

На правах рукописи



Котлова Юлия Александровна

**КОНЦЕПЦИЯ УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОНТРОЛЛИНГА РЕЗИСТЕНТНОСТИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

Орел–2021

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета

Научный консультант: доктор экономических наук, профессор
Попова Людмила Владимировна

Официальные оппоненты:

Ложкина Светлана Леонидовна, доктор экономических наук, доцент, автономная некоммерческая организация высшего образования «Московский международный университет», кафедра экономики и финансов, профессор

Рогулenco Татьяна Михайловна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления», кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, профессор

Шапорова Ольга Александровна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», кафедра «Эксплуатация, экспертиза и управление недвижимостью», зав. кафедрой

Ведущая организация: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет»

Защита состоится «29» марта 2022 г. в 13 часов на заседании диссертационного совета Д 212.183.06 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С.Тургенева» по адресу: 302020, г. Орёл, Наугорское шоссе, д.40, аудитория 705.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (www.oreluniver.ru).

Автореферат разослан «__» _____ 20__ г. Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации размещены в сети Интернет на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (www.oreluniver.ru) и на официальном сайте Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации (<https://vak.minobrnauki.gov.ru/main>).

Ученый секретарь
диссертационного совета



Н.Г. Варакса

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В условиях постоянно меняющейся бизнес-среды в целях максимизации эффективности и результативности своей деятельности, предприятия среднего и крупного бизнеса внедряют контроллинг в свою управленческую деятельность. По своему действию контроллинг оказывает информационно-аналитическую поддержку менеджмента, обеспечивая управленческую систему данными и способствуя системообразующей и системоувязывающей координации всей деятельности предприятия. Внедрение и постановка системы контроллинга в отдельных экономических субъектах Российской Федерации должно основываться на разработках отечественных и зарубежных ученых и на положительный мировой опыт. Разумное сочетание англо-американской и немецкой концепций контроллинга с особенностями формирования учётно-аналитической системы отечественных предприятий позволяет создать такую систему контроллинга, которая будет отвечать требованиям системы менеджмента для поддержания бесперебойной деятельности предприятия и обеспечения его стратегического развития. В современных условиях возрастает значение контроллинга, его места и роли в системе управления. Формируется восприятие контроллинга как инструмент управления.

За последние годы глобализации мировой экономики возросло значение факторов внешнего воздействия международного уровня дестабилизирующей направленности. Основной внешний фактор связан с пандемией коронавируса и в первую очередь с введением ограничений. Это один из самых крупных кризисов 21 века и даже середины 20 века. По информации из Доклада Всемирного банка об экономике России № 43, в первом квартале 2020 года в мировом промышленном производстве произошло самое резкое падение за все время после глобального финансового кризиса 2008 года: -4,4% (к предыдущему кварталу с учётом сезонности).¹

Современные мировые тенденции диктуют предприятиям необходимость использовать все доступные инструменты управления для восстановления своей экономической деятельности и её дальнейшего развития. Негативное воздействие внешних факторов снижает устойчивость в экономической

¹ Доклад об экономике России № 43. Подготовлен экономистами Всемирного банка из Центра глобальной практики по вопросам макроэкономической, торговой и инвестиционной политики (МТИ) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https:// thedocs.worldbank.org/en/doc/483351593984893149-0080022020/original/RUSRER43July5.pdf](https://thedocs.worldbank.org/en/doc/483351593984893149-0080022020/original/RUSRER43July5.pdf)

деятельности хозяйствующего субъекта, а в случае если это крупное предприятие, то влияет и на соответствующую отрасль национальной экономики.

Сложившаяся ситуация с использованием ограничительных мер при пандемии коронавируса выявила слабые места в планировании последствий выхода из таких ситуаций и обосновала использование инструментов контроллинга для принятия управленческих решений. Существующие виды контроллинга в полной мере обеспечивали потребности стратегического, тактического и диспозитивного менеджмента организации, но не смогли выделить те учётно-аналитические информационные потоки, которые могли бы оценить возможные варианты развития кризисной ситуации и предложить варианты реагирования на внешние и внутренние негативные факторы.

Сложившиеся тенденции в мировой экономике, и их влияние на развитие среднего и крупного бизнеса в России, способствуют тому, чтобы сформировался новый вид контроллинга, который бы определял возможные риски и предлагал варианты использования определенных внутренних бизнес-процессов, способных компенсировать негативные воздействия, снижая их влияние на деятельность предприятия. Что и обосновало актуальность темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Становление научных подходов к контроллингу и развитие его теоретических основ происходило во второй половине XX в. Значительный вклад в теорию корпоративного управления внесли немецкие ученые. Следует отметить работы Д. Хана, Х.Ю. Куппера, П. Хорвата, Й. Вебера, А. Зунда, Д. Шнайдера, Р. Манна и Э. Майера, П. Прайсслера, Т. Рейхманна.

Среди отечественных экономистов вопросами исследования контроллинга как самостоятельной концепции управления занимались С. Фалько, Э.М. Коротков, Т.А. Худякова, А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, И.В. Мырынюк, А.И. Шигаев, Э.А. Уткин, А.М. Павлова, Ю.П. Анискин, А.М. Карминский, Е.А. Жидкова, Н.И. Оленев, Л. А. Малышева, Е.Л. Попченко и другие авторы.

Как самостоятельный вид экономической деятельности контроллинг рассматривается в работах отечественных учёных-экономистов Е.А. Ананькиной, А.К. Андроновой, И.В. Бородушко, Э.К. Васильевой, М.А. Вороновой, А.Е. Суглобова, Т.А. Головиной, Н.Г. Данилочкиной, Р.Е. Исаковой, Л.Ф. Лахиной, М.А. Осташкина, А.М. Резяповой, Л.В. Поповой, Е.Д. Печатновой, В.В. Сыроижко.

Проблемами становления и развития контроллинга как одного из составных элементов управленческой функции, подчеркивая его контратипирующие свойства, занимались такие ученые как О.Н. Волкова, П.Э. Шлендер. Трактовку категории «резистентность» в своем исследовании предложил Д.Г. Михайличенко. Введение термина «экономический гомеостаз» предложили в своем исследовании А.И. Семенов и В.И. Сергеев.

Научные подходы к дефиниции «устойчивость» относительно экономической системы представлены в работах не только зарубежных, но и известных отечественных учёных Л.Т. Гиляровской, А.В. Ендовицкой, Д. Ковалева, Т. Сухоруковой, З.В. Коробковой, А.Д. Шеремет, Ю.В. Масленко, Н.А. Кульбака, А.Б. Борисова, Е.В. Кувшинниковой, Дж. М. Кейнса, А. Маршалла, А. Смита, А.А. Акимова, Е.С. Бодряшова, Г.О. Гамидова, В.Г. Колосова, В.А. Кретирина, Е.Н. Кучеровой, Г.С. Мерзликиной, Н.В. Чайковской, Л.С. Шаховской, И.Я. Богданова, А.А. Колобова, В.Н. Корниенко, С.Н. Никешина, Л.И. Абалкина, А. Л. Боброва, Д.В. Гордиенко, А. Лившица, Т.М. Конопляник, И.Н. Омельченко и Е.В. Борисовой, И.Н. Петренко, С.А. Афонцева, Н.В. Матвеева.

Терминологический базис категории «финансовая устойчивость организации» раскрывается в работах М.В. Беспалова, В.В. Бочарова, А.А. Бабич, М.А. Вахрушиной, В.В. Ковалева, Л.Г. Скамай. Трактовка термина «экономическая устойчивость» исследовалась в работах О.А. Черняевой, Н.Н. Погостинской, Р.Л. Жамбековой, Е.В. Броило, Н.А. Кульбака, В.Д. Камаева, А.С. Барканова, В.И. Захарченко, О.В. Зеткиной, И.П. Богомоловой, П.В. Окладского, А.Б. Олейник, Ю.М. Сулеймановой.

Вопросы формирования и развития учётно-аналитической системы нашли свое отражение в работах И.П. Ульянова, Л.В. Поповой, Е.А. Бобровой, Д.В. Орлова, Н.Н. Хахоновой, С.Л. Ложкиной В.И. Алферова, Э.Р. Шайбаковой, И.В. Кальницкой и А.Н. Данилова, И.А. Масловой, Я.В. Соколова, Е.В. Негашева, Л.Н. Никулиной, Н.А. Тычининной.

Исследование отечественных и зарубежных ученых заложили фундамент для дальнейших разработок концептуальной и методологической направленности по отдельным актуальным вопросам в развитии тематики учётно-аналитического обеспечения контроллинга экономического субъекта, который бы определял возможные риски и предлагал варианты использования определенных внутренних бизнес-процессов, способных компенсировать негативные воздействия. Обоснованная необходимость проработки

обозначенных вопросов в совокупности с актуальностью данной тематики для хозяйствующих субъектов в современной экономике обусловили формулировку темы диссертационного исследования, а также определили его цель, набор задач и предопределили новизну.

Цель и задачи диссертационного исследования. Цель диссертационного исследования заключается в развитии теоретико-методологических положений и разработке концептуального подхода к учётно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности экономического субъекта, учитывающего взаимосвязи с управляющей и управляемой подсистемами предприятия.

Целью диссертационного исследования были определены следующие комплексные **задачи**, требующие решения:

- исследовать общенаучные теоретические подходы к понятию и функциональному содержанию контроллинга. Привести авторскую трактовку дефиниции «контроллинг»;
- определить оптимальные для внедрения контроллинга этапы жизненного цикла экономического субъекта и обосновывать учётно-аналитическое обеспечение контроллинга резистентности;
- предложить типологизацию устойчивости и обосновать введение понятия резистентности экономического субъекта;
- предложить информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта;
- дать авторское определение резистентности, предложить классификацию резистентности экономического субъекта, сформулировать задачи интеграции необходимых информационных потоков в рамках формирования системы контроллинга резистентности;
- разработать типологизацию информационных потоков учётно-аналитического кластера обеспечивающую контроллинг резистентности экономического субъекта, и обосновать необходимость координации в информационном поле контроллинга учётно-аналитических процедур с системой мониторинга;
- выделить бюджетирование как специализированную функцию контроллинга экономического субъекта, и сформулировать основную задачу контроллинга резистентности;
- разработать концептуальную модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта;
- определить и сформулировать основные элементы сбалансированной

системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта;

- выявить методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта и систематизировать основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта;

- разработать регламент управленческого учёта для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта и предложить модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта;

- предложить методику оценки резистентности экономического субъекта, основанную на параметрах стоимости.

Область диссертационного исследования. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с положениям пп. 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», 2.12. «Теория и методология контроллинга», 2.17 «Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области экономического анализа» паспорта научной специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учёт, статистика» ВАК Министерства науки и высшего образования РФ (экономические науки).

Предметом исследования выступают экономические отношения, складывающиеся внутри хозяйствующего субъекта и относящиеся к процессу учётно-аналитического обеспечения контроллинга и принятия управленческих решений.

Объектом исследования являются предприятия крупного и среднего бизнеса России, имеющие сложившуюся систему управления финансово-хозяйственной деятельностью.

Теоретико-методологическую основу исследования составляют фундаментальные положения и концептуальные основы контроллинга, разработки российских ученых и зарубежных исследователей относительно раскрытия вопросов формирования системы контроллинга и оценки устойчивости экономических субъектов.

Инструментально-методический аппарат исследования. При исследовании общенаучных теоретических подходов к понятию и функциональному содержанию контроллинга, определении методического инструментария предмета исследования и проработки авторского подхода к построению концепции контроллинга резистентности экономического субъекта

были использованы информационные и логические средства познания, теоретические методы познания: анализ, синтез, сравнение, абстрагирование и конкретизация; эмпирические методы познания: изучение литературы, документов, письменный опрос, анкетирование.

Информационная база исследования объединяет нормативно-правовые акты, печатные и интернет-издания ученых по основной теме и смежным тематикам исследования, данные финансовой отчетности экономических субъектов лесопромышленного комплекса Хабаровского края, материалы компьютерных справочно-правовых аналитических систем России «Гарант», «КонсультантПлюс», результаты систематизации эмпирических данных полученных самим автором.

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в развитии теоретическо-методологических положений и разработке концептуального подхода к учётно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности экономического субъекта, а также в разработке научно-методических рекомендаций по организации системы учётно-отчётной информации в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, способствующей взаимосвязи с управляющей и управляемой подсистемами предприятия.

Научный подход к формированию основных элементов сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта позволяет осуществить декомпозицию стратегии в ключевые индикаторы, что, в свою очередь, даёт возможность сформировать модель мониторинга эффективности и результативности работы функциональных подразделений по реализации стратегии экономического субъекта.

