

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 292

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 18 декабря 2021 г.

ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО: 21 человек.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: 17 членов совета.

- | | | | |
|-----|------------------|------------------------------|----------------|
| 1. | Ендовицкий Д.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 2. | Сапожникова Н.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 3. | Пожидаева Т.А. | кандидат экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 4. | Бабичева Н.Э. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 5. | Беленов О.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 6. | Бобрышев А.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 7. | Воронин В.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 8. | Гоголева Т.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 9. | Давнис В.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 10. | Дуракова И.Б. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 11. | Звягин С.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 12. | Когденко В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 13. | Любушин Н.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 14. | Мельник М.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 15. | Трещевский Ю.И. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 16. | Федченко А.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 17. | Широбоков В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |

СЛУШАЛИ: защиту диссертационной работы Жидковой Елены Анатольевны на тему «Развитие информационного обеспечения и инструментария системы кон-

троллинга» на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальные оппоненты по диссертации:

- Пласкова Наталия Степановна, доктор экономических наук, профессор, профессор Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы факультета экономики и права ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»;

- Глущенко Александра Ваисльевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» инженерно-экономического факультета Волжского политехнического института (филиала) ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный технический университет»;

- Ветрова Ирина Федоровна, доктор экономических наук, доцент, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» (г. Москва).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., профессор Беленов О.Н., д.э.н., профессор Дуракова И.Б., д.э.н., доцент Звягин С.А., д.э.н., доцент Когденко В.Г., д.э.н., профессор Гоголева Т.Н., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., доцент Бабичева Н.Э., д.э.н., доцент Бобрышев А.Н., д.э.н., профессор Ширококов В.Г.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., профессор Трещевский Ю.И., д.э.н., профессор Дуракова И.Б., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., профессор Давнис В.В.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Жидковой Елене Анатольевне ученую степень доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ: за – 17, против – нет, недействительных бюллетеней – нет (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

Председатель
диссертационного совета,
д.э.н., профессор



Д.А. Ендовицкий

Ученый секретарь
диссертационного совета,
к.э.н., доцент

Т.А. Пожидаева

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.038.23, СОЗДАННОГО
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
МИНОБРНАУКИ РОССИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 18 декабря 2021 г. № 292

О присуждении Жидковой Елене Анатольевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация «Развитие информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 14 сентября 2021 г. (протокол заседания № 290) диссертационным советом Д 212.038.23, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет», Минобрнауки России, 394018, г. Воронеж, Университетская площадь, д. 1, приказ Минобрнауки России о создании диссертационного совета № 717/нк от 09.11.2012 г.

Соискатель Жидкова Елена Анатольевна, 30 августа 1978 года рождения, работает заведующей кафедрой бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения Института экономики и управления Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кемеровский государственный университет» Минобрнауки России.

Диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук «Формирование механизмов устойчивого развития экономики промышленных предприятий региона» защитила в 2004 году в диссертационном совете, созданном на базе Кемеровского государственного университета.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения Института экономики и управления ФГБОУ ВО «Кемеров-

ский государственный университет» Минобрнауки России.

Научный консультант – доктор экономических наук, профессор Бычкова Светлана Михайловна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», факультет экономики и управления в АПК, кафедра бухгалтерского учета и аудита, профессор.

Официальные оппоненты:

Пласкова Наталия Степановна, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», факультет экономики и права, базовая кафедра финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы, профессор;

Глущенко Александра Васильевна, доктор экономических наук, профессор, Волжский политехнический институт (филиал) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения «Волгоградский государственный технический университет», инженерно-экономический факультет, кафедра «Экономика и менеджмент», профессор;

Ветрова Ирина Федоровна, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Департамент аудита и корпоративной отчетности, профессор

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления» (г. Москва) в своем положительном отзыве, подписанном Карп Мариной Викторовной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, указала, что диссертационная работа представляет собой научно-квалификационную работу, в которой на основании выполненных автором исследований разработано информа-

ционное обеспечение и инструментарий для структурной модели контроллинга как системы, объединяющей учетно-аналитические и контрольные процессы в функционирующих подсистемах, что можно классифицировать как научное достижение, выражающееся в создании достаточного и необходимого научного обоснования для создания и развития институционализации контроллинга, а также новой концепции структурной модели контроллинга с минимально необходимым и достаточным объемом ресурсов и возможностей.

