

На правах рукописи



Недомолкина Яна Николаевна

**РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

ВОРОНЕЖ – 2021

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный университет»

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор
Сапожникова Наталья Глебовна

Официальные оппоненты:

Проняева Людмила Ивановна, доктор экономических наук, профессор, Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», факультет государственного, муниципального управления и экономики народного хозяйства, кафедра экономики и экономической безопасности, заведующая

Костюкова Елена Ивановна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», учетно-финансовый факультет, кафедра бухгалтерского управленческого учета, заведующая

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет»

Защита состоится «29» мая 2021 г. в 10-00 на заседании диссертационного совета Д 212.038.23 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный университет» по адресу: 394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в, учебный корпус № 5А, ауд. 203А.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», www.science.vsu.ru

Автореферат разослан «__» марта 2021 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Пожидаева
Татьяна Алексеевна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Современная экономика объективно обуславливает для ее участников оценку внутренней и внешней бизнес-среды. Внутреннюю бизнес-среду составляют цели, ресурсный потенциал, инфраструктура, ключевые воздействия, риски и возможности экономического субъекта. Внешнюю бизнес-среду определяют его поставщики, покупатели, конкуренты и иные агенты взаимодействия. В этих условиях стратегии, являясь ключевым элементом взаимосвязи между внутренним состоянием и внешним окружением, позволяют определять, как экономический субъект пользуется своим потенциалом и возможностями для достижения влияния на конкурентов, клиентов и поставщиков, как поддерживает конкурентоспособность, насколько эффективен в отношении рисков.

Информация, раскрывающая содержание стратегий, позволяет установить направления осуществления инвестирования, освоения новых технологий и продуктов, изменения инфраструктуры. Данная информация не носит исключительно финансовый или нефинансовый характер, не является информацией бухгалтерского (финансового), управленческого, а также иных видов учета (экологического, социального), не является следствием бухгалтерской (финансовой), нефинансовой, иных видов отчетности (статистической, налоговой, консолидированной, интегрированной, т.п.). Источником формирования информации выступает система стратегического учета, характер и содержание которого в настоящее время не выявлены однозначно. Кроме того, для практической реализации концепции стратегического учета у экономических субъектов отсутствует конкретное представление о надлежащих информационных ресурсах и методическом обеспечении. Объективная необходимость разработки информационного содержания стратегического учета, недостаточная теоретическая обоснованность его концептуальных положений, потребности в методическом обеспечении стратегического учета как инструмента реализации стратегий, в том числе для оценки конкурентов, определили проблемную область и актуальность темы исследования.

Степень разработанности темы исследования. Анализ специальной литературы показал, что проблемы и перспективы развития стратегического учета исследуются в работах российских и зарубежных ученых. Значительный вклад в формирование представлений о стратегическом менеджменте, типологиях стратегий внесли Л.Е. Басовский, О.С. Виханский, И.Н. Герчиков, В.С. Каткало, С.А. Кузнецова, Ю.А. Маленков, В.Д. Маркова, А.И. Наумов, среди зарубежных специалистов – М. Альберт, И. Ансофф, Р.

Грант, П. Дойль, Ч. Кассельс, Дж.Б. Куин, Г. Кунц, М.Х. Мескон, Г. Минцберг, М. Портер, К.К. Прахалада, А. Стрикленд, А. Томпсон, Ф. Хедоури, Д. Хингер, Г. Хамел, А. Чандлер, К. Эндрюс. Вопросам содержания стратегического менеджмента и стратегического управленческого учета, системного методологического подхода уделено внимание в трудах О.В. Алексеевой, И.Н. Богатой, А.Н. Бобрышева, Л.И. Борисовой, С.В. Булгаковой, М.А. Вахрушиной, А.В. Глущенко, В.Б. Ивашкевича, Е.П. Истомина, О.Д. Каверинной, Т.П. Карповой, В.Э. Керимова, В.В. Ковалева, И.Г. Кондратовой, Е.И. Костюковой, С.И. Крыловой, О.Е. Николаевой, С.В. Панковой, Л.И. Проняевой, М.И. Сидоровой, В.И. Ткача, З.С. Туяковой, И.Т. Хахоновой, Т.В. Шишковой и др., среди зарубежных ученых – П. Акрила, К. Друри, Р. Каплана, Р. Купера, Э. Маклейна, Б. Райана, К. Уорда. Проблемы разных видов отчетности освещены в работах Н.А. Бреславцевой, С.М. Бычковой, В.Г. Гетьмана, Л.Т. Гиляровской, Д.А. Ендовицкого, Н.Т. Лабынцева, Н.П. Любушина, М.В. Мельник, Т.А. Пожидаевой, Н.Г. Сапожниковой, А.А. Соколова, Л.И. Хоружий, В.Г. Широбокова, Т.Н. Юдиной и др.

Однако при многообразии научных исследований в представленной области требует развития понятийный аппарат стратегического учета, не в полной мере решена проблема идентификации его цели, задач, функций, связей, объектов, инструментов, информационных ресурсов. Не полностью реализованы стратегический и системный методологические подходы в исследованиях стратегического учета. Малоизученными остаются типологические особенности стратегий, обуславливающие информационное пространство стратегического учета как вида учета наряду с ранее дифференцированными (статистическим, бухгалтерским, налоговым, и т.п.). Недостаточно разработок относительно инструментов стратегического учета, его информационного содержания и ресурсов формирования. Не полностью исследована проблема методического обеспечения стратегического учета, позволяющего оценивать финансовые и нефинансовые составляющие экономического субъекта, в том числе в сравнении с конкурентами. Вопросы разработки форм внутренней отчетности, отражающей взаимодействия экономического субъекта в части финансового, потребительского, производственного, инфраструктурного аспектов, и элементов отчетности в области устойчивого развития на основе информации стратегического учета также не нашли необходимого развития в проводимых ранее исследованиях.