Научная новизна подтверждается следующими полученными автором результатами, выносимыми на защиту:

- исследуя общенаучные теоретические подходы к понятию и функциональному содержанию контроллинга, выделены историко-логические этапы этого процесса. Определено, что комплексность в характеристике дефиниции «контроллинг», определяющая его задачи при минимизации риска и сохранении ликвидности и платёжеспособности предприятия, в значительной степени соотносится с понятием резистентности экономического субъекта. Проведен анализ и определена специфика влияния макро- и микросреды на внедрение контроллинга в российских экономических субъектах, позволившая дополнить дефиницию «контроллинг» с точки зрения достижения состояния

резистентности к влиянию негативных факторов внешней и внутренней среды;

- определены оптимальные для внедрения контроллинга этапы жизненного цикла экономического субъекта, позволяющие контроллингу максимизировать эффективность бизнес-процессов, протекающих на каждом из этих этапов, и сформировать единый массив форм внутренней и внешней отчетности. Обосновано учетно-аналитическое обеспечение контроллинга резистентности, что способствует системной модификации и взаимной корреляции в контуре управления с максимальным эффектом;

- на основе обобщения авторских подходов к определению различных видов категории «устойчивость», предложена факторная типологизация, определяющая виды устойчивости по отношению к экономическому субъекту, нормативу, способу оценки, степени допустимости, уровню управления, степени охвата, характеру возникновения, степени постоянства, сферы деятельности, характеру проявления, фактору времени, и обосновано введение понятия резистентности экономического субъекта;

- предложены информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта, опирающиеся на критерии полезности и релевантности информации, и направленные на обеспечение способности экономического субъекта адаптироваться к стремительно меняющимся условиям функционирования, восприимчивости к изменениям и эффективного использования имеющихся ресурсов;

- дано авторское определение резистентности и предложена классификация резистентности экономического субъекта по форме, отношению к воздействию, структурным и функциональным свойствам. Сформулированы задачи интеграции необходимых информационных потоков в рамках формирования системы контроллинга резистентности;

- разработана авторская типологизация информационных потоков учетно-аналитического кластера, обеспечивающая контроллинг резистентности экономического субъекта и базирующаяся на семантико-информационном наполнении, обеспечивающем менеджмент организации потоками дескриптивной, диагностической, предикативной, прескриптивной, валютивной и нормативной информации. Обоснована необходимость координации в информационном поле контроллинга учетно-аналитических процедур с системой мониторинга, обеспечивающей возрастание уровня аргументированности в принятии управленческих решений за счет появления системного эффекта;

- выделено бюджетирование как специализированная функция оперативного контроллинга экономического субъекта, включающая в себя комплекс бюджетов, разрабатываемых для совокупности прогнозируемых обстоятельств и сценариев, и позволяющая руководству экономического субъекта осуществлять регулярный контроль потребления и расходования финансовых ресурсов в процессе достижения поставленных целей и сформулирована основная задача контроллинга резистентности, заключающаяся в ориентации процесса управления экономическим субъектом на поддержание ключевых параметров функционирования, обеспечивающих его невосприимчивость к негативным воздействиям посредством достижения всех стратегических целей развития предприятия;

- разработана концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, направленная на достижение адаптивности функционирования учётно-аналитической системы к внешним воздействиям в целом и защите от ложных срабатываний и блокировки бизнес-системы предприятия;

- определены и сформулированы основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта, обеспечивающие модель мониторинга эффективности и результативности работы функциональных подразделений по реализации стратегии экономического субъекта;

- выявлены методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта и систематизированы основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта, базирующиеся на определении структурного базиса резистентности: финансово-экономической прочности, финансово-экономической упругости, финансово-экономической гибкости;

- разработан регламент управленческого учёта для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта и предложена модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, связывающая входящие и исходящие информационные потоки во взаимодействии подразделений экономического субъекта;

- предложена методика оценки резистентности на основе параметров стоимости, обеспечивающая взаимосвязь каждого фактора стоимости с показателями, на основе которых принимаются управленческие решения, что

создает условия для согласования управленческих решений с их последствиями относительно стоимости экономического субъекта.

Достоверность результатов диссертационного исследования обосновывается сформулированными положениями научной работы непротиворечащими существующим законам экономической науки, использованием актуальных учётно-аналитических данных из официальных источников, применением известных информационных и логических средств познания, теоретических и эмпирических методов познания, обсуждением результатов исследования на тематических конференциях разного уровня и их публикацией в рецензируемых научных изданиях, а также внедрением результатов проведенного исследования в деятельность предприятий лесопромышленного комплекса Хабаровского края.

Теоретическая значимость исследования проявляется в возможности использовать разработанные теоретические положения, концептуальные и методические подходы для углубления понимания существующих общенаучных теоретических парадигм в отношении понятия и функционального содержания контроллинга, для развития инфраструктуры контроллинга в экономических субъектах крупного и среднего бизнеса, и обосновании оптимальных для внедрения контроллинга этапов жизненного цикла хозяйствующего субъекта, позволяющих сделать бизнес-процессы на каждом из этих этапов более эффективными.

Научные знания дополняются возможностью оценки резистентности экономического субъекта на базе определения параметров стоимости, а экспресс-оценка резистентности экономического субъекта позволит определить степень резистентности предприятия на конкретный момент времени с минимальными временными и трудовыми затратами. Теоретические положения, касающиеся формирования системы контроллинга в системе управления предприятием имеют значение для дальнейших научных разработок в области теории и методологии контроллинга, организации экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, развития методов анализа и контроля.

Практическая значимость результатов исследования определяется обоснованностью применения крупными и средними по масштабу деятельности российскими предприятиями системы контроллинга с внедрением её в структуру управления, а также выделения контроллинга резистентности в отдельное направление, способствующее определению возможных рисков и разработке вариантов использования определенных внутренних бизнес-процессов,

способных компенсировать негативные воздействия. Научно-методический подход к оценке резистентности на основе параметров стоимости может быть использован для дальнейшего исследования взаимосвязи каждого фактора стоимости с показателями, на основе которых принимаются управленческие решения, что создает условия для согласования управленческих решений с их последствиями относительно стоимости экономического субъекта.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования.

Основные положения диссертационного исследования докладывались и получили научное одобрение на научно-практических конференциях разного уровня:

– международных: «Актуальные проблемы учёта, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций» (г. Воронеж, 2009г.), «Актуальные проблемы экономики и права в современных условиях» (г. Пятигорск, 2009г.), «Проблемы инновационного и экономического роста в условиях кризиса» (г. Хабаровск, 2010г.), «Проблемы современной экономики» (г. Новосибирск, 2010г.), «Проблемы инновационного развития в исследованиях ВУЗов» (г. Тула, 2010г.), «Организационно-экономическая модернизация национальной экономики на Востоке России» (г. Хабаровск, 2011г.), «Современные проблемы устойчивого развития предприятий, отраслей, комплексов, территорий» (г. Хабаровск, 2012 г.), «Перспективы развития бухгалтерского учёта, экономического анализа и аудита в креативной экономике» (г. Новосибирск, 2012г.), «Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд» (г. Новосибирск, 2011г.), «Студенческая молодежь – процветанию и развитию Дальневосточного региона» (г. Хабаровск, 2013г.), «Потребительский рынок XXI века» стратегии, технологии, инновации Материалы международной научно-практической (г. Хабаровск, 2015г.), «Современные проблемы экономического развития предприятий, отраслей, комплексов, территорий» (г. Хабаровск, 2015г.), «Современные технологии: актуальные вопросы, достижения и инновации» (г. Пенза, 2016г.), «European research» (г. Пенза, 2016г.), «Фундаментальные и прикладные научные исследования» (г. Пенза, 2016г.), «European Scientific Conference» (г. Пенза, 2017г.), «European research» (г. Пенза, 2017г.), «Экономика, управление и право: инновационное решение проблем» «European research» (г. Пенза, 2017г.), «Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы» (г. Пенза, 2017г.), «Инновационное развитие: потенциал науки и современного образования» (г. Пенза, 2018г.), «Социально-экономические и

гуманитарные науки» (г. Санкт-Петербург, 2020г.), «Финансовая экономика: актуальные вопросы развития» (г. Хабаровск, 2020г.), «Управление экономикой, системами, процессами» (г. Пенза, 2020г.), «Финансовая экономика: актуальные вопросы развития» (г. Хабаровск, 2020г.), «Теория и практика финансово-кредитных отношений в России: идеи молодых учёных-экономистов» (г. Хабаровск, 2021г.), «Региональные Стратегии экономического развития Форсайт образования» (г. Москва, 2021г.).

– всероссийских: «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учёта, экономического анализа и аудита» (г. Иркутск, 2007г.), «Проблемы управления, экономики и права в общегосударственном и региональном масштабах» (г. Пенза, 2020г.), «Актуальные проблемы гуманитарных и общественных наук» (г. Пенза, 2020г.), «Проблемы и перспективы социально-экономического развития России в XXI веке» (г. Хабаровск, 2021г.).

Материалы диссертационного исследования используются в учебно-педагогической и научной деятельности кафедры финансового менеджмента Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.

Теоретические положения и результаты исследования внедрены в учебный процесс в ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права» и применяются в научной и учебно-педагогической деятельности кафедры бухгалтерского учёта, анализа и экономической безопасности при подготовке специалистов, бакалавров и магистров, а также в программы переподготовки и повышения квалификации специалистов на базе учебно-методического центра, созданного при ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права».

Публикации. Теоретико-методологические положения, концептуальный подход и научно-методические рекомендации, сформулированные в диссертации, опубликованы в 85 научных работах авторским объёмом 39,09 п.л., в том числе опубликованы 3 монографии (в т.ч. главы монографий), 2 статьи Scopus, 1 статья Web of Science, 21 научная статья - в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ, а также в 20 учебных пособиях авторским объёмом 95,96 п.л.

Структура и объём диссертационной работы. Содержание диссертации раскрывается через введение, пяти взаимосвязанных по логике изложения глав, обобщающего результаты исследования заключения, списка литературы, включающего в себя 250 источников. Работа представлена 300 страницами

текста и включает в себя 25 таблиц, 55 рисунков, 5 формул.

Во введении определена актуальность темы исследования, поставлена цель и сформулирован комплекс задач, конкретизирована область диссертационного исследования, обозначен предмет и объект, выделена и обоснована научная новизна, представлена теоретическая и практическая значимость, а также апробация и внедрение результатов работы.

В первой главе «Теоретические детерминанты формирования системы контроллинга в системе управления экономическим субъектом» проведен концептуальный анализ теоретических подходов к изучению сущности категории «контроллинг», исследован процесс трансформации экономической сущности категории «контроллинг» под воздействием условий макро- и микросреды а также определена функциональная роль контроллинга в контексте жизненного цикла экономического субъекта.

Во второй главе «Теоретико-методологические основы исследования резистентности как структурно-информационной основы контроллинга экономического субъекта» рассмотрена типологизация видов устойчивости как основы резистентности экономического субъекта, исследована финансово-экономическая устойчивость экономического субъекта как структурный параметр его резистентности и определено концептуальное содержание резистентности экономического субъекта.

Третья глава «Научные аспекты формирования учётно-аналитической информации для потребностей системы контроллинга резистентности экономического субъекта» посвящена исследованию информационной инфраструктуры реализации контроллинга резистентности экономического субъекта, рассмотрено информационное обеспечение контроллинга резистентности экономического субъекта, через систему внутрихозяйственного учёта и систему бюджетирования. Сформулирована основная задача контроллинга резистентности.

В четвертой главе «Инструментарий учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта» представлена концептуальная архитектура системы учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, определены и сформулированы основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта, выявлены методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта и систематизированы основные стадии формирования и реализации методики

оценки резистентности экономического субъекта.

Пятая глава «Научные рекомендации по реализации системы учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта» посвящена разработке регламента управленческого учёта для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта, предложена модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, а также разработана методика оценки резистентности экономического субъекта на основе параметров стоимости.

В заключении обобщены теоретические и научно-методические выводы по рассматриваемым вопросам темы исследования, сформулированы предложения по практическому внедрению разработанных автором рекомендаций.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Исследуя общенаучные теоретические подходы к понятию и функциональному содержанию контроллинга, выделены историко-логические этапы этого процесса. Определено, что комплексность в характеристике дефиниции «контроллинг», определяющая его задачи при минимизации риска и сохранении ликвидности и платёжеспособности предприятия, в значительной степени соотносится с понятием резистентности экономического субъекта. Проведен анализ и определена специфика влияния макро- и микросреды на внедрение контроллинга в российских экономических субъектах, позволившая дополнить дефиницию «контроллинг» с точки зрения достижения состояния резистентности к влиянию негативных факторов внешней и внутренней среды

В ходе диссертационного исследования автором рассмотрен категориальный аппарат контроллинга: изучена этимология слова «контроллинг», выделены историко-логические этапы становления общенаучных теоретических подходов к контроллингу, а также эволюции концепции контроллинга. На основе исследования сделан вывод о том, что контроллинг представляет собой разноаспектную экономическую категорию, не получившую однозначной интерпретации и набора характеризующих её показателей.

Автором установлено, что комплексность в характеристике дефиниции «контроллинг», определяющая его задачи при минимизации риска и сохранении ликвидности и платёжеспособности предприятия, в значительной степени

соотносится с понятием резистентности экономического субъекта.

