

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

CC BY 4.0

DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-104-110
УДК 657(045)
JEL M41

Научная школа профессора Е.А. Еленевской

Т.Ю. Серебрякова

Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, Чебоксары, Россия

АННОТАЦИЯ

Научная школа профессора Е.А. Еленевской известна бухгалтерскому сообществу Чувашской республики и соседних регионов благодаря выпускникам Чебоксарского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации. За время существования школы «путевку в жизнь» получило более 2000 специалистов по бухгалтерскому учету, контролю, анализу хозяйственной деятельности и аудиту. Благодаря научным исследованиям специалисты экономических и бухгалтерских служб организаций потребительской кооперации применяли новейшие технологии управленческого учета, участвуя в развитии научных подходов в практической деятельности бизнес-субъектов. Преподавательский состав бухгалтерских кафедр современного Чебоксарского кооперативного института, Чувашского государственного сельскохозяйственного университета сформирован из аспирантов и докторантов школы Евгении Анатольевны. Тщательность исследования научных категорий, практических методик и новейших научных тенденций, а также их синтез для наилучшего методико-практического применения до сих пор отличает соратников и учеников Е.А. Еленевской.

Ключевые слова: научная школа; бухгалтерский учет; достижения; исследования

Для цитирования: Серебрякова Т.Ю. Научная школа профессора Е.А. Еленевской. Учет. Анализ. Аудит = *Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(5):104-110. DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-104-110

ORIGINAL PAPER

Scientific School of Professor E.A. Elenevskaya

T.Yu. Serebryakova

Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation, Cheboksary, Russia

ABSTRACT

The graduates of the Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation have contributed to Professor E.A. Elenevskaya's scientific school's recognition in the accounting community of the Chuvash Republic and surrounding areas. Over its lifespan, the program has helped over 2,000 specialists in accounting, control, economic analysis, and auditing launch their careers. Scientific research has enabled economic and accounting specialists in consumer cooperative organizations to use advanced management accounting techniques, contributing to creating scientific methods in business practices. The accounting department faculty at the Cheboksary Cooperative Institute and Chuvash State Agricultural University comprises graduate and doctoral students from Evgenia Anatolyevna's school. E.A.'s associates and students stand out for their deep study of scientific categories, practical methods, and innovative trends, along with their ability to combine these elements for optimal application of professor Elenevskaya.

Keywords: scientific school; accounting; achievements; research

For citation: Serebryakova T.Yu. Scientific school of professor E.A. Elenevskaya. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(5):104-110. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-104-110

ВВЕДЕНИЕ

В конце 1990-х гг. в Чебоксарском кооперативном институте (филиале) Московского университета потребительской кооперации ордена Дружбы народов (ныне — Российский университет кооперации) усилиями талантливого ученого Евгении Анатольевны Еленевской был собран коллектив творческих людей. Впоследствии они объединились в научную школу под руководством Е.А. Еленевской.

Обладая научным потенциалом, незаурядным складом ума, большим тактом, она смогла сформировать творческий педагогический коллектив, который стал основой научной школы Чебоксарского кооперативного института в области бухгалтерского учета и статистики.

Годы развития и расцвета школы пришлось на время перемен в экономике, что сделало востребованным создание новых учетно-аналитических подходов к бухгалтерскому учету и отчетности, а также ко всем иным видам учетных и контрольных мероприятий.

Возглавляя кафедру бухгалтерского учета в Чебоксарском кооперативном институте, Евгения Анатольевна вместе с коллегами выпустили более 2500 бухгалтеров, многие из которых работали руководителями бухгалтерских служб в системах Марийского, Ульяновского, Татарского, Нижегородского, Кировского, Свердловского, Удмуртского, Башкирского и других потребительских союзов.

Известность и признание в научных кругах позволили Е.А. Еленевской работать в диссертационных советах ведущих вузов и выступать оппонентом при защите диссертаций аспирантов и докторантов.

Научная школа Е.А. Еленевской, как и все научные школы [1–4], достигла успехов благодаря своим лидерам, которые являются интеллектуальными генераторами идей и обладают организационными способностями и врожденной мудростью.