Научно-практическая потребность в построении системы стратегического учета, разработки его информационного содержания и организационно-методического обеспечения, формирования отчетности на основе

данных стратегического учета определили выбор темы, цель, задачи, структуру и содержание научного исследования.

Работа выполнена в соответствии с научным направлением исследований ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» «Система учетно-финансового и контрольно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами, инвестиционной деятельностью, конкурентоспособностью и корпоративными отношениями хозяйствующих субъектов».

Цель диссертационной работы состоит в разработке теоретических и организационно-методических положений стратегического учета, обеспечивающих раскрытие его содержания в соответствии с теорией систем; формировании профилей экономического субъекта и конкурентов для представления и оценки стратегических позиций, ресурсного и инфраструктурного потенциала, ключевых воздействий, рисков, возможностей, используемых в оценках; подготовке отчетности на основе сбалансированной системы показателей и элементов устойчивого развития.

Исходя из целевой установки определены следующие задачи:

- исследовать содержание стратегического и системного методологических подходов в обосновании теоретических положений стратегического учета, выявить обусловленность стратегического учета элементами бизнес-среды;

- разработать типологию стратегий как факторов расширенной дифференциации видов учета, обеспечивающих информационное пространство стратегического учета;

- обосновать методические подходы к разработке профиля экономического субъекта как формата представления его стратегической позиции, ресурсного потенциала, других элементов, используемых для оценок в сравнении с конкурентами;

- предложить формы внутренней отчетности по аспектам сбалансированной системы показателей на основе данных стратегического учета;

- разработать методическое обеспечение формирования элементов отчетности в области устойчивого развития на основе информации стратегического учета.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика паспорта специальностей ВАК России.

Предмет исследования. Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические положения стратегического учета экономического субъекта.

Объектами исследования выступили экономические субъекты, обеспечившие базу эмпирических оценок и апробации полученных результатов: в частности, ООО «Холдинговая Компания «Мебель Черноземья», АО «Мебельная Компания «Шатура», ООО Производственная Компания «Ангстрем».

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретическую основу исследования составили фундаментальные и прикладные труды отечественных и зарубежных специалистов в области макро- и микроэкономики, стратегического менеджмента, методологии и организации бухгалтерского (финансового) и управленческого учета, внутреннего и внешнего экономического анализа; законодательные и нормативные акты общегражданского и налогового содержания, по бухгалтерскому учету и информатизации; материалы периодических изданий, научных конференций, семинаров, в том числе опубликованные в сети интернет.

Методологию исследования обеспечили всеобщие диалектический, философский, а также общенаучные методы познания – системный, комплексный, стратегический подходы, абстрагирование, конкретизация, анализ, синтез, классификация, сравнение, измерение, обобщение, специальные методы – бухгалтерского учета (документация, оценивание, формирование отчетности), экономического анализа, конкурентной разведки, в совокупности послужившие базой для разработки доказательств и аргументации новых положений выполненной диссертационной работы.

Методика исследования обусловлена обобщением накопленного опыта и знаний в области теории и практики стратегического менеджмента, бухгалтерского учета, экономического анализа, внутренней и публичной отчетности, в том числе в области устойчивого развития; применением методов конкурентной разведки; использованием учетно-аналитического инструментария при разработке методического обеспечения стратегического учета; апробацией полученных результатов в объектах исследования.

Информационную базу исследования составили гражданское законодательство и Федеральные законы РФ, нормативные акты РФ по бухгалтерскому учету, нефинансовой отчетности, рекомендации международного уровня по отчетности в области устойчивого развития, материалы справочно-правовых систем, печатных и электронных средств массовой информации, информационно-коммуникационной сети интернет.

Научная новизна исследования состоит в развитии теоретических и организационно-методических положений стратегического учета, направленных на формирование его системного содержания, информационно-методического обеспечения, используемого для оценки субъектов бизнес-среды, разработки внутренней отчетности и элементов отчетности в области устойчивого развития, имеющих существенное значение для теории и практики бухгалтерского учета.

Получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

- развиты теоретические положения стратегического учета, основанные на применении стратегического и системного подходов, позволивших дифференцировать элементы внешней и внутренней бизнес-среды, определивших ориентированность информации стратегического учета на процессы стратегического менеджмента, раскрыть системные свойства стратегического учета, проявляющиеся в его элементах (понятие, цель, задачи, функции, предмет, объекты, связи, инструменты);

- обоснована структура типов стратегий, которая позволила дифференцировать виды учета, обеспечивающих информационное пространство не только для оценки потенциала собственно экономического субъекта (бухгалтерский (финансовый) учет), но и его потенциала, ключевых воздействий, рисков и возможностей в сравнении с конкурентами (стратегический учет);

- разработана методика формирования профиля экономического субъекта, содержащая алгоритм систематизации и раскрытия информации об инфраструктуре, ресурсном обеспечении, связях, ключевых воздействиях, рисках и возможностях, примененный также для разработки профилей конкурентов, используемых в стратегических оценках экономического субъекта;

- предложены формы внутренней отчетности, раскрывающие в сбалансированной системе показатели потребительской составляющей по корпоративной продуктовой стратегии и конкурентной стратегии дифференциации, в частности, отчетности о реализации стратегии высокого качества продукции и о прибыльности потребителя по видам продукции;

- разработано методическое обеспечение формирования и раскрытия отдельных элементов отчетности в области устойчивого развития на основе информации стратегического учета.