В работе подчеркнуто, что показатели функционирования экономического субъекта находятся в тесной корреляции с факторами влияния макро- и микросреды, что подтверждается проведенной в диссертации оценкой динамики индикаторов эффективности функционирования экономических субъектов Хабаровского края в 2012-2019 гг. Проведенный в ходе исследования анализ специфики влияния макро- и микросреды на внедрение контроллинга на отечественных предприятиях позволил автору сформулировать понятия «контроллинг», в качестве которого рассматривается концептуальный подход к информационно-аналитическому обеспечению деятельности руководства экономического субъекта по управлению компонентами его хозяйственного механизма, рассматриваемый, как процесс решения проблем, возникающих в ходе достижения поставленных целей, основанный на наиболее эффективном решении стратегических и тактических задач, результатом которого является достижение состояния резистентности к воздействию негативных факторов внешней и внутренней среды.

Исследование опыта внедрения элементов контроллинга в экономических субъектах лесопромышленного комплекса Хабаровского края показал, что комплексная система контроллинга не применяется во всех опрошенных экономических субъектах.

2. Определены оптимальные для внедрения контроллинга этапы жизненного цикла экономического субъекта, позволяющие контроллингу максимизировать эффективность бизнес-процессов, протекающих на каждом из этих этапов, и сформировать единый массив форм внутренней и внешней отчётности. Обоснованно учётно-аналитическое обеспечение контроллинга резистентности, что способствует системной модификации и взаимной корреляции в контуре управления с максимальным эффектом

В процессе исследования автором определено, что в течение жизненного цикла экономического субъекта, в процессе его функционирования в рыночной среде постоянно возникают как проблемы, угрожающие его резистентности, так и возможности её совершенствования.

При рассмотрении вопроса функциональной роли контроллинга в контексте жизненного цикла экономического субъекта было выявлено, что на этапе роста деловой активности предприятия, вследствие уже сформированной структуры управления и намеченной стратегии, наиболее оптимально включать модуль контроллинга резистентности в общую структуру системы управления.

С целью оптимизации и повышения качественности влияния

управленческих реакций и решений на показатели функционирования экономического субъекта важно достичь интеграции максимального числа управленческих функций в комплексную систему посредством формирования единого информационно-аналитического пространства. Это объясняется тем, что обеспечение резистентности и, как следствие, экономической безопасности субъекта может быть достигнуто лишь при достижении максимально возможной оперативности, надёжности, полноте и качестве входящих и исходящих потоков данных.

В диссертации обосновано учётно-аналитическое обеспечение контроллинга резистентности. Автор отмечает, что контроллинг даёт руководству экономического субъекта возможность при реализации своих управленческих функций не ограничиваться так называемым мониторингом ситуации на основе данных ретроспективного характера, а позволяет адекватно отзываться на влияние ряда потенциально возможных незапланированных воздействий, своевременно и оперативно внося коррективы в систему ключевых сбалансированных показателей, обеспечивающих состояние резистентности.

Из этого следует, что контроллинг выполняет функцию агрегатора тактических параметров функционирования и стратегических целевых установок развития экономического субъекта. Следовательно, учётно-аналитическое обеспечение контроллинга резистентности является необходимым и оправданным.

3. На основе обобщения авторских подходов к определению различных видов категории «устойчивость», предложена факторная типологизация, определяющая виды устойчивости по отношению к экономическому субъекту, нормативу, способу оценки, степени допустимости, уровню управления, степени охвата, характеру возникновения, степени постоянства, сферы деятельности, характеру проявления, фактору времени, и обосновано введение понятия резистентности экономического субъекта

В процессе изучения определений категории «устойчивость» автор пришел к выводу, что большая часть исследователей в оценке параметров устойчивости придерживаются комплексного подхода, предполагающего оценку показателей как финансовых, так и экономических. В соответствии с этим в диссертации исследована вариативность подходов к пониманию видов устойчивости, а также предложена факторная типологизация устойчивости, учитывающая такие факторы, как отношение к экономическому субъекту, норматив, способ оценки, степень допустимости, уровень управления, степень

охвата, характер возникновения, степень постоянства, характер проявления, сфера деятельности, фактор времени (Таблица 1).

Вариативность содержания дефиниции «устойчивость» обуславливает множество исследований её сущности, а типологизация - расширяет возможности глубокой аналитической оценки её параметров в целях достижения максимального повышения её уровня. Также автором представлены индикаторы финансовой устойчивости экономического субъекта, представленные комплексом показателей-коэффициентов, отражающих различные параметры независимости, маневренности, риска, автономии, капитализации и т.п., и приведена система показателей экономической устойчивости субъекта, сгруппированных по следующим критериям: ликвидность, возможности роста, платёжные возможности, рентабельность, доходность и т.п.

Таблица 1 – Типологизация устойчивости

Фактор типологизации	Виды устойчивости	Фактор типологизации	Виды устойчивости
отношение к экономическому субъекту	– внутренняя – внешняя	норматив	– абсолютная – нормальная – неустойчивость – кризисная
способ оценки	– количественная – качественная	допустимость	– допустимая – недопустимая
степень допустимости	– низкая – средняя – высокая	уровень управления	– стратегическая – тактическая – оперативная
степень охвата	– частичная – структурная	характер возникновения	– унаследованная – системная – общая
степень постоянства	– постоянная – переменная – полная	характер проявления	– устойчивость функционирования, – устойчивость развития
сфера деятельности	– финансовая – экономическая – производственная – организационная – управленческая – экологическая – организационная и др.	фактор времени	– статическая – динамическая – ретроспективная – текущая – прогнозная

В результате оценки анализа и обобщения теоретических разработок относительно различных категорий устойчивости, в частности, финансовой, экономической и финансово-экономической, была определена авторская позиция по вопросу трактовки понятия «финансовая устойчивость» экономического субъекта, а именно расширено и дополнено его традиционное определение, и обосновано введение понятия резистентности экономического субъекта.

Основываясь на систематизации теорий и выявлении целевой схожести

процессов биологического оздоровления организма и финансового оздоровления экономического субъекта, автором произведён трансфер термина «резистентность» в экономическую науку. Автор отмечает, что категория «резистентность» – измеряемое, количественное понятие, отражающее степень невосприимчивости экономического субъекта к тому или иному дестабилизирующему фактору, охватывающее более широкий круг сопротивляемости, чем непосредственно устойчивость.

4. Предложены информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта, опирающиеся на критерии полезности и релевантности информации, и направленные на обеспечение способности экономического субъекта адаптироваться к стремительно меняющимся условиям функционирования, восприимчивости к изменениям и эффективного использования имеющихся ресурсов

Исследование позволило автору выделить структурные параметры резистентности экономического субъекта.

Рассматривая финансово-экономическую устойчивость как структурный параметр резистентности экономических субъектов, автором выделены и предложены информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта (Рисунок 1). Выделение в процессе группировки драйверов резистентности экономического субъекта кластеров показателей финансовой устойчивости, показателей экономической устойчивости, показателей денежного потока, показателей капитала и показателей стоимости бизнеса позволило автору утверждать, что параметры финансово-экономической устойчивости выступают структурными элементами резистентности экономического субъекта.

В отношении каждого кластера определён набор ключевых драйверов резистентности экономического субъекта, с позиции полезности и релевантности информации и достижения экономическим субъектом возможности адаптироваться к стремительно меняющимся условиям функционирования, восприимчивости к изменениям и эффективного использования имеющихся ресурсов.

Так, кластер показателей финансовой устойчивости представлен системой таких базовых индикаторов, как коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости, оборачиваемости, автономии и т.п. Кластер показателей экономической устойчивости включает показатели темпа роста объема продаж, показатели рентабельности и т.п. Кластер показателей денежного потока определяется коэффициентами ликвидности, платежеспособности,

эффективности денежного потока и т.д. Кластер показателей капитала определен средневзвешенной стоимостью, рентабельностью капитала и т.д. Кластер показателей стоимости бизнеса объединяет показатели, характеризующие значение добавленной стоимости.

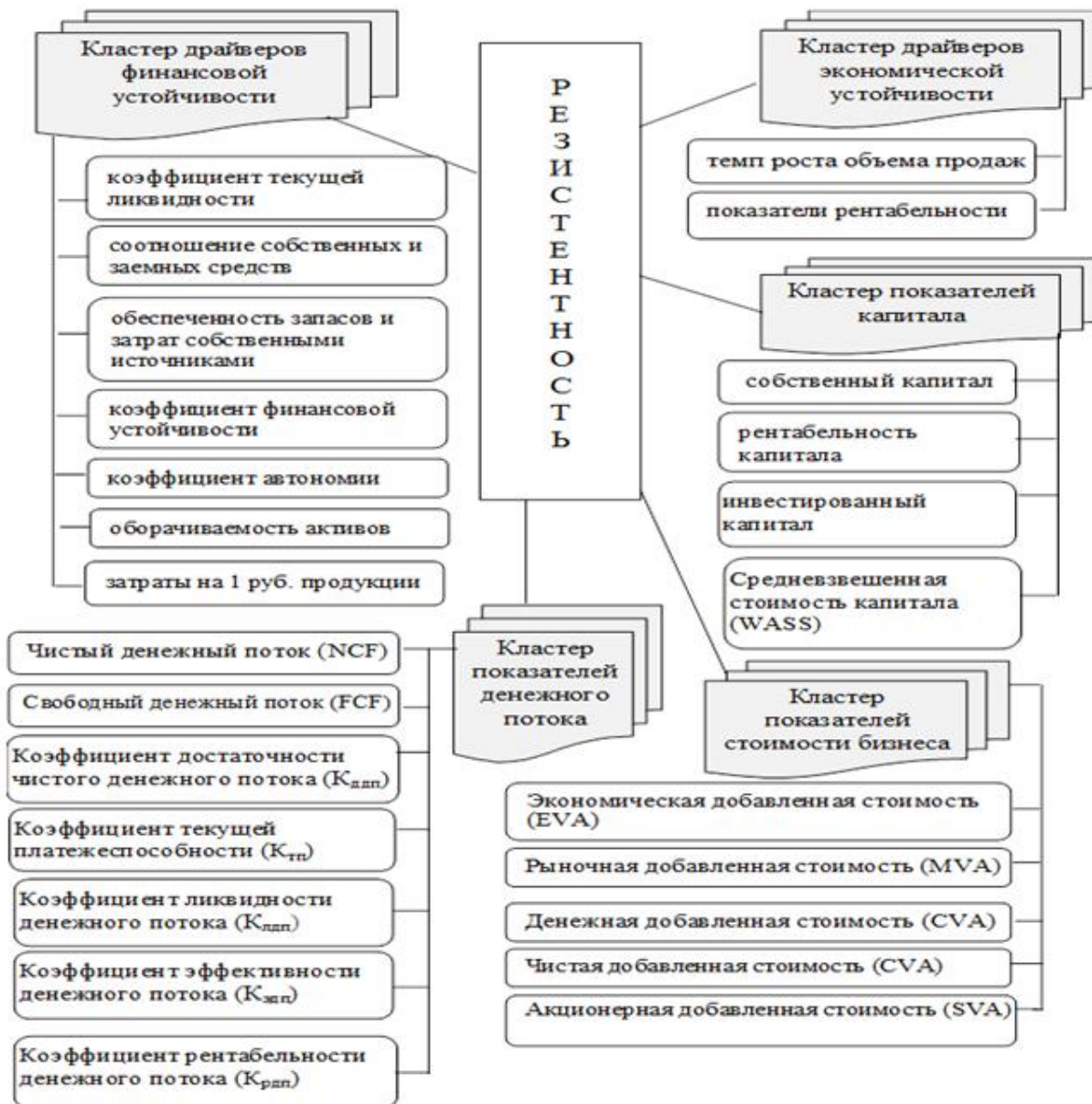


Рисунок 1 - Информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта

Автор, рассматривая резистентность, как способность экономического субъекта препятствовать срыву приспособительных механизмов, активно сопротивляться, несмотря на действие отклоняющих факторов, отмечает, что способность эта, в том числе, зависит от функциональной подвижности информационного обеспечения центров, организующих и координирующих работу экономического субъекта.

5. Дано авторское определение резистентности и предложена классификация резистентности экономического субъекта по форме, отношению к воздействию, структурным и функциональным свойствам. Сформулированы задачи интеграции необходимых информационных потоков в рамках формирования системы контроллинга резистентности

Основываясь на систематизации теорий и выявлении целевой схожести процессов биологического оздоровления организма и финансового оздоровления экономического субъекта, автором произведён трансфер термина «резистентность» в экономическую науку. Предложена авторская трактовка понятия «резистентность экономического субъекта» как количественной категории, отражающей состояние экономического субъекта, обусловленное степенью его невосприимчивости к дестабилизирующим воздействиям, формируемым как внутри экономического субъекта, так и вне его систем. Представлена классификация резистентности экономического субъекта: по форме, по отношению к воздействию, по структурным и функциональным свойствам (Рисунок 2).