В работе представлен ряд новых результатов, полученных в виде методологически обоснованных и практически применимых теоретических положений об организации контроллинга и проблемах его функционирования; концепции неосистемного подхода, учитывающего влияние экзогенных факторов; технологии проектирования и методического инструментария бизнес-анализа.

Ведущая организация отмечает, что диссертационное исследование Е.А. Жидковой «Развитие информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга» отвечает критериям п. 9-14, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней (Постановление Правительства РФ от 24.09.2013 № 842), а автор, Жидкова Елена Анатольевна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 67 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 67 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 32 работы.

Все работы посвящены развитию теоретических положений контроллинга на основе институционального и неосистемного подходов, разработке информационного обеспечения и инструментария для структурной модели контроллинга как системы, объединяющей учетно-аналитические и контрольные процессы в функционирующих подсистемах.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации. Авторский вклад 82,77 % объемом 41,46 п.л.

Наиболее значительные работы:

1. Жидкова Е.А. Концептуальный подход к институциональному формату управленческой учетной политики в системе контроллинга / Е.А. Жидкова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2015. – Т. 2. – № 11. – С.18-28. – 0,68 п.л.

2. Жидкова Е.А. Аналитический процесс разработки стратегии в системе контроллинга / Е.А. Жидкова // Учет. Анализ. Аудит. – 2016 – №5. – С. 100-105. – 0,375 п.л.

3. Жидкова Е.А. Контроллинг как основа эффективного управления на предприятиях агропромышленного комплекса / Е.А. Жидкова // Техника и технология пищевых производств. – 2018. – Т. 48. – № 4. – С. 139-146. – 0,5 п.л.

На диссертацию и автореферат поступило 9 отзывов:

Соколова В.Я. (д.э.н., профессор, директор АО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит») с замечанием: на основании данных таблицы 2 отмечено, что снижение числа подсистем в виде процессов приводит к ухудшению взаимодействия между подсистемами, уменьшает эффективность деятельности (с. 27). По нашему мнению, уменьшение числа контролирующих органов и прочих дополнительных процессов, позволит лучше налаживать взаимодействие между остальными структурными единицами;

Леонтьевой Ж.Г. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет») с вопросом, требующим уточнения: деятельность современной организации АПК, преследующей целью повышение эффективности деятельности, невозможна без оптимальной системы контроллинга, базирующейся на использовании новых информационных технологий и новейшей вычислительной техники (с. 32). Возникает вопрос, насколько данное утверждение характерно именно для отрасли сельскохозяйственного производства и возможно ли достижение эффективности деятельности в АПК без информационных технологий;

Костюковой Е.И. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет») с замечанием о недостаточности представления положения о сбалансированной системе показателей, как инструмента для принятия решений;

Шапошникова А.А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления – «НИНХ») с рекомендацией по направлению исследований в дальнейшем: закрепить проведение эксперимента по внедрению системы контроллинга в организациях, а именно, изучить применение результатов диссертации в повторяющихся условиях, которые необходимо регламентировать, и оценить, как они способствуют внедрению системы контроллинга;

Суглобова А.Е. (д.э.н., профессор, профессор кафедры экономической безопасности, финансов и бухгалтерского учета, АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации») с замечанием о том, что недостаточно полно представлены разработки автора при определении требований к информационному обеспечению и инструментарию контроллинга с позиции теории тетрад. Возможно, стоило бы уделить большее внимание проектной подсистеме контроллинга, как основному источнику инновационного развития организаций;

Куликовой Л.И. (д.э.н., профессор, профессор кафедры учета, анализа и аудита, ФГАОУ ВО «Казанский федеральный университет») с замечанием: при формировании выводов упоминается, что разработка структурной модели контроллинга позволяет обосновать принципиально новые положения по его информационно-методическому обеспечению, формируемому в подсистемах управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля. При этом недостаточно четко определено место бухгалтерского финансового учета в информационно-методическом обеспечении;

Дружиловской Т.Ю. (д.э.н., доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета, ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государ-

ственный университет им. Н.И. Лобачевского») с вопросами, требующими уточнения: 1. Почему автор для аналитического инструментария определил именно оценку корреляции между коэффициентом обеспеченности собственных оборотных средств и прибылью? 2. Автором оценена зависимость значения остатков запасов и суммы прибыли и выручки, что для определенных предприятий может являться сигнальным значением. Как оценить достоверность сделанных выводов?

