

УДК 330.138.11

А.М. **Филинков**, доц. канд. экон. наук.*Севастопольский национальный технический университет**ул. Университетская 33, г. Севастополь, Украина, 99053**E-mail: root@sevgtu.sebastopol.ua***СООТНОШЕНИЕ ФУНКЦИЙ РЫНКА, ГОСУДАРСТВА И ИЗДЕРЖЕК ПРЕДПРИЯТИЙ**

Рассматриваются вопросы классификации, субординации и реализации функций издержек, рынка и государства

Постановка проблемы. Определение и выяснение функций того или иного элемента экономической системы всегда выступает одним из первых этапов его исследования, ибо, как всегда принято пояснять, сущность явления реализуется в его функциях. Отдав дань общему, и определив, с той или иной степенью точности, и перечислив, в той или иной последовательности, функции, как правило, переходят к определению структуры, видов, форм проявления, количественной характеристике и другим обязательным атрибутам при характеристике общих научных представлений о явлении. Таким образом, функции предстают в качестве «промежуточного финиша» на всей дистанции учебного или научного исследования, но чаще всего в процессе выяснения последующих характеристик об этом «финише» просто забывают. Нам представляется, что такая «забывчивость» функций в процессе углубления исследования экономических явлений дорого обходится как теории, так и практике. Функции при таком подходе не реализуют свою методологическую роль для определения других важных сторон изучаемых явлений, практика не получает рекомендаций о системе внешних форм реализации функций. Приходится довольствоваться случайными, совершенно очевидными формами реализации функций, которые «подарила» экономическая практика. Именно ЭТИМ объясняется некоторая сложность при иллюстрации процессов реализации той или иной функции.

В равной степени указанный выше недостаток относится как к масштабным явлениям, так и к небольшим по количественной характеристике элементам экономической системы. Но, не определив системно функции масштабного экономического явления, мы, следовательно, не можем достаточно убедительно оперировать функциями частных явлений, выступающих в роли отдельных элементов более широкой системы. И окончательно, как показывает анализ, исчезает как в научных исследованиях, так и в учебной литературе связь между функциями синтетических, сложных экономических явлений и функциями отдельных элементов. Иначе можно сказать, что в экономической литературе недостает межфункционального аспекта взаимосвязи экономических явлений. Теперь становится понятным, почему в реальной практике хозяйствования и управления тот или иной показатель (та или иная экономическая форма) не реализует свой потенциал. В частности, это происходит потому, что не определены достаточно полно или же вообще не определены их функции и нет ясности в субординации и просто соотношения функций самых различных экономических явлений.

Цель и задачи статьи. Целью статьи является определение функций затрат предприятий. Задачами выступают:

- рассмотрение и определение функций затрат предприятий на основе функций рынка;
- рассмотрение и определение функций затрат предприятий на основе функций государства.

Основная часть. Исследование в указанном аспекте наталкивается на ряд трудностей теоретического порядка. Первой из них является то, что в экономической литературе существует большое разнообразие определения функций рынка. Для того, чтобы проиллюстрировать данное утверждение обратимся к имеющимся в учебной литературе трактовкам функций рынка. Надо сказать, что, как и в большинстве случаев выяснения функций различных явлений, они представляются авторам по-разному. Нашей задачей не является определение функций рынка, нам важно остановиться на каком-то определенном варианте их классификации, признав правомерность какой-то одной точки зрения или же объединив взгляды различных авторов.

Обратимся к функциям рынка. Достаточно подробно функции рынка определяются в учебнике под редакцией Мочерного С.В. Он выделяет ценообразующую, воспроизводственную, стимулирующую, регулируемую, функцию содействия контролю и выравнивания цен, усиления конкуренции и информационную [1]. Авторы «Курса экономической теории» под общей редакцией Чепуриной М.Н. и Киселевой Е.А. называют следующие его функции:

- 1) распределение основных факторов производства (аллокативная функция);
- 2) стимулирование технического прогресса;
- 3) дифференциация доходов субъектов рынка (дистрибутивная функция) [2].

Другие авторы отмечают, что функциями рынка являются: «1) согласование производства и потребления в ассортиментной структуре, поддержание сбалансированности спроса и предложения по

объему и структуре; 2) установление ценностных эквивалентов для обмена продуктов; 3) экономическое стимулирование эффективности производства, побуждение производителей к созданию необходимых товаров с наименьшими затратами и получением достаточной прибыли; 4) обеспечение динамичной пропорциональности в развитии отдельных регионов, областей, территорий, национальных хозяйств...; 5) обеспечение экономичности потребления, сокращение издержек обращения в сфере потребления...» [3].