Результаты ее деятельности в качестве руководителя научной школы были значительными, о чем свидетельствуют многочисленные научные и методические работы преподавателей учетных кафедр Чебоксарского кооперативного института.

СТАНОВЛЕНИЕ УЧЕНОГО И НАУЧНОЙ ШКОЛЫ

Основное научное направление, возглавляемое профессором Е.А. Еленевской, сформировалось под воздействием перехода нашей страны к рыночной экономике с учетом происходящей

перестройки нормативного обеспечения основных информационных источников аппарата управления организаций потребительской кооперации Центросоюза России. На самом деле направление научной деятельности Е.А. Еленевской и ее научная школа сформировались гораздо раньше, еще в период становления Евгении Анатольевны как профессионала-экономиста и преподавателя.

Евгения Анатольевна Еленевская (1948–2012) родилась в г. Черновцы на Украине. После окончания Киевского торгово-экономического института в 1973 г. трудилась начальником отдела в аппарате Черновицкого областного потребсоюза (1973–1975). В 1975–1979 гг. училась в аспирантуре при кафедре бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности Московского кооперативного института.

После окончания аспирантуры была направлена по распределению в Чебоксарский кооперативный институт. Здесь прошла путь от ассистента, старшего преподавателя до заведующей кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Ее диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности «бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности» (защищена в 1980 г.) посвящена вопросам бухгалтерского учета и анализа фондов экономического стимулирования в потребительской кооперации. Этой проблемой Е.А. Еленевская начала заниматься, еще обучаясь на старших курсах Киевского торгово-экономического института. Звание доцента ей было присвоено в 1987 г.

В Чебоксарском кооперативном институте (филиале) Московского университета потребительской кооперации она активно занималась проблемами совершенствования подготовки кадров бухгалтеров высшей квалификации для системы потребительской кооперации, вопросами улучшения методического обеспечения учебного процесса для всех форм обучения по специальностям «бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности», «бухгалтерский учет и ревизия», «бухгалтерский учет и аудит», «бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Е.А. Еленевская много внимания уделяла проблемам совершенствования хозяйственного механизма в потребительской кооперации, в частности в системе Марийского и Чувашского потребсоюзов. Вместе с коллегами, аспирантами и студентами старших курсов в поисках путей обеспечения безубыточной работы кооперативных предприятий и организаций изучала причины убыточной работы организаций Марийского, Чувашского и других региональных

потребсоюзов. Ею были определены возможности совершенствования организации экономического анализа в системе потребительской кооперации на различных уровнях управления. Результаты исследования опубликованы в монографии «Экономический анализ в потребительской кооперации: теория, практика, перспективы» (2001).

Именно такая деятельность объединила коллектив кафедры вокруг общих подходов к научно-практической деятельности в рамках преподавательской и учебной деятельности соратников. Школа получила название «Информационное обеспечение управления организациями потребительской кооперации: учет, анализ, аудит».

РАЗВИТИЕ НАУЧНОЙ ШКОЛЫ

Необходимость комплексного направления в качестве основного для научной деятельности кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита обусловлена тем, что в тот период ощущалась потребность во внедрении в методологию учета, анализа и контроля новых, непривычных принципов учета с одновременной адаптацией их к особенностям хозяйственной деятельности потребительских обществ. Стремительные изменения правил учета, отсутствие широко публикуемой информации об этом, внедрение новых, рыночных, подходов к управлению конкретными отраслями потребительской кооперации, некоторые изменения в целеполагании управления потребительскими обществами и их подведомственными организациями зачастую приводили к нерациональным действиям аппарата управления, а также к неоправданным ошибкам в налоговом и бухгалтерском учете, искажая основу информации и приводя к штрафам со стороны налоговых органов.

