

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-6-73-81
УДК 657.471.1(045)
JEL M11, M4

Генезис научной школы бухгалтерского учета Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского в системе развития экономических знаний

И.Е. Мизиковский

ННГУ им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Россия

АННОТАЦИЯ

Бухгалтерская наука, как и наука в целом, находится в постоянном развитии и поиске новых форм, методов и концепций, имманентно встроенных в систему совершенствования управления экономикой. **Цель** статьи – научно аргументировать актуальность бухгалтерских знаний как неотъемлемой части экономической науки на примере генезиса научной школы д.э.н., проф. Е.А. Мизиковского. Результаты бухгалтерско-аналитических исследований играют значительную роль в структуризации информационно-инструментального пространства корпоративного менеджмента хозяйствующих субъектов; в развитии управленческого, производственного и налогового видов учета; в формировании научной базы ревизии и внутреннего контроля; позволяют создать прочную методологическую основу стандартов бухгалтерского (финансового) учета и аудита, стратегии их инкорпорирования в передовые управленческие практики. Значимым достижением научной бухгалтерской мысли является успешная разработка и повсеместное внедрение Плана бухгалтерских счетов и Инструкции по его применению, гибко адаптированных к сложным реалиям хозяйственной жизни, потребностям государственного и корпоративного управления. В ходе проведенного исследования использовались **методы** историзма, структурно-функционального и системного видов анализа; формализации, интерпретации, оценки и систематизации научных данных; применен каузальный подход. В статье отражен вклад научной бухгалтерской школы Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского в развитие бухгалтерского учета и становление бухгалтерской науки как ключевого, формообразующего элемента системы экономических знаний и катализирующего фактора развития корпоративного менеджмента предприятий. **Ключевые слова:** бухгалтерский учет; аудит; менеджмент; научная школа; учетно-калькуляционные инструменты; научные знания; учетно-аналитические данные; контрольная информация; научные исследования; методология; теория

Для цитирования: Мизиковский И.Е. Генезис научной школы бухгалтерского учета Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского в системе развития экономических знаний. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2023;10(6):73-81. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-6-73-81

ORIGINAL PAPER

The Genesis of the Scientific School of Accounting of Nizhny Novgorod State University Named After N.I. Lobachevsky in the System of Development of Economic Knowledge

I.E. Mizikovskii

UNN, Nizhny Novgorod, Russia

ABSTRACT

Accounting science, as well as science in general, is in constant development and search for new forms, methods and concepts that are immanently embedded in the system of improving economic management. The purpose of the article is to scientifically argue the relevance of accounting knowledge as an integral part of economics on the example of the genesis of the scientific school of Doctor of Economics, Professor E.A. Mizikovsky. The results of accounting and

© Мизиковский И.Е., 2023

analytical studies play a significant role in structuring the information and instrumental space of corporate management of business entities; in the development of managerial, production and tax accounting; in the formation of a scientific basis for audit and internal control; allow you to create a solid methodological basis for accounting (financial) accounting and auditing standards, strategies for their incorporation into advanced management practices. A significant achievement of scientific accounting thought is the successful development and widespread implementation of the Accounting Plan and Instructions for its application, flexibly adapted to the complex realities of economic life, the needs of public and corporate governance. In the course of the research, methods of historicism, structural-functional and systemic types of analysis were used; formalization, interpretation, evaluation and systematization of scientific data; a causal approach was applied. The article reflects the contribution of the scientific accounting school of Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky to the development of accounting and the formation of accounting science as a key, formative element of the system of economic knowledge and a catalyzing factor in the development of corporate management of enterprises.

Keywords: accounting; audit; management; scientific school; accounting and calculation tools; scientific knowledge; accounting and analytical data; control information; scientific research; methodology; theory

For citation: Mizikovskii I.E. The genesis of the scientific school of accounting of Nizhny Novgorod state university named after N.I. Lobachevsky in the system of development of economic knowledge. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2023;10(6):73-81. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-6-73-81

ВВЕДЕНИЕ

Нет необходимости доказывать, что бухгалтерский учет на всех этапах своего развития представлял и представляет самостоятельную отрасль знаний, востребованных экономикой и государственным (муниципальным) управлением, имеющую прочную законодательную основу. Дискурс о том, что бухгалтерский учет якобы «канул в лету», навязанный некоторыми представителями вузовских кругов, на сегодняшний день по всем признакам заходит в тупик. «Отрицателей» бухгалтерского учета можно разделить на две категории: первая — добросовестно заблуждающиеся, поддавшиеся влиянию лженаучных теорий, «жертвы» неправильных переводов статей в СМИ отдельных недружественных стран; вторая — умышленно распространяющие ложные измышления в целях недобросовестной научной конкуренции и искусственного увеличения набора на направления обучения студентов, где они работают. Представителей обеих категорий, безусловно, отличают серьезные пробелы в необходимых профессиональных знаниях (особенно касательно конкретных отраслей и видов производства), требующихся при улучшении организации технологических процессов и использовании новых методов управления.

