

На правах рукописи

**Жидкова Елена Анатольевна**



**РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И  
ИНСТРУМЕНТАРИЯ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА**

Специальность 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
доктора экономических наук

Воронеж – 2021

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

**Научный консультант:** доктор экономических наук, профессор  
**Бычкова Светлана Михайловна**

**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 высшего образования «Волгоградский государственный технический университет», инженерно-экономический факультет, кафедра «Экономика и менеджмент», профессор

**Ветрова Ирина Федоровна**, доктор экономических наук, профессор, 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

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления»

Защита диссертации состоится «18» декабря 2021 года в 10-00 часов 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](http://www.science.vsu.ru)

Автореферат разослан «    » сентября 2021 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета



Пожидаева  
Татьяна Алексеевна

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертационного исследования.** В условиях цифровизации бизнес-процессов актуализируется проблема поиска эффективных методов и подходов к информационному обеспечению и развитию учетно-аналитического инструментария процесса принятия управленческих решений, которые способствуют ускоренной адаптации экономических субъектов к изменениям внешней среды на фоне усиления экономических противоречий. В соответствии с поставленными задачами инновационно-технологического развития экономики возникают предпосылки для дальнейшего развития системы контроллинга, обеспечивающей экономические субъекты информационными ресурсами для принятия и реализации оперативных и стратегических решений и базирующейся на методах учета, анализа и контроля фактов хозяйственной жизни. В то же время, в формируемом учетно-аналитическом пространстве существует интенсивный информационный обмен между участниками, что порождает сложные процессы обработки финансовой и нефинансовой информации, требует интеграции и координации процессов планирования, учета, анализа, контроля в систему контроллинга.

Традиционный взгляд на информационное обеспечение и многообразие информации о применяемых аналитических инструментах контроллинга не позволяют контроллерам выстраивать грамотные коммуникации с руководителями и сотрудниками, что способствует нарастанию неопределенности в центрах ответственности, ухудшению координационных связей между бизнес-процессами. Это обусловлено обособленностью функционирования подсистем учета, бизнес-анализа, стратегического планирования и контроля. Проблема недостаточной разработанности методологии контроллинга осложняется также тем, что при научном обосновании направлений развития информационного обеспечения и аналитического инструментария контроллинга не в полной мере используются институциональный и системный подходы в соответствии со структурными изменениями в экономике.

Развитие системы контроллинга должно быть основано на новой системности, формируемой в результате взаимодействия парадигм информационной и теории принятия решений, в соответствии с которой контроллинг представляется самостоятельной структурой, устойчивой в пространстве и во времени, и

наряду с этим сочетающей свойства внешней целостности информационно и функционально связанных подсистем планирования, учета, анализа и контроля. С этой позиции, создаваемые информационные потоки в подсистемах контроллинга позволят оперативно фиксировать текущее состояние выполнения бюджетов и достижение параметров центров ответственности, осуществлять мониторинг и анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, выявлять причины отклонений и формирования управляющих воздействий в рамках центров ответственности.

В связи с этим целесообразным представляется создание инновационной системы контроллинга с целью повышения эффективности принимаемых решений, что требует дальнейшего развития теории и методологии контроллинга. Недостаточная разработанность теоретических и методологических положений организации и адаптации системы контроллинга к современным условиям функционирования, научная и практическая потребность в разработке информационного обеспечения и инструментария определяют проблемную область и актуальность темы исследования.

**Степень разработанности научной проблемы.** Научной основой для развития положений контроллинга выступают западные концепции и теории. Вопросы развития теоретических и методологических аспектов контроллинга раскрыты в трудах таких зарубежных ученых, как А. Дайле, Ю. Вебер, Ш. Датар, П.Ф. Друкер, Х. Ю. Кюппер, Э. Майер, Р. Манн, Г. Пич, П.Р. Прайсслер, Т. Райхман, Т. Скоун, Х.Й. Фольмут, Дж. Фостер, Д. Хан, П. Хорват, У. Шеффер и др.

Существенный вклад в развитие теории контроллинга внесли представители отечественной науки Е.А. Ананькина, Ю.П. Анискин, В.В. Бердников, С.М. Бычкова, Б.И. Герасимов, Т.А. Головина, Л.А. Давыдова, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина, А.А. Жевага, О.А. Дедов, Н.Ю. Иванова, В.Б. Ивашкевич, Р.Е. Исакова, Н.А. Казакова, А.М. Карминский, Н.М. Калинина, В.Э. Керимов, П.В. Лаптев, Ю.С. Лаута, Л.А. Малышева, Н.И. Оленев, М.Н. Павленков, Н.С. Пласкова, Л.В. Попова, А.Г. Примак, С.Г. Фалько, Е.А. Хлевная, Н.Н. Шляго и др. В своих трудах они развивали теорию и практику контроллинга с учетом специфики деятельности российских экономических субъектов.

Проблемы совершенствования организационных и методологических аспектов элементов системы контроллинга глубоко и последовательно разраба-

тывались Н.А. Адамовым, В.И. Бариленко, Л.Е. Басовским, С.В. Булгаковой, А.Н. Бобрышевым, В.В. Бурцевым, М.А. Вахрушиной, И.Ф. Ветровой, А.В. Глущенко, Н.А. Ермаковой, Р. Капланом, О.С. Кожуховой, Н.Н. Макаровой, М.В. Мельник, М.Г. Миргородской, Н.С. Нечеухиной, Н.Г. Сапожниковой, В.И. Ткачом, Д.В. Чиковым, В.Г. Широбоковым и др.

Существенное влияние на формирование авторской научной позиции оказали труды Р.Л. Акоффа, М.А. Басина, Э.Н. Богдановой, Л. фон Берталанфи, Н. Винера, Р.Г. Коуза, С.П. Курдюмова, Г. Хакена и др.

Наличие значительного числа проводимых исследований российскими и зарубежными учеными подтверждает, что информационное обеспечение и аналитический инструментарий контроллинга постоянно развиваются в соответствии с современными экономическими условиями, совершенствуются методы и подходы. В последние десятилетия активизировался интерес ученых к развитию системной парадигмы в экономике. Главное отличие неосистемности от системного подхода, который наиболее развит в работах классиков теории систем, заключается в смещении с эндогенного восприятия на экзогенное понятие системы, где взаимосвязанность всех элементов исключает возможность одностороннего подхода к отдельным его элементам. Теоретической основой дискуссии по данному направлению выбраны ключевые научные работы следующих авторов: А.А. Аузана, В.В. Вольчик, Л.П. Евстигнеевой, Р.Н. Евстигнеева, А.В. Егошина, О.В. Иншакова, Дж. Р. Коммонса, Г.Б. Клейнера, Я. Корнаи, Д. Норта, Д.П. Фролова, Д.С. Чернавского и др.

Несмотря на большой круг исследований, разработка системы контроллинга, базирующейся на неосистемном подходе, является новым направлением, которое требует расширения теоретической базы и обоснования контроллинга на основе дуализма концепции и механизма координации учета, анализа и контроля, позволяет сформировать систему информационного обеспечения и развить инструментарий контроллинга с целью принятия обоснованных решений, направленных на развитие экономических субъектов в условиях изменяющейся среды.

**Научная гипотеза исследования.** Исходной научной гипотезой, положенной в основу диссертационного исследования, служит выдвигаемое утверждение о том, что система контроллинга с позиции институционального и системного подходов представляет собой процесс, который направлен на форми-

рование комплексной релевантной информации, генерируемой подсистемами управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля для принятия оперативных и стратегических решений, и включает структурную модель с минимально необходимым и достаточным объемом ресурсов и возможностей, расширяющих функции управленческого учета (информационную, прогностическую, управленческую).

**Цель и задачи диссертационного исследования.** Цель исследования – разработка информационного обеспечения и инструментария контроллинга как системы, объединяющей учетно-аналитические и контрольные процессы в функционирующих подсистемах управленческого учета, анализа и внутреннего контроля.

Для достижения указанной цели поставлены подцели и решены следующие задачи:

Первая подцель – обосновать необходимость разработки структурной модели контроллинга как системы для принятия оперативных и стратегических решений на основе информационных ресурсов, формируемых в подсистемах управленческого учета, анализа и внутреннего контроля. Указанная подцель предопределила необходимость решения следующих задач:

- конкретизировать цель и задачи контроллинга в соответствии со структурными изменениями в экономике на основе логико-исторического подхода;
- раскрыть теоретический компонент институционализма, оказывающий влияние на развитие учетно-экономической мысли и концептуально-методологическое содержание контроллинга;
- определить структурообразующие элементы и дополнить принципы методологии контроллинга на основе системного подхода;
- модифицировать методологический подход к построению структурной модели контроллинга в институциональной среде.

Вторая подцель – реализовать институциональный подход в управленческом учете как подсистеме контроллинга. Подцель предопределила необходимость решения следующих задач:

- раскрыть структуру информационного обеспечения контроллинга на основе данных подсистемы управленческого учета;
- сформулировать основные требования к управленческому учету с позиции институционального подхода.

Третья подцель – обосновать необходимость использования методов бизнес-анализа в контроллинге. Данная подцель предопределила необходимость решения следующих задач:

- обосновать необходимость применения системного подхода при выборе аналитических инструментов контроллинга;
- определить место бизнес-анализа и его методов в системе контроллинга.

