необходимо рассмотреть возможность сочетания стратегии дизайна для вторичной переработки и сохранения права собственности на продукт.

Для предприятий, которые выберут данный вариант стратегии реконфигурации при переходе к циркулярной бизнес-модели, цикл может иметь невысокий потенциал стоимости даже в случае дорогих продуктов, содержащих много дорогостоящих компонентов. Инвестируя в долговечность и модульность, чтобы изделия прослужили дольше и их было легче обслуживать, предприятия смогут использовать стратегию СПСП, при которой производители турбин, а не энергетические компании сохраняют право собственности на турбины и ответственность за них. В более долгосрочной

перспективе они могли бы принять стратегию ДВПП, сделав турбины менее зависимыми от материалов, не подлежащих вторичной переработке, и упростили бы демонтаж.

2. Стратегия циркулярной бизнес-модели предприятия в случае, когда легко получить доступ, но трудно обработать продукцию. Здесь представлены товары с относительно низкой стоимостью. С одной стороны, простота транспортировки и отсутствие прибыльного вторичного рынка создают высокую вероятность того, что эти продукты могут быть окупаемы у потребителя. С другой стороны, их нелегко восстановить, а извлечение из них материалов является сложной задачей.

В таких случаях стратегия должна включать в себя ДВПП. Это могут быть полностью перерабатываемые или модульные товары, состоящие из нескольких компонентов. Такого рода продукция легко разбирается, что упрощает обслуживание и транспортировку, а сырье можно переработать по окончании срока службы [11, 12].

3. Стратегия циркулярной бизнес-модели предприятия в случае, когда трудно получить доступ, но легко обработать продукцию. Данный вариант может использоваться для товаров, использование которых затрудняет их поиск. Например, пищевая упаковка на вынос может содержать легко перерабатываемые материалы, но очень часто попадает на свалки из-за загрязнений, удаление которых обходится дорого. Здесь должна применяться стратегия ДВПП с упором на инфраструктуру восстановления (в том числе по стратегии ПССП).

По мере увеличения встроенной стоимости появляются вторичные рынки, что может затруднить доступ к продуктам для первоначального производителя. Стратегия СППС решает проблему доступа, но это часто оказывается сложной задачей даже для компаний, чьи продукты могут показаться хорошо подходящими для данной стратегии.

Чем выше встроенная ценность, тем чаще встречаются комбинации стратегии ПССП и СПСП, поскольку стратегия СПСП одновременно облегчает доступ к деталям, восстановление которых с нуля было бы чрезвычайно затратно, и способствует росту доверия потребителей, тем самым улучшая участие в программах обмена и восстановления товаров.

Что касается стратегии СПСП, то здесь могут быть различные варианты ссуды и аренды в качестве альтернативы прямому владению. Все эти стратегии должны поддерживаться цифровыми технологиями и искусственным интеллектом для удаленного отслеживания состояния продукции, чтобы при необходимости вмешиваться в процессы управления имеющейся товарной базой.

4. Стратегия циркулярной бизнес-модели предприятия в случае, когда легко получить доступ и легко обработать продукцию. Сюда относятся продукты, которые представляют собой предметы, для которых уже существует хорошо отлаженная инфраструктура утилизации [12].

Соответствующие стратегии ДВПП циркулярной бизнес-модели для этой категории продукции будут основаны на расширении и оптимизации процессов, которые уже хорошо работают. Подобные инновации могут сделать системы рециркуляции еще более эффективными и прибыльными для предприятия. В эту категорию входят продукты, ценность которых заключается в их бренде, а не в том, для чего они используются или из чего сделаны. Здесь есть много возможностей для того, чтобы предприятия, которые еще не начали переход к бизнес-модели замкнутого цикла, стали рассматривать такой вариант.

Заключение

Предлагаемые варианты стратегий циркулярной бизнес-модели для предприятий будут устойчивыми только в том случае, если стоимость продукта будет экономически возмещена [13, 14]. Это может быть реализовано путем повторного использования, за счет чего увеличивается ценность материалов и энергии, вложенных в производственный процесс, или путем разделения его на компоненты,