Практическая значимость результатов исследования состоит в возможности использования отдельных теоретических и комплексных

организационно-методических разработок в деятельности экономических субъектов различных видов и правовых форм. Сформулированные в исследовании выводы по формированию системы стратегического учета, организационным элементам экономических субъектов и их конкурентов, внутренней и публичной отчетности, связанной с устойчивым развитием, предназначены для решения ряда задач в части информационного, организационного и методического обеспечения стратегического учета при реализации стратегий любых типов.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования докладывались на международных и всероссийских научно-практических конференциях, научных сессиях сотрудников экономического факультета Воронежского государственного университета. Отдельные методические положения по оценке показателей профиля экономического субъекта, разработке элементов отчетности в области устойчивого развития внедрены в практическую деятельность ООО «Холдинговая Компания «Мебель Черноземья». Разработанные теоретические и организационные положения информационного обеспечения стратегического учета используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при преподавании дисциплин «Стратегический управленческий учет» по направлению 38.03.01 «Корпоративный учет и анализ», «Сбалансированная система показателей в стратегическом управленческом учете» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Публикации. Основные положения диссертации отражены в 9 публикациях общим авторским объемом 3,6 п.л., в том числе четыре в изданиях, рекомендованных ВАК для опубликования результатов кандидатских диссертаций.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 299 наименований, и 8 приложений. Работа изложена на 285 страницах машинописного текста и содержит 38 таблиц, 8 рисунков, 9 формул.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Развита теоретические положения стратегического учета, основанные на применении стратегического и системного методологических подходов, позволившие дифференцировать элементы внешней и внутренней бизнес-среды, определивших ориентированность информа-

ции стратегического учета на процессы стратегического менеджмента, раскрыть системные свойства стратегического учета, проявляющиеся в его элементах (понятие, цель, задачи, функции, предмет, объекты, связи и инструменты).

Проведенное нами исследование взглядов ученых о сущности стратегического учета позволило сделать вывод об отсутствии единства мнений относительно определения понятия «стратегический учет». Часть авторов считают, что основной акцент при таком определении следует делать на внешней ориентированности стратегического учета. Это позволяет определить приоритетность внимания внешним факторам деятельности экономического субъекта, что обуславливает главное отличие стратегического учета от иных видов учета. Другая точка зрения на понятие и содержание стратегического учета состоит в том, что он предназначен для информационного обеспечения стратегических управленческих решений, в связи с чем ассоциируется с понятием «стратегический управленческий учет». Считаем, что в условиях неоднозначного трактования понятия, в исследованиях сущности стратегического учета целесообразно применять стратегический и системный подходы, позволяющие обосновать необходимость и вектор развития стратегического учета как инфраструктурного обеспечения стратегического менеджмента, выявить его базовые признаки и характерные свойства, подтверждающие возможность выделения стратегического учета в самостоятельную учетную систему.

Исследования стратегий, отражающих содержание стратегического методологического подхода, позволили дифференцировать внешнюю и внутреннюю стороны бизнес-среды как ключевого процесса стратегического менеджмента. Внешнюю сторону составляют элементы макроокружения, в частности, конкуренты, клиенты (потребители / покупатели), поставщики, рынки, каналы сбыта. Факторами макроокружения являются политические, законодательные, налоговые, экономические, экологические, социальные и т.п. процессы, существенные в стратегических оценках. В совокупности внешние элементы и факторы характеризуют конкурентоспособность контрагентов экономического субъекта. Внутреннюю сторону бизнес-среды составляют продукты производства (продукция, товары, работы, услуги), ресурсы (активы), инфраструктура (системы организации и управления, включая организационную структуру управления, технологии, персонал), риски, возможности (условия функционирования) экономического субъекта. Внутреннюю сторону бизнес-среды определяют технологические, организационные, коммуникационные и т.п. факторы. В совокупности

внутренние элементы и факторы отражают конкурентоспособность экономического субъекта.

На основе стратегического подхода определены задачи, функции, этапы развития, взаимосвязанные и взаимозависимые процессы стратегического менеджмента. Базовым среди них является анализ и оценка бизнес-среды, ее основополагающими элементами выступают стратегия, ресурсный и инфраструктурный потенциал, ключевые воздействия, риски, возможности экономического субъекта и его конкурентов. Названные элементы определяют стратегический учет как вид учета, ориентированный на стратегии и бизнес-среду.

Исследование стратегического учета на основе системного методологического подхода позволило установить системные свойства стратегического учета, разработать структуру и содержание его элементов (табл. 1).

Таблица 1

Элементы системы стратегического учета (СУ)

Элементы	Характеристика элементов стратегического учета
1	2
Определение понятия СУ	<p>Стратегический учет (СУ) – это система информационного обеспечения оценок внутренней (продукты производства, ресурсы, возможности, инфраструктура экономического субъекта) и внешней (рынки, конкуренты, поставщики, потребители) среды для формирования устойчивой стратегической позиции экономического субъекта, выявления и обеспечения конкурентных преимуществ, формирования внутренней и внешней отчетности о стратегии и конкурентах, включая отчетность в области устойчивого развития.</p> <p>Определение разработано на основе признака ориентации стратегического учета на факторы внутренней и внешней бизнес-среды и устойчивое развитие экономического субъекта</p>
Цель СУ	<p>Цель СУ – формирование релевантной информации относительно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продуктов и рынков; - организационных структур управления; - отраслей; - затрат и ресурсов; - цен, долей рынков, технологий, свойств качества и обслуживания, брендовых характеристик и т.п.; - инноваций, инфраструктурных элементов; - экономических, экологических, социальных аспектов и др. <p>Цели СУ зависят от типа стратегии экономического субъекта. Усложнение стратегий обуславливает усложнение целей СУ в результате комбинирования объектов в более сложных типах стратегий</p>