Формообразующим элементом научной системы бухгалтерии служит многоуровневая и многофункциональная совокупность прикладных исследований, направленных «на открытие нового научного знания, (которое — автор) имеет конкретные коммерческие цели в отношении продуктов или процессов» [1]. Бухгалтерия прочно интегрирована в академическое

научное пространство, обладает классическими характеристиками научного знания; ее предмет, метод, функции и принципы сформулированы в работах видных, пользующихся заслуженным авторитетом отечественных ученых-экономистов: Ф.В. Езерского, А.П. Рудановского, М.Х. Жебрака, В.И. Стоцкого, В.А. Белобородовой, С.А. Щенкова, Н.Н. Иванова, П.С. Безруких, И.И. Поклада, С.К. Татура, И.А. Басманова, В.Ф. Паляя, А.Ф. Аксененко, М.Ф. Дьячкова, В.И. Петровой, В.С. Рожнова, Б.И. Миненко, В.Д. Новодворского, С.А. Стукова, Н.Г. Чумаченко, Я.В. Соколова, В.Я. Соколова, Д.А. Ендовицкого, В.Б. Ивашкевича, М.В. Мельник, Ю.А. Ратмирова, А.Д. Шеремета, Е.А. Мизиковского, М.Л. Пятова, А.Н. Романова, В.И. Бариленко, В.Г. Гетьмана, В.В. Ковалева, А.Е. Суглобова.

Современная бухгалтерская наука уделяет особое внимание разработке принципиально новых подходов и совершенствованию существующих правил, приемов и способов решения учетных задач, исходя из информационных потребностей лиц, принимающих управленческие решения. Эффективное использование бухгалтерских данных является залогом успешного ведения бизнеса, обеспечения его финансовой устойчивости и долгосрочного развития. Поэтому очень важно сформировать методологическое единство учетно-контрольных и аналитических процессов, направленных на комплексное решение как текущих, так и стратегических проблем корпоративного управления хозяйствующим субъектом. Институционализация бухгалтерского учета в качестве неотъемлемого инструмента управления реализована Федеральным законом о бухгалтерском

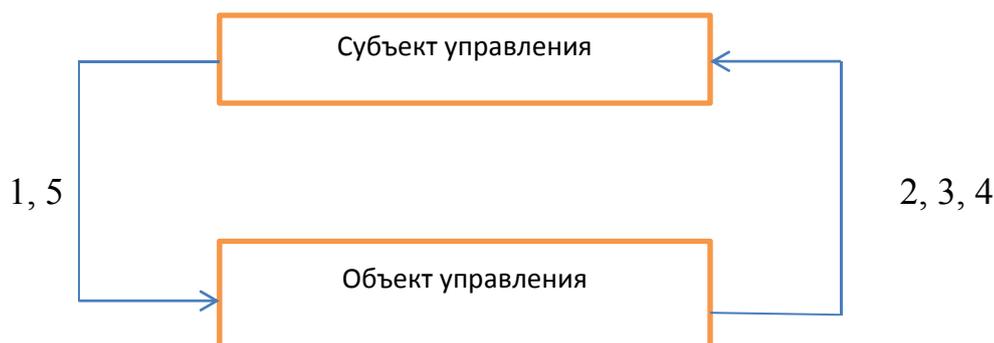


Рис. / Fig. **Общая схема информационно-документационных потоков управления организацией / General scheme of information and documentation flows of organization management**

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

Примечание / Note: 1 – планы (сметы, бюджеты, плановые и нормативные калькуляции и аналогичные документы) / plans (estimates, budgets, planning and regulatory calculations and similar documents); 2 – внутренняя отчетность (отчеты, отчетные (фактические) калькуляции и аналогичные документы) / internal reporting (reports, accounting (actual) calculations and similar documents); 3 – контрольные сведения (бухгалтерские справки, пояснительные записки к отчетам и отчетным (фактическим) калькуляциям и аналогичные документы) / control information (accounting certificates, explanatory notes to reports and accounting (actual) calculations and similar documents); 4 – результаты анализа (бухгалтерские справки, пояснительные записки к отчетам и отчетным (фактическим) калькуляциям и аналогичные документы) / analysis results (accounting certificates, explanatory notes to reports and accounting (actual) calculations and similar documents); 5 – информация о принятых решениях и о контроле их исполнения (распорядительные документы) / information on the decisions taken and on the control of their execution (administrative documents).