Научная школа, состоящая из преподавателей кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, столкнулась с тем, что выводы и решения руководящих работников, в том числе бухгалтерской и экономической служб, зачастую базировались не на актуальной информации, а на интуиции и опыте. Работники аппарата правлений потребительских обществ не всегда обладали достаточными знаниями о новых экономических явлениях и моделях, учетных правилах и, соответственно, аналитических методиках и их возможностях, не использовали возможности имеющегося в их распоряжении информационного потенциала.

Появилась новая форма контроля — аудит, его производная — внутренний аудит. Формирова-

ние службы внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации считалось актуальной задачей в начальной стадии. Таким образом, вопросы методического обеспечения, учета, анализа и аудита в организациях потребительской кооперации оставались актуальными в условиях поиска современных подходов к повышению эффективности их функционирования нескольких десятилетий.

Являясь руководителем научной школы, Е. А. Еленевская в 2002 г. защитила диссертацию на соискание ученой степени доктора экономических наук на тему «Учетно-аналитическое обеспечение управления в системе потребительской кооперации». В 2003 г. ей присвоено ученое звание профессора.

Участниками научной школы стал весь преподавательский состав кафедры. В разные годы количество постоянных участников составляло 13–15 человек. Опыт и знания преподавательского состава научной школы Е. А. Еленевской позволили создать в Чебоксарском кооперативном институте новые кафедры: налогов, учета и статистики.

Научные и методические работы в рамках научно-методической деятельности этих кафедр можно отнести к научной школе Е. А. Еленевской. В настоящее время шесть наших коллег по научной школе трудятся в Чувашском аграрном университете, продолжая традиции школы Е. А. Еленевской.

В 1999–2006 гг. были изданы методические указания по бухгалтерскому учету для системы потребительской кооперации, в том числе «Переход на новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации. Практическое пособие» (2001), «Бухгалтерский (финансовый) учет. Конспект лекций» (1999), «Рекомендации по использованию нового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организациями потребительской кооперации. Практическое пособие» (2002), «Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие» (2006) и др.

Преподаватели привлекались к методической работе в потребительских Союзах Нижегородской, Кировской, Ульяновской областей, Чувашской, Марийской республик. По заданию Центросоюза России выезжали на ревизию Ивановского областного Союза потребительских обществ и входящих в его состав потребительских обществ.

В 2004 г. активно помогали в подготовке бухгалтеров названных областных потребительских союзов к сдаче экзаменов для получения аттестата

звания профессионального бухгалтера ИПБ России. Сочетание научной деятельности и общения с практическими работниками, исследование проблем и поиски их решений дало хороший результат. В рамках школы с 2003 г. открыта аспирантура по специальности «бухгалтерский учет, статистика».

Вместе с тем еще до официальной регистрации научной школы (2001) ассистентом кафедры Е.А. Ивановым была защищена диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук на тему «Учетное обеспечение оптимизации затрат в системе потребительской кооперации», подготовленная под руководством профессора Е.А. Еленевской. В процессе исследования по этому направлению было подготовлено практическое пособие «Организация учета доходов и расходов потребительского общества по центрам ответственности» (1999). Промежуточные результаты исследования апробировались в кооперативных организациях Кировского, Марийского и Чувашского потребсоюзов.

ДОСТИЖЕНИЯ НАУЧНОЙ ШКОЛЫ

Научные исследования по проблематике школы продолжились и в дальнейшем. Старший преподаватель Т.Ю. Серебрякова в 2004 г. успешно защитила диссертацию на тему «Внутренний контроль и аудит в потребительской кооперации» под руководством Е.А. Еленевской. Основные результаты работы были внедрены в Ивановском, Нижегородском и Чувашском потребсоюзах. Позднее было издано пособие для практических работников «Организация контрольно-ревизионной работы в региональном потребительском союзе» (2006) и ряд монографий, положенных в основу докторской диссертации на тему «Теория и методология сквозного внутреннего контроля», которая была защищена в 2010 г.

В 2006 г. доцентом кафедры Т.В. Федосенко была защищена диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности «бухгалтерский учет, статистика» на тему «Аудит потребительских обществ». До этого были изданы препринты «Методика аудита потребительских обществ» (2005), «Оценка системы внутреннего контроля в потребительских обществах» (2005). Результаты исследования прошли апробацию в аудиторских организациях в Чебоксарах, осуществляющих в том числе аудит кооперативных организаций в Чувашском республиканском союзе потребительских обществ.