Продолжение табл. 1

1	2
Задачи СУ	<p>Задачи СУ формулируются в зависимости от типов стратегий и агрегировано включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценивание внешних и внутренних факторов бизнес-среды (конкурентах, иных контрагентах, их ресурсах и возможностях, инфраструктуре, присутствии в отрасли и на рынках; собственном ресурсном потенциале, отраслевом и рыночном присутствии); - определение сильных и слабых сторон (собственных и конкурентов); - оценивание показателей эффективности (собственных и конкурентов), обеспечивающих конкурентные преимущества; возможности реализации устойчивой стратегической позиции; тенденций и динамику устойчивого развития; - информационное обеспечение анализа объектов стратегического учета (объектов стратегий и стратегического менеджмента); - формирование информационной базы о конкурентах (их продуктах, ценах, рынках, ресурсах, возможностях, инфраструктуре); - подготовку внутренней отчетности о показателях реализуемой стратегии и для оценки конкурентов, а также для формирования элементов отчетности в области устойчивого развития
Функции СУ	<p>Функции СУ дифференцируются в соответствии с функциями стратегического менеджмента и включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учетную; - аналитическую; - плановую (стратегического бюджетирования); - разведывательную (конкурентной разведки); - контрольную; - организационную
Связи СУ с другими отраслями знаний	<p>Связи СУ отражают его взаимодействие с отраслями знаний, обусловленными стратегическим методологическим подходом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стратегическим менеджментом; - стратегическим маркетингом; - стратегическим управлением затратами; - стратегическим анализом; - стратегическим управленческим учетом (как отмечалось, отдельные авторы рассматривают его синонимом понятия «стратегический учет»). <p>Методологическое содержание стратегического учета отражает его связь с бухгалтерским учетом, экономическим анализом, внутренним контролем</p>
Предмет СУ	<p>Предмет СУ обуславливается предметной областью стратегического менеджмента, включает факторы и процессы внутренней и внешней бизнес-среды. Предмет СУ проявляется в совокупности его объектов</p>
Объекты СУ	<p>Объектами СУ являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продукты производства экономического субъекта и конкурентов; - рынки / каналы продаж экономического субъекта и конкурентов; - ресурсы экономического субъекта и конкурентов; - возможности экономического субъекта и конкурентов; - технологии / системы организации производства и управления экономического субъекта и конкурентов; - инфраструктура экономического субъекта и конкурентов; - потребители / клиенты экономического субъекта и конкурентов; - поставщики экономического субъекта и конкурентов. <p>Особенностью структуры объектов СУ является то, что факторы деятельности конкурентов рассматриваются наряду с собственными</p>

Окончание табл. 1

1	2
Инструменты СУ	Инструменты СУ структурируются на: - учетно-калькуляционные; - аналитические; - конкурентной разведки. Выполненное структурирование определяет информационные ресурсы стратегического учета для оценки стратегий, потенциала, ключевых воздействий, рисков и возможностей собственно экономического субъекта и его конкурентов. Раскрытые информационные ресурсы конкурентной разведки обеспечивают информационную базу о конкурентах, которая позволяет формировать профили конкурентов, используемые наряду с профилем экономического субъекта для проведения анализа и осуществления стратегических оценок

Дифференциация структурных элементов позволила установить, что стратегический учет обладает системными признаками и является системой в соответствии с положениями теории систем.

2. Обоснована структура типов стратегий, позволившая дифференцировать виды учета, обеспечивающих информационное пространство не только для оценки потенциала собственно экономического субъекта (бухгалтерский финансовый учет), но и его потенциала, ключевых воздействий, рисков и возможностей в сравнении с конкурентами (стратегический учет).

Работы по стратегическому менеджменту имеют достаточно разрозненное представление относительно категории «стратегия», что затрудняет определение видов учета экономического субъекта как стратегического информационного пространства. Проводимое исследование ориентировано на то, чтобы выявить типы стратегий, обуславливающих динамические изменения в таких элементах стратегий, как продукт, рынок, ресурсы (возможности, организационная структура), технологии (системы управления экономического субъекта), виды деятельности, которые отражают конкурентоспособность и конкурентные преимущества экономического субъекта. Нами структурированы шесть групп типов стратегий, в том числе: базовые (эталонные, стандартные), целенаправленного сокращения, конкурентные, корпоративные, кризисные, устойчивого развития, а также определены подгруппы, объекты стратегий и виды учета, ориентированные на систематизацию релевантной информации. Исследование позволило нам в составе видов учета дифференцировать наряду с бухгалтерским учетом, формирующим сведения об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах экономического субъекта, также стратегический учет, информационно

обеспечивающий принятие решений о стратегиях, потенциале, инфраструктуре, ценах, возможностях экономического субъекта и его конкурентов (табл. 2).

Таблица 2

Дифференциация видов учета на основе структурирования типов стратегий

Группы стратегий	Подгруппы стратегий	Объекты стратегий	Объекты учета	Вид учета и его признак
1	2	3	4	5
1. Базовые (эталонные, стандартные) стратегии экономического роста				
1.1. Стратегии концентрированного роста экономического субъекта (ЭС)	1.1.1. Стратегия роста продукта	Продукт Затраты Рынок	Продукты производства Затраты производства ЭС	Бухгалтерский учет / Ориентация на внутренние элементы ЭС
	1.1.2. Стратегия роста рынка			
1.2. Стратегии интегрированного роста ЭС	1.2.1. Стратегии обратной вертикальной интеграции	Дочерние структуры с контролем над поставщиками	Поставщики	Стратегический учет / Ориентация на организационные структуры управления(ОСУ)вследствие слияний, поглощений, преобразований контрагентов экономического субъекта в его ОСУ
	1.2.2. Стратегии вперед идущей интеграции			
2. Стратегии целенаправленного сокращения				
2.1. Стратегия ликвидации	-	Затраты Ресурсы экономического субъекта	Затраты Ресурсы экономического субъекта	Бухгалтерский учет / Ориентация на внутренние элементы ЭС под влиянием цен конкурентов (К)
2.2. Стратегия использования достижений				
2.3. Стратегия сокращения расходов				
3. Конкурентные стратегии				
3.1. Стратегия лидерства в затратах	-	Цены конкурентов Затраты ЭС	Цены Затраты ЭС и К	Стратегический учет / Ориентация на внешние и внутренние элементы экономического субъекта и его конкурентов
3.2. Стратегия дифференциации	-	Продукты ЭС и К Затраты ЭС	Продукты Затраты ЭС и К	
3.3. Стратегия фокусирования		Продукты ЭС и К Затраты ЭС	Продукты Затраты ЭС и К	