Четвертая подцель - разработать организационный механизм информационного обеспечения и инструментария контроллинга организаций. Указанная подцель предопределила необходимость решения следующих задач:

- предложить структуру института контроллинга и обосновать типологию его подсистем и их функций с целью модификации процесса принятия решений и учета воздействия факторов внутренней и внешней среды;
- сформулировать требования к информационному обеспечению и инструментарию контроллинга с позиции теории тетрад;
- обосновать механизм адаптации концепции контроллинга к условиям функционирования хозяйствующих субъектов.

Пятая подцель – предложить и реализовать разработанные методические рекомендации по формированию информационного обеспечения и инструментария контроллинга организаций для удовлетворения информационных запросов заинтересованных сторон. Эта подцель предопределила необходимость решения следующих задач:

- расширить элементы учетной политики для целей управленческого учета в системе контроллинга организаций;
- определить основные направления развития структурных элементов контроллинга и выбор инструментов для удовлетворения информационных запросов заинтересованных сторон;
- разработать элементы информационного обеспечения внутреннего контроля;
- реализовать информационное обеспечение и инструментарий в среде ERP систем на примере организаций АПК.

**Объектом исследования** являются учетно-аналитические и контрольные процессы в функционирующих подсистемах учета, анализа и внутреннего контроля системы контроллинга организаций.

**Предметом исследования** является совокупность теоретико-методологических проблем, составляющих целостную концепцию формирования информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга экономических субъектов на основе неосистемного подхода.

**Теоретическую основу исследования** составили научные работы по теории систем, совершенствованию институциональной структуры экономики, методологии управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля, изложенные в трудах отечественных и зарубежных авторов, специализированных периодических изданиях по теме исследования.

**Методологической основой** исследования является совокупность общенаучных и специальных методов познания (анализ и синтез, научная абстракция, обобщение, индукция и дедукция, аналогия, моделирование) и теоретических методов познания (теоретическое знание, метод мысленного эксперимента, восхождение от абстрактного к конкретному, метод социологического опроса, исторический и логический методы анализа), институциональный и системный подходы и др. Логика диссертационного исследования выстроена на эмпирическом исследовании методов управленческого учета, бизнес-анализа и внутреннего контроля при научном обосновании научных результатов.

**Информационную базу исследования** составили нормативные и законодательные акты, регулирующие функционирование юридических лиц в Российской Федерации, нормативные и законодательных акты по бухгалтерскому учету, международные стандарты финансовой отчетности, статистические данные, диссертации, монографии, учебники отечественных и зарубежных авторов, материалы международных и всероссийских научно-практических конференций, сети Интернет, аналитические обзоры по теме исследования, информация, содержащаяся в статьях периодических изданий и накопленный практический опыт.

**Обоснованность и достоверность результатов исследования** обеспечены теоретической и методологической проработанностью проблемы, комплексным подходом к ее решению, апробацией результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, опубликованием основных результатов исследования в рецензируемых научных изданиях, в том числе в изданиях из перечня научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК.



**Соответствие диссертации паспорту научной специализации.** Выполненное исследование соответствует паспорту специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) в рамках пунктов 1.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета, 1.3. Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета, 2.12. Теория и методология контроллинга, 2.8. Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности.

**Научная новизна результатов исследования** заключается в решении важной научной проблемы по развитию теоретических положений, информационного обеспечения и инструментария контроллинга как системы, интегрирующей учетную, аналитическую и контрольную информацию для принятия и реализации оперативных и стратегических решений, легко адаптируемой для использования в организациях различных сфер деятельности.

**Наиболее существенные результаты исследования, обладающие научной новизной и полученные лично соискателем:**

- предложена новая концепция контроллинга, основанная на теории институционализма, определяющая его как институт, деятельность которого ориентирована на подготовку полной, достоверной и детализированной информации для повышения обоснованности принимаемых оперативных и стратегических решений на основе генерируемых в системе контроллинга данных управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля, включающая обоснование модели института контроллинга, предусматривающей выделение в его составе трех уровней – стратегического, функционального и оперативного контроллинга;

- определены структурообразующие элементы контроллинга, включающие подсистемы установления целей, планирования, учета, анализа, мониторинга, контроля, регулирования, выявления проблемных областей и поддержки принятия решений, позволяющие координировать учетно-аналитические и контрольные процессы для повышения качества информационного обеспечения управления факторами внешней и внутренней среды функционирования организации;

- модифицирован методологический подход к формированию структурной модели контроллинга хозяйствующих субъектов на основе системной па-

радикалы, позволивший идентифицировать контроллинг как экономическую систему объектного типа, замкнутую в рамках экономического субъекта и основанную на принципах непрерывности его деятельности, рационального использования ресурсов для формирования информационной базы принятия оперативных и стратегических решений; развить научные представления о субъектах, объектах и предметной области контроллинга;

- сформирована модульная структура информационного обеспечения контроллинга на основе использования совокупности методов и принципов взаимодействия элементов управленческого учета как подсистемы контроллинга, обеспечивающей адаптацию традиционной системы учета в экономическом субъекте к информационным потребностям должностных лиц, принимающих решения, и других заинтересованных сторон; смещение восприятия фактов хозяйственной жизни с эндогенного уровня на экзогенный;

- разработаны подходы к формированию учетной политики для целей управленческого учета, определяющей внутреннюю структуру организации учетной подсистемы контроллинга, цели, задачи, методологические принципы ее функционирования; регламентирующей взаимодействие системы управленческого учета с объектом управления для формирования информации и оценки факторов внешней и внутренней среды деятельности экономического субъекта, минимизации его информационно-управленческих рисков;

- систематизированы инструменты стратегического и оперативного контроллинга в разрезе его функций (планирования, учета, анализа и контроля), что позволило выявить значение бизнес-анализа в системе контроллинга как одного из ключевых элементов его информационного и методического обеспечения; определены предмет и объекты бизнес-анализа, предложена схема его проведения, позволяющая взаимоувязать исходные данные, основные этапы и результаты бизнес-анализа;

- разработана инновационная инфраструктура системы контроллинга на основе теории тетрад, включающая четыре выделенных типа его подсистем (объектных, средовых, процессных и проектных); обеспечивающая выполнение координирующей, информационной и прогнозной функций контроллинга в различных типах его подсистем; позволившая сформулировать требования к информационному обеспечению и инструментарию контроллинга с учетом

особенностей построения и функционирования средовых, процессных, проектных и объектных подсистем;

- выделены ключевые компоненты построения структурной модели контроллинга (его методология, процесс, системы обеспечения) и их элементы, взаимосвязь которых позволяет осуществить функционал контроллинга, нацеленный на взаимодействие различного уровня структурных подразделений организации и информационную поддержку принятия управленческих решений, обеспечиваемую подсистемами управленческого учета, анализа и внутреннего контроля; предложен механизм проектирования и внедрения системы контроллинга, обладающий гибкостью и адаптируемостью к организациям различных сфер деятельности;

- разработан подход по применению в среде ERP информационного обеспечения и инструментария контроллинга на примере предприятий агропромышленного комплекса, позволяющий автоматизировать систему контроллинга и оценить ее эффективность на основе определения результативности решения системных задач управленческого учета, анализа и внутреннего контроля по удовлетворению информационных запросов заинтересованных сторон.

**Теоретическая значимость** определяется обоснованием фундаментальных положений контроллинга, связанных с развитием его информационного обеспечения и инструментария, основанных на институциональном и системном подходах, развивающих системную парадигму; разработкой методологических положений по адаптации системы контроллинга к условиям функционирования организаций с принципиально различными типами систем контроллинга (объектной, средовой, процессной и проектной); эмпирической аргументацией и описанием институционального механизма контроллинга; разработкой структурной модели контроллинга, что позволяет обосновать принципиально новые положения по его информационно-методическому обеспечению, формируемому в подсистемах управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля, в результате проведенной в диссертации модернизации представлений о структуре, принципах, целях, функциях и методах контроллинга организаций.

**Практическая значимость** исследования заключается в том, что внедрение в практику разработанного информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга позволит повысить уровень обоснования принимае-

мых решений на основе данных управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля.

Разработанные и внедренные системные инструменты контроллинга могут использоваться для решения задач, направленных на повышение результативности применяемых методов учета, анализа и внутреннего контроля деятельности организаций. В частности, практическую значимость имеют разработанные автором этапы создания системы контроллинга, методология проектирования системы контроллинга в организациях и др.

Результаты исследования могут быть использованы при обучении студентов по дисциплинам «Контроллинг», «Контроллинг на предприятии» по направлениям 38.04.01 Экономика (уровень подготовки магистров) и 38.06.01 Экономика (уровень подготовки кадров высшей квалификации в аспирантуре).

**Апробация результатов исследования.** Основные положения и выводы диссертации были представлены в докладах на всероссийских и международных научно-практических конференциях в городах России (Кемерово, Волгоград, Екатеринбург, Санкт-Петербург, Курск, Воронеж), Республики Беларусь (Новополоцк), Латвии (Рига).

Автор участвовала в качестве исполнителя научного проекта РФФИ №18-010-01096 «Неосистемный подход как фактор научного обоснования трансформации фундаментальных основ контроллинга организаций АПК».

Практические рекомендации по разработке этапов создания системы контроллинга, технологии проектирования системы контроллинга и ее применения внедрены в практическую деятельность СПК «Птицефабрика Гайская», ООО «Кузбасский бройлер», ООО «Молочный край».

Материалы диссертации используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный университет» при чтении дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый курс)», «Экономический анализ», «Проблемы теории и практики управленческого учета» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

**Публикации результатов исследования.** Основные положения исследования отражены в 5 монографиях и главах монографий, 62 статьях (в том числе 32 статьи в периодических изданиях, рекомендованных ВАК РФ, 5 статей в базе RSCI и 9 статей в периодических изданиях, индексируемых в Web of Science и Scopus) общим авторским объемом 41,46 п.л.