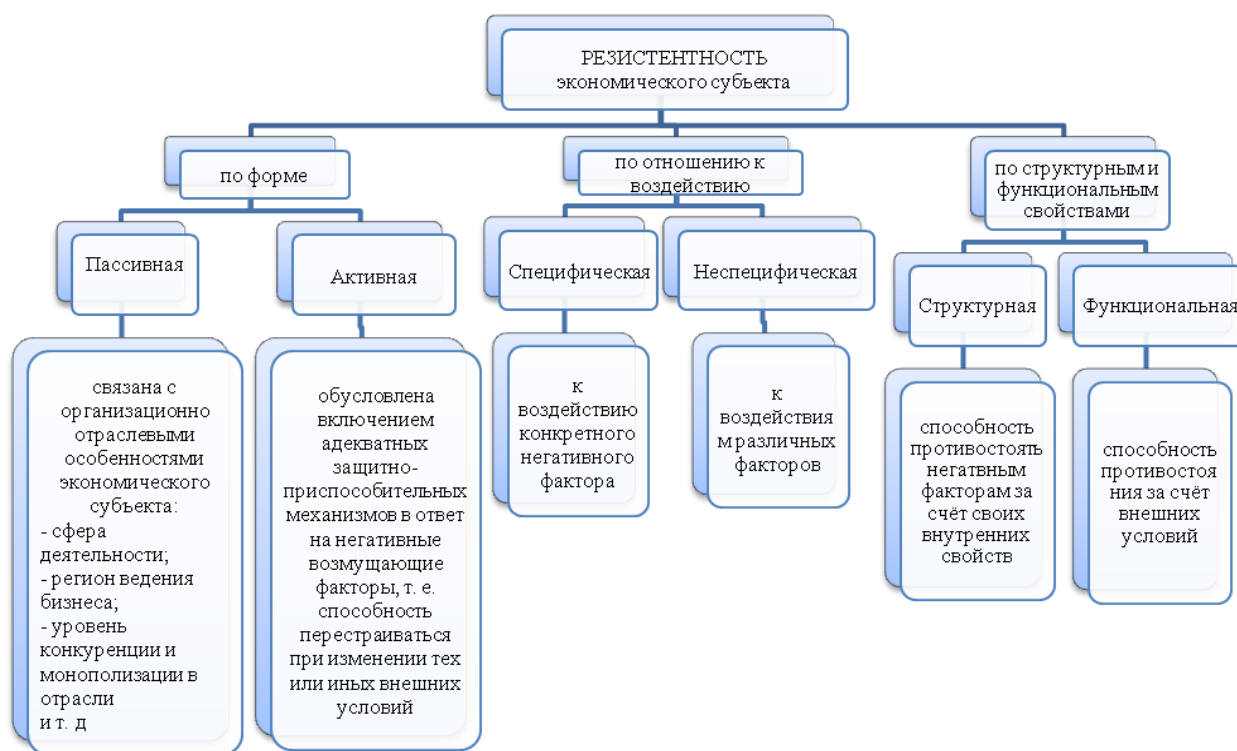


Рисунок 2 - Классификация резистентности экономического субъекта

Отмечено, что возможность обеспечения резистентности экономического субъекта к внешним воздействиям, прежде всего, зависит от степени адаптации информации, формируемой экономическим субъектом, к изменяющимся экономическим условиям. Такая информация формируется в учётно-

аналитической системе, обеспечивающей контроллинг массивом данных. В данном контексте взаимообусловленность систем управленческого учёта и контроллинга определяет возможность обеспечения взаимодействия таких составляющих, как собственно учётно-аналитической системы с присущей ей методикой и процедурой, системы контроллинга со своими характерными особенностями и непосредственно системы управления с учётом стремления к реализации стратегии развития экономического субъекта в соответствии с информационными и ресурсными потребностями управления.

6. Разработана авторская типологизация информационных потоков учётно-аналитического кластера, обеспечивающая контроллинг резистентности экономического субъекта и базирующаяся на семантико-информационном наполнении, обеспечивающем менеджмент организации потоками дескриптивной, диагностической, предикативной, прескриптивной, валютивной и нормативной информации. обоснована необходимость координации в информационном поле контроллинга учётно-аналитических процедур с системой мониторинга, обеспечивающей возрастание уровня аргументированности в принятии управленческих решений за счет появления системного эффекта

В ходе историко-логического исследования трактовок сущности учётно-аналитической системы автором определены периоды и особенности исследования этой категории. Обосновано, что учётно-аналитическое обеспечение характеризует информационную основу, используемую при осуществлении эффективного управления предприятием, включающую в себя данные бухгалтерского учёта, анализа, аудита.

В диссертации уделено внимание информационной инфраструктуре реализации контроллинга, под которой автор понимает совокупность информационных потоков, вступающих друг с другом в информационное взаимодействие в рамках единого информационного пространства. Процесс формирования информационной инфраструктуры экономического субъекта, в рамках которой осуществляется информационное обеспечение контроллинга всеми необходимыми для эффективной реализации им своих функций данными, протекает путём реализации процедур в рамках основных его модулей – внутрихозяйственного учёта, экономического анализа и мониторинга. Автором определено, что в рамках учётно-аналитической системы, ключевая задача которой – информационное обеспечение контроллинга, могут формироваться информационные потоки, существенно различающиеся по сложности сбора и обработки информации, степени участия человека, а также с семантической точки зрения.

В работе представлена авторская кластеризация информационной инфраструктуры экономического субъекта и типологизация информационных потоков учётно-аналитического кластера (рисунок 3).



Рисунок 3 - Кластеризация информационной инфраструктуры экономического субъекта

Автором отмечено, что информационные потоки, сформированные в рамках учётно-аналитической системы, обеспечивающей контроллинг резистентности экономического субъекта, с позиции его семантико-информационного наполнения несут менеджменту потоки дескриптивной (Ds), диагностической (Da), предикативной (Pd), прескриптивной (Ps), валюативной (Va) и нормативной (N) информации.

Исходя из этого информационное поле, формируемое учётно-аналитической системой автором символически выражено в виде интегрированной знаковой системы, содержащей все перечисленные выше составляющие: \bar{I} (Ds, Da, Pd, Ps, Va, N).

Указанный подход позволяет свести всё многообразие содержания информационных потоков, формируемых в системе учёта и анализа, к совокупности обозначенных нами исходных компонентов и является неотъемлемым для принципиального понимания сущности учётно-аналитического обеспечения контроллинга в целом и контроллинга

резистентности в частности. Авторская типологизация информационных потоков учётно-аналитического кластера приведена на рисунке 4.



Рисунок 4 - Типы информационных потоков учётно-аналитического кластера

Традиционно учётно-информационный кластер формирует поток дескриптивной информации, описывающей свершившиеся факты хозяйственной жизни, давая возможность аналитическому информационному кластеру проводить оценку их влияния на состояние экономического субъекта. В рамках формирования информационного потока диагностического характера происходит анализ информации для выявления причин отклонений от желаемых параметров деятельности. Далее возникает необходимость обеспечения контроллинга предикативной информацией, которая позволяет прогнозировать неизвестные события в будущем на основе анализа накопленной информации. Следующим информационным потоком становится прескриптивная, предписывающая информация, сформированная на основе анализа всех накопленных и обработанных данных для поиска наилучшего решения для конкретной ситуации. Поток валюативной информации формируется в

результате опосредованного влияния совокупности прескриптивных и дескриптивных информационных потоков и их связей сопоставления с заданной целевой установкой с позиции прогноза желаемого соотношения параметров функционирования с последующей оценкой происходящего события, наметившейся тенденции или выявившейся закономерности. В процессе оценки возможностей и разработки вектора реализации решений по преобразованию действительной ситуации в направлении к запланированному сценарию возникает нормативная информация, формирующая конкретные представления о способах достижения запланированных значений параметров.

На основе полученных ранее результатов исследования категорий устойчивости и резистентности экономического субъекта с позиции системности и комплексности, и с учётом обоснования её структурного базиса, автором сформирована архитектура системы учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта (Рисунок 5).



Рисунок 5 - Архитектура системы учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта

Автор структурирует учётно-информационное пространство экономического субъекта путём выделения пяти ключевых кластеров, которым соответствует определённый набор процедур, процессов и инструментов. Таким образом, в диссертации обоснована необходимость координации в информационном поле контроллинга учётно-аналитических процедур с системой мониторинга, обеспечивающей возрастание уровня аргументированности в принятии управленческих решений за счет появления системного эффекта.

7. Выделено бюджетирование как специализированная функция оперативного контроллинга экономического субъекта, включающая в себя комплекс бюджетов, разрабатываемых для совокупности прогнозируемых обстоятельств и сценариев, и позволяющая руководству экономического субъекта осуществлять регулярный контроль потребления и расходования финансовых ресурсов в процессе достижения поставленных целей и сформулирована основная задача контроллинга резистентности, заключающаяся в ориентации процесса управления экономическим субъектом на поддержание ключевых параметров функционирования, обеспечивающих его невосприимчивость к негативным воздействиям посредством достижения всех стратегических целей развития предприятия

В диссертации проведено историко-логическое исследование трактовки сущности бюджетирования, а также расширено его определение. По мнению автора, бюджетирование является специализированной функцией системы контроллинга экономического субъекта, суть которой заключается в разработке комплекса специальных локальных документов (бюджетов) в соответствии с контекстом функциональной сметно-финансовой документации (бюджет продаж, бюджет закупок, бюджет налогов и т.п.), сформированной с учётом комплекса потребностей относительно нечёткого множества прогнозируемых обстоятельств, позволяющего руководству экономического субъекта обеспечить решение конкретных проблем бизнеса и контроль использования ресурсов в процессе достижения поставленных целей.

Автором выделены цели и задачи бюджетирования как основной технологии системы управленческого учёта, анализа и внутреннего контроля, а также этапы построения бюджетирования и его внедрения в управленческие процессы экономического субъекта (Рисунок 6).

Отмечено, для реализации главной цели контроллинга, необходимо иметь возможность измерения параметров успеха (через индикаторы) экономического субъекта, позволяющие оценить уровень достижения определённых целей.

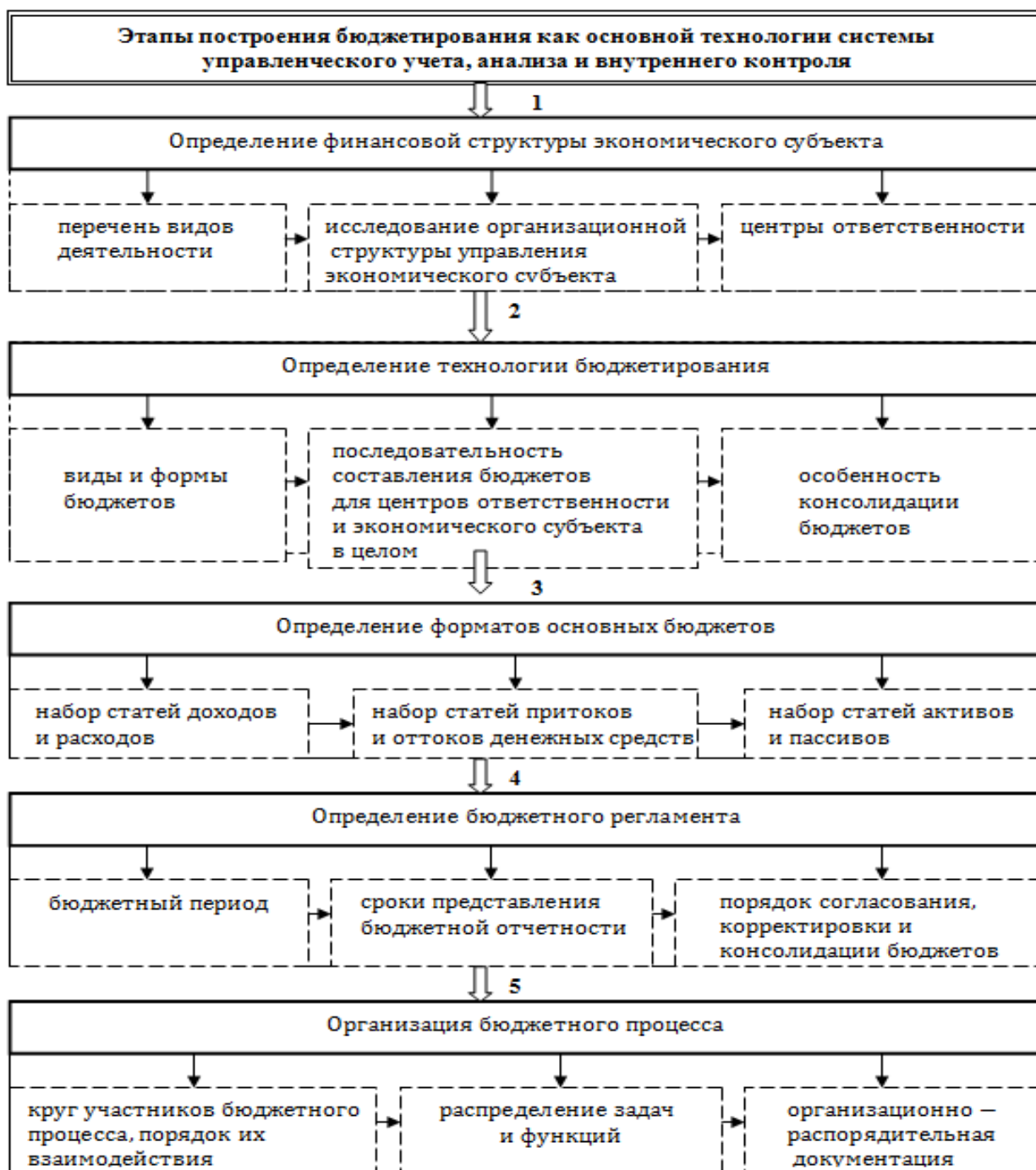


Рисунок 6 - Этапы построения бюджетирования как основной технологии системы управленческого учёта, анализа и внутреннего контроля

Ориентация на поставленные цели должна прослеживаться ещё с самого начала формирования бюджетов важно ориентироваться на конкретные цели. Этот факт определяет в оценке качества бюджетирования и полноты включения в неё всех ресурсов и затрат с целью получения базы сравнения с фактическими показателями, что в свою очередь, даёт возможность оценки соответствия желаемого и действительного.