Окончание табл. 2

1	2	3	4	5
4. Корпоративные и бизнес-стратегии				
4.1. Корпоративные (портфельные) стратегии	-	Продукты Рынки ОСУ Технологии	Продукты Активы экономического субъекта (ЭС) и конкурентов (К) исходя из их ОСУ и технологий управления	Стратегический учет / Ориентация на внутренние и внешние элементы экономического субъекта (ЭС) и его конкурентов (К)
4.2. Бизнес-стратегии	4.2.1 – 4.2.8 – продуктовая, производственная, инновационная, маркетинговая, финансовая, ресурсов и поставок, социальная, организационных изменений бизнес-стратегии	Ресурсы Возможности Инфраструктура экономического субъекта (ЭС) и конкурентов (К)		
5. Кризисные стратегии				
5.1. Стратегия стабилизации	-	Выручка Денежные потоки	Выручка Денежные потоки	Бухгалтерский учет / Ориентация на внутренние элементы экономического субъекта (ЭС)
5.2. Стратегия выживания		Затраты Финансовые результаты ЭС	Затраты Финансовые результаты ЭС	
6. Стратегия устойчивого развития				
Стратегия устойчивого экономического, экологического, социального развития	-	Показатели экономического, экологического, социального развития ЭС как субъекта бизнес-среды	Показатели экономического, экологического, социального развития ЭС как субъекта бизнес-среды	Стратегический учет, Экологический учет Социальный учет / Ориентация на внешние и внутренние элементы бизнес-среды

Исследование показало (табл. 2), что с усложнением стратегий вследствие интеграционных процессов в структурах управления, развития конкурентных и корпоративных стратегий, информационные возможности бухгалтерского учета оказываются недостаточны. Развитие стратегического учета объективно обуславливается также и реализацией стратегии устойчивого развития, определяющей внедрение и иных видов учета, в частности экологического и социального.

3. Разработана методика формирования профиля экономического субъекта, содержащая алгоритм систематизации и раскрытия

информации об инфраструктуре, ресурсном обеспечении, связях, ключевых воздействиях, рисках и возможностях, примененный также для разработки профилей конкурентов, используемых в стратегических оценках экономического субъекта.

В целях создания (аккумулирования) информации о стратегических позициях, преимуществах, конкурентоспособности экономического субъекта, содержания его деятельности и взаимодействиях с заинтересованными сторонами в диссертации предложена методика формирования профиля экономического субъекта, который предлагается в качестве формата представления информации о видении, стратегиях, приоритетах деятельности, достижениях и неудачах экономического субъекта, его ключевых воздействиях, рисках и возможностях, ресурсном и инфраструктурном потенциале, видах деятельности и продуктов производства, рынках, цепочках поставок, взаимодействиях с контрагентами и конкурентами. Методика формирования профиля экономического субъекта представлена в исследовании и содержит следующие структурные элементы:

Раздел 1. Цель и задачи методики

Раздел 2. Информационные ресурсы и субъекты методики

Раздел 3. Алгоритм формирования элементов профиля, в том числе:

Элемент 1 «Инфраструктура экономического субъекта»,

Элемент 2 «Взаимодействия экономического субъекта»,

Элемент 3 «Виды деятельности, бренды, виды продуктов производства экономического субъекта»,

Элемент 4 «Рынки экономического субъекта»,

Элемент 5 «Ресурсный потенциал экономического субъекта»,

Элемент 6 «Цепочка поставок экономического субъекта»,

Элемент 7 «Ключевые воздействия, риски и возможности экономического субъекта».

Раздел 4. Формирование аналитического (резюмирующего) заключения о профиле экономического субъекта на основе обобщения информации по элементам алгоритма.

В исследовании представлена методика формирования профиля ООО «Холдинговая Компания «Мебель Черноземья» (ООО ХК МЧ) и двух его конкурентов АО «Мебельная Компания «Шатура», ООО Производственная Компания «Ангстрем» (АО МК «Шатура», ООО ПК «Ангстрем»). Резюмирующая часть заключений по этим оценкам приведена в табл. 3.

Таблица 3

Оценка экономического субъекта и его конкурентов (фрагмент)

Показатели оценки	ООО ХК МЧ	Конкуренты	
		АО МК «Шатура»	ООО ПК «Ангстрем»
1	2	3	4
Элемент 1 «Инфраструктура»			
Организационная структура управления	Линейная	Сложная линейно-штабная	Линейная
...			

Продолжение табл. 3

1	2	3	4
Элемент 2 «Взаимодействия»			
Связи / причины	1. Месторасположения точек продаж (15 городов РФ) 2. Структура собственности, распределенной между совладельцами (владение акционером долей больше 50% по цепочке ценности)	1. Зависимые и аффилированные лица 2. Поставщики ресурсов 3. Некоммерческие партнерства (футбольный клуб) и общественные организации (отраслевая – по мебельной промышленности)	1. Зависимые и аффилированные лица 2. Поставка товаров, работ, услуг
...			
Элемент 3 «Виды деятельности, бренды, виды продуктов производства»			
...			
Виды продуктов производства	1. Наборы корпусной мебели из натуральной древесины (дуба) 2. Наборы корпусной мебели из натурального шпона 3. Наборы кухонной мебели 4. Наборы мебели для спальни 5. Обеденный гарнитур	1. ДСП и фанерованные панели 2. Мебель: бытовая, офисная, гостиничная 3. Услуги (гостиничные, медицинские, общественное питание)	1. Наборы корпусной мебели из ЛДСП и МДФ (гостиные, спальни, столы и стулья, прихожие, детские, кабинеты 2. Кухонная мебель (мебель на заказ) 3. Мягкая мебель
Элемент 4 «Рынки»			
Федеральный и региональный уровень	15 городов России в 7 федеральных округах	57 городов России и СНГ	75 городов России
...			
Элемент 5 «Ресурсный потенциал»			
...			
Среднесписочная численность на 01.2020 г., чел.	257	957	571
Элемент 6 «Цепочка поставок»			
Элементы цепочки ценностей	Основные: Разработка – логистика закупок – производство – логистика продаж – маркетинг – послепродажное обслуживание Вспомогательные: НИОКР – управление персоналом – общее администрирование		
Элемент 7 «Ключевые воздействия, риски и возможности»			
...			
Риски	Риски поставок:	- Низкий уровень	- Низкий платежеспособный

Окончание табл. 3

1	2	3	4
	<p>вероятность возникновения форс-мажорных ситуаций, оказывающих влияние на межграничные перемещения грузов.</p> <p>Риски продаж:</p> <ul style="list-style-type: none"> - низкий платежеспособный спрос населения, - отсутствие крупных потребителей 	<p>доходов и платежеспособности населения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - усиление конкуренции; - изменения курсов валют и уровня цен; - динамика макроэкономических показателей; - высокие процентные ставки по кредитам; - рост инфляции 	<p>спрос населения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - изменения курсов валют и уровня цен; - высокие процентные ставки по кредитам
...			