**Структура диссертации.** Работа состоит из введения, пяти глав, заключения и списка использованных источников. Во введении обосновывается актуальность исследования, формулируются его цели и задачи, описываются методы исследования, раскрываются научная новизна полученных результатов и их практическая значимость. В первой главе обобщены теоретические аспекты научного представления о контроллинге на основе логико-исторического подхода, такие как формирование теории контроллинга и его современная парадигма, методологическое и институциональное содержание системы контроллинга, что позволило обосновать необходимость построения структурной модели контроллинга в институциональной среде. Во второй главе раскрыта роль управленческого учета в системе контроллинга как элемента его информационно-методического обеспечения, сформулированы основные требования к подсистеме управленческого учета с позиции институционального подхода, доказано, что составляющей учетной политики управленческого учета является договорная политика. Третья глава посвящена вопросам, связанным с адаптацией методов бизнес-анализа в системе контроллинга, включая содержание и развитие бизнес-анализа, системные инструменты контроллинга, а также применение в качестве инструмента бизнес-анализа концепции русел и джокера. В четвёртой главе разработан организационный механизм информационного обеспечения и инструментарий контроллинга в системе управления организаций, выявлены особенности построения и функционирования средовых и процессных подсистем контроллинга организаций с позиции теории тетрад, обоснован механизм адаптации концепции контроллинга к условиям функционирования хозяйствующих субъектов. В пятой главе расширены элементы учетной политики для целей управленческого учета в системе контроллинга организаций, определены основные направления развития структурных элементов контроллинга и выбор инструментов для удовлетворения информационных запросов заинтересованных сторон, разработаны элементы информационного обеспечения внутреннего контроля, модифицированы информационное обеспечение и инструментарий контроллинга в среде ERP систем организаций АПК.

В заключении сформулированы основные положения и выводы, полученные в результате исследования. Работа изложена на 442 страницах, содержит 41 рисунок, 19 таблиц, 8 приложений, библиографический список, включающий 392 источника.

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1. Предложена новая концепция контроллинга, основанная на теории институционализма, определяющая его как институт, деятельность которого ориентирована на подготовку полной, достоверной и детализированной информации для повышения обоснованности принимаемых оперативных и стратегических решений на основе генерируемых в системе контроллинга данных управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля, включающая обоснование модели института контроллинга, предусматривающей выделение в его составе трех уровней – стратегического, функционального и оперативного контроллинга.**

Анализ генезиса теории контроллинга показал, что последние три десятилетия подходы к построению системы контроллинга формируются под влиянием концепции с ориентацией на оптимизацию интересов заинтересованных лиц и стратегической навигации. Считаем, что данная концепция основывается на положениях неинституциональной экономики и нацеливает корпоративные структуры на построение оптимальной системы финансовых и нефинансовых показателей, учитывающей интересы широкого круга заинтересованных лиц.

С позиций неинституционализма структура заинтересованных лиц представлена совокупностью связей между индивидами, относящимся к различным социальным институтам, которая не зависит от экономического субъекта и представляет набор целей, ресурсов и процессов в объективной форме. Обосновано, что появление новых целей, ресурсов, процессов связано с возникновением интереса индивида, что должно найти отражение в информационно-аналитической системе контроллинга экономических субъектов.

С позиции процессного подхода контроллинг представляет систему регулирования и контроля реализации бизнес-процессов экономического субъекта, установления критериев ключевых показателей результативности процессов, оценки эффективности их выполнения с целью их дальнейшего совершенствования в соответствии со стратегическими целями. С позиции функционального подхода контроллинг – это комплексная межфункциональная система, целью которой является координация систем планирования, контроля и информационно-методического обеспечения.

На основе системного подхода сделан вывод о том, что контроллинг можно отнести к экономическим системам. В качестве характеристики контроллинга экономический субъект представляет собой совокупность необходимых для его функционирования и обеспечения непрерывности деятельности следующих компонентов: ресурсы и результаты системы, внутренняя среда, взаимодействие с окружающей средой. Доказано, что эффективность функционирования системы контроллинга определяется уровнем организационной зрелости, который характеризуется способами хранения, скоростью обработки и качеством формируемой информации в учетно-аналитической системе экономических субъектов.

В диссертации выделены концептуальная, институциональная и методологическая составляющие системы контроллинга.

Поскольку контроллинг является комплексной системой подготовки объективной и справедливой информации для принятия решений в области управленческого учета, анализа, внутреннего контроля, то концептуальная составляющая будет сводиться к формированию интегрированного мышления, направленного на поиск идеальной бизнес-модели экономического субъекта.

Опираясь на институциональную теорию, автором предложена модель института контроллинга, представляющая пространство связей по уровням управления в институциональной среде (рисунок 1).



Рисунок 1 – Модель института контроллинга

Уровни стратегического, функционального и оперативного контроллинга имеют жесткую систему рациональных связей и взаимно дополняют друг друга. Каждый бизнес-процесс можно представить как логически обоснованные потоки действий и операций в пределах структурных подразделений экономического субъекта выполняемых ими функций (институций).

В методологической составляющей контроллер в процессе реализации сервисной функции регулирует совместную деятельность подсистем, результат которой составляет проект реального будущего, однако данный проект всегда носит вероятностный характер именно в силу процессов самоорганизации. Профессиональное суждение в контроллинге – это связующая категория, отражающая профессиональную форму мышления, состоящую из посылок, заключения и вывода, по всем имеющимся объективным факторам, которые способны повлиять на принятие решения в условиях неопределенности.

Профессиональное суждение в рамках принятия конкретного решения должно обладать двумя свойствами: снижать информационную энтропию (исключать вариативность в ключевых показателях эффективности); представлять ценность для моделирования будущих событий экономического субъекта исходя из цели развития (информации о возможном будущем).

В работе обобщена методологическая составляющая оперативного и стратегического контроллинга по выделенным функциям планирования, учета и отчетности, анализа, контроля, консалтинга. Автором сделан вывод о том, что функции контроллинга следует рассматривать в контурах стратегического и оперативного контроллинга, так как каждый из этих типов контроллинга имеет свои цели, методы и инструменты для их достижения. Стратегический контроллинг ориентирован на создание стоимости и возможности достижения стратегических целей, а оперативный – на обеспечение устойчивости и результативности.

Научное осмысление составляющих контроллинга позволило сформировать новую роль учетно-контрольных процессов в качестве необходимого источника изучения закономерностей в соответствии с приоритетами и вызовами инновационного развития экономики.

**2. Определены структурообразующие элементы контроллинга, включающие подсистемы установления целей, планирования, учета, анализа, мониторинга, контроля, регулирования, выявления проблемных об-**



ластей и поддержки принятия решений, позволяющие координировать учетно-аналитические и контрольные процессы для повышения качества информационного обеспечения управления факторами внешней и внутренней среды функционирования организации.

Структурно предметную область контроллинга можно рассматривать как сложную систему, которая состоит из подсистем (сложных систем более низкого порядка), управляется и имеет цель своего существования. Поскольку контроллинг ориентирован, прежде всего, на поддержку процессов принятия решений, то он должен обеспечить адаптацию традиционной системы учета в экономическом субъекте к информационным потребностям должностных лиц, принимающих решения, т.е. в функции контроллинга входит участие в создании, обработке, проверке и представлении информационного продукта для удовлетворения потребностей заинтересованных сторон.

Контроллинг, в силу своей интегрированности, обеспечивает комплексное представление о деятельности экономического субъекта в различных временных горизонтах и комплексный подход к своевременному выявлению и решению возникающих проблем на протяжении его жизненного цикла (рисунок 2).