Нечухиной Н.С. (д.э.н., доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет») с замечанием о спорности следующих положений: 1) по мнению автора, внедрение в практику разработанного информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга позволит повысить уровень обоснования принимаемых решений (с. 11). Считает ли автор возможным сформулировать критерии, с помощью которых возможно оценить уровень обоснования принимаемых решений? 2) на основе системного и структурного подходов выделены отдельные подсистемы контроллинга (с. 18), каждая из которых решает учетные и контрольно-аналитические задачи по формированию существенной, сопоставимой и полезной информации для заинтересованных сторон. Можно ли отделить, какая из подсистем формирует существенную, какая сопоставимую, а какая – полезную информацию для заинтересованных сторон?

Курочкиной И.П. (д.э.н., доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»), с замечанием о недостаточности формулировки методологических принципов учетной политики для целей управленческого учета в системе контроллинга.

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетентности, наличием публикаций и широкой известностью своими достижениями в области теории, методологии и практики контроллинга, управленческого учета, бизнес-анализа и внутреннего контроля.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

обоснован неосистемный подход к контроллингу, базирующийся на сочетании стратегического, функционального и оперативного контроллинга, которое обеспечивает необходимую и достаточную информацию, формирующуюся на основе управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля и позволяет достигнуть синергетического эффекта от взаимодействия участников процесса производства продукции конечного потребления и выявления резервов повышения эффективности деятельности организации (с. 66-74, 123-124, 179-184, 284-291);

предложена структурная модель контроллинга, включающая комплекс подсистем учета, контроля, анализа, мониторинга, планирования и прогнозирования, регулирования и координации, что позволяет обеспечить надежную поддержку принятия решений и координировать информационное обеспечение управления факторами внешней и внутренней среды организации (с. 81-84, 89-93); раскрывающая контроллинг как экономическую систему объектного типа, замкнутую в рамках экономического субъекта и основанную на принципах непрерывности его деятельности, рационального использования ресурсов, достижения поставленных оперативных, тактических и стратегических решений. Использование предложенной модели позволяет информационно обеспечивать поэтапное достижение стратегических целей, устойчивость развития и результативность деятельности экономического субъекта;

разработана модульная структура информационного обеспечения контроллинга, предусматривающая выделение в качестве основного модуля подсистемы управленческого учета, информация которого в совокупности с данными подсистем бизнес-анализа и внутреннего контроля позволяет формировать комплексную релевантную информацию для функциональных подразделений и центрального аппарата управления, что расширяет функции контроллинга по сравнению с функциями управленческого учета (с. 99-107);

разработана совокупность методологических положений к формированию

учетной политики, определяющих ее как инструмент регламентации взаимодействия основных подразделений, которые участвуют в общем воспроизводственном процессе; совокупность учетно-аналитических методик, базирующихся на мониторинге факторов внешней и внутренней среды функционирования экономического субъекта, что позволило идентифицировать учетную политику как элемент институционализации контроллинга (с. 122-124);

систематизированы инструменты стратегического и оперативного контроллинга в разрезе функций управления и горизонтов планирования, что послужило основанием для выделения бизнес-анализа в качестве одного из ключевых элементов информационного и методического обеспечения контроллинга, позволяющего провести оценку влияния факторов внешней и внутренней среды на результаты деятельности экономического субъекта, прогнозировать возможные изменения в бизнес-процессах и регулировать их результаты. Предложена схема бизнес-анализа, отражающая взаимосвязь исходной информации, использованной в бизнес-анализе, его основные этапы и результаты (с. 165-170, 184-187);