Проведенная в исследовании оценка (табл. 3), демонстрирует высокую конкурентоспособность АО МК «Шатура» по значительному числу элементов профиля, за исключением отрицательных экологических воздействий, связанных со сбросом сточных вод в природные водные объекты, и рисков, вызванных тесными взаимодействиями с аффилированными лицами (дочерними компаниями, находящимися в негативном списке). Также риски обеспечивают продолжающиеся арбитражные дела со статусом истца и ответчика. У анализируемых экономических субъектов нет стратегии, ориентированной на устойчивое развитие.

4. Предложены формы внутренней отчетности, раскрывающие в сбалансированной системе показатели потребительской составляющей по корпоративной продуктовой стратегии и конкурентной стратегии дифференциации, в частности, отчетности о реализации стратегии высокого качества продукции и о прибыльности потребителя по видам продукции.

В целях отражения результатов реализации собственных стратегий экономического субъекта предложены формы внутренней отчетности. В диссертации обосновано, что для повышения конкурентоспособности экономические субъекты, осуществляющие не высокотехнологичные производства, в частности мебельные, находящиеся на стадии «зрелость», преимущественно реализуют конкурентную стратегию дифференциации, а также корпоративные маркетинговые, продуктовые и инновационные стратегии. В исследовании предложена форма внутренней отчетности, позволяющей провести оценку реализации корпоративной продуктовой стратегии высокого качества по видам продукции мебельного производства, предусматривающая расчет показателя «Уровень качества i -го продукта по оценкам потребителей». Она включает балльную оценку по десяти значениям со шкалой от «1» до «5» (табл. 4).

Таблица 4

Алгоритм расчета показателя «Уровень качества i-го продукта
по оценкам потребителей»

Показатель качества	Расчет показателя качества	Условные обозначения	Шкала оценки показателя
1	2	3	4
Уровень качества i-го продукта по оценкам потребителей	$L_{ki} = V_{lki1} + V_{lki2} + V_{lki3} + V_{lki4} + V_{lki5} + V_{lki6} + V_{lki7} + V_{lki8} + V_{lki9} + V_{lki10}$	<p>L_{ki} - уровень качества продукции i-го вида по оценке потребителей (проводится на основе опроса (анкетирования) потребителей по виду продукции;</p> <p>V_{lki1} – вес показателя «Удовлетворенность потребителя качеством (уровнем) цены i-го продукта», %;</p> <p>V_{lki2} - вес показателя «Удовлетворенность потребителя качеством (уровнем) цены i-го продукта в сравнении с ценой конкурентов на i-й продукт», %;</p> <p>V_{lki3} - вес показателя «Удовлетворенность потребителя i-м продуктом в общем ассортименте продукции ООО ХК», %;</p> <p>V_{lki4} - вес показателя «Удовлетворенность потребителя качеством расчетов по i-му продукту», %;</p> <p>V_{lki5} - вес показателя «Удовлетворенность потребителя качеством доставки i-го продукта», %;</p> <p>V_{lki6} - вес показателя «Удовлетворенность потребителя качеством сборки i-го продукта», %;</p> <p>V_{lki7} - вес показателя «Удовлетворенность потребителя качеством фурнитуры и отделки i-го продукта», %;</p> <p>V_{lki8} - вес показателя «Удовлетворенность потребителя качеством возможной модернизации в процессе эксплуатации i-го продукта», %;</p> <p>V_{lki9} - вес показателя «Удовлетворенность потребителя качеством послепродажного обслуживания i-го продукта», %;</p> <p>V_{lki10} - вес показателя «Удовлетворенность потребителя качеством цены (стоимости) послепродажного обслуживания i-го продукта», %.</p>	<p>Качество i-го продукта оценивается по пятибалльной системе от «1» до «5», где «1» - крайне неудовлетворительно, «5» - отлично.</p> <p>Суммирование баллов по 10 весовым категориям показателей позволяет оценивать качество по сумме баллов следующим образом:</p> <p>41 - 50 баллов - высокое качество i-го вида продукта;</p> <p>31 – 40 баллов i-го вида продукта – хорошее качество;</p> <p>21 – 30 баллов i-го вида продукта - удовлетворительное качество;</p> <p>11 – 20 баллов i-го вида продукта – низкое качество;</p> <p>ниже 10 баллов – крайне низкое качество i-го вида продукта.</p> <p>Для формирования показателей по баллам требуется заполнение Анкеты участника опроса</p>

В предложенной форме внутренней отчетности «Уровень качества i-го продукта по оценкам потребителей» наличие баллов по десяти весовым категориям показателей позволяет оценить качество продукции и обеспечить информацией заинтересованные стороны.

Стратегия дифференциации способствует повышению конкурентоспособности мебельного производства посредством поиска рыночных ниш и разукрупнения рынка вплоть до уровня индивидуального потребителя. В диссертации разработана форма отчета о прибыльности клиента (потребителя) в составе внутренней отчетности по потребительской составляющей экономического субъекта. Матричный формат отчета обеспечивает мониторинг прибыльности каждого потребителя по отдельным видам продукции мебельного производства.