Если первые два варианта вообще не упоминает категорию «издержки», то в третьем они упоминается практически дважды. Авторы учебника по политической экономии под редакцией К.Т. Кривенко, подготовленного в соответствии с типовой учебной программой, называют такие функции рынка, как регулирующую, стимулирующую, распределительную и интегрирующую [4]. И объяснение указанных функций осуществляется также при самом непосредственном учете затрат предприятий. В одном из изданий наряду с традиционными основными функциями рынка называются многие другие, уточняющие и конкретизирующие данный вопрос. Так, например, в одном из изданий отмечено, что: «Кроме традиционных функций рынка также выделяют:

- активизация экономических интересов;
- повышение восприимчивости экономики к НТП;
- сведение производительных сил в единую систему;
- стимулирование эффективности экономической деятельности;
- зависимость производства от потребительского спроса;
- создание условий для эффективной кооперации труда» [5].

Таким образом, следует обратить внимание на то, что в экономической литературе имеются различные трактовки функций рынка. И мало того, что трактовки разные, разное и количество функций. Перечень взглядов авторов по такому частному вопросу можно было бы продолжать, и это утверждение было бы подтверждено многократно. Такое разнообразие трактовок функций рынка создает трудности для достижения поставленной нами цели. Всегда сохраняется риск недоучесть какую-либо функцию при обращении к какому-то одному варианту их перечисления. Вариант их механического переноса и «встраивания» отдельных функций из одного варианта классификации в другой также представляется не совсем логичным, ибо нарушается целостность взглядов авторов по данному вопросу. Поэтому, мы остановимся в дальнейшем на варианте, который определен авторами учебника по политической экономии, так как «издержки» исследования при этом будут, на наш взгляд, минимальными.

Вторая трудность связана непосредственно с неполнотой отражения различных сторон издержек, несмотря на то, что создается видимость всестороннего их исследования. Заслуживает внимания такой момент, как практическое отсутствие в учебной литературе определения функций издержек, как экономического явления. Это тем более странно, что общепринятые функции цены и одной из ее составляющих - прибыли, четко очерчены. Однако вторая составляющая - издержки своих очерченных функций, как бы не имеет. Если пойти по пути углубления этого аспекта, то, следовало бы определить функции отдельно издержек, отдельно затрат, отдельно себестоимости продукции (при различной трактовке их содержания). Но сосредоточим свое внимание пока только на издержках, как основополагающей категории и экономическом явлении. Здесь, прежде всего, требуется восполнение существующего пробела.

Но как определить данные функции? Опять-таки, можно механически перенести функции цены и прибыли на издержки, и мы получим какой-то их вариант. Это будет представлено, например, так: стимулирующая функция, оценочная, распределительная и что-то еще, являющееся специфически характерным только для издержек. Но в таком случае нет никакой необходимости при изучении и исследовании той или иной товарно-денежной категории выделять ее функции. Целесообразно в таком случае один раз в теме «Товарное производство», если речь идет об учебном процессе, отметить, что все категории товарного мира выполняют такие-то общие функции и в то же время им присущи некоторые специфические функции. Но при таком подходе мы столкнемся с трудноразрешимыми противоречиями, даже при учете уже устоявшейся характеристики функций отдельных явлений, например, функций денег. При их характеристики нет упоминания таких функций, как стимулирующая, распределительная, оценочная и т.п.

При определении функций нет необходимости усложнять процесс их выделения. Однако и простым этот процесс назвать нельзя. Нужно выстроить определенную методологическую основу, а именно необходимо определить исходные теоретические, точнее методологические положения, которые позволили бы обеспечить, как научность, так и системность при определении функций.