Обосновано, что, высшей ступенью развития системы бюджетирования выступает интеграция классических бюджетов и целеполагания. Задачи бюджетирования в контроллинге экономического субъекта должны определяться на основе и после постановки его целей и определения руководством его миссии.

Автором сформулирована основная задача контроллинга резистентности, заключающаяся в ориентации процесса управления экономическим субъектом на поддержание ключевых параметров функционирования, обеспечивающих его невосприимчивость к негативным воздействиям посредством достижения всех стратегических целей развития предприятия.

Эффективность управления повышается в том числе в результате использования системы контролируемых показателей для проведения оперативного мониторинга деятельности, как структурных подразделений.

При внедрении системы бюджетирования и выборе модели её реализации целесообразно использование матрицы анализа бюджетной модели (рисунок 7), в которой в логической последовательности выстроены целевые установки бюджетирования, определены виды управленческих воздействия, правила формирования бюджетов, методики оценки показателей бюджетов и решения, принимаемые на их основе.



Рисунок 7 – Матрица анализа бюджетной модели

8. Разработана концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, направленная на достижение адаптивности функционирования учётно-аналитической системы к внешним воздействиям в целом и защите от ложных срабатываний и блокировки бизнес-системы предприятия

В ходе диссертационного исследования доказано, что система учётно-аналитического обеспечения по своей сути не является статичной, поэтому её следует рассматривать как динамичную систему, которая способна обеспечить достижение устойчивой взаимосвязи непосредственно учётного процесса и сопутствующих ему контроля, анализа и управленческих воздействий, принимая во внимание стратегию развития экономического субъекта с учётом тактических и стратегических потребностей контроллинга и своевременного управления.

Учётно-организационная поддержка управления, обеспечиваемая системой управленческого учёта, интегрированной с анализом и контролем, базируется, в первую очередь на финансово-экономической структуре, а также методологии функционирования учётно-информационного кластера, которая, кроме системы управленческого учёта, анализа и внутреннего контроля, как относительно любой другой науки, включает в себя совокупность концептуальных выводов, научных принципов и практических методик осуществления учёта, анализа, контроля и бюджетирования.

В процессе разработки методического инструментария учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта автором разработана концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, направленная на достижение адаптивности функционирования учётно-аналитической системы к внешним воздействиям в целом и защите от ложных срабатываний и блокировки бизнес-системы предприятия (Рисунок 8).

Эффективность системы контроллинга в значительной степени зависит от актуальности и релевантности построения учётно-аналитической системы и её информационного обеспечения, оказывающего информационную поддержку менеджменту в достижении ключевых задач контроллинга, а также направленных на поддержание устойчивости и достижение резистентности предприятия.

Обосновано, что состояние резистентности занимает ключевое место в учётно-аналитическом информационном пространстве экономического субъекта, что обеспечивается релевантным соотношением значений индикаторов хозяйственной, финансово-экономической, контроллинговой и информационной

устойчивости.

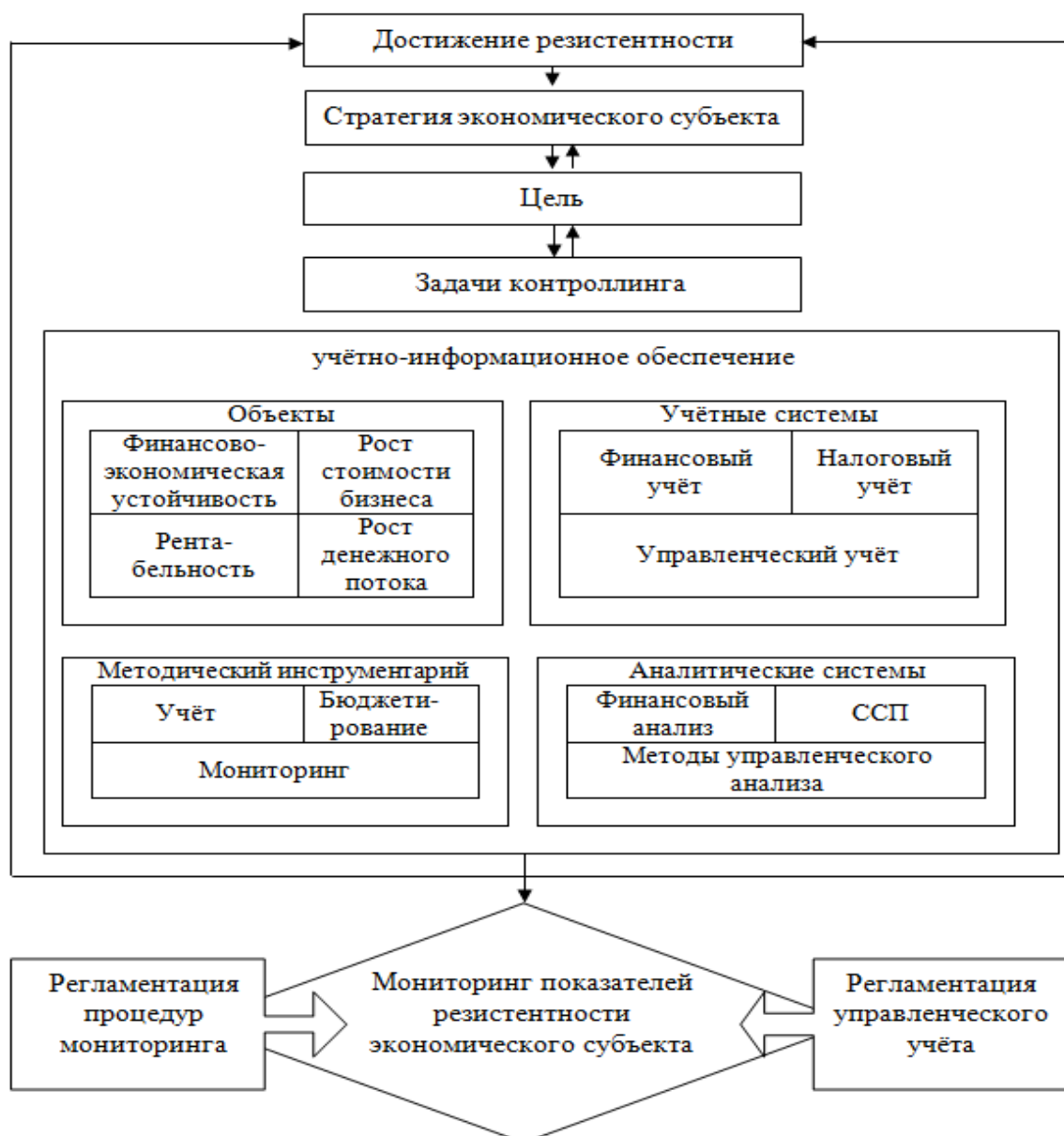


Рисунок 8 - Концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта

9. Определены и сформулированы основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта, обеспечивающие модель мониторинга эффективности и результативности работы функциональных подразделений по реализации стратегии экономического субъекта

В диссертации обосновано использование системы сбалансированных показателей в учётно-аналитическом обеспечении контроллинга резистентности экономического субъекта. В процессе исследования автором сделан вывод, что система сбалансированных показателей, применительно к реализации функций

контроллинга по достижению резистентности экономического субъекта – это инструмент, обеспечивающий контроллинг учётно-аналитической информацией для достижения заданных параметров стратегического развития, в основу которого положен комплекс ключевых показателей финансово-экономической эффективности деятельности, оценка влияния которых необходима для достижения экономическим субъектом состояния резистентности.

Автором определены и сформулированы основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта (Рисунок 9), обеспечивающие возможность построения качественной и эффективной модели мониторинга достижения центрами ответственности целевых индикаторов, а также выявлены методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта и систематизированы основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта, базирующиеся на определении структурного базиса резистентности: финансово-экономической прочности, упругости и гибкости.



Рисунок 9 - Основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта

10. Выявлены методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта и систематизированы основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта, базирующиеся на определении структурного базиса резистентности: финансово-экономической прочности, финансово-экономической упругости, финансово-экономической гибкости

По мнению автора, в процессе разработки научно-методических рекомендаций по расчёту интегрального коэффициента резистентности экономического субъекта важно руководствоваться целевым критерием соответствия его содержания, представленным в работе методологическим императивам: адаптивности, адекватности, достоверности, комплексности, конкретности, научности, практичности, прогностичности, регулярности, системности, сопоставимости и экономичности (Таблица 2).

Таблица 2 - Методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта

Критерий	Содержание
Адаптивность	способность адаптироваться в отношении различных экономических субъектов с возможностью корректировки в зависимости от сферы деятельности и рыночной конъюнктуры;
Адекватность	соответствие условиям функционирования экономического субъекта
Достоверность	результат, полученный в процессе оценки резистентности, должен достоверно отражать состояние её параметров
Комплексность	предлагаемая методика должна комплексно оценивать параметры
Конкретность	реализуется в целевой направленности и адресности проведения оценки резистентности (в качестве объекта исследования выступает конкретный экономический субъект);
Научность	раскрытие экономической сущности финансовой устойчивости, её оценки, характера изменения посредством использования научных методов и процедур финансового анализа
Практичность	возможность использования при принятии управленческих решений
Прогностичность	результат оценки должен позволять прогнозировать дальнейшие процессы
Регулярность	возможность регулярного применения;
Системность	рассмотрение объекта как системы, включающей составные элементы, и как элемента более крупной системы
Сопоставимость	параметры и результаты оценки должны быть сопоставимы друг другом и во временном аспекте
Экономичность	относительная простота расчетов; соизмерение объёма проводимой аналитической работы и трудоёмкости её осуществления; доступность для широкого применения.

В диссертации определены и систематизированы стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта (Рисунок 10):

- определение структурных компонент резистентности экономического субъекта и их взаимосвязи; отбор совокупности индикаторов оценки

резистентности экономического субъекта и их оптимальных значений;

- оценка резистентности экономического субъекта, предполагающая определение фактических значений индикаторов по данным финансовой отчётности, их сопоставление с критериальными, рейтинговую оценку каждого индикатора резистентности в отдельности и суммарная оценка интегрального показателя резистентности;

- консолидацию методики оценки резистентности экономического субъекта в общую систему контроллинга экономического субъекта.