учете¹, комментариями к данному законодательному акту²; соответствующими директивными, разъясняющими и рекомендательными документами, регулирующими учетные практики.

Бухгалтерский учет зародился задолго до многих направлений современных экономических знаний — в конце XV в. в Венеции [2] — и распространился по всему миру. Сегодня бухгалтерия, являющаяся неотъемлемой частью бизнес-архитектуры любой организации [3, 4], представляет собой мощную информационно-инструментальную систему, инкорпорирующую финансовую, управленческую и налоговую учетные оставляющие³. Кибернетический аспект бухгалтерского учета предполагает его позиционирование в системе управления организацией в качестве средства генерирования сведений, обеспечивающих формирование обратной связи между субъектом и объектом менеджмента (см. рисунок).

По мнению ряда авторов, обратная связь имманентно входит в состав качественных характеристик бухгалтерского учета, основным носителем которой является внутривозвратная отчетность [5, 6]. Особенно активно эти вопросы рассматриваются в научных исследованиях в сфере развития систем внутреннего контроля. Следует отметить, что сведения, генерируемые в ходе реализации внутренних видов контроля и экономического анализа, позволяют существенно расширить информационное пространство бухгалтерского учета, в значительной степени улучшить подготовку данных для планирования и регулирования хозяйственной деятельности предприятия, повысить эффективность реагирования управляемого объекта на воздействия субъекта управления.

Выше отмечалось, что, несмотря на очевидные научные факты, востребованность и высокую значимость бухгалтерии, ее глубокие исторические корни, сформировался относительно устойчивый негативный тренд, связанный с отрицанием бухгалтерии не только как вида профессиональной деятельности, но и как неотъемлемой части экономической науки. Истории хорошо известны аналогичные случаи, примерами которых являются «борьба с “буржуазным и вредительским наследием” в учетно-статистической сфере» [7], отрицание генетики [8], кибернетики [9], психологии [10] и ряда других отраслей научных знаний.

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». URL: <https://docs.cntd.ru/document/902316088> (дата обращения: 04.09.2023).

² Комментарий к Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». URL: <https://docs.cntd.ru/document/902360261> (дата обращения: 06.09.2023).

³ Гершун А. М. Применение международных стандартов финансовой отчетности. Учебное пособие. М.: Фонд развития бухгалтерского учета; 2000.

Нельзя не согласиться с постулатом известного ученого-экономиста В.В. Ковалева: «Рассуждения о том, является ли некоторое направление самостоятельной наукой, возможно, и бесполезны (курсив мой — И.М.), но достаточно схоластичны, прежде всего, по той причине, что само понятие “наука” весьма многопланово» [11]. В.В. Ковалев справедливо утверждал, что «бухгалтерский учет как отрасль науки имеет вполне сложившиеся традиции и перспективы». Этот вопрос в настоящее время приобретает особую актуальность в связи с очень спорными утверждениями многих «специалистов» об утрате, в условиях цифровизации экономики, значимости бухгалтерской профессии. При этом можно быть уверенным, что формирование новых программных продуктов, широкое применение современных информационно-телекоммуникационных систем убедительно подтверждает значимость грамотно выстроенной методологической платформы бухгалтерского учета.