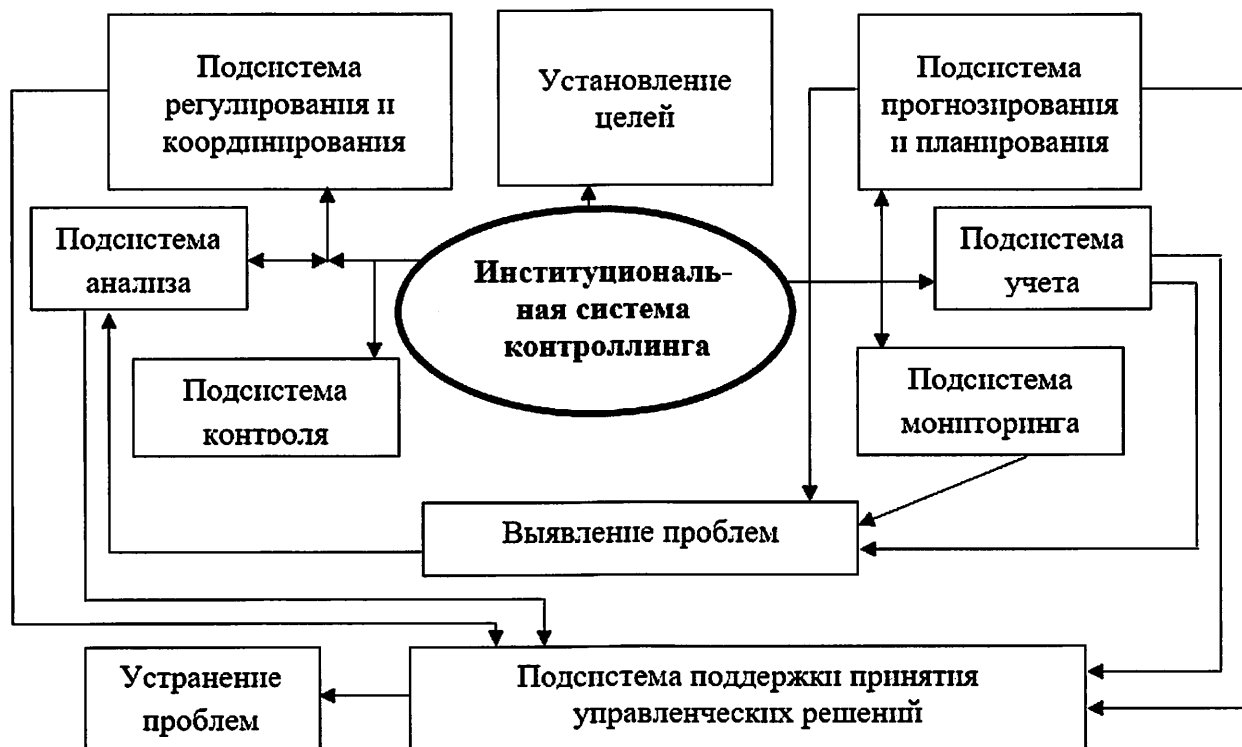


Рисунок 2 – Институциональная система контроллинга

На основе системного и структурного подходов выделены отдельные элементы (подсистемы) контроллинга, содействующие и взаимодействующие друг с другом, каждая из которых решает учетные и контрольно - аналитические задачи по формированию существенной, сопоставимой и полезной информации для заинтересованных сторон.

Для систематизации установок и устойчивых взаимосвязей контроллинга дифференциация структурных элементов системы контроллинга позволила выделить методологические принципы и специфические требования к построению системы контроллинга.

**3. Модифицирован методологический подход к формированию структурной модели контроллинга хозяйствующих субъектов на основе системной парадигмы, позволивший идентифицировать контроллинг как экономическую систему объектного типа, замкнутую в рамках экономического субъекта и основанную на принципах непрерывности его деятельности, рационального использования ресурсов для формирования информационной базы принятия оперативных и стратегических решений; развить научные представления о субъектах, объектах и предметной области контроллинга.**

В диссертации обоснован методологический подход к построению структурной модели контроллинга как совокупности подсистем и их взаимосвязей в институциональной среде, что кардинально изменило представление о роли контроллинга с позиции неосистемности.

На основе характеристики неосистемности контроллинг представлен как относительно обособленная экономическая система, которая, в свою очередь, является подсистемой в организационной структуре экономического субъекта. Представление контроллинга как объектной системы, ограниченной в пространстве ввиду наличия пространственных размеров и неограниченности функционирования во времени, способствует реализации допущения непрерывности деятельности экономического субъекта.

Внутреннее развитие институциональной системы контроллинга организаций в современных условиях должно быть направлено на повышение степени использования новых знаний, снижение транзакционных издержек, создание новых деловых связей, преодоление внутренних и внешних барьеров и др.

В качестве субъектов контроллинга автором выделены собственники организации, функциональные и линейные менеджеры, а также сотрудники организации. Автором определена предметная область контроллинга как информационно-аналитическое сопровождение процесса управления экономическим субъектом через взаимодействие подсистем в системе контроллинга, таких как подсистемы целеполагания организации, планирования и прогнозирования, учета, анализа, мониторинга, регулирования, контроля, выявления проблемных вопросов и принятия управленческих решений для их устранения.

В диссертации дано описание цикла регулирования контроллинга как последовательности следующих этапов: целеполагание – идеальные и реальные цели; планирование – стратегическое и оперативное; сравнение сделанного и намеченного; анализ выявленных недостатков деятельности организации, ее экономического роста, анализ отклонений от плана; корректирующие мероприятия. Регулирование направлено на поддержание на всех иерархических уровнях принятого решения (рисунок 3).



Рисунок 3 – Экономическая система контроллинга

Таким образом, система контроллинга выполняет функции координации работы структурных подразделений организации, а также информационно-методическое обоснование наиболее важных управленческих решений. С этих позиций обосновано центральное место контроллинга в структуре управления предприятия, что позволяет объединить основные элементы информационного обеспечения деятельности экономических субъектов.

**4. Сформирована модульная структура информационного обеспечения контроллинга на основе использования совокупности методов и принципов взаимодействия элементов управленческого учета как подсистемы контроллинга, обеспечивающей адаптацию традиционной системы учета в экономическом субъекте к информационным потребностям должностных лиц, принимающих решения, и других заинтересованных сторон; смещение восприятия фактов хозяйственной жизни с эндогенного уровня на экзогенный.**

В процессе управления организацией используется большой массив информации, который формируется, прежде всего, в виде учетных данных системы управленческого учета, базирующихся на финансовой и нефинансовой информации. В упрощенном виде информационная модель обработки информации в системе контроллинга представляет систему взаимодействия между базами данных о внешних и внутренних процессах, имеющих отношение к деятельности организации, базами знаний о фактах и явлениях, не содержащихся непосредственно в данных о деятельности предприятия.

Автором определено, что в системе контроллинга экономического субъекта должны быть учтены ключевые экзогенные факторы (политические, экономические, социальные, технологические), различное сочетание которых определяет разнообразие форм организации учета в экономических субъектах.

В качестве информационного обеспечения контроллинга предлагаем использовать данные управленческого учета (оперативного, стратегического) и любой прочей (внутренней, внешней) информации. В процессе эволюции различные формы практик учета институционализируются, становясь устойчивыми, оказывают организующее и управляющее влияние на деятельность экономического субъекта, образуя сетевое информационное пространство (рисунок 4).



Рисунок 4 – Модульная структура информационного обеспечения

Реализация интегрированного подхода в управленческом учете позволяет рассматривать учет как на уровне экономического субъекта в целом, так и отдельных функциональных и структурных подразделений в пределах системы контроллинга. Цель модуля управленческого учета заключается в создании информационного продукта для оказания поддержки руководству экономического субъекта в принятии экономически обоснованных управленческих решений.

В условиях неопределенности экономической среды главным поставщиком информации в современном контроллинге является стратегический управленческий учет, где основное внимание уделяется информации, связанной с внешними по отношению к экономическому субъекту факторами, а также нефинансовой информации и информации из внутрифирменных источников о ходе реализации хозяйственных фактов хозяйственной жизни и состояния бизнес-

процессов. Автором предложен интерфейс управленческого учета в виде взаимосвязи подсистем внутри оптимальной структуры сегментов как совокупности средств, методов и регламентов взаимодействия, определяемых корпоративными учетными стандартами между подсистемами контроллинга и внутри каждой подсистемы.

Регламентировать управленческий учет позволяет учетная политика путем установления границ реализации соответствующих бизнес-процессов и операций по центрам ответственности всех уровней управления, что позволяет решить проблемы функциональной организации бизнеса.

**5. Разработаны подходы к формированию учетной политики для целей управленческого учета, определяющей внутреннюю структуру организации учетной подсистемы контроллинга, цели, задачи, методологические принципы ее функционирования; регламентирующей взаимодействие системы управленческого учета с объектом управления для формирования информации и оценки факторов внешней и внутренней среды деятельности экономического субъекта, минимизации его информационно-управленческих рисков.**

Сформулировано авторское определение на основе существующих определений учетной политики для целей управленческого учета как комплекса учетно-аналитических методик отдельных процессов в детерминированном состоянии системы управленческого учета при обязательном мониторинге факторов внешней и внутренней среды, воздействующих на процесс ее разработки и реализации.

Основной целью учетной политики для целей управленческого учета в авторском представлении выступает определение внутренней структуры организации и локальных стандартов (методологии и технологии) функционирования системы учета и определение такого ее взаимодействия с объектом управления, которое приводило бы к минимизации информационно-управленческих рисков экономического субъекта. Основными задачами учетной политики для целей управленческого учета являются раскрытие различных аспектов учета затрат, обеспечение адекватности избранных способов учета для получения информации о бизнес-процессах, определение методов оценки и анализа показателей, на достижение которых мотивируются руководители подразделений, повышение качества и достоверности всех видов отчетности, согласование спосо-

бов учета внутри одной учетной системы со способами смежных учетных систем.

Формирование учетной политики для целей управленческого учета должно быть основано на сочетании принципов (учетной политики, универсальных и частных), образующих полный и достаточно логичный набор для построения модели управленческого учета, удовлетворяющей требованиям соответствующей концепции контроллинга.

Концепция формирования учетной политики для целей управленческого учета, предусматривающая институциональные интересы пользователей информации в формальной и неофициальной иерархии, предполагает реализацию теоретико-методологических аспектов учетной политики и концептуальных решений на разных уровнях учетного процесса.

**6. Систематизированы инструменты стратегического и оперативного контроллинга в разрезе его функций (планирования, учета, анализа и контроля), что позволило выявить значение бизнес-анализа в системе контроллинга как одного из ключевых элементов его информационного и методического обеспечения; определены предмет и объекты бизнес-анализа, предложена схема его проведения, позволяющая связывать исходные данные, основные этапы и результаты бизнес-анализа.**

Структура контроллинга на основе неосистемности, предполагает усиление внимания к экзогенной основе системы, т.е. к учету факторов предопределённости, заданности их значений, независимости от функционирования существующей системы.

Автором определен инструментарий контроллинга, классифицированный на основе горизонта планирования, а также с учетом основных видов деятельности, характерных непосредственно для организаций. Кроме того, автором приведена классификация инструментов контроллинга, с учетом его основных функциональных подсистем, позволяющая осуществлять подбор необходимых инструментов в зависимости от целей, стоящих перед организацией. На основе данного классификационного признака автором построена матрица, отражающая основные инструменты стратегического и оперативного контроллинга в разрезе основных подсистем, таких как планирование, управленческий учет, внутренний контроль и анализ (рисунок 5).