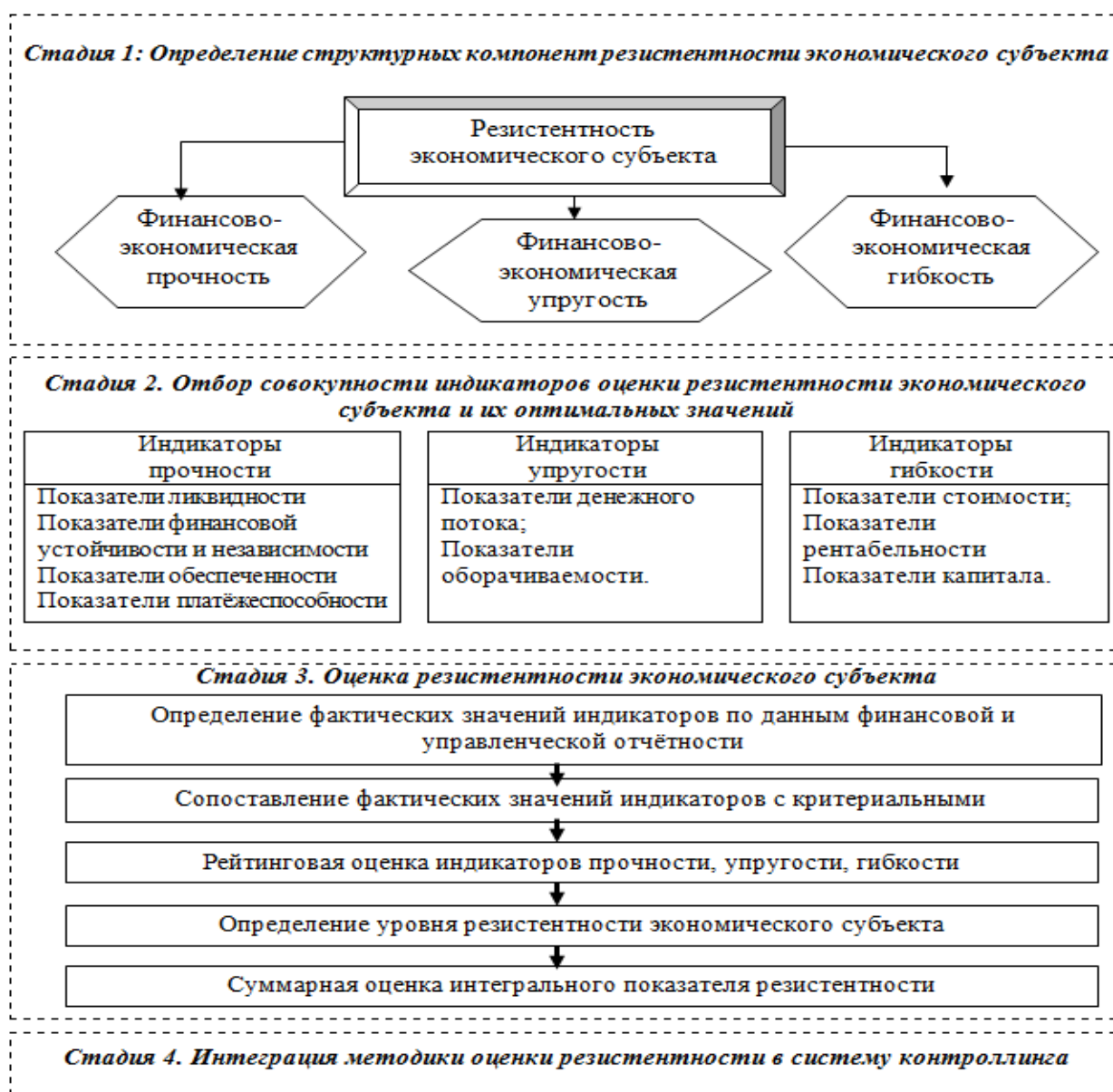


Рисунок 10 - Основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта

В диссертации обосновано, что структурным базисом резистентности выступают три взаимосвязанных компонента: финансово-экономическая

прочность, финансово-экономическая упругость и финансово-экономическая гибкость, каждый из которых формируется целевыми параметрами и индикаторами. Таким образом, совокупность индикаторов оценки резистентности экономического субъекта может быть признана системой показателей, поскольку в полной мере соответствует комплексу обозначенных выше требований, и может быть основой последующей рейтинговой оценки обобщающих индикаторов резистентности.

11. Разработан регламент управленческого учёта для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта и предложена модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, связывающая входящие и исходящие информационные потоки во взаимодействии подразделений экономического субъекта

Определено, что управленческий учёт является основным источником информации для целей контроллинга резистентности, использование данных которого позволит выявить возможные риски и предложить варианты внедрения внутренних бизнес-процессов, способных компенсировать негативные воздействия, снижая их влияние на деятельность предприятия, при заранее известных условиях и типах возникновения рисков.

Существующие в настоящее время нормативно-правовые акты, регулирующие порядок организации и ведения бухгалтерского учёта и отчётности, содержат обязательные и общие для всех хозяйствующих субъектов требования к формированию, отражению и предоставлению информации о фактах хозяйственной деятельности, не учитывающие какие-либо факторы негативного воздействия и влияния на степень резистентности экономического субъекта, в виду отсутствия заинтересованности в информации данного рода внешними пользователями. В связи с этим внедрение в структуру управления системы контроллинга резистентности может быть определено и регламентировано исключительно внутренними документами, разработанными самостоятельно, и регламентирующими деятельность структуры, осуществляющей контроллинг резистентности экономического субъекта. С этой целью автором разработан регламент управленческого учёта, включающий в себя регламент сбора и ввода данных в управленческую учётную систему для целей контроллинга резистентности, привязанный к типовым хозяйственным операциям, регулярно выполняемым в процессе деятельности предприятия, а также регламент подготовки управленческой отчётности для целей

контроллинга резистентности.

В процессе диссертационного исследования определены функции, требования и последовательность этапов разработки регламента управленческого учёта для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта. Автором сформирована схема взаимодействия управленческого учёта и контроллинга резистентности (Рисунок 11), а также определены основные его функции и требования.

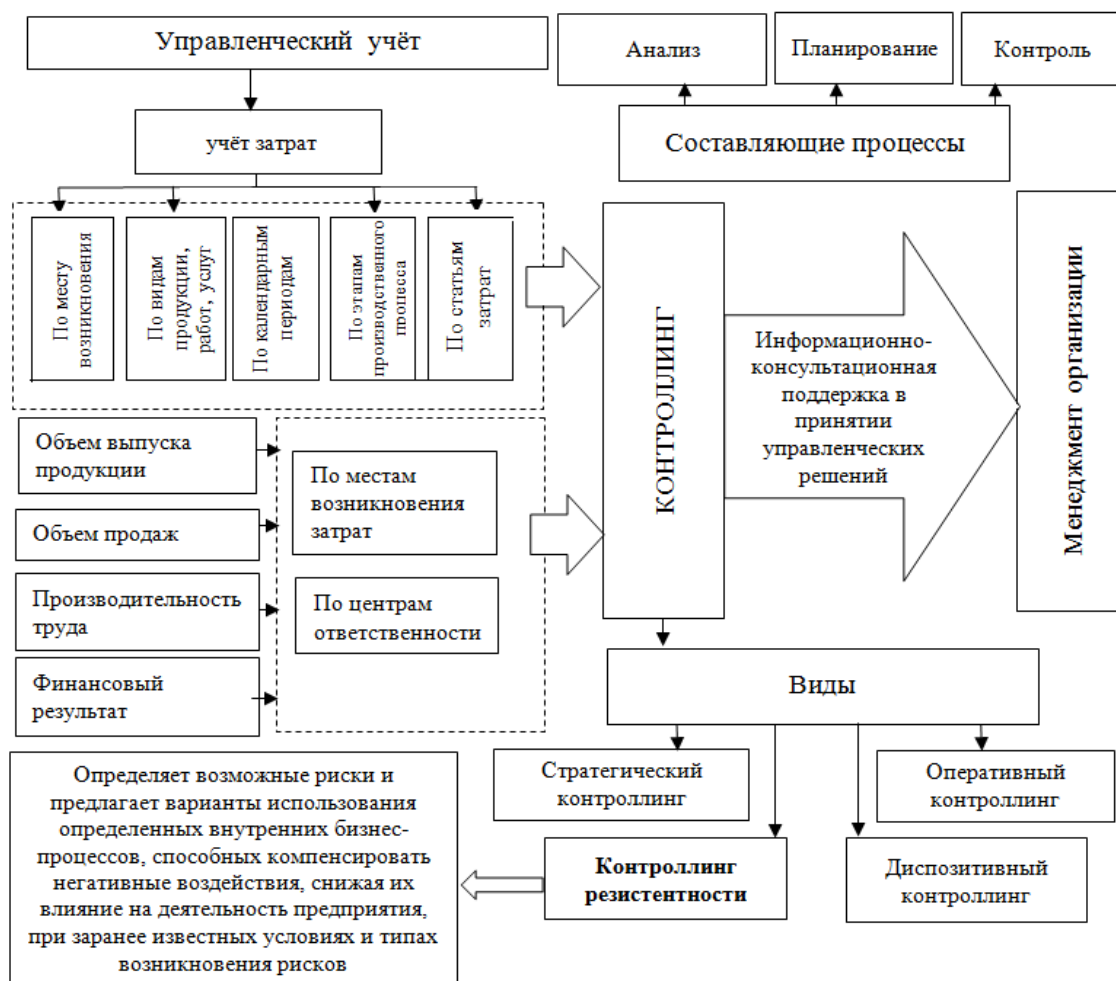


Рисунок 11 - Схема взаимодействия управленческого учёта и контроллинга резистентности

Регламент управленческого учёта для целей контроллинга резистентности предлагается внедрять в два этапа:

- сбор и ввод данных в учётную систему для целей контроллинга резистентности экономического субъекта;
- подготовка управленческой отчётности для целей контроллинга резистентности (Рисунки 12, 13).

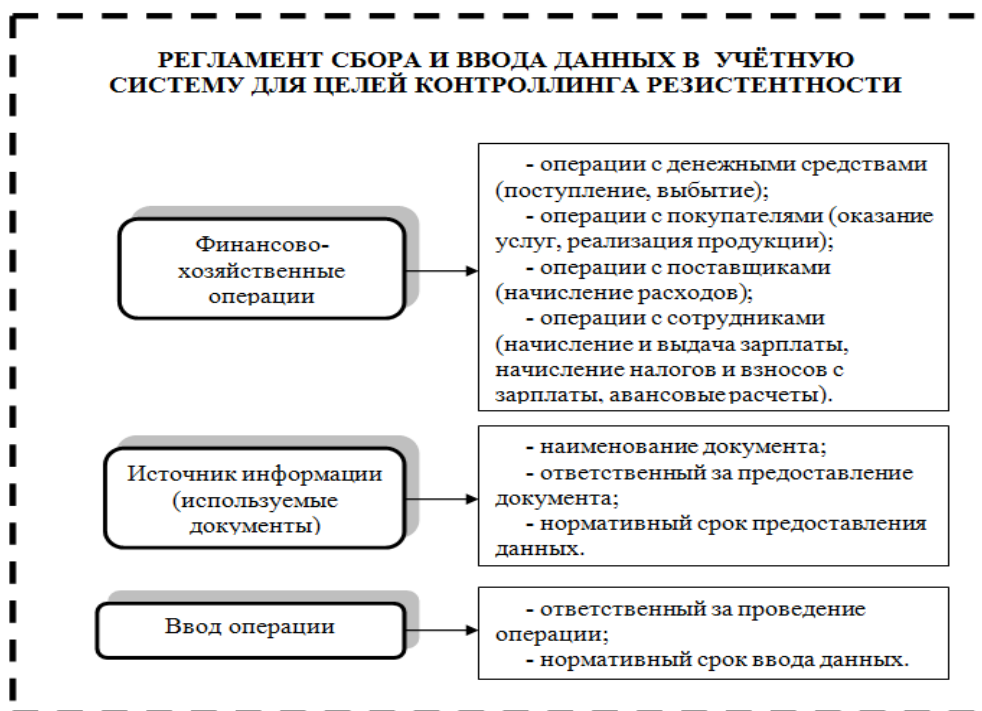


Рисунок 12 - Основные компоненты регламента сбора и ввода данных в учётную систему для целей контроллинга резистентности экономического субъекта



Рисунок 13 - Основные компоненты регламента подготовки управленческой отчётности для целей контроллинга резистентности экономического субъекта

Указанный регламент для целей контроллинга резистентности должен быть привязан к типовым хозяйственным операциям, регулярно выполняемым в

процессе деятельности экономического субъекта.

В системе управления предприятием основным источником и агрегатором данных для целей управления и принятия решений, а также элементом информационного обеспечения является отчётность.

В диссертации представлена авторская схема входящих информационных потоков во взаимодействии подразделений экономического субъекта в целях информационного обеспечения контроллинга резистентности (Рисунок 14).

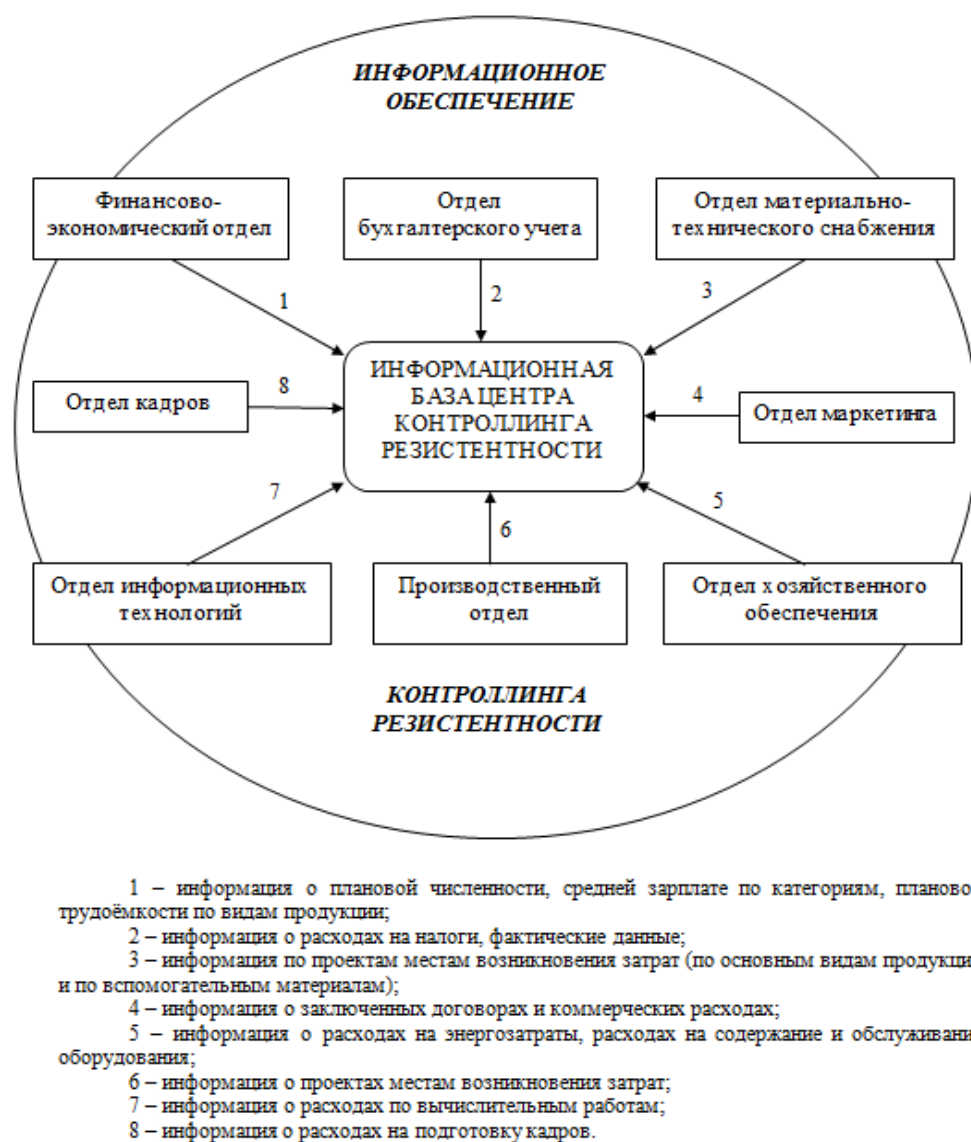


Рисунок 14 - Схема входящих информационных потоков во взаимодействии подразделений экономического субъекта в целях информационного обеспечения контроллинга резистентности

Также автором разработана модель формирования внутренней отчётности в рамках функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, в основе которой лежит принцип целеполагания и взаимодействия управляемой и управляющей подсистем (Рисунок 15).