Здесь, на наш взгляд, требуется учесть два основных положения. Первое заключается в том, что необходимо отразить сущность данного явления с соответствующим определением функций. При этом важна, избранная автором, сама трактовка сущности явления, и соответствующий вариант функций. Второе положение, выполняющее методологическую роль при определении функций - это учет непосредственных связей данного явления с другими явлениями. Например, если затраты являются основой цены, т.е. имеют непосредственную, на поверхности лежащую связь с ценой, то, естественно, предположить, что они выполняют ценообразующую функцию. И количество функций может

изменяться в зависимости от того, какое количество явлений включено в круг рассмотрения издержек. Третье положение, которое может выполнить роль исходного при определении функций любого явления, в том числе и функций издержек - это положения о значении и роли данного явления в экономической системе. Функции и роль явления - это близкие характеристики явлений. Как справедливо отмечается в одном из изданий: «Понятие «функция» и «роль» ... тесно связаны между собой. Функция и роль - это как бы ступени познания одного и того же объективного процесса» [6].

И совершенно справедливо также отмечается, что функции определяют роль того или иного явления. Однако, когда мы отмечаем, что значение (роль) могут быть использованы для определения функций, то здесь имеется в виду то, что положения о роли выполняют роль уточнения функций. При таком взгляде, по-нашему мнению, возможно полное совпадение положений, характеризующих функции и роль явления. Исходя из всего вышесказанного, можно определить следующие функции издержек:

- учетно - затратно - ресурсную;
- учетно - альтернативную;
- ценообразующую;
- оценочную;
- стимулирующую;
- распределительную.

Перечень данных функций можно было бы продолжить. Если рынок и издержки соотносятся как целое и часть, то, следовательно, аналогично соотносятся между собой и их функции. Отсюда следует, что функции издержек, в частности, служат одной из форм проявления функций рынка, т.е. соотносятся между собой как общее и особенное. Из этого, в свою очередь следует, что издержки в той или иной степени выполняют все функции рынка, но при этом выполняют и некоторые частные функции, которые присущи только им и которые не распространяются на рынок в целом. Поэтому мы вправе полный перечень функций каждого частного рыночного явления представлять как совокупность всех функций рынка, как целого, так и специфических функций, которые для рынка в целом не характерны. При таком подходе уже не является принципиальным различие во взглядах на функции рынка. В любом случае, они представляют собой какой-либо системный набор, отражающий сущностные стороны рынка, а определяющими здесь выступают функции конкретного экономического явления, в данном случае издержек. И следует обратить внимание на то, что возможно совпадение отдельных функций. Это будет происходить тогда, когда сущностная характеристика (признак) общего и особенного совпадают. И еще на одно обстоятельство хотелось бы обратить внимание. Может создаться впечатление, что такой ключ к определению функций частных экономических явлений приведет к тому, что любое явление более общего порядка (не обязательно рынок) соответственно определяет часть функций частного явления. Видимо, это действительно так. Но только решению данного вопроса должно предшествовать выяснение действительного соотношения общего и особенного. Внутри рынка много явлений, которые в таком соотношении не могут рассматриваться. И если это так, то тогда указанного соотношения функций наблюдаться не будет.

Итак, определим совокупность функций издержек на основе соотношения функций рынка в целом и специфических функций самих издержек, представив их в таблице 1.

Как показывают функции, отраженные в таблице, все функции издержек, в свою очередь можно классифицировать в зависимости от их соотношения с функциями рынка. Часть функций совпадает по названию (ясно, что о соотношении содержания здесь речь не идет) и это означает, что издержки выполняют аналогичную функцию, но на своем участке экономической действительности. Это такие функции как стимулирующая, распределительная, интегрирующая, ценообразующая, информационная. Издержки при этом служат конкретным инструментом для реализации указанных функций рынка и, следовательно, не могут не выполнять эти функции. Вторая группа функций непосредственно отражает глубокую сущность самого явления и поэтому не может быть широкой. Это, например, учетно-затратная или синтезирующая функция (подразумевается синтез различных видов экономических ресурсов, отражаемых издержками), учетно-альтернативная.

Таблица 1 - Соотношение функций рынка и издержек

Функции рынка	Функции издержек
Регулирующая	Учетно - затратно - ресурсная
Стимулирующая	Учетно - альтернативная
Распределительная	Стимулирующая
Интегрирующая	Ценообразующая
Информационная	Оценочная
Санирующая	Распределительная
Ценообразующая	Интегрирующая (синтезирующая)

Итак, вывод, который можно сделать относительно соотношения функций рынка и функций издержек следующий. Между функциями рынка и функциями издержек существует самая непосредственная связь. Функции издержек можно разделить на две части. Первая часть это такая часть, в которой реализуются одноименные функции рынка. Издержки, как один из элементов рыночного механизма функционирования предприятий на рыночных условиях принимает участие в выполнении одноименных функций всего рыночного механизма, но только в строго очерченном рыночном секторе и эти функции всецело реализуются в сфере обмена, т.е. там, где и функционирует рынок. Но поскольку, издержки - это категория не только сферы обмена, но и сферы производства, то вторая группа функций издержек отражает функции сферы производства. И в этом плане могут быть названы такие функции, как синтезирующая и учетно-затратная, учетно-альтернативная.