Разработанные форматы отчетов характеризуют потребительскую составляющую сбалансированной системы показателей экономического субъекта и обеспечивают принятие обоснованных решений заинтересованными сторонами.

5. Разработано методическое обеспечение формирования и раскрытия отдельных элементов отчетности в области устойчивого развития на основе информации стратегического учета.

В целях практического формирования отдельных элементов отчетности в области устойчивого развития (отчетности GRI) разработано методическое обеспечение ее формирования и раскрытия. На основе проведенного исследования сделан вывод о необходимости формирования отчетности об устойчивом развитии, в части общего стандартного элемента отчетности GRI и отдельных специфических стандартных элементов отчетности GRI на основе систематизированной информации стратегического учета.

Информационный ресурс стратегического учета обеспечивает формирование общего стандартного элемента «Стратегия и характеристика» и отдельных рубрик аспекта «Экономическая результативность» категории «Экономическая» отчетности GRI.

Стандартный элемент «Стратегия и характеристика» имеет рубрики:

- Стратегия и анализ (G4-1 – G4-2),
- Профиль организации (G4-3 – G4-16),

но только G4-1 – G4-13 могут быть информационно обеспечены данными стратегического учета. Для аспекта «Экономическая результативность» категории «Экономическая» ресурс стратегического учета оказывается достаточным только для формирования рубрики G4 - EC1 «Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость».

Инструкцией отчетности GRI предусмотрены указания по формированию содержания каждой рубрики G4. В методических целях нами разработаны методики формирования отдельных общих и специфических

стандартных элементов отчетности GRI (рис. 1 и 2). Они включают цель, задачи, информационные ресурсы, субъектов и алгоритм практической разработки указанных элементов отчетности GRI.




<p>1. Цель и задачи методики</p> 	<p>Цель методики – разработка алгоритма формирования содержания рубрик разделов «Стратегия и анализ» и «Профиль организации» общих стандартных элементов отчетности в области устойчивого развития/ Задачи методики:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработка заявления о значении устойчивого развития для экономического субъекта (ЭС); - трансляция стратегии ЭС в области устойчивого развития; - описание ключевых воздействий, рисков и возможностей ЭС в области устойчивого развития; - разработка профиля ЭС, отражающего рынки, масштабность деятельности, ресурсы, цепочку поставок, изменения в организации экономического субъекта, актуальных в контексте устойчивого развития
<p>2. Информационные ресурсы и субъекты методики</p> 	<p>Информационные ресурсы методики –</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Инструкция по применению Руководства по отчетности GRI версии G4; 2. Информация об ЭС, его миссии, стратегии, в том числе в области устойчивого развития; данные стратегического учета о ключевых воздействиях, рисках и воздействиях ЭС в области устойчивого развития; интернет-ресурсы. <p>Субъекты методики – сотрудники службы стратегического учета, подразделения (службы) стратегического развития экономического субъекта и др.</p>
<p>3. Алгоритм формирования отдельных общих стандартных элементов Отчетности GRI в экономическом субъекте</p> 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Формирование раздела «Стратегия и анализ» общих стандартных элементов отчетности GRI по рубрикам: <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Заявление руководства ЭС об устойчивом развитии 1.2. Стратегия ЭС в области устойчивого развития 1.3. Ключевые воздействия, риски и возможности ЭС в области устойчивого развития 2. Формирование раздела «Профиль организации» Общих Стандартных элементов отчетности GRI по рубрикам: <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Название экономического субъекта 2.2. Основные бренды, продукты/услуги экономического субъекта 2.3. Месторасположение штаб-квартиры экономического субъекта 2.4. Страны, в которых ЭС осуществляет свою деятельность 2.5. Организационно-правовая форма экономического субъекта 2.6. Рынки экономического субъекта 2.7. Масштаб экономического субъекта 2.8. Персонал экономического субъекта 2.9. Коллективный договор экономического субъекта 2.10. Цепочка поставок экономического субъекта 2.11. Изменения в экономическом субъекте
<p>4. Обобщение / представление информации</p>	<p>Аккумуляция данных в отчетных формах, предусмотренных для формирования экономическим субъектом по всем общим стандартным элементам отчетности GRI</p>

Рис. 1. Схема методики формирования отдельных общих стандартных элементов отчетности в области устойчивого развития





<p>1. Цель и задачи методики</p> 	<p>Цель методики – разработка алгоритма формирования содержания рубрик аспекта «Экономическая результативность» категории «Экономическая» специфических стандартных элементов отчетности в области устойчивого развития (отчетности GRI версии G4).</p> <p>Задачи методики:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработать алгоритм расчета созданной и распределенной прямой экономической стоимости экономического субъекта, - сформировать величину финансовой помощи, полученной экономическим субъектом от государства; - разработать и использовать формулы для определения числовых значений элементов созданной и распределенной прямой экономической стоимости: - рассчитать числовые значения доходов от продаж продукции и активов, от финансовых инвестиций, операционных затрат, оплаты труда, выплат поставщикам и государству, инвестиций в различные сообщества
<p>2. Информационные ресурсы методики и их субъекты</p> 	<p>Информационные ресурсы методики –</p> <ul style="list-style-type: none"> - бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта, включая бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, проверенная аудиторами; - управленческие отчеты, включая информацию стратегического учета, проверенные специалистами экономического субъекта. <p>Субъекты информационного обеспечения – сотрудники бухгалтерии экономического субъекта, включая дифференцированные в ней подразделения по бухгалтерскому (финансовому) и стратегическому учету</p>
<p>3. Алгоритм формирования отдельных рубрик аспекта «Экономическая результативность» категории «Экономическая» Отчетности GRI</p> 	<p>Последовательность представления информации по рубрикам специфических стандартных элементов отчетности GRI по аспекту «Экономическая результативность» категории «Экономическая»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - созданная и распределенная прямая экономическая стоимость; - финансовые аспекты и прочие риски, возможности для деятельности экономического субъекта, связанные с изменением климата; - обеспеченность обязательств экономического субъекта, связанных с пенсионными планами с установленными льготами; - финансовая помощь, полученная от государства
<p>4. Формулы расчета значений отдельных показателей аспекта «Экономическая результативность» категории «Экономическая»</p> 	<p>Рубрика «Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы; - операционные затраты; - заработная плата и другие выплаты и льготы сотрудникам (фонд заработной платы); - выплаты поставщикам средств; - выплаты государству; - инвестиции в сообщества. <p>Рубрика «Финансовая помощь, полученная от государства»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общая стоимость финансовой помощи, полученной от государства
<p>5. Обобщение/представление информации</p>	<p>Аккумуляция данных в отчетных формах, предусмотренных для формирования экономическим субъектом по отдельным специфическим стандартным элементам отчетности GRI</p>