которые будут переработаны для повторного использования [15]. В целом, чем больше ценность, заключенная в продукте, тем выше потенциал для создания циркулярной бизнес-модели. При этом стоит учитывать, что внешние факторы, такие как нормативные акты, вторичные рынки бывших в употреблении продуктов, также будут определять, какую ценность производители могут извлечь из циркулярной бизнес-модели.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Фролова М. К. Анализ предпосылок и проблем перехода России к циркулярной экономике // *Контентус*. 2019. № S11. С. 323—331.
2. Александрова В. Д. Современная концепция циркулярной экономики // *Международ. журн. гуманитар. и естеств. наук*. 2019. № 5-1. С. 87—93.
3. Ратнер С. В. Циркулярная экономика: теоретические основы и практические приложения в области региональной экономики и управления // *Инновации*. 2018. № 9(239). С. 29—37.
4. Тупицына А. А., Есипова О. В. Стратегия циркулярной экономики — правильный выбор для современной России? // *Проблемы науки*. 2018. № 1(121). С. 24—27.
5. Машукова Б. С. Основные принципы цикличной экономики (экономика замкнутого цикла) // *European science*. 2016. № 7(17). С. 14—16.
6. Кудрявцева О. В., Митенкова Е. Н., Солодова М. А. Циркулярная экономика как инструмент устойчивого развития России // *ЭВР*. 2019. № 3(61). С. 115—126.
7. Пахомова Н. В., Рихтер К. К., Ветрова М. А. Переход к циркулярной экономике и замкнутым цепям поставок как фактор устойчивого развития // *Вестн. Санкт-Петербург. ун-та. Экономика*. 2017. № 2. С. 244—268.
8. Деревяго И. П., Малашевич Д. Г. Циркулярная экономика как инструмент зеленого роста // *Труды БГТУ*. 2021. № 1(244). С. 97—102.
9. Трофимова Н. Н. Современные проблемы менеджмента российских компаний // *Актуальные проблемы экономики и управления*. 2015. № 2(6). С. 42—45.
10. Ильченко С. В., Дмитриев Н. Д., Роков А. И. Интеллектуальный капитал как один из факторов развития социально-корпоративных технологий // *Вестн. ун-та*. 2020. № 6. С. 159—166.
11. Сочеева В. Е. Циркулярная модель экономики как новый подход к проблеме устойчивого развития // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2018. № 7. С. 122—124.
12. Скобелев Д. О., Федосеев С. В. Политика повышения ресурсоэффективности и формирование экономики замкнутого цикла // *Компетентность*. 2021. № 3. С. 5—14.
13. Трофимова Н. Н. Ключевые проблемы современного корпоративного управления предприятиями реального сектора экономики // *Актуальные проблемы экономики и управления*. 2020. Т. 8. № 3. С. 70—74.
14. Королева Е. Д., Колчина В. В. Циркулярная экономика: отечественный опыт, основные бизнес-модели и проблемы их внедрения в Российской Федерации // *Вестн. молодеж. науки*. 2021. № 2(29). С. 1.
15. Коданева С. И. Циркулярная экономика: актуальные подходы к содержанию и измерению // *Социальные и гуманитарные науки*. 2020. № 1. С. 51—58.

REFERENCES

1. Frolova M. K. Analysis of the prerequisites and problems of Russia's transition to a circular economy. *Contentus*, 2019, no. S11, pp. 323—331. (In Russ.)
2. Aleksandrova V. D. Modern concept of a circular economy. *International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2019, no. 5-1, pp. 87—93. (In Russ.)
3. Ratner S. V. Circular economy: theoretical foundations and practical applications in the field of regional economics and management. *Innovations*, 2018, no. 9(239), pp. 29—37. (In Russ.)
4. Tupitsyna A. A., Esipova O. V. Is the circular economy strategy the right choice for modern Russia? *Problems of Science*, 2018, no. 1(121), pp. 24—27. (In Russ.)
5. Mashukova B. S. Basic principles of cyclical economy (closed cycle economy). *European science*, 2016, no. 7(17), pp. 14—16. (In Russ.)
6. Kudryavtseva O. V., Mitenkova E. N., Solodova M. A. Circular economy: prospects for sustainable development of Russia. *Economic Revival of Russia*, 2019, no. 3(61), pp. 115—126. (In Russ.)
7. Pakhomova N. V., Rikhter K. K., Vetrova M. A. Transition to a circular economy and closed supply chains as a factor of sustainable development. *St Petersburg University Journal of Economic Studies*, 2017, no. 2, pp. 244—268. (In Russ.)
8. Derevyago I. P., Malashevich D. G. Circular economy as an instrument of green growth. *Proceedings of BSTU. Economics and Management*, 2021, iss. 5, no. 1(244), pp. 97—102. (In Russ.)
9. Trofimova N. N. Modern problems of management of Russian companies. *Aktualnye problemy ehkonomiki i upravleniya (Actual problems of economics and management)*, 2015, no. 2(6), pp. 42—45. (In Russ.)
10. Ilchenko S. V., Dmitriev N. D., Rokov A. I. Intellectual capital as one of the factors in development of social and corporate technologies. *Vestnik universiteta*, 2020, no. 6, pp. 159—166. (In Russ.)
11. Socheeva V. E. The circular model of the economy as a new approach to the problem of sustainable development. *Economics and Business: theory and practice*, 2018, no. 7, pp. 122—124. (In Russ.)