<b>Планирование</b>	<b>Оперативный контроллинг</b>	<i>Стратегический контроллинг</i>	<b>Оперативный контроллинг</b>	<i>Стратегический контроллинг</i>	<b>Управленческий учет</b>
	Бюджетирование Линейное программирование Сетевое планирование	<i>Разработки сценариев Эконометрические методы</i>	Стандарт-кост Таргет-костинг Директ-костинг Кайзен-костинг	<i>Таргет-костинг ABC-метод</i>	
<b>Анализ</b>	CVP-анализ Финансовый анализ ФСА Факторный анализ отклонений ABC-анализ XYZ-анализ Анализ качества	<i>Анализ потенциала Анализ рисков Портфельный анализ</i>	Методы технического нормирования ФСА Индексный метод Метод бальной оценки		<b>Внутренний контроль</b>
	<b>Оперативный контроллинг</b>	<i>Стратегический контроллинг</i>	<b>Оперативный контроллинг</b>		

Рисунок 5 – Инструменты оперативного и стратегического контроллинга в разрезе подсистем планирования, учета, анализа и контроля

В диссертации уделено внимание применению эконометрических методов для оценки влияния на первый взгляд некоррелирующих между собой показателей, в частности выявлена линейная зависимость между коэффициентом обеспеченности собственных оборотных средств и прибылью. Были выявлены предприятия, которые имеют высокое значение влияния коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на размер извлекаемой прибыли, что позволяет сделать вывод о необходимости отслеживания его значений для дальнейшего прогнозирования финансового результата.

Автором оценена зависимость значения остатков запасов и суммы прибыли и выручки, что для определенных предприятий может являться сигнальным значением.

Влияние на прибыль организации внеоборотных активов и собственного капитала с использованием коэффициентов множественной линейной регрессии показателей деятельности представлено в таблице 1.

Выявленная зависимость может использоваться как инструмент для принятия решений по формированию ресурсов организаций и для разработки оптимальной структуры источников формирования имущества.



Таблица 1 – Коэффициенты множественной линейной регрессии показателей деятельности сельхозпроизводителей Кемеровской области

Влияние внеоборотных активов на финансовые результаты		Влияние собственного капитала на финансовые результаты	
ООО СПК "Чистогорский"	1,07347	ООО СПК "Чистогорский"	5,11014
ООО "СХП "Михайловское"	0,51523	АО Ваганово	2,33169
ООО "Юргинский Аграрий"	0,28343	АО Славино	2,19628
ООО "Темп"	0,03852	ООО "УСТЬ-СЕРТИНСКОЕ"	2,16277
ООО "Вперед"	-0,8389	ООО "Юргинский Аграрий"	0,57335
АО Славино	-2,2581	ООО "Чебулинское"	0,29599
ООО "Юргинский"	-2,3795	ООО "Юргинский"	0,11752
ООО "УСТЬ-СЕРТИНСКОЕ"	-3,8458	ООО "СХП "Михайловское"	-0,1241
ООО "Чебулинское"	-4,6235	ООО "Вперед"	-0,2998
АО Ваганово	-5,5961	ООО "Темп"	-1,3815

Характеризуя системный и аналитический инструментарий, которым должна обладать система контроллинга предприятия, автор предлагает следующие рекомендации по его формированию и использованию для решения задач, направленных на повышение эффективности использования информационных ресурсов при принятии решений:

- определение стратегических и оперативных целей предприятия, в зависимости от которых можно применять различные инструменты стратегического и оперативного контроллинга;

- поддержка управления по отклонениям, подразумевающая разработку методов оперативного контроля, планирования, базирующихся на анализе деятельности экономических субъектов;

- поддержка упреждающего управления, выявление тенденций явлений, протекающих на предприятии, корректировка модели функционирования хозяйствующего субъекта на основе имитационного моделирования и/или знаний, полученных управляющим звеном в предыдущих отчетных периодах.

В диссертации обосновано значение бизнес-анализа в системе контроллинга организации, заключающееся в подготовке аналитической информации для принятия управленческих решений на основе применения научно-обоснованных методов оценки и анализа информационных ресурсов. В соответствии с авторским определением, под предметом бизнес-анализа следует понимать процессы, протекающие в экономическом субъекте, явления, события

с точки зрения их результативности, объективные потребности заинтересованных сторон.

Автором разработана логическая схема дизайна процесса бизнес-анализа, позволяющая взаимоувязать исходные данные, используемые в системе бизнес-анализа, его основные этапы и результаты (рисунок 6).

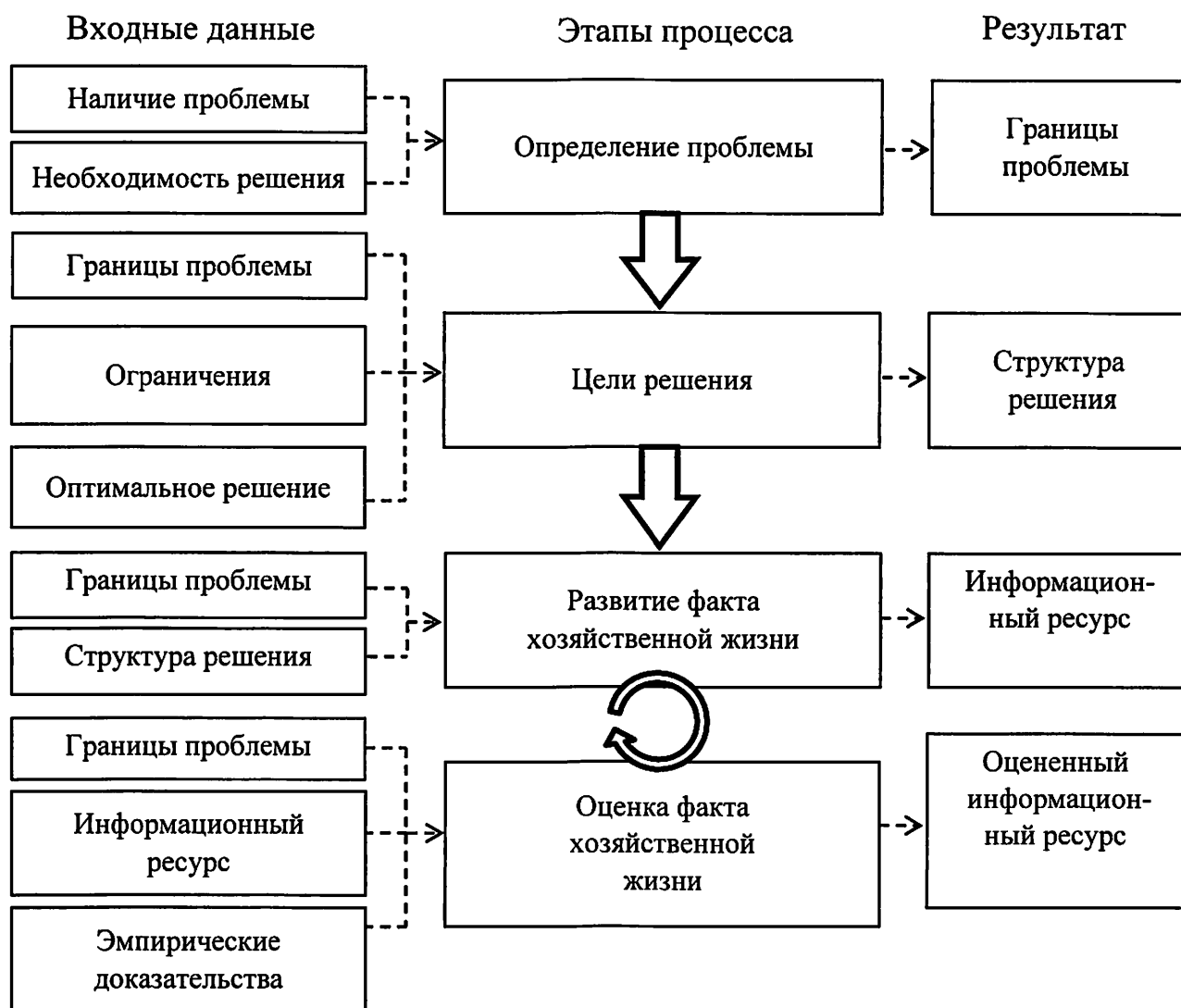


Рисунок 6 – Логическая схема дизайна процесса бизнес-анализа

Содержание, направленность и методы бизнес-анализа меняются в зависимости от целей, стоящих перед хозяйствующим субъектом в определенный период времени и в определенной последовательности. В качестве объектов исследования бизнес-анализ рассматривает экономические единицы различных организационно-правовых форм, обособленные пределами коммерческой самостоятельности и являющиеся частью единого рыночного механизма. В рамках процессного подхода объектами исследования бизнес-анализа являются резуль-

таты бизнес-процессов, включая процессы управления проектами и непрерывного совершенствования деятельности.

**7. Разработана инновационная инфраструктура системы контроллинга на основе теории тетрад, включающая четыре выделенных типа его подсистем (объектных, средовых, процессных и проектных); обеспечивающая выполнение координирующей, информационной и прогнозной функций контроллинга в различных типах его подсистем; позволившая сформулировать требования к информационному обеспечению и инструментарию контроллинга с учетом особенностей построения и функционирования средовых, процессных, проектных и объектных подсистем.**

Модернизация информационной и организационной инфраструктуры и совершенствование информационно-коммуникационных технологий определяют инновационное формирование системы контроллинга организаций. С позиции неосистемности система контроллинга организаций сгруппирована в «четверки» (тетрады), состоящие из систем разных типов (таблица 2).