В период становления рыночной экономики актуализировалось формирование принципиально новой, практико-ориентированной методологии бухгалтерского учета, значительно повлиявшей на быстрое развитие научных бухгалтерских школ на базе вузов. Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского стал одним из первых ведущих университетов страны, где была создана собственная научная школа бухгалтерского учета, которую возглавил заведующий кафедрой бухгалтерского учета профессор, доктор экономических наук Ефим Абрамович Мизиковский.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Формирование научной школы профессора Е.А. Мизиковского было во многом определено запросом субъектов управления предприятиями реального сектора экономики на новые методы бухгалтерского учета, адекватные наметившимся изменениям условий хозяйствования. Реалии экономической жизни определили на многие годы главное направление исследований школы — учет затрат и калькулирование себестоимости продукции промышленного предприятия. Бурное развитие рыночных отношений, необходимость переориентирования управления хозяйствующего субъекта с выполнения поставленных вышестоящими организациями задач на самостоятельную разработку и реализацию управленческих стратегий имплицировали интенсивный исследовательский процесс, результаты которого в части производственного учета были представлены в доктор-

ской диссертации Е.А. Мизиковского «Методология и организационные принципы производственного учета на предприятиях машиностроения в условиях развития рыночных отношений» [12]. Дальнейшее развитие представленных в той работе фундаментальных идей и способов их практического воплощения нашло свое отражение в книге Е.А. Мизиковского и И.Е. Мизиковского [13], научных статьях Е.А. Мизиковского и Е.Н. Зубенко [14–16], в диссертационных работах Е.Н. Зубенко, А.Н. Милосердовой, Е.Ю. Пуховой.

Интеграция учено-калькуляционных инструментов производственного учета в информационно-инструментальное пространство корпоративного управления; расширение их функциональных возможностей, исходя из функциональных потребностей лиц, принимающих управленческие решения в самых различных сферах деятельности, явились приоритетными направлениями исследования научной школы Е.А. Мизиковского в области управленческого учета. В самый ранний период становления в России данной области знаний были опубликованы программные статьи Е.А. Мизиковского, оказавшие существенное влияние на ее дальнейшее развитие [17, 18]. Парадигма управленческого учета, сформулированная Е.А. Мизиковским, нашла свое творческое применение в целом ряде научных работ школы, опубликованных в период с 2005 по 2023 г. [19–25].

Существенный вклад научная школа профессора Е.А. Мизиковского внесла в разработку Концепции Всероссийского единого типового Плана бухгалтерских счетов и Инструкции по его применению с официальными комментариями к каждому счету балансового и забалансового учета, в их дальнейшее совершенствование, гибкую адаптацию к реалиям хозяйственной жизни, потребностям государственного и корпоративного управления⁴ [26].

Именно в это время укрепилась связь научной школы бухгалтерского учета Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского с департаментом бухгалтерского учета и Методологическим советом Минфина России, с Институтом профессиональных бухгалтеров, аудиторскими

⁴ Мизиковский Е.А. Комментарий к Новому плану счетов бухгалтерского учета. Практическое пособие. М.: Современная экономика и право: Юрайт; 2001. 179 с.; Мизиковский Е.А., Маслова Т.С. Справочник корреспонденции счетов бюджетного бухгалтерского учета. М.: Магистр; 2008. 239 с.; Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Бухгалтерские проводки в экономике коммерческих организаций. Справочник с комментариями и рекомендациями. М.: Магистр: ИНФРА-М; 2021. 334 с.

и консалтинговыми фирмами и, конечно же, производственными организациями г. Нижнего Новгорода и Нижегородской области. Представители научной школы хорошо понимали, что высококвалифицированному специалисту (профессиональному бухгалтеру) необходимы базовые научные знания по методологии бухгалтерского учета, поэтому свои усилия направляли в первую очередь на издание учебников и учебных пособий по бухгалтерскому учету, анализу, аудиту, контролю и ревизии; активно публиковались в журналах, ориентированных на широкую бухгалтерскую аудиторию. В этих работах особое внимание уделялось научному обоснованию новых подходов к формированию методологии и организации бухгалтерии под влиянием принципиальных изменений условий функционирования хозяйственных субъектов, их организационно-правовых форм и расширения экономической самостоятельности.

Другим направлением исследования научной школы Е.А. Мизиковского явилось применение нормированных затрат в учетно-калькуляционном процессе. Следует отметить, что первые успешные результаты научной школы в этой области были опубликованы в 1987 г. в монографии Е.А. Мизиковского «Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств» [27]. Научное обоснование значительного расширения объектов нормативного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции промышленного предприятия, инкорпорирование в их состав затрат вспомогательного производства сохраняют свою актуальность и сегодня. Ключевые результаты дальнейших исследований по рассматриваемой тематике, связанные в основном с совершенствованием теории и методологии корпоративного управления по нормам расходования ресурсов на предприятиях реального сектора экономики, представлены в работах представителей школы [28–34].