доказана необходимость формирования инновационной инфраструктуры системы контроллинга на основе использования теории тетрад, предусматривающей выделение четырех типов его подсистем (объектные, средовые, процессные и проектные), позволяющей проводить мониторинг функционирования подсистем контроллинга, выявлять временные разрывы и диспропорции в информационном обеспечении управления отдельными подсистемами и координировать их функционирование, что является залогом повышения эффективности деятельности организации (с. 239-246);

разработан механизм проектирования и внедрения системы контроллинга в деятельность экономических субъектов различных сфер деятельности, отличающийся гибкостью и адаптируемостью к специфике их функционирования; обосновано применение в среде ERP информационного обеспечения и инструментария контроллинга на основе модульного принципа, позволяющего снизить

информационную энтропию и прогнозировать оценку достижения стратегических целей развития (с. 232-238).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

проанализированы основные этапы эволюции контроллинга, новые направления его развития и предложен неосистемный подход к контроллингу, включающий типологию объектов контроллинга и смещение фактов хозяйственной жизни с эндогенного уровня на экзогенный;

изложены положения теорий систем (теории тетрад) и институционализма применительно к контроллингу, что позволило определить функции, выделить элементы системы контроллинга для использования в современных структурах и формах экономических субъектов;

применительно к проблематике диссертации результативно использованы общенаучные методы теоретического и эмпирического исследования (построение теорий, анализ, синтез, индукция, дедукция, наблюдение, сравнение, группировка, измерение, системный, комплексный, логико-исторический и сценарный подходы) и специальные методы бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля, бюджетирования, экспертных оценок, позволившие исследовать концепцию контроллинга с позиций его эволюционного развития и воздействия внешних и внутренних факторов;

обоснована система информационного обеспечения и инструментария контроллинга, ориентированная на взаимодействие его подсистем (управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля) и обеспечивающая их рациональное взаимодействие; развиты представления о структуре, принципах, целях, функциях, объектах и методах контроллинга;

разработаны методологические положения по адаптации системы контроллинга к условиям функционирования организаций с принципиально различными типами систем контроллинга.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработаны и внедрены организационно-методические положения контроллинга в практическую деятельность организаций АПК Кемеровской и Оренбургской областей;

приняты к использованию в учебном процессе ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный университет» теоретические положения и инструментарий контроллинга при чтении учетно-аналитических и контрольных дисциплин;

представлены предложения по использованию информационного обеспечения и инструментария контроллинга, интегрирующего учетную и неучетную информацию, для обоснования и принятия оперативных и стратегических решений в организациях;

определены перспективы практического использования авторских разработок в части функциональных возможностей системы 1С:ERP для формирования информационно-методического обеспечения в информационной среде экономических субъектов различных сфер и масштабов деятельности.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

непротиворечивость используемых теорий в области бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля предлагаемому неосистемному подходу к проектированию системы контроллинга в новых корпоративных структурах;

теория построена на основополагающих концепциях и принципах бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и учитывает основные положения теорий систем, институционализма, устойчивого развития, управления изменениями при выстраивании системы контроллинга;

гипотеза исследования базируется на критическом анализе мирового и отечественного опыта формирования и функционирования системы контроллинга, обобщении результатов его развития, что позволило развить информационное обеспечение и инструментарий контроллинга на основе формирования релевантной информации в подсистемах управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля;

установлена непротиворечивость разработанных в диссертации теоре-

тических и методологических положений контроллинга в условиях неопределенности деятельности экономических субъектов фундаментальным положениям, представленным в публикациях, которые посвящены проблемам развития теории и методологии контроллинга (Н.Г. Данилочкиной, В.Б. Ивашкевича, А.М. Карминского, В.Э. Керимова, С.Г. Фалько, А.Н. Хорина и др.);

использован современный научный инструментарий для оценки качества функционирования разработанной модели контроллинга в практической деятельности организаций АПК;

результаты диссертационной работы обсуждены на международных, всероссийских научно-практических конференциях и опубликованы в открытой печати.