12. Skobelev D. O., Fedoseev S. V. The policy of increasing resource efficiency and the formation of a closed-cycle economy. *Competence*, 2021, no. 3, pp. 5—14. (In Russ.)
13. Trofimova N. N. Key problems of modern corporate governance of enterprises of the real sector of the economy. *Aktualnye problemy ehkonomiki i upravleniya (Actual problems of economics and management)*, 2020, vol. 8, no. 3, pp. 70—74. (In Russ.)
14. Koroleva E. D., Kolchina V. V. Circular economy: domestic experience, basic business models and problems of their implementation in the Russian Federation. *Bulletin of Youth Science*, 2021, no. 2(29), p. 1. (In Russ.)
15. Kodaneva S. I. Circular economy: actual approaches to the content and measurement. *Social sciences and humanities*, 2020, no. 1, pp. 51—58. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 20.09.2021; одобрена после рецензирования 06.10.2021; принята к публикации 13.10.2021.
The article was submitted 20.09.2021; approved after reviewing 06.10.2021; accepted for publication 13.10.2021.

Научная статья

УДК 338.5

DOI: 10.25683/VOLBI.2021.57.466

Irina Aleksandrovna Naugolnova

Candidate of Economics, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Economics, Organization
and Strategy of Enterprise Development,
Samara State University of Economics
Samara, Russian Federation
naugolnovaia@mail.ru

Ирина Александровна Наугольнова

канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры экономики, организации
и стратегии развития предприятия,
Самарский государственный экономический университет
Самара, Российская Федерация
naugolnovaia@mail.ru

КОНЦЕПЦИЯ ПРОЦЕССНОГО ПОДХОДА К УПРАВЛЕНИЮ ЗАТРАТАМИ

08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством (менеджмент)

Аннотация. Вопросам управления затратами в последнее время уделяется все больше внимания, что обусловлено удорожанием стоимости ресурсов, необходимостью установления цен на низком конкурентном уровне. Методы управления и учета затрат претерпевают изменения, формируются новые концепции, одной из которых является процессный подход к управлению затратами.

Управление по процессам в настоящее время становится более востребованным. Опыт ведущих компаний США, Японии, Европы, Китая международного уровня показывает его эффективность, которая раскрывается в относительно низкой себестоимости продукции и ее высоком качестве, увеличении их доли на рынке и показателях выручки компаний и их рентабельности.

Целью статьи является представление авторской концепции процессного подхода к управлению затратами на предприятиях.

Его сущность заключается в возможности повышения эффективности деятельности всего предприятия и снижения его расходов за счет внутренних резервов, выявленных по итогам оптимизации бизнес-процессов.

По мнению автора статьи, процессный подход к управлению затратами является перспективным, он еще не получил должного развития. Поэтому ставятся задачи разработки и совершенствования теоретических, методических и методологических основ его реализации.

В основу концепции процессного подхода к управлению затратами положены наиболее эффективные, по мнению автора, элементы таких методов, как ABC-costing, Value chain concept, Cost-drivers, Target-costing, Kaizen-costing, с авторскими дополнениями.

В статье представлена авторская концепция процессного подхода к управлению затратами на предприятиях в виде структурно-логической схемы, элементы которой позволяют понять читателю, с помощью каких методов возможны его внедрение и реализация.

Ключевые слова: управление затратами, процессный подход к управлению затратами, концепция процессного подхода к управлению затратами, методика управления затратами, управление по процессам, ABC-costing, Value chain concept, Cost-drivers, Target-costing, Kaizen-costing

Для цитирования: Наугольнова И. А. Концепция процессного подхода к управлению затратами // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 4 (57). С. 173—177. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.57.466.

Original article

THE CONCEPT OF A PROCESS APPROACH TO COST MANAGEMENT

08.00.05 — Economics and management of national economy

Abstract. Recently, more and more attention has been paid to cost management issues, which is due to the rise in the cost of resources and the need to set prices at a low competitive level.

Methods of management and cost accounting are undergoing changes, new concepts are being formed, one of which is a process approach to cost management.