Таблица 2 – Система контроллинга с позиции теории тетрад

Характеристика	Типы подсистем контроллинга			
	Объекты	Среды	Процессы	Проекты
Элементы	Стейкхолдеры	Регламенты и регулирующие органы, организационная культура	Бизнес-анализ, внутренний контроль, мониторинг, формирование учетной, договорной политики, конкурентных стратегий	Технологическая инновация, модель бюджетирования, стратегическое и оперативное планирование, управление внутренней информационной службой, проведение экономических исследований
Изменение системы вследствие снижения числа подсистем	Снижение регулирования результатов деятельности организаций	Неопределенность в центрах ответственности и конфликтные ситуации	Ухудшение взаимодействия между подсистемами уменьшает эффективность деятельности	Снижение инновационной активности
Изменение системы вследствие избыточного числа подсистем	Потеря управляемости, несогласованность действий руководителей	Усложнение выполнения сотрудниками своих обязанностей	Снижение скорости протекания бизнес-процессов	Растрата ресурсов на инновации, которые несвоевременны или не находят своего конечного применения

Объектная система контроллинга организаций обменивается результатами деятельности через средовую систему, которая определяется структурой и контрольной средой. Средовая система контроллинга содержит разнокачественные учетно-аналитические объекты, структурированные в идентификационном информационном пространстве. Основным процессом системы контроллинга является осуществление самой контроллинговой деятельности, направленной на решение стратегических задач. Руководству организации необходимо учитывать текущее состояние подсистем при разработке и реализации стратегических решений, осуществлять мониторинг и координировать пропорции системных составляющих внутри контроллинга.

Предложена структура института контроллинга и обоснована типология его подсистем и их функций с целью модификации процесса принятия решений на основе сформулированных требований к информационно-методическому обеспечению и аналитическому инструментарию контроллинга с позиции теории тетрад, учитывающих особенности построения и функционирования объектной, средовой, процессной, проектной подсистем контроллинга организаций, что обеспечивает непрерывный процесс реализации управленческих воздействий на подсистемы контроллинга для эффективности принимаемых решений в подсистемах управленческого учета, анализа, внутреннего контроля.

**8. Выделены ключевые компоненты построения структурной модели контроллинга (его методология, процесс, системы обеспечения) и их элементы, взаимосвязь которых позволяет осуществить функционал контроллинга, нацеленный на взаимодействие различного уровня структурных подразделений организации и информационную поддержку принятия управленческих решений, обеспечиваемую подсистемами управленческого учета, анализа и внутреннего контроля; разработан механизм проектирования и внедрения системы контроллинга, обладающий гибкостью и адаптируемостью к организациям различных сфер деятельности.**

На основе анализа основных структурных элементов системы контроллинга проведено их обобщение в группы и предложена общая структурная модель контроллинга предприятия. С позиций системно-интеграционного подхода, предполагающего создание в рамках контроллинга единой методологической и информационной базы, поддерживающей внутренний информационный баланс, автором определены основные компоненты системы контроллинга, та-

кие как его методология, процесс и системы обеспечения, в рамках каждого из которых определены структурные элементы (рисунок 7).



Рисунок 7 – Структурная модель контроллинга

При формировании новой структуры и формы функционирования системы контроллинга в организациях предложено реализовать три последовательные стадии: стадию определения концепции и методологии контроллинга, стадию преобразования структуры предприятия с учетом требований разработанной модели контроллинга, стадию информатизации информационной поддержки контроллинга.

Автором разработана технология проектирования системы контроллинга, включающая в себя последовательную реализацию пяти проектов (рисунок 8).

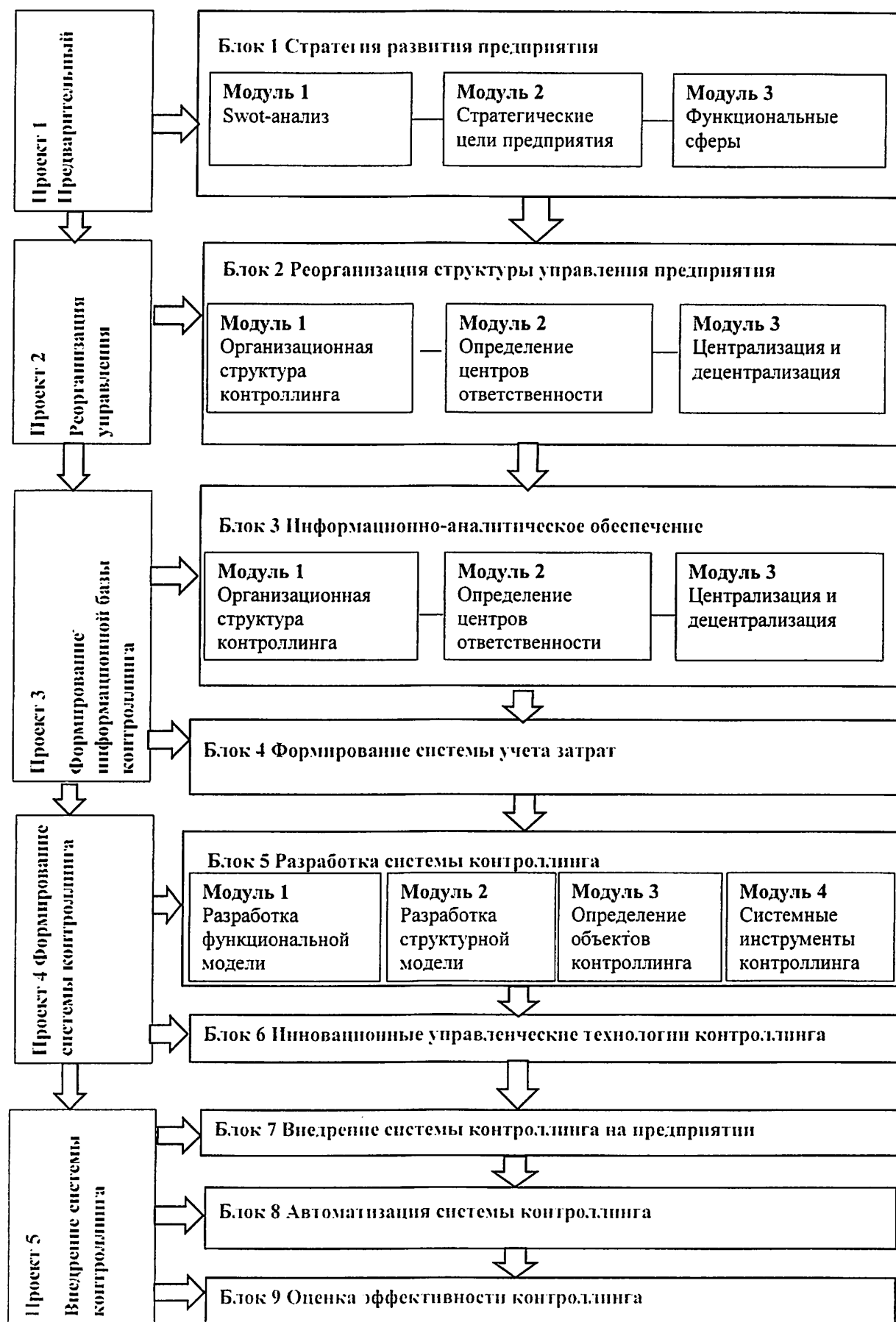


Рисунок 8 – Технология проектирования системы контроллинга

Исходя из представления о том, что основной целью разработки и построения модели контроллинга является обеспечение непрерывности производственного процесса для обеспечения максимальной эффективности деятельности предприятия, выделены основные рекомендации по применению системы контроллинга.

Основная цель разработки и построения модели контроллинга на предприятии заключается в построении непрерывного производственного процесса, который направлен на реализацию воздействий для обеспечения максимальной эффективности деятельности предприятия.

**9. Разработан подход по применению в среде ERP информационного обеспечения и инструментария контроллинга на примере предприятий агропромышленного комплекса, позволяющий автоматизировать систему контроллинга и оценить ее эффективность на основе определения результативности решения системных задач управленческого учета, анализа и внутреннего контроля по удовлетворению информационных запросов заинтересованных сторон.**

Основными этапами создания системы контроллинга на предприятиях АПК является принятие решения о разработке системы контроллинга, определение концепции и цели его внедрения, диагностика функционирования ее подсистем и оценка финансово-экономических показателей деятельности предприятия, выработка нормативного, методического и информационного обеспечения, выбор схемы функционирования службы контроллинга и интеграция процессов контроллинга в практику работы подразделений, а также использования инструментария системы контроллинга и формирование системы оценки его эффективности.

Одним из элементов системы контроллинга, реализуемой организациями АПК, выступает внутренний контроль. Он определяется как процесс непрерывной и повторяющейся последовательности взаимосвязанных мероприятий, затрагивающих различные области деятельности организации, имеющий целью установление его фактического состояния, выявления проблем и их нейтрализации. В системе контроллинга подсистема внутреннего контроля является самостоятельной процессной системой.

При осуществлении контроля для достижения запланированного результата субъекты контроля осуществляют взаимодействие с объектами контроля с

целью получения необходимой информации, через организационную, методическую и инструментальную базу. Процессная подсистема внутреннего контроля системы контроллинга организаций АПК связана, в первую очередь, с контролем определенных информационных систем, в которых хранится и накапливается информация о количественных и качественных показателях с учетом внутренних и внешних условий функционирования деятельности организаций АПК, а также систем управления. Таким образом, система внутреннего контроля организации АПК имеет в своей основе информационное обеспечение контрольной деятельности.