Методические разработки этих преподавателей по результатам исследований аудита и контроля широко используются в системе повышения квалификации работников потребительской кооперации и учебно-методическими центрами Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России по Чувашской Республике.

В 2008 г. ассистент кафедры А.А. Кириллова под руководством профессора Е.А. Еленевской защитила диссертацию на тему «Учет, анализ и контроль капитала в потребительских обществах».

В 2009 г. преподаватель кафедры А.А. Елисеев защитил диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук по теме «Аналитическое обеспечение контроля деятельности потребительского общества» под руководством доцента Т.Ю. Серебряковой. Разработанные им методические рекомендации по использованию анализа в системе внутреннего контроля прошли апробацию в ряде потребительских обществ Чувашского и Марийского потребсоюзов.

Под руководством Е.А. Еленевской были также защищены кандидатские диссертации аспирантов и соискателей: Н.Б. Хохловой на тему «Управленческий учет доходности банка» (2006), Н.В. Воскресенской на тему «Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля состояния расчетов с бюджетом предприятий малого бизнеса» (2009), О.В. Трубицыной на тему «Методическое обеспечение качества бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов малого бизнеса» (2012).

Проблемами методического обеспечения управленческого учета в потребительских обществах активно занимается старший преподаватель кафедры О.Р. Кондрашова, однако защитить диссертацию при жизни профессора Е.А. Еленевской ей не удалось. Защита диссертации О.Р. Кондрашовой на тему «Развитие социально ориентированного подхода в управленческом учете» состоялась уже в 2020 г. под руководством профессора Т.Ю. Серебряковой. Научно-практические итоги ее исследования в качестве методических рекомендаций по организации бюджетирования в многосегментных организациях потребительской кооперации были апробированы в практической деятельности ряда потребительских обществ, представлены на консультационных методических семинарах в различных потребительских союзах Поволжского и Уральского регионов.

Под руководством доцента В.В. Христороубовой, одного из старейших преподавателей Чебоксарского кооперативного института, активного участника

научной школы Е. А. Еленевской, в 2010 г. была защищена диссертация О. В. Шакиной на тему «Учетная политика потребительского общества и аудит ее исполнения».

В 2012 г. под руководством Т. Ю. Серебряковой была защищена диссертация А. В. Порфирьевой на тему «Формирование системы сквозного контроля деятельности автономных учреждений».

Результаты научных исследований, проводимых в рамках научной школы Е. А. Еленевской, находят широкое применение в учебном процессе до сих пор.

С 2008 по 2012 г. Евгения Анатольевна Еленевская была членом диссертационных советов по защите докторских и кандидатских диссертаций по специальностям «финансы, денежное обращение и кредит» и «бухгалтерский учет, статистика», работавших на базе Поволжского государственного технологического университета (ранее — Марийский государственный технический университет), Московского университета потребительской кооперации (ныне — Российский университет кооперации), Нижегородского государственного университета им. Н. И. Лобачевского.

За время существования школы опубликовано свыше 250 работ методического характера, в том числе с грифом межвузовского ученого совета Центросоюза, четыре учебных пособия с грифом УМО: «Учет, анализ, аудит» (2002), «Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации» (2006), «Бухгалтерский финансовый учет» (2007), «Учет, анализ, аудит» (2014).

Профессором Е. А. Еленевской были изданы несколько монографий [5–7], в том числе: «Экономический анализ в потребительской кооперации: Теория, практика, перспективы» (в соавторстве с О. А. Мироновой, 2001), «Капитал потребительских обществ: информационное обеспечение управления» (в соавторстве с А. А. Кирилловой, 2009), «Учет и анализ в системе внутреннего контроля расчетов с бюджетом предприятий малого бизнеса» (в соавторстве с Н. В. Воскресенской, 2009) [8], а также работы, посвященные выдающимся научным деятелям в сфере бухгалтерского учета, например «Я. В. Соколов — ученый, педагог, общественный деятель» (в соавторстве с А. А. Семеновым, 2012). [9], учебные пособия и др.