Вполне очевидно, что научные исследования, связанные с поиском новых методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции промышленного предприятия, производственного и управленческого видов учета невозможно продуктивно вести в отрыве от смежных функций корпоративного управления. Данный постулат подтверждается комплексом научных результатов

школы в сфере планирования хозяйственной деятельности предприятия; экономического анализа; внутреннего контроля, ревизии и аудита; международных стандартов финансовой отчетности [33–37].

В основе исследований научной школы Е.А. Мизиковского лежит многоотраслевой подход, предполагающий комплексный, многосторонний поиск оптимальных, научно обоснованных решений на предприятиях промышленности, сельского хозяйства, потребительской кооперации, общественного питания; изучение и решение многих учетных проблем организаций природоохранной, страховой, образовательной, правоохранительной и инвестиционной видов деятельности. Результаты исследований на предприятиях различных видов деятельности и форм собственности нашли свое отражение в работах С.В. Козменковой, Т.Ю. Дружиловской, А.Н. Милосердовой, Э.С. Дружиловской, Е.Ю. Пуховой, И.А. Варпаевой, А.А. Софьиной, М.Ф. Ретинского, О.В. Елисейевой, М.Д. Ивановой, Т.С. Масловой, Н.М. Богачека, Е.А. Орловой, Е.С. Игониной, С.А. Пивкина.

ВЫВОДЫ

Современный этап развития бухгалтерского учета характеризуется принципиально новыми подходами к структуризации его функций: создание мощных информационно-инструментальных систем с использованием искусственного интеллекта, ориентированных на обработку больших данных; получение первичной информации посредством интернета вещей; интеграция с федеральными информационными системами; комплексное применение экономико-математических методов и т.п. Одним из наиболее перспективных и интересных направлений по праву считается создание на базе учетно-аналитической и контрольной информации цифровых двойников хозяйствующих субъектов, позволяющих оптимизировать бизнес-процессы в режиме реального времени.

Необходимо отметить, что, по мнению автора, профессиональное образование специалистов в области бухгалтерского учета требует реализации ряда мер, в том числе введения пятилетнего срока обучения в вузах, обеспечения максимальной приближенности к потребностям национальной экономики.

БЛАГОДАРНОСТИ

Автор выражает искреннюю признательность и глубокую благодарность выдающимся российским ученым и замечательным людям, профессорам М.В. Мельник и А.О. Грудзинскому, внесшим решающий вклад в становление и развитие научной школы бухгалтерского учета в Нижегородском государственном университете им. Н.И. Лобачевского.