Рисунок 15 - Модель формирования внутренней отчётности в рамках функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта

В диссертации обоснована необходимость обеспечения постоянного оперативного мониторинга показателей отчётов с целью оперативного выявления возможных рисков и отклонений, а также разработки альтернативных вариантов решения возникшей проблемы и внедрения контроллинга резистентности в функционирующую автоматизированную информационную систему экономического субъекта.

Таким образом, контроллинг резистентности экономического субъекта тесно взаимосвязан с управляющей и управляемой подсистемами, а также с различными структурными подразделениями экономического субъекта с целью получения исходных данных для собственных потребностей и предоставления полученных результатов оценки в виде отчётов, понятных и удобных в применении и интерпретации всеми заинтересованными лицами и пользователями в процессе принятия релевантных управленческих решений.

12. Предложена методика оценки резистентности на основе параметров стоимости, обеспечивающая взаимосвязь каждого фактора стоимости с показателями, на основе которых принимаются управленческие решения, что создает условия для согласования управленческих решений с их последствиями относительно стоимости экономического субъекта

Одним из путей повышения качества учётно-аналитического информационного обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта является интеграция показателей и индикаторов добавленной стоимости в единую с прочими индикаторами систему сбалансированных показателей.

В диссертации обосновано, что показатель экономической добавленной стоимости (EVA) является универсальным стоимостным критерием эффективности бизнеса. Наряду с индикаторами устойчивости он успешно может использоваться в оценке резистентности. В работе автор приводит пример детальной декомпозиции показателя EVA с целью выделения драйверов (факторов) стоимости (Таблица 3).

Автором обосновано, что определение и расчёт значений экономической добавленной стоимости уместен лишь в том случае, когда руководство экономического субъекта должным образом определило центры ответственности, а также предложило сотрудникам критерии стимулирования личного вклада каждого из них в достижение совокупного результата.

Кроме того, для проведения оперативного анализа резистентности

экономического субъекта автором предложено использование экспресс-оценки резистентности, а также приведена интерпретация её результатов. В качестве рекомендованной предварительной оперативной экспресс-оценки резистентности экономического субъекта автором предложено использование индекса Альтмана (оценка риска банкротства) и индекса платёжеспособности (оценка платёжеспособности).

Таблица 3 - Пример декомпозиции показателя EVA с целью выделения драйверов стоимости для оценки резистентности

Драйверы стоимости на основе финансовой отчётности				Драйверы стоимости на основе рынка капитала	
Отчёт о финансовых результатах Отчёт о движении денежных средств		Бухгалтерский баланс и оперативные данные			
Скорректированная EBITDA	Прибыль (убыток) за период + амортизация ОС и НМА + чистые финансовые (доходы)/расходы + курсовая разница (положит.)/отрицат. + прочие (доходы)/расходы	Инвестированный капитал (IC)	Оборотные активы – Кредиторская задолженность + Внеоборотные активы	W A C C	Цена собственного капитала x Доля собственного капитала + Цена заёмного капитала x (1 – ставка налога на прибыль) x Доля заёмного капитала
	EBIT		Скорректированная EBITDA – амортизация ОС и НМА		
NORPLAT	EBIT – Налог на прибыль уплаченный				

В совокупности указанные индикаторы позволяют оперативно получить представление относительно степени резистентности экономического субъекта посредством оценки её ключевых структурных составляющих в конкретный момент времени с минимальными временными и трудовыми затратами.

Апробация предложенной автором экспресс-оценки резистентности АО «РФП Лесозаготовка» и ЗАО «Форист-Старма» за 2018-2020 гг. показала очень низкие (критические) значения параметров резистентности исследуемых

экономических субъектов за исследуемый период, что говорит о неплатёжеспособности, финансовой неустойчивости и высоком риске их банкротства в ближайшем будущем.

Таким образом, контроллинг резистентности экономического субъекта является одним из видов контроллинга, который позволит оптимизировать управленческие решения посредством принципов целеполагания, ориентированных на формирование оптимальных сценариев развития ситуации. Функционирование системы контроллинга резистентности предприятия имеет неразрывную связь с его управляющей и управляемой подсистемами, базисом которого выступает учётно-аналитическое обеспечение.

3 ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертационной работе, нацелены на развитие теоретико-методологических положений учётно-аналитического обеспечения контроллинга. Разработанный концептуальный подход к учётно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности экономического субъекта, учитывающий взаимосвязи управляющей и управляемой подсистем экономического субъекта, расширяет концепцию контроллинга.

1. В диссертации исследованы общенаучные теоретические подходы к понятию и функциональному содержанию контроллинга. Обоснована взаимосвязь контроллинга с понятием резистентности экономического субъекта. Проведена оценка влияния макро- и микросреды на внедрение контроллинга в экономических субъектах. Приведена авторская трактовка дефиниции «контроллинг» как концептуального подхода к информационно-аналитическому обеспечению деятельности руководства экономического субъекта по управлению компонентами его хозяйственного механизма, рассматриваемый, как процесс решения проблем, возникающих в ходе достижения поставленных целей, основанный на наиболее эффективном решении стратегических и тактических задач, результатом которого является достижение состояния резистентности к воздействию негативных факторов внешней и внутренней среды.

2. Исследована функциональная роль контроллинга в контексте жизненного цикла экономического субъекта и определён оптимальный этап роста деловой активности для включения модуля контроллинга резистентности в

общую структуру системы управления предприятием. Доказано, что контроллинг выполняет функцию агрегатора тактических параметров функционирования и стратегических целевых установок развития экономического субъекта. Обосновано учётно-аналитическое обеспечение контроллинга резистентности.

3. В диссертации на основе представленной вариативности подходов к пониманию видов устойчивости, предложена типологизация видов устойчивости, расширяющая возможности глубокой аналитической оценки её параметров в целях достижения максимального повышения её уровня и обосновано введение понятия резистентности экономического субъекта.

4. Предложены информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта, разработанные по результатам оценки и обобщения теоретических разработок относительно различных категорий устойчивости. В отношении каждого кластера определён набор ключевых драйверов резистентности экономического субъекта, с позиции полезности и релевантности информации и достижения экономическим субъектом возможности адаптироваться к стремительно меняющимся условиям функционирования, восприимчивости к изменениям, и эффективного использования имеющихся ресурсов.

5. Дано авторское определение резистентности, как количественной категории, отражающей состояние экономического субъекта, обусловленное степенью его невосприимчивости к дестабилизирующим воздействиям, формируемым как внутри экономического субъекта, так и вне его систем. Предложена классификация резистентности экономического субъекта: по форме, по отношению к воздействию, по структурным и функциональным свойствам. Сформулированы задачи интеграции необходимых информационных потоков в рамках формирования системы контроллинга резистентности.

6. Разработана типологизация информационных потоков учётно-аналитического кластера (потоки дескриптивной, диагностической, предикативной, прескриптивной, валютивной и нормативной информации), обеспечивающая контроллинг резистентности экономического субъекта. Обоснована необходимость координации в информационном поле контроллинга учётно-аналитических процедур с системой мониторинга.

7. Выделено бюджетирование как специализированная функция контроллинга экономического субъекта, суть которой заключается в разработке комплекса специальных локальных документов в соответствии с контекстом

функциональной сметно-финансовой документации, сформированной с учётом комплекса потребностей относительно нечёткого множества прогнозируемых обстоятельств, позволяющего руководству экономического субъекта обеспечить решение конкретных проблем бизнеса и контроль использования ресурсов в процессе достижения поставленных целей. Сформулирована основная задача контроллинга резистентности и сформирована архитектура системы его учётно-аналитического обеспечения, в контуре которой обоснована необходимость выделения дополнительного модуля «обеспечение контроллинга резистентности экономического субъекта», которую, рекомендуется трактовать как запланированный процесс обоснованных управленческих реакций, с целью достижения заданного уровня значений ключевых показателей адаптации (устойчивости, рентабельности, стоимости и т.д.) и поддержания их стабильности в условиях трансформации внешних и внутренних параметров функционирования.

8. Разработана концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, способная оказывать помощь в достижении адаптивности параметров функционирования экономического субъекта к внешним воздействиям в целом, и, как следствие, обеспечивающая в дальнейшем защиту от ложных срабатываний и блокировки системы.

9. Определены и сформулированы основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта. Обосновано, что система сбалансированных показателей, применительно к реализации функций контроллинга по достижению резистентности экономического субъекта – это инструмент, обеспечивающий контроллинг учётно-аналитической информацией для достижения заданных параметров стратегического развития, в основу которого положен комплекс ключевых показателей финансово-экономической эффективности деятельности, оценка влияния которых необходима для достижения экономическим субъектом состояния резистентности.

10. Выявлены методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта и систематизированы основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта.

11. Представлена авторская схема входящих информационных потоков во взаимодействии подразделений экономического субъекта в целях информационного обеспечения контроллинга резистентности. Разработан

регламент управленческого учёта для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта, представлена схема взаимодействия управленческого учёта и контроллинга резистентности и предложена модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, в основе которой лежит принцип целеполагания и взаимодействия управляемой и управляющей подсистем.

12. Предложена методика оценки резистентности экономического субъекта, основанная на параметрах стоимости, обеспечивающая повышение качества учётно-аналитического информационного обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта.

В дальнейшем исследования по теме диссертации могут развиваться в направлении изучения контроллинга резистентности и совершенствования предложенной модели ее оценки.

4. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

*Статьи в ведущих научных журналах, рекомендованных ВАК
Министерства науки и высшего образования РФ для публикации основных
результатов диссертации на соискание ученой степени доктора наук:*

1. Котлова Ю.А. Учетно-аналитический инструментарий в обеспечении контроллинга резистентности экономического субъекта / Ю.А. Котлова // Финансовый бизнес. 2021. № 3(213). С. 122. (0,39 п.л.)

2. Котлова Ю.А. Тенденции и перспективы развития управленческого учёта / Ю.А. Котлова // Финансовый бизнес. 2021. № 4 (214). С. 56-59. (0,51 п.л.)

3. Котлова, Ю. А. Роль учетно-аналитических процедур в оценке резистентности экономического субъекта / Ю. А. Котлова // Финансовый бизнес. – 2021. № 6(216). С. 54-59. (0,71 п.л.)

4. Котлова Ю.А. Теоретические детерминанты формирования системы учётно-аналитического контроллинга резистентности экономического субъекта / Ю.А. Котлова // Фундаментальные исследования. 2021. № 4. С. 48-53. (0,58 п.л.)

5. Котлова Ю.А. Информационный потенциал бухгалтерского учёта и контроллинга в условиях цифровизации экономики / Ю.А. Котлова, Л.В. Попова // Управленческий учет. 2021. № 4-1. С. 63-68. (0,53 п.л., авт. 0,4)

6. Котлова Ю.А. Финансовый результат в контексте управленческого учёта и контроллинга / Ю.А. Котлова, Л.В. Попова // Управленческий учет. 2021. № 6-3. С. 638-645. (0,53 п.л., авт. 0,40)

7. Котлова Ю.А. Интеграция учетно-аналитических инструментов оценки угроз экономической безопасности экономического субъекта / Ю.А. Котлова, Л.В. Попова // Управленческий учет. 2021. № 7-3. С. 686-693. (0,5 п.л., авт. 0,38)

8. Котлова Ю.А. Актуальные вопросы совершенствования управленческого учета и контроля затрат лесозаготовительных организаций / Ю.А. Котлова, Н.В. Галактионова // Экономика и предпринимательство. 2020. № 4 (117). С. 595-599.