Но, продолжая мысль о незавершенности системы функций различных явлений, функции производства также не приведены в систему, следовательно, рассмотреть какие-либо иные функции издержек со стороны производства представляется делом не простым. Однако в целом приведенные положения дают основания для вывода о том, что издержки не только достаточно полно реализуют функции рынка, но и выполняют дополнительные функции. И это совершенно логично, так как издержки - это явление не сугубо рыночное. Они реально возникают, как вне использования рыночных отношений, так и не только в сфере обмена.

Определив функции издержек и показав их соотношение с функциями рынка, обратимся к такому важному экономическому субъекту, как государство, которое также принимает участие в процессе формирования издержек предприятий, преимущественно определяя основы данного экономического явления. Проанализируем данный процесс, опять-таки, исключительно с точки зрения соотношения функций государства и издержек.

Обратимся к имеющимся точкам зрения в экономической литературе об экономических функциях государства. Что касается функций государства, то здесь также характерна разноточность в точках зрения. Для подтверждения данного утверждения обратимся непосредственно к мнению различных авторов. В одном издании функциями называют следующее:

- производство общественных благ;
- минимизация отрицательных и поощрение положительных экстерналий;
- пресечение асимметричной информации;
- защита конкуренции;
- сглаживание макроэкономических колебаний;
- политика поддержания доходов [7].

В другом авторитетном учебнике называют данные функции следующие:

— обеспечение правовой базы и общественной атмосферы, способствующей эффективному функционированию рыночной экономики;

- защита конкуренции;
- перераспределение доходов и национального богатства;
- корректирование распределения ресурсов;
- стабилизация экономики;
- исправление недостатков рынка [8].

Такие авторы, как В. Садков и И. Греков отмечают следующие основные функции государства: «Существует минимальный набор функций, который должно выполнять любое государство. Поэтому государство, так или иначе, всегда будет присутствовать в экономике. Этими функциями как минимум являются:

- 1) обеспечение суверенитета и защита от внешних угроз;
- 2) обеспечение макроэкономической стабильности;
- 3) формирование и обеспечение функционирования законодательной, судебной, правоохранительной системы» [6].

Различные ИНЫЕ варианты классификации экономических функций государства вращаются вокруг приведенных выше. Поэтому большого смысла умножать для иллюстрации различные точки зрения по данному вопросу нет. Проанализируем данные функции вначале с точки зрения имманентности издержек производства. Обратимся для этого или возьмем за основу первый из предложенных вариантов и представим соотношение функций государства и издержек в таблице 2.

Разумеется, что государство и издержки это совершенно различные по масштабам, назначению и содержанию экономические явления. Поэтому совпадение функций данных явлений невозможно. Но первая точка соприкосновения состоит в том, что сама по себе реализация функций государства предполагает издержки государственных органов управления. А вторая состоит в том, что издержки как явление характерны и для предприятий государственной формы собственности.

Таблица 2 - Соотношение функций государства и издержек

Функции государства	Функции издержек
Производство общественных благ	Учетно - затратно - ресурсная
Минимизация отрицательных и поощрение положительных экстерналий	Учетно-альтернативная
Пресечение ассиметричной информации	Стимулирующая
Защита конкуренции	Ценообразующая
Сглаживание макроэкономических колебаний	Оценочная
Политика поддержания доходов	Распределительная
	Интегрирующая (синтезирующая)

Первая функция (производство общественных благ) имеет самое непосредственное отношение к издержкам, ибо независимо от конечного результата экономической деятельности процесс производства данных благ означает, в том числе, и формирование издержек.