ACKNOWLEDGEMENTS

The author expresses sincere gratitude and deep appreciation to outstanding Russian scientists and remarkable people, professors M. V. Melnik and A. O. Grudzinsky, who made a decisive contribution to the formation and development of the scientific school of accounting at the Nizhny Novgorod State University. N. I. Lobachevsky.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Годэн Б. Что такое наука? Развитие статистического определения: 1920–2000. *Форсайт*. 2009;(2):48–60.
2. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях М.: Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение-Юг; 2009. 305 с.
3. Мизиковский И. Е., Милосердова А. Н. Концептуальная бизнес-архитектура менеджмента затрат энергии на технологические нужды промышленных предприятий. *Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского*. 2013;4(1):269–271.
4. Сысоева Е. А., Целина О. Н. Современные тенденции совершенствования бизнес-архитектуры предприятия по переработке молочной продукции. *Инновации. Наука. Образование*. 2021;(26):47–60.
5. Зырянова Т. Е., Колесников С. И. Качественные характеристики бухгалтерской (финансовой и управленческой) информации в бюджетных учреждениях. *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2008;(11):16–26.
6. Семина Л. А., Ковалева И. В. Управленческая отчетность как форма обратной связи в системе внутрифирменного управления организацией. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2016;(1):109–111.
7. Будович Ю. И. Теория объема исследования бухгалтерского учета — науки. *Международный бухгалтерский учет*. 2015;(40):2–18.
8. Рубашевский А. А. Философское значение теоретического наследства И. В. Мичурина. Рабочий путь. URL: <https://work-way.com/a-a-rubashevskij-filosofskoe-znachenie-teoreticheskogo-nasledstva-i-v-michurina/>
9. Поспелов Д. А. Становление информатики в России. Новосибирск: ОИГТМ СО РАН; 1998:7–44.
10. Дзюра А. И. Непонятая и «репрессированная» наука, или о драме развития отечественной психологии в 20–30 гг. XX в. (взгляд с методологических позиций «ноосферного реализма»). *Вестник академии знаний*. 2012;(2):14–25.
11. Ковалев В. В. Является ли бухгалтерский учет наукой: ретроспектива взглядов и тенденции. *Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика*. 2013;(2):90–112.
12. Мизиковский Е. А. Методология и организационные принципы производственного учета на предприятиях машиностроения в условиях развития рыночных отношений. Дисс. д-ра. экон. наук. М.: ВЗФЭИ; 1991. 315 с.
13. Мизиковский Е. А., Мизиковский И. Е. Производственный учет. М.: Магистр; ИНФРА-М; 2010. 269 с.
14. Мизиковский Е. А. Российский производственный учет: основные методические аспекты. *Вестник профессиональных бухгалтеров*. 2019;(6):13–25.
15. Зубенко Е. Н., Мизиковский Е. А. Состояние производственного учета на пивоваренных предприятиях. *Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление*. 2015;1(20):29–33.
16. Зубенко Е. Н., Мизиковский Е. А. Особенности производственных затрат в пивоварении. *Вопросы региональной экономики*. 2015;4(25):150–155.
17. Мизиковский Е. А. Управленческий учет: необходимость и действительность. *Бухгалтерский учет*. 1996;(8):44.
18. Мизиковский Е. А. Развитие управленческого учета в России. *Российский налоговый курьер*. 2005;(6):34.
19. Мизиковский И. Е. Генезис управленческого учета: теоретико-методологический аспект. Дисс. ... д-ра экон. наук. Нижний Новгород: Издательство ННГУ им. Н. И. Лобачевского; 2006. 328 с.
20. Мизиковский И. Е. К вопросу о структурировании формы и информационного пространства управленческого учета. *Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета*. 2006;1(12):81–83.
21. Мизиковский И. Е., Репин С. А. Структурирование предмета бухгалтерского управленческого учета как отрасли научных знаний. *Лесной вестник*. 2007;(1):102–104.

22. Мизиковский И.Е. Концепция управленческого учета: задачи развития. *Вестник профессиональных бухгалтеров*. 2015;(2):12–18.
23. Мизиковский И.Е. Методика управленческого учета производственных потерь предприятий обрабатывающих отраслей. *Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки*. 2017;(2)24–30.
24. Мизиковский И.Е. Методологические аспекты управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости опытно-технологических работ предприятий обрабатывающих отраслей. *Вестник профессиональных бухгалтеров*. 2020;(6):7–14.
25. Мизиковский И.Е. Управленческий учет технологических потерь материальных ресурсов в потоке создания ценности промышленным предприятием. *Финансовый менеджмент*. 2023;(3):99–109.
26. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет: корреспонденция счетов. М.: Финансы и статистика; 1999. 541 с.
27. Мизиковский Е.А. Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств. М.: Финансы и статистика; 1987. 198 с.
28. Мизиковский И.Е. Аналитические инструменты структурирования базы нормированных затрат в условиях индивидуального и мелкосерийного типов производства. *Вопросы региональной экономики*. 2020;(1):39–147.
29. Мизиковский И.Е. Калькулирование нормированных затрат на демонтаж и разборку объектов основных средств производственного назначения. *Вестник профессиональных бухгалтеров*. 2020;(4):8–13.
30. Мизиковский И.Е. Учет изменений норм расходования материальных ресурсов в потоке создания ценности промышленным предприятием. *Russian Journal of Management*. 2020;8(4):136–140.
31. Мизиковский И.Е. Структуризация производственной себестоимости продукции промышленного предприятия на основе интегрированного применения агрегатного и нормативного учетно-калькуляционных методов. *Вестник профессиональных бухгалтеров*. 2022;(4):8–14.
32. Мизиковский Е.А., Булычева Т.В. Нормативный метод как элемент системы контроля за производственными затратами. *Аудиторские ведомости*. 2008;(12):3–11.
33. Мизиковский Е.А., Горбачев Д.С. О внутреннем контроле в управлении хозяйствующим субъектом. *Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы*. 2001;(1):130–133.
34. Мизиковский Е.А., Кузнецова Е.С. Анализ нормативов расхода материальных затрат в машиностроении. *Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы*. 2004;(1):198–200.
35. Мизиковский Е.А., Штефан М.А. Аудит экономичности затрат. *Аудиторские ведомости*. 2009;(1):45–51.
36. Мизиковский И.Е. Совершенствование планирования закупок товарно-материальных ценностей промышленным предприятием. *Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского*. 2013;(5–1):281–283.
37. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. М.: Бухгалтерский учет; 2006. 328 с.