(0,40 п.л., авт. 0,28)

9. Котлова Ю.А. К вопросу о взаимосвязи несостоятельности и устойчивости экономического субъекта / Ю.А. Котлова, Н.В. Галактионова // Экономика и предпринимательство. 2020. № 4 (117). С. 791-795. (0,36 п.л., авт. 0,25)

10. Котлова Ю.А. Информационная инфраструктура реализации учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта / Ю.А. Котлова // Экономика и предпринимательство. 2020. № 12 (125). С. 891-894. (0,43 п.л.)

11. Котлова Ю.А. Теоретико-методологические аспекты резистентности экономических субъектов / Ю.А. Котлова // Экономика и предпринимательство. 2019. № 11 (112). С. 406-408. (0,38 п.л.)

12. Котлова Ю.А. Функциональная роль контроллинга в контексте жизненного цикла экономического субъекта / Ю.А. Котлова // Экономика и предпринимательство. 2019. № 12 (113). С. 607-610. (0,44 п.л.)

13. Котлова Ю.А. Взаимосвязь контроллинга и мониторинга показателей устойчивости экономического субъекта в контексте стоимостного подхода / Ю.А. Котлова // Экономика и предпринимательство. 2019. № 11 (112). С. 931-934. (0,42 п.л.)

14. Котлова Ю.А. О концептуальных основах управленческого учёта в контексте его интеграции с системой контроллинга / Ю.А. Котлова // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2018. № 7. С. 74-77. (0,42 п.л.)

15. Котлова Ю.А. Моделирование системы сбалансированных показателей оценки затрат организации / Ю.А. Котлова // Экономика и предпринимательство. 2018. № 4 (93). С. 1255-1258. (0,50 п.л.)

16. Котлова Ю.А. Концепция формирования интегрированного информационного пространства в контексте оперативного и стратегического управленческого учёта и контроллинга / Ю.А. Котлова // Финансовая экономика. 2018. № 6. С. 1567-1569. (0,43 п.л.)

17. Котлова Ю.А. К вопросу о роли контроллинга в обеспечении резистентности экономического субъекта к внешним воздействиям / Ю.А. Котлова // Финансовая экономика. 2018. № 4. С. 210-212. (0,38 п.л.)

18. Котлова Ю.А. Правовые и учётные аспекты отражения расходов на командировки в учреждениях государственного сектора / Ю.А. Котлова // Экономика и предпринимательство. 2017. № 4-1 (81). С. 903-906. (0,44 п.л.)

19. Котлова Ю.А. Гармонизация финансового и управленческого учёта посредством ориентации на бизнес-процесс в обеспечении контроллинга / Ю.А. Котлова // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 11 (58). С. 209-211. (0,45 п.л.)

20. Котлова Ю.А. К вопросу об отражении в учёте розничной реализации товаров при их оценке в продажных ценах / Ю.А. Котлова // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 9-4 (56). С. 58-60. (0,45 п.л.)

21. Котлова, Ю. А. Особенности отражения эквайринговых операций в бухгалтерском учёте государственного учреждения / Ю. А. Котлова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 4-2(69). – С. 161-164. (0,43 п.л.)

Монографии и главы в коллективных монографиях:

22. Котлова Ю.А. Учётно-аналитическая система как информационный

агрегатор в условиях цифровизации / Ю.А. Котлова, Е.Н. Артамонова, О.В. Васильева, М.А. Дьякова, Ф.М. Ермаченко, Н.А. Малышева, Ж.К. Мусаева, Б.Н. Навруз-Зода, С.Н. Некрасов, К.П. Позынич, Ю.В. Сидоренко, В.В. Трынкин, Е.В. Ушаков, О.А. Чернова, А.А. Чумаков, О.М. Шевляков // Наука, инновации, общество в условиях цифровой экономики : коллективная монография. – Пенза, 2021. С. 42-52. (10,6 п.л., авт. 1,0 п.л.).

23. Котлова Ю.А. Обеспечение оперативного контроллинга в лесозаготовительной организации: теория и практика: монография / Ю.А. Котлова, Л.А. Лахина, М.И. Разумовская. – Хабаровск, 2006.

24. Котлова Ю.А. К вопросу о потенциале контроллинга в управлении региональным экономическим развитием ДФО / Ю.А. Котлова, Л.В. Попова // Состояние и перспективы развития стран в рамках ЕАЭС в условиях интеграционных процессов: коллективная монография. – Нур-Султан. – 2021. – 228 с. (14,38 п.л., авт. 1,0 п.л.).

Статьи в ведущих научных журналах и конференциях, индексируемых в Scopus и Web of Science

25. Popova L.V. Monitoring Of The Socio-Ecological And Economic Development System / L.V. Popova Y.A. Kotlova, M.S. Basnukaev, Z.V. Mkrtychyan, N. V. Puchkova //International Conference on Social and Cultural Transformations in the Context of Modern Globalism (SCTCMG 2021). European Proceedings of Social and Behavioural Sciences, 2021, (117), p. 1293-1298. – (0,60 п.л., авт. 0,25).

26. Kotlova Y.A. Accounting and Analytical System of Added Value from the Position of Controlling / Y.A. Kotlova, L.V. Popova, I.A. Maslova, Z.V. Mkrtychyan, M.V.Selyukov // Imitation Market Modeling in Digital Economy: Game Theoretic Approaches. – (0,65 п.л., авт. 0,32 п.л.).

27. Popova L.V. The role of controlling in increasing labor productivity during the digital transformation / L.V. Popova, Y.A. Kotlova, I.A. Maslova, Z.V. Mkrtychyan // International Conference on Digital Science (Cyprus, Protaras, October 15 – 17, 2021) DSIC 2021. Lecture Notes in Networks and Systems. – 2021. – (0,69 п.л., авт. 0,38 п.л.).

Другие публикации:

28. Котлова Ю.А. Совершенствование учёта финансовых результатов в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности / Ю.А. Котлова, А.А. Путько // Теория и практика финансово-кредитных отношений в России: идеи молодых учёных-экономистов. ФГБОУ ВО ХГУЭП. Хабаровск, 2021. С. 64-70. (0,44 п.л., авт. 0,23 п.л.).

29. Котлова Ю.А. Актуальные вопросы учёта и внутреннего контроля расчётов по оплате труда / Ю.А. Котлова, А.А. Трубачёва // Теория и практика финансово-кредитных отношений в России: идеи молодых учёных-экономистов. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации; ФГБОУ ВО ХГУЭП. Хабаровск, 2021. С. 97-101. (0,31 п.л., авт. 0,22 п.л.).

30. Котлова Ю.А. Актуальные вопросы управленческого учета и анализа материально-производственных запасов / Ю.А. Котлова, Р.К. Подлесная // Проблемы и перспективы социально-экономического развития России в XXI веке: сборник научных статей II Всероссийской научной конференции. 2021. С. 58-63. (0,37 п.л., авт. 0,28 п.л.).

31. Котлова Ю.А. Актуальные вопросы управленческого учета оплаты труда: проблемы и пути решения / Ю.А. Котлова, О.А. Терешова // Проблемы и

перспективы социально-экономического развития России в XXI веке: сборник научных статей II Всероссийской научной конференции. 2021. С. 82-85. (0,28 п.л., авт. 0,2 п.л.).

32. Котлова Ю.А. Актуальные вопросы применения концепции управления стоимостью в стратегическом управленческом учёте / Ю.А. Котлова // Вестник Хабаровского государственного университета экономики и права. 2021. № 1 (105). С. 36-42. (0,45 п.л.).

33. Котлова Ю.А. Современная модель управленческого учета в системе контроллинга устойчивости / Ю.А. Котлова // Проблемы и перспективы социально-экономического развития России в XXI веке: сборник статей по материалам Всероссийской научной заочной конференции 30 марта 2020 г. С. 124-128. (0,27 п.л.).

34. Котлова Ю.А. Актуальные вопросы формирования и представления бухгалтерской отчетности в контексте изменений с 2020 года / Ю.А. Котлова, В.А. Нещерет // Проблемы и перспективы социально-экономического развития России в XXI веке: сборник статей по материалам Всероссийской научной заочной конференции 30 марта 2020 г. – Хабаровск : РИЦ ХГУЭП, 2020. С. 152-156. (0,7 п.л., авт. 0,45 п.л.).

35. Котлова Ю.А. Проблемы и пути совершенствования отчетности бюджетного учреждения / Ю.А. Котлова, Е.А. Спорова // Управление экономикой, системами, процессами: сборник статей IV Международной научно-практической конференции 16-17 октября 2020 г. Пенза, 2020 г. С. 105-108. (0,28 п.л., авт. 0,18 п.л.).

36. Котлова Ю.А. Актуальные вопросы учетно-аналитического обеспечения внутреннего контроля и анализа учетной политики в отраслевом масштабе / Ю.А. Котлова, Е.А. Ладыгина // Проблемы управления, экономики и права в общегосударственном и региональном масштабах: сборник статей VII Всероссийской научно-практической конференции. 23-24 сентября 2020 г. Пенза, 2020 г. С. 109-112. (0,25 п.л., авт. 0,17 п.л.).

37. Котлова Ю.А. Актуальные вопросы классификации, учета и контроллинга финансовых результатов / Ю.А. Котлова, А.В. Кузнецова // Актуальные проблемы гуманитарных и общественных наук: сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции 17-18 сентября 2020г. Пенза, 2020 г. С.79-83. (0,37 п.л., авт. 0,25 п.л.).

38. Котлова Ю.А. К вопросу о внедрении элементов системы управленческого учета и контроллинга в организациях бюджетной сферы / Ю.А. Котлова, В.Н. Ахтиянен // Социально-экономические и гуманитарные науки: сборник статей Международной научной конференции. Санкт-Петербург, октябрь 2020. С. 41-43. (0,20 п.л., авт. 0,15 п.л.).

39. Котлова Ю.А. К вопросу о развитии системы контроллинга в рамках концепции стоимости экономического субъекта / Ю.А. Котлова // Вестник Хабаровского государственного университета экономики и права. 2019. № 1 (99). С. 87-93. (0,43 п.л.).

40. Котлова Ю.А. Методические аспекты управления затратами в системе сбалансированных показателей / Ю.А. Котлова, Н.В. Галактионова // Инновационное развитие: потенциал науки и современного образования.: сборник статей II Международной научно-практической конференции. 2018. С. 129-131. (0,34 п.л., авт. 0,27 п.л.).

41. Котлова Ю.А. Роль управленческого учета в рыночных условиях хозяйствования / Ю.А. Котлова, А.С. Бабинская // Теория и практика финансово-кредитных отношений в России: идеи молодых учёных-экономистов: сборник научных работ. Хабаровский государственный университет экономики и права. Хабаровск, 2018. С. 13-16. (0,30 п.л., авт. 0,20 п.л.).

42. Котлова Ю.А. Оптимизация системы бюджетирования промышленной организации посредством интеграции с системой сбалансированных показателей / Ю.А. Котлова // Современные проблемы и перспективы развития финансовой и кредитной сфер экономики России XXI века: сборник научных статей. Хабаровск, 2018. С. 86-92. (0,44 п.л.).

43. Котлова Ю.А. Концептуальные основы экономической добавленной стоимости в системе управленческого учёта / Ю.А. Котлова // Вестник Хабаровского государственного университета экономики и права. 2018. № 1. С. 47-55. (0,52 п.л.).

44. Котлова Ю.А. О роли систем учёта и контроллинга в обеспечении экономической безопасности юридического лица / Ю.А. Котлова // В сборнике: Современные проблемы и перспективы развития финансовой и кредитной сфер экономики России XXI века: сборник научных статей. Хабаровск, 2016. С. 80-82. (0,35 п.л.).

45. Котлова Ю.А. Внутрихозяйственный учёт и бюджетирование как функции оперативного контроллинга / Ю.А. Котлова // Проблемы инновационного и экономического роста в условиях кризиса: материалы Международной научно-практической конференции. – Хабаровск, изд-во ТОГУ, 2010. С. 432-437 (0,38 п.л.).

46. Котлова Ю.А. Контроллинг как ключевой фактор менеджмента организаций / Ю.А. Котлова // Проблемы современной экономики: материалы II Международной научно-практической конференции. – Новосибирск, ЦРНС, 2010. 263-307. (0,37 п.л.).

47. Котлова Ю.А. Предпринимательские сети как объект контроллинга / Ю.А. Котлова // Проблемы инновационного развития в исследованиях ВУЗов : статьи и тезисы докладов Международной научно-практической конференции. – Тула, изд-во ИЭУ, 2010. С.311-318. (0,38 п.л.).

48. Котлова Ю.А. Ориентация на бизнес-процесс в обеспечении оперативного контроллинга промышленной организации / Ю.А. Котлова, О.А. Инговатова // Актуальные проблемы экономики и права в современных условиях: статьи и тезисы докладов 4-й Международной научно-практической конференции. – Пятигорск, изд-во МАФТ, 2009. С.25-29. (0,6 п.л., авт. 0,45 п.л.).