Рис. 2. Схема методики формирования аспекта «Экономическая результативность» категории «Экономическая» специфических элементов отчетности в области устойчивого развития

Разработанные методики позволяют сформировать представление о стратегии, ключевых воздействиях и иных элементах, предусмотренных в профиле экономического субъекта, представляющих потенциальный интерес для заинтересованных сторон, а также самостоятельно формировать показатели аспекта «Экономическая результативность» категории «Экономическая» отчетности GRI. Разработанные методики имеют универсальный характер и на основе данных стратегического учета и иных информационных ресурсов могут быть использованы в отношении любых экономических субъектов.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Выявлены системные свойства и обоснованы элементы стратегического учета, включающие его определение, цель, задачи, функции, связи, предмет, объекты, структурированные инструменты стратегического учета.

2. Установлены основополагающие характеристики стратегического учета, обусловленные стратегиями различных типов: экономического роста, конкурентными, корпоративными, кризисными, устойчивого развития.

3. Разработана система информационного и методического обеспечения оценки потенциала, рисков и возможностей экономического субъекта и его конкурентов для установления их конкурентоспособности и устойчивости к взаимным влияниям.

4. Предложены формы внутренней отчетности по аспектам сбалансированной системы показателей о результатах реализации стратегий экономического субъекта. В диссертации обосновано применение экономическими субъектами традиционных, не высокотехнологичных производств, находящихся на стадии «зрелость» конкурентных стратегий дифференциации и корпоративных маркетинговых, продуктовых и инновационных стратегий, показатели которых являются элементами внутренней отчетности экономического субъекта.

5. Определены информационные возможности стратегического учета для формирования отчетности GRI. Предложен алгоритм построения отдельных общих и специфических стандартных элементов отчетности в области устойчивого развития на основе данных стратегического учета, предусматривающий резюмирующую часть, предоставляемую заинтересованным сторонам экономического субъекта.

**Основные положения диссертационного исследования
нашли отражение в следующих публикациях:**

статьи, опубликованные в рекомендованных ВАК изданиях

1. Куницина (Недомолкина) Я.Н. Сущность стратегического учета как исследовательской категории / Я.Н. Куницина (Недомолкина) // Международный бухгалтерский учет : научно-практический и теоретический журнал. – 2011. – № 32(182). – С. 17-22. – (0,7 п.л.).

2. Недомолкина Я.Н. Положения стратегического менеджмента в обосновании концепции стратегического учета / Я.Н. Недомолкина // Современная экономика : проблемы и решения. – 2019. – № 7(115). – С. 79-92. – (0,5 п.л.).

3. Недомолкина Я.Н. Типология стратегий в обосновании стратегического учета / Я.Н. Недомолкина // Современная экономика : проблемы и решения. – 2020. – № 1(121). – С. 147-154. – (0,5 п.л.).

4. Недомолкина Я.Н. Категория «Экономическая» отчетности в области устойчивого развития / Я.Н. Недомолкина // Современная экономика : проблемы и решения. – 2020. – № 9(129). – С. 134-146. – (0,5 п.л.).

публикации в других научных изданиях:

5. Куницина (Недомолкина) Я.Н. Стратегический учет и отчетность как информационная база стратегического управления коммерческой организацией / Я.Н. Куницина (Недомолкина) // Вестник Молодых ученых Московского государственного университета приборостроения и информатики. – 2010. – Вып. № 6. – С. 73-78. – (0,4 п.л.).

6. Куницина (Недомолкина) Я.Н. Стратегическая отчетность как информационная база стратегического управления коммерческой организацией / Я.Н. Куницина (Недомолкина) // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций : материалы IV Международной научно-практической конференции (г. Воронеж, 15 апреля 2011 г.) : в 2 ч. – Воронеж : Воронежский ЦНТИ – филиал ФГУ «РЭА» Минэнерго России. – 2011. – Ч. 1. – С. 240-242. – (0,2 п.л.).

7. Недомолкина Я.Н. Концепции стратегического учета / Я.Н. Недомолкина // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровой : материалы Международной научно-практической конференции (г. Воронеж, 13 апреля 2012 г.) : в 2 ч. – Воронеж : Воронежский ЦНТИ – филиал ФГБУ «РЭА» Минэнерго России, 2012. – Ч. 1. – С. 205-208. – (0,2 п.л.).

8. Недомолкина Я.Н. Инструментарий стратегического учета / Я.Н. Недомолкина // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровой : материалы VII Международной научно-практической конференции (г. Воронеж, 13 апреля 2018 г.) : Международный экономический учетно-аналитический форум, посвященный 100-летию Воронежского

государственного университета (г. Воронеж, 13-14 апреля 2018 г.) : в 2 ч. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2018. – Ч. 1. – 2018. – С. 198-202. – (0,3п.л.).

9. Недомолкина Я.Н. Развитие понятийного аппарата стратегического учета / Я.Н. Недомолкина // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровой : материалы VIII Международной научно-практической конференции (г. Воронеж, 12 апреля 2019 г.) : в 2 ч. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2019. – Ч. 1. – 2019. – С. 283-287. – (0,3 п.л.).

Заказ № ____ от «___» _____ 20__ г. ____ экз.

Отпечатано на множительной технике экономического факультета ВГУ

394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в