REFERENCES

1. Godin B. What is science? Development of statistical definition: 1920–2000. *Forsajt = Foresight and STI Governance*. 2009;(2):48–60. (In Russ.).
2. Pacioli L.A. Treatise on accounts and records. Moscow: Finance and statistics; Krasnodar: Prosveshchenie-Yug; 2009. 305 p. (In Russ.).
3. Mizikovskiy I. E., Miloserdova A. N. Conceptual business architecture of energy cost management for technological needs of industrial enterprises. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo = Bulletin of the Nizhny Novgorod University named after N.I. Lobachevsky*. 2013;4(1):269–271. (In Russ.).
4. Sysoeva E. A., Tselina O. N. Modern trends in improving the business architecture of a dairy processing enterprise. *Innovatsii. Nauka. Obrazovanie = Innovations. Science. Education*. 2021;(26):47–60. (In Russ.).
5. Zyryanova T. E., Kolesnikov S. I. Qualitative characteristics of accounting (financial and managerial) information in budgetary institutions. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in budgetary and non-profit organizations*. 2008;(11):16–26. (In Russ.).

6. Semina L. A., Kovaleva I. V. Managerial reporting as a feedback form in the system of intra-company management of an organization. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Economics and Business: theory and practice*. 2008;(11):16–26. (In Russ.).
7. Budovich Y. I. The theory of the scope accounting science investigation. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International accounting*. 2015;(40):2–18. (In Russ.).
8. Rubashevsky A. A. The philosophical significance of the theoretical legacy of I. V. Michurin. URL: <https://workway.com/a-a-rubashevskij-filosofskoe-znachenie-teoreticheskogo-nasledstva-i-v-michurina>. (In Russ.).
9. Pospelov D. A. The formation of computer science in Russia. Essays on the history of computer science in Russia. Novosibirsk: OIGSM SB RAS; 1998:7–44. (In Russ.).
10. Dzyura A. I. Misunderstood and “repressed” science, or about the drama of the development of Domestic psychology in the 20–30s. twentieth century (a view from the methodological standpoint of “noospheric realism”). *Vestnik akademii znanii = Bulletin of the Academy of Knowledge*. 2012;(2):14–25. (In Russ.).
11. Kovalev V. V. Is accounting a science: a retrospective of views and trends. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ekonomika = St. Petersburg University Journal of Economic Studies*. 2013;(2):90–112. (In Russ.).
12. Mizikovskiy E. A. Methodology and organizational principles of production accounting at machine-building enterprises in the context of the development of market relations. Diss. Dr Sci. (Econ.). Moscow: All-Russian Distance Institute of Finance and Economics; 1991. 315 p. (In Russ.).
13. Mizikovskiy E. A., Mizikovskiy I. E. Production accounting. Moscow: Magistr; INFRA-M; 2010. 269 p. (In Russ.).
14. Mizikovskiy E. A. Russian production accounting: basic methodological aspects. *Vestnik Professionalnyh Buhgalterov = Bulletin for professional accountants*. 2019;(6):13–25. (In Russ.).
15. Zubenko E. N., Mizikovskiy E. A. The state of production accounting at breweries. *Vektor nauki Tol'yatinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Science Vector of Togliatti State University. Series: Economics and Management*. 2015;1(20):29–33. (In Russ.).
16. Zubenko E. N., Mizikovskiy E. A. Features of production costs in brewing. *Voprosy regional'noj ekonomiki = Issues of Regional Economy*. 2015;4(25):150–155. (In Russ.).
17. Mizikovskiy E. A. Management accounting: necessity and reality. *Buhgalterskij uchet = Accounting*. 1996;(8):44. (In Russ.).
18. Mizikovskiy E. A. Development of management accounting in Russia. *Rossiiskij nalogovyy kur'er = Russian Tax Courier*. 2005;(6):34. (In Russ.).
19. Mizikovskiy I. E. The genesis of managerial accounting: theoretical and methodological aspect. Diss. ... Dr. Sci. (Econ.). Nizhny Novgorod: UNN; 2006. 328 p. (In Russ.).
20. Mizikovskiy I. E. On the issue of structuring the form and information space of management accounting. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo social'no-ekonomicheskogo universiteta = Bulletin of the Saratov State Socio-economic University*. 2006;1(12):81–83. (In Russ.).
21. Mizikovskiy I. E. Structuring the subject of accounting management accounting as a branch of scientific knowledge. *Lesnoy vestnik = Forestry Bulletin*. 2007;(1):102–104. (In Russ.).
22. Mizikovskiy I. E. The concept of management accounting: development tasks. *Vestnik professional'nyh buhgalterov = Bulletin for professional Accountants*. 2015;(2):12–18. (In Russ.).
23. Mizikovskiy I. E. Methodology of management accounting of production losses of manufacturing enterprises. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N. I. Lobachevskogo = Vestnik of Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod. Series: Social Sciences*. 2017;(2)24–30. (In Russ.).
24. Mizikovskiy I. E. Methodological aspects of managerial cost accounting and cost calculation of experimental and technological works of manufacturing enterprises. *Vestnik professional'nyh buhgalterov = Bulletin for professional Accountants*. 2020;(6):7–14. (In Russ.).
25. Mizikovskiy I. E. Managerial accounting of technological losses of material resources in the flow of value creation by an industrial enterprise. *Finansovyy menedzhment = Financial management*. 2023;(3):99–109. (In Russ.).
26. Mizikovskiy E. A. Accounting: correspondence of accounts. Moscow: Finance and Statistics; 1999. 541 p. (In Russ.).
27. Mizikovskiy E. A. Normative accounting of the cost of production of auxiliary industries. Moscow: Finance and Statistics; 1987. 198 p. (In Russ.).