Вторая функция (минимизация или максимизация последствий экстерналий) также невозможна без издержек. В случае положительных экстерналий издержки различных субъектов хозяйствования снижаются (во всяком случае альтернативные), в случае отрицательных экстерналий — они возрастают. Деятельность государства в плане реализации данной функции можно пока распространять только на общественно опасные отрицательные последствия, что касается неопасных или положительных последствий, то, на наш взгляд, такой деятельности не наблюдается и издержки несут или получают дополнительные выгоды соответствующие третьей стороне. Издержки также в данной ситуации выполняют все свои основные функции. Только следует учесть, что здесь возникают дополнительные издержки к тем издержкам, которые сформированы до наступления отрицательных последствий. Их следует считать, чтобы затем представлять для возмещения теми хозяйствующими субъектами, по вине которых наступили эти отрицательные последствия. Какую бы функцию государства мы не рассматривали, ясно одно, что их реализация невозможно без издержек. И здесь принципиально отличен только источник возмещения затрат - бюджеты различных уровней хозяйствования. Что же касается функций издержек, то практически все они реализуются. Получается, что посредством реализации функций государства реализуются и функции издержек.

Если и дальше продолжать анализировать соотношение функций издержек с точки зрения указанных функций государства, то получится такая же картина, как и при характеристике вышеуказанных функций рынка. Процесс выполнения отдельных функций означает появление издержек услуг государственного управления. И следует дать ответ на вопрос: как соотносятся функции издержек рыночных субъектов хозяйствования и государственных учреждений. В первом приближении можно данные функции отождествить. Действительно, возьмем такую функцию издержек, как ценообразующую. На первый взгляд кажется, что данной функции издержек нет, так как нет цены. Но гипотетически существует цена услуг государственного управления. Она не выражена так как цена любого другого товара, так как данная услуга является разновидностью общественного блага. Во всяком случае, издержки услуг государственного управления реально существуют и количественно могут быть определены как смета затрат соответствующего государственного органа управления.

В итоге мы получаем следующее положение. Функции рынка и государства различны, но функции издержек субъектов рынка и государства практически идентичны. Различны лишь формы проявления функций издержек, определяемые спецификой предприятий и учреждений рыночного и государственного секторов.

В рассматриваемом ключе мы справедливо разделили виды издержек на издержки рыночных субъектов и издержки нерыночных, совершенно ясно, что существуют такие разновидности издержек. Однако было бы ошибкой представлять дело таким образом, что рыночные издержки реально существуют только в рыночном секторе, а нерыночные — в государственном. Это было бы так, если бы государственные учреждения не предоставляли услуг на платной основе. Мы можем представить значительный перечень различных официальных документов на уровне постановлений Кабинета Министров Украины, которые предоставляют право учреждениям различных отраслей социально-культурной сферы предоставлять платные услуги. Например, такими документами являются следующие постановления Кабинета Министров Украины: «Перечень платных услуг, которые могут предоставляться государственными учебными заведениями» от 20.01.1997 г., «Перечень платных услуг, которые могут предоставляться учреждениями культуры и искусства, основанными на государственной и коммунальной формах собственности» от 05.06.97 г., перечень платных услуг, которые могут предоставляться государственными архивными учреждениями» от 07.05.98 г. и многие другие.

В связи с этим получается вообще очень странная ситуация, когда одни и те же издержки однотипного по форме собственности учреждения выступают, с одной, стороны как рыночные и в то же время нерыночные. Если быть последовательно логичным, то так и следует поступать. Одни и те же

используемые ресурсы в процессе предоставления платных услуг государственными учреждениями должны определяться как рыночные, и в то же время для бесплатных услуг как нерыночные. В противном случае, мы получаем парадоксальную ситуацию, когда для рыночной цены услуг используется нерыночная величина издержек.

Но теперь возникает следующий вопрос: каково перекрестное воздействие, с одной стороны - функций государства и рыночных издержек, а, с другой - функций рынка и нерыночных издержек.

Итак, вопрос заключается в определении основных направлений воздействия функций государства и рынка на противоположные по характеру виды издержек. Для начала рассмотрим воздействие функций рынка на нерыночные издержки. К ним мы можем отнести следующие направления:

- стимулирование снижения издержек, хотя здесь степень стремления к снижению выражена значительно меньше;
- дает ориентиры для определения тарифов на платные услуги;
- информирует о рыночной оценке используемых государственными учреждениями экономических ресурсов и соответственно о рыночной составляющей их затрат;
- санирующая функция рынка по отношению к государственному учреждению не выполняется рынком, так как здесь определяющим является народнохозяйственное значение учреждений;
- регулирующая функция рынка по отношению к формированию издержек учреждений государственной сферы также реализуется в усеченном виде.