При ее содействии вышли в свет следующие труды научного и методического характера: Л. И. Ким, В. В. Христолюбова «Особенности бухгалтерского учета в организациях потребительского кредита» (2007); Т. Я. Натепрова «Учет ценных бумаг и фи-

нансовых вложений» (2007); Т. В. Федосенко «Аудит потребительских обществ» (2008); В. В. Христолюбова «Руководство по применению счетов и составлению бухгалтерских проводок» (2008); А. Н. Семенова, Т. В. Федосенко «Аудит» (2009); Т. Я. Натепрова, О. В. Трубицына «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (2011).

С 2014 по 2022 г. преподавателями кафедры под руководством профессора Т. Ю. Серебряковой подготовлены такие издания, как: Л. И. Ким «Стратегический управленческий учет» (2014); Т. Ю. Серебрякова, О. Г. Гордеева «Учет и анализ в условиях ценностно-ориентированного управления» (2014); Л. Ю. Малинина «Договор оказания аудиторских услуг: гражданско-правовые и экономические аспекты» (Москва, 2017); Н. Л. Данилова «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и методика их анализа» (2018); Н. Л. Данилова, Т. А. Леванова «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» (2019); Т. Ю. Серебрякова, О. Г. Гордеева «Риски организации: их учет, анализ и контроль» (2019); Т. Ю. Серебрякова, О. Г. Гордеева «Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений» (2019); «Учет, анализ, аудит» (под общей редакцией Т. Ю. Серебряковой, 2019); «Внутренний контроль и контроллинг» (под редакцией Т. Ю. Серебряковой, 2019); «Управленческий учет» (под редакцией Т. Ю. Серебряковой, 2019); Т. Ю. Серебрякова, О. Р. Кондрашова, М. В. Антонова «Бухгалтерский и управленческий учет» (2016); Р. С. Никандрова, Л. М. Белова, О. Р. Кондрашова «Практические основы бухгалтерского учета активов организации» (2020); «Бухгалтерский, управленческий и налоговый учет как основа интегрированного учета устойчивого развития организаций» (коллектив авторов, 2021); «Актуальные вопросы теории и практики экономического развития Российской Федерации» (2022).

ВЫВОДЫ

Евгения Анатольевна Еленевская была не только автором научных трудов и методических разработок по экономическому анализу, анализу финансовой отчетности, денежных потоков, управленческому анализу, но и руководителем авторских коллективов, занимающихся формированием сборников научных трудов и созданием монографий. Отдавая дань ее педагогическому призванию, надо признать, что Евгения Анатольевна была бесценным лектором дисциплин по экономическому анализу. Ее знали не только студенты и аспи-

ранты, но и руководители, бухгалтеры и аналитики потребительских кооперативов и обществ в Чебоксарах, Йошкар-Оле, других городах и поселках регионов Поволжья.

Ей удалось создать профессионально направленную научную школу, раскрыть потенциал профессорско-преподавательского состава, привить навыки научно-исследовательской и методической работы сотрудникам кафедры на долгие годы.