Личный вклад соискателя состоит в:

непосредственном участии соискателя во всех этапах исследовательского процесса, включая получение, обработку исходных данных и обоснование практических рекомендаций по реализации положений контроллинга в условиях неопределенности экономики, формировании гипотезы исследования и разработке оригинальной методологии, а также методов, моделей и подходов к решению сложных и многоаспектных задач;

личном участии во внедрении результатов исследования в практику учетно-аналитической и контрольной работы организаций АПК;

выполнении диссертационной работы в соответствии с направлением научных исследований Кемеровского государственного университета «Теория и методология контроллинга» (утверждена научно-техническим советом КемГУ от 30.01.2019, протокол №1);

проведении исследований по развитию информационного обеспечения и инструментария контроллинга в рамках выполнения научного проекта при поддержке РФФИ;

составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, отражающего результаты исследования (19 таблиц, 41 рисунок, 8 приложений);

подготовке соискателем 5 монографий и глав монографий, 62 статей (авторский объем 41,46 п.л.), в том числе 32 статей в рецензируемых научных изданиях;

апробации результатов в практической деятельности СПК «Птицефабрика Гайская», «ООО «Кузбасский бройлер», ООО «Молочный край» и в учебном процессе ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный университет».

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:

1. Возникает конфликт понятий стратегический контроллинг и стратегическое управление;

2. Недостаточно выделять в качестве инструмента блока 1 «Стратегия развития предприятия» в типологии проектирования системы контроллинга только SWOT-анализ (стр. 30, рисунок 8);

3. В выступлении не прозвучал авторский вклад в развитие теории тетрад;

4. Не ясно, для какого типа экономических субъектов предлагается применение контроллинга;

5. Отсутствие в диссертации разработок по регламентации анализа и внутреннего контроля.

Соискатель Жидкова Е.А. ответила на эти замечания, отметив, что:

1. Заинтересованные стороны, которые принимают решения, получают информацию из разных источников. Они должны ее получать сформированной в системе контроллинга, поэтому создание этой системы обеспечивает формирование релевантной информации для принятия обоснованных и результативных решений, в связи с этим контроллинг не заменяет стратегическое управление, а является элементом, необходимым для принятия решений в управлении.

2. Прежде чем организация будет формировать свои стратегические цели она должна провести большой перечень аналитических процедур, которые позволяют определить эти цели. У каждой организации будут сформированы свои цели в зависимости от ее уровня развития, управления и функциональности, соответственно каждая организация будет иметь свой набор аналитических проце-

дур, но SWOT-анализ будет проводиться в любой из указанных организаций, поэтому он представлен на рисунке 8, как минимально необходимый инструмент.

3. Авторский вклад в развитие теории тетрад заключается в том, чтобы применить данную классификацию к системе контроллинга и использовать ее для выявления диспропорций и определения методов корректировки функционирования контроллинга на предприятии. При этом отмечается, что контроллинг является частью хозяйственной жизни экономического субъекта и по классификации теории тетрад определено, что контроллинг это объектная подсистема внутри предприятия, ограниченная в пространстве и не ограниченная во времени.

4. Применение контроллинга будет эффективным в организациях имеющих службу внутреннего аудита, которая отвечает за соблюдение учетной политики; это холдинги и корпорации, включающие в себя предприятия с разным уровнем развития и соответственно с дифференцированным управлением.

5. В учетной политике для целей управленческого учета необходимо предусмотреть аналитический инструментарий, который будет использоваться структурными подразделениями для обработки поступающей информации. Поэтому в отдельной регламентации аналитических методик необходимость отсутствует. Внутренний контроль как процесс непрерывной и повторяющейся последовательности взаимосвязанных мероприятий, затрагивающих различные области деятельности с целью установления фактического состояния, выявления проблем и их нейтрализации, должен иметь свой внутренний регламент, положение о внутреннем контроле, который должен при этом разрабатываться в соответствии с другими регламентами, используемыми в организации.

На заседании 18 декабря 2021 г. диссертационный совет принял решение: за решение научной проблемы по развитию новой концепции контроллинга как процесса интеграции управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля на разных стадиях и уровнях управления экономическим субъектом, разработке инновационной инфраструктуры системы контроллинга, его инфор-