Таким образом, мы получаем следующую картину. Функции рынка распространяются не только на рыночную сферу, но и на ту часть нерыночного сектора, который по существу функционирует на частично рыночных условиях. Учитывая данное обстоятельство, имеются основания для дополнительной структуризации экономической системы и производной от нее классификации издержек. Вся экономика может быть разделена на такие секторы как:

- рыночный сектор;
- нерыночный сектор;
- рыночно-нерыночный сектор;
- нерыночно-рыночный сектор.

Характеристика рыночного и нерыночного секторов известна. Во втором и в третьем секторах общественного производства, соответственно, доминируют рыночные или нерыночные начала. И издержки соответственно принимают тот или иной вид. Поэтому, мы имеем основания для трактовки нового варианта классификации издержек аналогично указанной классификации секторов экономики с точки зрения соотношения рыночных и нерыночных элементов хозяйственного механизма. Это следующие виды: рыночные издержки, нерыночные издержки (издержки учреждений, которым не разрешено предоставлять услуги на платной основе), рыночно-нерыночные издержки (издержки предприятий, которые только используют частично государственные ресурсы) и не рыночно-рыночные издержки (издержки предприятий, учреждений и организаций, которым разрешено предоставлять услуги и производить товары на платной основе).

Таковы некоторые положения, определяющие функции издержек предприятий, основанные на известных функциях рынка и государства.

Выводы. Определению функций затрат предприятий не уделяется должного внимания в экономической литературе. Для их определения можно в качестве исходного пункта взять функции рынка и государства. Между функциями рынка и функциями издержек существует непосредственная связь. Функции издержек можно разделить на две части. Первая часть это такая часть, в которой реализуются одноименные функции рынка. Издержки, как один из элементов рыночного механизма функционирования предприятий на рыночных условиях принимает участие в выполнении одноименных функций всего рыночного механизма, но только в строго очерченном рыночном секторе и эти функции всецело реализуются в сфере обмена, т.е. там, где и функционирует рынок. Но поскольку, издержки - это категория не только сферы обмена, но и сферы производства, то вторая группа функций издержек отражает функции сферы производства. Функции рынка распространяются не только на рыночную сферу, но и на ту часть нерыночного сектора, который по существу функционирует на частично рыночных условиях.

В качестве вывода можно отметить также то, что посредством реализации функций государства реализуются и функции издержек.

Перспективы дальнейшего **исследования**. Определение и рассмотрение проблемы функций затрат предприятий с точки зрения их гармонизации соотношения с функциями рынка и государства может быть продолжено в направлении систематизации механизма взаимодействия и реализации функций других экономических форм хозяйствования на различных его уровнях. Это позволит вносить своевременно и без значительных затрат изменения во внутривозвратный механизм функционирования предприятий.

Библиографический список

1. Основы экономической теории: учебник / под общей ред. С.В. Мочерного. — К.: Общество «Знания», 2000. — С. 145.
2. Курс экономической теории: учебник. — 5-е исправленное, дополненное и переработанное издание. — Киров: «АСА», 2004 г. — С. 117–118.
3. Экономическая теория (политэкономия): учебник / под общей редакцией акад. В.И. Видяпина, акад. Г.П. Журавлевой. — 4-е изд. — М.: ИНФРА - М, 2005. — С. 105–106.
4. Політична економія: навч. посіб. / К.Т. Кривенко [та ін.]; за ред. д-ра екон. наук, проф. К.Т. Кривенка. — К.: КНЕУ, 2001. — С. 151–152.
5. Экономическая теория: учебник / под ред. Н.И. Базылева, С.П. Гурко. — Мн.: БГЭУ, 1997. — С. 107.
6. Садков В. Об оптимальных размерах участия государства в экономике / В. Садков, И. Греков // Общество и экономика. — 2006. — №11–12. — С. 58–59.
7. Курс экономической теории: учебник. — 5-е исправленное, дополненное и переработанное издание. — Киров: «АСА», 2004 г. — С. 358.
8. Політична економія: навч. посіб. / К.Т. Кривенко [та ін.]; за ред. д-ра екон. наук, проф. К.Т. Кривенка. — К.: КНЕУ, 2001. — С. 270–274.
9. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика / Н.Д. Врублевский. — М.: Финансы и статистика, 2002. — С. 14.

Поступила в редакцию 25.05.2009 г.