К информационному обеспечению в системе внутреннего контроля предприятий АПК можно отнести, с одной стороны, применение современных технологий и технических средств в работе с информацией, а с другой – определение необходимых объемов и потоков информации.

Оценку информации в системе внутреннего контроля можно проводить, на синтаксическом уровне с использованием энтропийного способа, на семантическом уровне с использованием тезаурусного метода и математической теории информации, а также на прагматическом уровне с использованием бихевиористской модели. При этом последний - прагматический - уровень является наиболее важным для оценки информационных ресурсов в системе внутреннего контроля организаций АПК. Автором дана характеристика уровней информации в процессной подсистеме внутреннего контроля системы контроллинга организаций АПК, включающая такие характеристики уровней, как способы измерения информации, определения ее количества и способы ее получения.

В системе внутреннего контроля, прежде всего, следует достичь повышения точности анализируемой, оцениваемой и прогнозируемой информации в совокупности. В системе контроллинга при правильном использовании информации организация АПК может обеспечить свои конкурентные преимущества и в перспективе обеспечить эффективность процесса создания стоимости. Деятельность современной организации АПК, преследующей целью повышение эффективности деятельности, невозможна без оптимальной системы контроллинга, базирующейся на использовании новых информационных технологий и новейшей вычислительной техники.

В настоящее время современными предприятиями в качестве основного аспекта информационной среды контроллинга используются данные, объеди-



няемые автоматизированными системами управления различных типов. Такие системы имеют различные задачи и интегрируют данные по различным процессам хозяйственной деятельности предприятия, как локальным, так и общим. На основе ERP-систем современные предприятия, как правило, выстраивают системы контроллинга, реализуя модульный принцип.

На примере среды «1С:ERP» показана реализация информационно-методического обеспечения и аналитического инструментария структурной модели контроллинга. Внедрение структурной модели контроллинга позволяет снизить информационную энтропию и смоделировать будущие события экономического субъекта исходя из цели развития (информации о возможном будущем). Контроллинг обеспечивает информацией, необходимой для оценки степени достижения соответствующих стратегических и оперативных целей, через средовую и процессные подсистемы управленческого учета, анализа, внутреннего контроля, что позволяет повысить результативность принимаемых решений заинтересованных сторон в условиях неопределенности.

Успешное функционирование является ключевым критерием отражения полезности внедрения системы контроллинга на предприятии АПК за счет совершенствования всех элементов системы управления и ее функционирования в целом. В совокупности все это способствует стабилизации всех сфер деятельности агропромышленных предприятий в условиях нестабильности внутренней и внешней среды, а также максимальному повышению эффективности деятельности предприятия в долгосрочном периоде.

## **ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ**

Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертационной работе, нацелены на совершенствование практики контроллинга, развитие методологических основ управленческого учета и бизнес-анализа на основе трансформации концептуальных представлений с позиций неосистемного подхода на платформе концепций системной теории. Разработанная концепция структурного построения системы контроллинга выступает платформой для развития теории и методологии формирования логически завершённой модели контроллинга.

В ходе диссертационного исследования:

– разработан подход к формированию теоретических представлений о системе контроллинга хозяйствующих субъектов с точки зрения системной парадигмы;

– обоснован вывод о ведущей роли подсистемы учета в институциональной системе контроллинга;

– предложена структура информационно-аналитического обеспечения, формируемого в рамках управленческого учета, для адаптации традиционной системы учета в экономическом субъекте к информационным потребностям должностных лиц с целью создания контрольной среды;

– сформулировано представление о методологических принципах учетной политики для целей управленческого учета в системе контроллинга;

– определен предмет бизнес-анализа с позиций контроллинга в системе процессного управления;

– разработаны концептуальные положения структурного построения системы контроллинга на основе системно-интеграционного подхода;

– обоснован выбор использования инструментов бизнес-анализа в качестве системных инструментов контроллинга;

– предложена четырехэлементная типология подсистем в рамках системы контроллинга организации с позиции теории тетрад в рамках неосистемного подхода к изучению экономических явлений;

– детализирована и унифицирована технология проектирования системы контроллинга;

– сформулировано представление об информатизации в процессной подсистеме внутреннего контроля системы контроллинга организаций АПК.

Дальнейшее исследование по теме диссертации может развиваться в направлении последующего изучения различных подсистем и элементов системы контроллинга организаций, апробации полученных результатов на примере организаций АПК, совершенствования предложенной модели инновационного развития контроллинга за счет расширения инструментария контроллинга и применения новейших средств информатизации.

## **ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Статьи в ведущих российских рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК:**

1. Зотов В.П. Анализ затратного механизма ценообразования на перерабатывающих предприятиях / В.П. Зотов, Е.А. Жидкова, А.М. Дворовенко // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – №1. – С. 68-73. – (авторских 0,125 п.л.).

2. Жидкова Е.А. Структурно-предметная область контроллинга / Е.А. Жидкова // Экономика и управление : проблемы, решения. – 2015. – Т. 2. – № 12. –С. 42-45. – 0,25 п.л.

3. 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.

4. Жидкова Е.А. Тенденции развития контроллинга / Е. А. Жидкова // Известия Международной академии аграрного образования. – 2015. – № 21. – С. 221-225. – 0,31 п.л.

5. Бычкова С.М. Тенденции развития теории контроллинга в системном управлении / С. М. Бычкова, Е.А. Жидкова // Путеводитель предпринимателя. – 2015. – № 27. – С. 105-117. – (авторских 0,40 п.л.).

6. Жидкова Е.А. Философский аспект контроллинга / Жидкова Е.А. // Вестник Академии предпринимательства при Правительстве Москвы. – 2015. – № 4. – С. 208-212. – 0,31 п.л.

7. Жидкова Е.А. Институциональная составляющая контроллинга / Е.А. Жидкова // Вестник Академии предпринимательства при Правительстве Москвы. – 2015. – №4. – С. 153-156. – 0,25 п.л.

8. Жидкова Е.А. Концепции контроллинга: прошлое и настоящее / Е.А. Жидкова // Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета. – 2015. – № 38. – С. 165-169. – 0,31 п.л.

9. Жидкова Е.А. Развитие бизнес-анализа в системе контроллинга / Е.А. Жидкова // Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета. – 2016. – № 42. – С. 199-204. – 0,375 п.л.

10. Жидкова Е.А. Теоретический взгляд на договорную политику в области управленческого учета в системе контроллинга / Е.А. Жидкова // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. – 2016. – № 46. – С. 122-132. – 0,68 п.л.

11. Жидкова Е.А. Концептуальные основы бизнес-анализа в системе контроллинга / Е.А. Жидкова // Путеводитель предпринимателя. – 2016. – №29. – С. 117-127. – 0,68 п.л.

12. 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.
13. Жидкова Е.А. Современный формат управленческого учета в системе контроллинга / Е.А. Жидкова, С.М. Бычкова, Н.Н. Макарова // ЭТАП : экономическая теория, анализ, практика. – 2016. — № 5. – С. 71-79. – (авторских 0,16 п.л.).
14. Бычкова С.М. Анализ инвестиционной стратегии с позиций стейкхолдерской теории / С.М. Бычкова, Н.Н. Макарова, Е.А. Жидкова // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – №1. – С. 33-38. – (авторских 0,14 п.л.)
15. Жидкова Е.А. Построение системы контроллинга на основе системно-интеграционного подхода к управлению организацией АПК / Е.А. Жидкова, С.М. Бычкова // Экономика и управление : проблемы, решения. – 2018. – Т.6. – № 8. – С. 30-36. – 0,44 п.л.
16. Бычкова С.М. Предпосылки и необходимость формирования модели развития контроллинга как фундаментальной основы управления в организациях АПК / С.М. Бычкова, Е.А. Жидкова // Экономика и управление : проблемы, решения. – 2018. – Т.4 (79). – №7. – С. 30-35. – (авторских 0,18 п.л.).
17. Жидкова Е.А. Методологические принципы контроллинга для предприятий агропромышленного комплекса / Е.А. Жидкова // Экономика и управление : проблемы, решения. – 2018. – Т.1 (84). – № 12. – С.110-116. – 0,44 п.л.
18. Бычкова С.М. Нормативно-правовая среда контроллинга финансов в сельскохозяйственных организациях Российской Федерации / С.М. Бычкова, Е.А. Жидкова, Д.В. Эльяшев // Экономика и управление : проблемы, решения. – 2018. – Т.2 (79). – № 7. – С. 3-11. – (авторских 0,18 п.л.).
19. Бычкова С.М. Информационная среда контроллинга финансов в сельскохозяйственных организациях / С.М. Бычкова, Е.А. Жидкова., Д.В. Эльяшев // Ученые записки Российской академии предпринимательства. – 2018. – Т. 17. – № 3.– С. 118-132. – (авторских 0,31 п.л.).
20. 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.
21. 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.
22. Бычкова С.М. Принципы экономической методологии для систематизации установок и устойчивых взаимосвязей контроллинга / С.М. Бычкова, Е.А. Жидкова // Известия Санкт–Петербургского государственного аграрного университета. Ежеквартальный научный журнал. – 2018. – № 4 (53). – С. 179-184. – (авторских 0,18 п.л.).

23. Бычкова С.М. Организационно–техническая среда контроллинга финансов в сельскохозяйственных организациях / С.М. Бычкова, Жидкова Е.А., Д.В. Эльяшев // Путеводитель предпринимателя. Научно – практическое издание. – 2018. – №40. – С. 67-78. – (авторских 0,25 п.л.).