Сегодня научная школа продолжает развиваться в направлении бухгалтерского учета и экономического анализа под руководством Т.Ю. Серебряковой. Общее количество научной и научно-методической печатной продукции, изданной представителями школы, составило свыше 400 наименований. Преподаватели кафедры оберегают традиции школы, способствуя развитию научного потенциала у студентов и молодых ученых.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Груздев В.В. Генезис учений о праве и государстве в научных работах исследователей нижегородской юридической школы. *Вестник Костромского государственного университета*. 2024;30(1):263–265.
2. Воронежская школа административного права: четверть века научного поиска (Юбилеи, конференции, форумы). Сборник статей. Воронеж: Воронежский государственный университет; 2023. 704 с.
3. Матвеев А.С. Фрадков А.Л., Шепелявый А.И. Очерк истории научной школы В.А. Якубовича. *Автоматика и телемеханика*. 2023;(9):3–36.
4. Болгучева Р.Б., Мальсагова И.П., Мальсагов М.И. О жизни и творчестве Мальсагова Идриса Алихановича. *Инновационное развитие экономики*. 2022; 6(72):276–279.
5. Еленевская Е.А., Блау С.Л. Экономический анализ в потребительской кооперации: теория, практика, перспективы. Московский университет потребительской кооперации, Чебоксарский кооперативный институт. Чебоксары: Салика; 2001. 339 с.
6. Еленевская Е.А. Анализ социально-экономической эффективности потребительской кооперации. *Экономический анализ: теория и практика*. 2002;1(1):39–48.
7. Еленевская Е.А. О подготовке педагога-исследователя по основной образовательной магистерской программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». *Инновационное развитие экономики*. 2011;3:90–95.
8. Воскресенская Н.В., Еленевская Е.А. Учет и анализ в системе внутреннего контроля расчетов с бюджетом предприятий малого бизнеса. Монография. Чебоксары: РИО ЧКИ РУК; 2009. 159 с.
9. Еленевская Е.А., Семенов А.А. Я.В. Соколов — ученый, педагог, общественный деятель. *Вестник Российского университета кооперации*. 2012;2(8):105–115.

REFERENCES

1. Gruzdev V.V. Juridical and statehood doctrines genesis in the scientific works of the researchers of Nizhny Novgorod school of law. *Vestnik of Kostroma State University*. 2024;30(1):263–265. (In Russ.). DOI: 10.34216/1998-0817-2024-30-1-263-265
2. Voronezh School of Administrative Law: A Quarter of a Century of Scientific Research (anniversaries, conferences, forums). Collection of articles. Voronezh: Voronezh State University; 2023. 704 p. (In Russ.).
3. Matveev A.S. Fradkov A.L., Shepelyavy A.I. Outline of the History of the Scientific School of V.A. Yakubovich. *Automation and Remote Control*. 2023;(9):3–36. (In Russ.). DOI: 10.31857/S 0005231023090015
4. Bolgucheva R. B., Malsagova I. P., Malsagov M. I. About the life and creativity of Malsagov Idiris Alikhanovich. *Innovative Development of Economy Journal*. 2022;6(72):276–279. (In Russ.). DOI: 10.51832/2223798420226276
5. Elenevskaya E.A., Blau S.L. Economic analysis of consumer cooperation: Theory, practice, prospects. Moscow University of Consumer Cooperatives, Cheboksary Cooperative Institute. Cheboksary: Salika; 2001. 342 p. (In Russ.).
6. Elenevskaya E.A. Analysis of the socio-economic efficiency of consumer cooperation. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic analysis: Theory and practice*. 2002;1(1):39–48. (In Russ.).
7. Elenevskaya E.A. On the training of a teacher-researcher in the main educational master's program "Accounting, analysis and audit". *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative development of economy*. 2011;3:90–95. (In Russ.).

8. Voskresenskaya N.V., Elenevskaya E.A. Accounting and analysis in the internal control system of settlements with the budget of small businesses. Monograph. Cheboksary: RIO CHKI RUK; 2009. 159 p. (In Russ.).
9. Elenevskaya E.A., Semenov A.A. Ya.V. Sokolov – scientist, teacher, public person. *Vestnik Rossiiskogo universiteta kooperatsii = Vestnik of the Russian University of Cooperation*. 2012;2(8):105–115. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Татьяна Юрьевна Серебрякова — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики, Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, Чебоксары, Россия

Tatyana Yu. Serebryakova — Dr. Sci. (Econ.), Prof., Prof. of the Department of Economics, Cheboksary Co-operative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation, Cheboksary, Russia

<https://orcid.org/0000-0003-3823-8447>

serebrtata@yandex.ru

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 28.10.2024; после рецензирования 11.11.2024; принята к публикации 19.12.2024.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 28.10.2024; revised on 11.11.2024 and accepted for publication on 19.12.2024.

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