28. Mizikovsky I.E. Analytical tools for structuring the normalized cost base in conditions of individual and small-scale production types. *Voprosy regional'noj ekonomiki = Issues of Regional Economy*. 2020;(1):39–147. (In Russ.).
29. Mizikovsky I.E. Calculation of normalized costs for dismantling and disassembly of fixed assets for industrial purposes. *Vestnik professional'nyh buhgalterov = Bulletin for professional Accountants*. 2020;(4):8–13. (In Russ.).
30. Mizikovsky I.E. Accounting for changes in the norms of expenditure of material resources in the flow of value creation by an industrial enterprise. *Russian Journal of Management*. 2020;8(4):136–140. (In Russ.).
31. Mizikovsky I.E. Structuring the production cost of industrial enterprise products based on the integrated application of aggregate and normative accounting and calculation methods. *Vestnik professional'nyh buhgalterov = Bulletin for professional Accountants*. 2022;(4):8–14. (In Russ.).
32. Mizikovsky E. A., Bulycheva T.V. Normative method as an element of the production cost control system. *Auditorskie vedomosti = Audit journal*. 2008;(12):3–11. (In Russ.).
33. Mizikovsky E. A., Gorbachev D. S. On internal control in the management of an economic entity. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo. Seriya: Ekonomika i finansy = Vestnik of Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod. Series: Economics and Finance*. 2001;(1):130–133. (In Russ.).
34. Mizikovsky E. A., Kuznetsova E. S. Analysis of consumption standards of material costs in mechanical engineering. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo. Seriya: Ekonomika i finansy = Vestnik of Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod. Series: Economics and Finance*. 2004;(1):198–200. (In Russ.).
35. Mizikovsky E.A., Stefan M.A. Audit of cost effectiveness. *Auditorskie vedomosti = Audit journal*. 2009;(1):45–51. (In Russ.).
36. Mizikovsky I.E. Improvement of procurement planning of inventory by an industrial enterprise. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo = Vestnik of Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod*. 2013;(5–1):281–283.
37. Mizikovsky E. A., Druzhilovskaya T. Y. International Financial Reporting standards and accounting in Russia. Moscow: Bukhgalterskii uchet; 2006. 328 p.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Игорь Ефимович Мизиковский — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, академик РАЕН, Нижний Новгород, Россия

Igor' E. Mizikovskii — Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Accounting of Institute of Economics and entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Academician of Russian Academy of Natural Sciences, Nizhny Novgorod, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-5094-5008>

core090913@gmail.com

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 04.12.2023; после рецензирования 12.12.2023; принята к публикации 20.12.2023.

Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 04.12.2023; revised on 12.12.2023 and accepted for publication on 20.12.2023.

The author read and approved the final version of the manuscript.