24. Бычкова С.М. Внутренний контроль в системе контроллинга организаций агропромышленного комплекса в русле новой теории систем / С.М. Бычкова, Н.Н. Макарова, Е.А. Жидкова // ЭТАП : экономическая теория, анализ, практика. – 2018. – № 4. – С. 136-146. – (авторских 0,21 п.л.).

25. Бычкова С.М. Институциональная роль контроллинга на платформе концепций системной теории / С. М. Бычкова, Н. Н. Макарова, Е. А. Жидкова // ЭТАП : экономическая теория, анализ, практика. – 2018. – №5. – С. 100-109. – (авторских 0,21 п.л.).

26. Бычкова С.М. Инновационные технологии для использования контроллинга / С.М. Бычкова, Е.А. Жидкова, О.О. Андреева // Техника и технология пищевых производств = FoodProcessing: TechniquesandTechnology. – 2019 – Т. 49. – № 3. – С. 479-486. – (авторских 0,16 п.л.).

27. Бычкова С.М. Контроллинг производственной деятельности в организациях АПК / С.М. Бычкова, Е.А. Жидкова, Д.В. Эльяшев // Путеводитель предпринимателя. Научно–практическое издание. –2019. –№ 44. – С. 30-48. (авторских 0,39 п.л.).

28. Бычкова С.М. Контроллинг персонала в системе контроллинга организаций АПК России / С.М. Бычкова, Е.А. Жидкова, Д.В. Эльяшев // ЭТАП : экономическая теория, анализ, практика. – 2019. –№ 5. – С. 116-127. – (авторских 0,25 п.л.).

29. Бычкова С.М. Технология проектирования системы контроллинга предприятий АПК / С.М. Бычкова, Е.А. Жидкова, О.О. Андреева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2019. – Т.12. – № 2. – С. 94-102. – (авторских 0,18 п.л.).

30. Жидкова Е.А. Особенности преподавания учебной дисциплины «Контроллинг» в практике высшего образования // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – Т.2 (105). – № 9. – С. 102-107. – 0,375 п.л.

31. Жидкова Е.А. Отражение инновационных технологий в практике преподавания учебной дисциплины «контроллинг» // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – Т.1 (106). – № 10. – С. 150-154. – 0,31 п.л.

32. Bychkova S.M., Karelskaia S.N., Abdalova E.B., Zhidkova E.A. Social responsibility as the dominant driver of the evolution of reporting from financial to non-financial: theory and methodology // Foods and Raw Materials. - 2021, vol. 9, n.1 – С. 135-145. - (авторских 0,21 п.л.).

### **Монографии и главы в монографиях:**

33. Жидкова Е.А. Анализ экономической тенденции развития угольной отрасли России и Кемеровской области и оценка системы планирования // Внутрифирменное планирование на основе системы бюджетирования (на примере ОАО «Угольная компания «Кузбассуголь»): монография / Е.А. Жидкова, В.П. Зотов, П.В. Масленников.: Кемерово : Радуга, 2012. – С. 77-122. – (авторских 2,87 п.л.).

34. Жидкова Е.А. Анализ экономического развития аграрного сектора и оценка эффективности деятельности основных форм хозяйствования в Кемеровской области // Повышение эффективности функционирования основных форм хозяйствования в аграрном секторе экономики (на материалах Кемеровской области): монография / В.П. Зотов, Н.Л. Грязнова, Е.А. Жидкова; Министерство образования и науки Российской Федерации, Кемеровский технологический ин-т пищевой пром-сти (КемТИПП). – Кемерово, 2014. – С. 66-115. – (авторских 3,12 п.л.).

35. Жидкова Е.А. Институциональный подход к формированию экономической безопасности в системе контроллинга предприятий АПК // Проблемы и базовые принципы укрепления суверенитета России: коллективная монография / ред. М.А. Арефьев, В.Л. Обухова, М.В. Величко. — Санкт-Петербург: СПбГАУ, 2017. — С. 114-116. – (авторских 0,12 п.л.).

36. Жидкова Е.А. Развитие учетно-аналитической концепции контроллинга: теория и методология: монография / Е. А. Жидкова. – Москва: Издательский дом «Научная библиотека», 2017. – 227 с. – 14,25 п.л.

37. Бычкова С.М. Неосистемный подход как фактор научного обоснования трансформации фундаментальных основ контроллинга организаций АПК: монография / С.М. Бычкова, Е.А. Жидкова, Д.В. Эльяшев. – Москва: Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА», 2019. – 274 с. – (авторских 5,70 п.л.).

**Научные статьи, опубликованные в изданиях, включенных в международные базы цитирования Scopus и WoS:**

38. Zotov V.P. A Methodology for implementing a current cost management system at processing companies of the distilling industry: the case of the Mariinsk distilling plant / V.P. Zotov, E.A. Zhidkova, N.S. Alekseeva // Foods and Raw materials. – 2013. – №1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/a-methodology-for-implementing-a-current-cost-management-system-at-processing-companies-of-the-distilling-industry-the-case-of-the-mariinsk> (дата обращения: 22.01.2020). – (авторских 0,15 п.л.).

39. Ryabko T.V Budgeting system in administrative account of the modern organization / T.V. Ryabko, E.A. Zhidkova, V.P. Zotov // Foods and Raw materials. – 2016. – №1. – pp. 181-185 – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/budgeting->

system-in-administrative-account-of-the-modern-organization (дата обращения: 22.01.2020). – (авторских 0,10 п.л.).

40. Bychkova S.M. Informational support as an element of state control of agriculture / S.M. Bychkova, E.A. Zhidkova, D.V. Eliashev // Foods and Raw materials. – 2018. – №2. – pp. 467-473 – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/informational-support-as-an-element-of-state-control-of-agriculture> (дата обращения: 22.01.2020). – (авторских 0,15 п.л.).

41. Bychkova S.M. Measurement of information in the subsystem of internal control of the controlling system of organizations of the agro-industrial complex. / S.M. Bychkova, N.N. Makarova, E.A. Zhidkova. – Текст электронный // Entrepreneurship and sustainability issues. – 2018. – V. 6 (№1). – pp. 35-43. – URL: <https://www.jssidoi.org/jesi/article/206> (дата обращения: 22.01.2020). – (авторских 0,19 п.л.).

42. Bychkova S. Formation of innovation and investment strategy of development of agribusiness business structures in the conditions of economic transformation / S. Bychkova, D. Eliashev, E. Zhidkova // New Challenges of Economic and Business Development – 2019: Incentives for Sustainable Economic Growth : The 11th international scientific conference (Latvia, Riga, May 16-18, 2019). – Riga: University of Latvia, 2019. – pp. 1148-1158. – URL: [https://www.bvef.lu.lv/fileadmin/user\\_upload/LU.LV/Apaksvietnes/Fakultates/www.bvef.lu.lv/Konferences/2019/Proceeding\\_of\\_Reports\\_2019.pdf](https://www.bvef.lu.lv/fileadmin/user_upload/LU.LV/Apaksvietnes/Fakultates/www.bvef.lu.lv/Konferences/2019/Proceeding_of_Reports_2019.pdf) (дата обращения: 22.01.2020). – (авторских 0,22 п.л.).

43. Bychkova S. Accounting policies of agro-industrial complex companies as a key element of the controlling system in the condition of the digital economy / S. Bychkova, D. Eliashev, E. Zhidkova // New Challenges of Economic and Business Development – 2019: Incentives for Sustainable Economic Growth : The 11th international scientific conference (Latvia, Riga, May 16-18, 2019). – Riga: University of Latvia, 2019. – С. 136-147. – URL: [https://www.bvef.lu.lv/fileadmin/user\\_upload/LU.LV/Apaksvietnes/Fakultates/www.bvef.lu.lv/Konferences/2019/Proceeding\\_of\\_Reports\\_2019.pdf](https://www.bvef.lu.lv/fileadmin/user_upload/LU.LV/Apaksvietnes/Fakultates/www.bvef.lu.lv/Konferences/2019/Proceeding_of_Reports_2019.pdf) (дата обращения: 22.01.2020). – (авторских 0,25 п.л.)

44. Bychkova S. Production activity control methods of the agricultural organizations / S. Bychkova, E. Zhidkova, D. Eliashev // Entrepreneurship and Sustainability Issues. – . 2019. – Vol. 7 (№2). – pp. 1330-1340. – URL: <https://jssidoi.org/jesi/article/440> (дата обращения: 22.01.2020). – (авторских 0,22 п.л.).

45. Bychkova S. Investments in the system of controlling of organizations of the agricultural complex / S. Bychkova, D. Eliashev, E. Zhidkova // Competitive, Sustainable and Safe Development of the Regional Economy : Proceedings of the Volgograd State University International Scientific Conference (CSSDRE 2019).

Advances in Economics, Business and Management Research. – Volgograd, 2019. – V. 83. – Pp. 120-125. – URL: (<https://www.atlantis-press.com/proceedings/cssd-19/125909692>) (дата обращения: 22.01.2020). – (авторских 0,125 п.л.)

46. Bychkova S. Social responsibility as the dominant driver of the evolution of reporting from financial to non-financial: theory and methodology / S. Bychkova, S. Karelskaia, E. Abdalova, E. Zhidkova // Foods and Raw Materials. - 2021, vol. 9, n.1 – (авторских 0,17 п.л.).

В материалах конференций опубликована 21 научная статьи и тезисы докладов общим объемом 4,8 п. л. (авторских 3,5 п. л.).