

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-3-76-85
УДК 658.152(045)
JEL M41, L22

Инструментализация внутрихозяйственного контроля материальных ресурсов промышленного предприятия для формирования информационной базы управленческих решений

И.Е. Мизиковский

Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Актуальность. В статье рассматриваются проблемы инструментализации функции внутрихозяйственного контроля потребления материальных ресурсов в производственной деятельности промышленных предприятий. Структурные изменения внешнего и внутреннего рынков обусловили волатильность стоимости приобретения и заготовления материалов, существенные коррективы их номенклатуры и способов хозяйственного взаимодействия организаций сектора реальной экономики с контрагентами. **Цель** исследования заключается в разработке и внедрении инструментов эффективного использования контрольных результатов в процессе принятия управленческих решений. Для достижения поставленной цели использовались **методы** классификации, наблюдения, декомпозиции, измерения, экономической интерпретации, графической визуализации и статистического анализа. **Результаты** исследования показали, что системное применение объяснительно-оценивающих инструментов для обработки результатов внутрихозяйственного контроля значительно повышает эффективность корпоративного менеджмента материальных ресурсов, позволяет продуктивно решать задачи по обеспечению их экономного и рационального расходования.

Ключевые слова: материальные ресурсы; объяснительно-оценивающие инструменты; промышленные предприятия; шкала измерений; экономическая интерпретация; экспертное оценивание; сводные нормы

Для цитирования: Мизиковский И.Е. Инструментализация внутрихозяйственного контроля материальных ресурсов промышленного предприятия для формирования информационной базы управленческих решений. *Учет. Анализ. Аудит.* 2025;12(3):76-85. DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-3-76-85

ORIGINAL PAPER

Instrumentalising the Internal Control of Material Resources in an Industrial Enterprise to Provide Information Base for Management Decisions

I.E. Mizikovskiy

Lobachevsky Nizhny Novgorod State University, Nizhny Novgorod, Russian Federation

ABSTRACT

The article deals with the problems of instrumentalisation of the function of on-farm control of consumption of material resources in the production activities of industrial enterprises. Structural changes in the external and internal markets caused the volatility of the cost of purchasing and procurement of materials, significant adjustments in their nomenclature and methods of economic interaction of organizations in the real economy sector with counterparties. Under these conditions, a request was formed by corporate management to adapt the techniques and methods of practical implementation of the above function to the changed economic environment, including the development and implementation of tools for the effective use of control results in the process of managerial decision-making. The latter determined the purpose and objectives of the research presented in the article, for which the methods of classification, observation, decomposition, measurement, economic interpretation, graphical visualization and statistical

© Мизиковский И.Е., 2025

analysis were used. It is proved that the systematic use of explanatory and evaluating tools for processing the results of on-farm significantly increase the efficiency of corporate management of material resources, allow us to productively solve the problems of ensuring economical and rational spending of the latter.

Keywords: material resources; explanatory and evaluative tools; industrial enterprises; measurement scale; economic interpretation; expert evaluation; aggregated provisions

For citation: Mizikovskiy I.E. Instrumentalising the internal control of material resources in an industrial enterprise to provide information base for management decisions. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2025;12(3):76-85. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-3-76-85

ВВЕДЕНИЕ

Новая экономическая реальность катализировала существенное обновление инструментов реализации стратегий рационального и экономного использования материальных ресурсов¹ в производственной деятельности промышленных предприятий. Структурные изменения внешнего и внутреннего рынков обусловили волатильность стоимости приобретения и заготовления материалов, существенные коррективы их номенклатуры, способов хозяйственного взаимодействия с контрагентами и т.п.

Проведенные автором исследования на ряде промышленных предприятий Нижегородской области в 2021–2024 гг. показали, что за этот период материальные затраты на производство в среднем выросли вдвое (рис. 1) и составили более 70% от общего объема прямых затрат (рис. 2)².

Отрицательная динамика расходования материальных ресурсов организации требует усиления функции внутрихозяйственного контроля, его адаптации к изменившейся экономической среде, в том числе повышение эффективности использования генерируемых контрольных результатов в процессе принятия управленческих решений. По мнению автора, построение информационного пространства управления этими ресурсами должно осуществляться с использованием интегрированных инструментов экономической интерпретации и экспертного оценивания. Проведенные автором исследования на указанных предприятиях показали, что, к сожалению, данный инструментарий в их системах корпоративного менеджмента не применяется.

¹ Ресурсосбережение. Требования к документированию при производстве продукции. Политика рационального использования и экономии материалов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200107973> (дата обращения: 06.05.25).

² На рисунках здесь и далее представлены количественные данные ООО «XXXX», которое в контексте данного исследования соответствует понятию «репрезентативная фирма», с наиболее типичными показателями и условиями бизнеса.

Это приводит к тому, что лица, принимающие решения, интерпретируют сгенерированные сведения исключительно на основе собственной интуиции, опыта и профессиональных компетенций. В таких условиях существенно повышаются риски возникновения управленческих ошибок из-за доминирования субъективных факторов влияния при выработке решений, а их эффективность напрямую зависит от способности лиц, принимающих решения, правильно выстраивать гипотезы, давать оценки происходящему и предвидеть последствия планируемых воздействий на объект управления.

Однако не только отсутствие в информационно-инструментальном пространстве организаций объяснительно-оценивающих инструментов (ООИ) снижает качество использования результатов внутрихозяйственного контроля материальных затрат в процессе выработки управляющих воздействий. По мнению автора, такими факторами на исследуемых предприятиях являются высокий уровень агрегирования планово-учетной информации и представление контрольных результатов исключительно в абсолютном выражении.

Проблема состоит в том, что данные представляются общими итогами в разрезах калькуляционных статей (сырье, основные материалы, возвратные отходы, покупные изделия, полуфабрикаты и т.п.). Такой подход не позволяет информировать лиц, принимающих решения, о конкретном состоянии различных групп материалов (металлов, полимеров, химических, текстильных и т.д.), что заметно снижает качество информационной базы для принятия решений. Вполне очевидно, что, например, особенности корпоративного управления материальными потоками термопластиков и текстильных материалов могут существенно различаться.

Наиболее эффективным инструментом декомпозиции информационных массивов, используемых в реализации рассматриваемой функции управления, является интегрированное применение норм затрат [1–3] и отчетных сведений об их исполнении [4, 5], структурированных в разрезе последних.

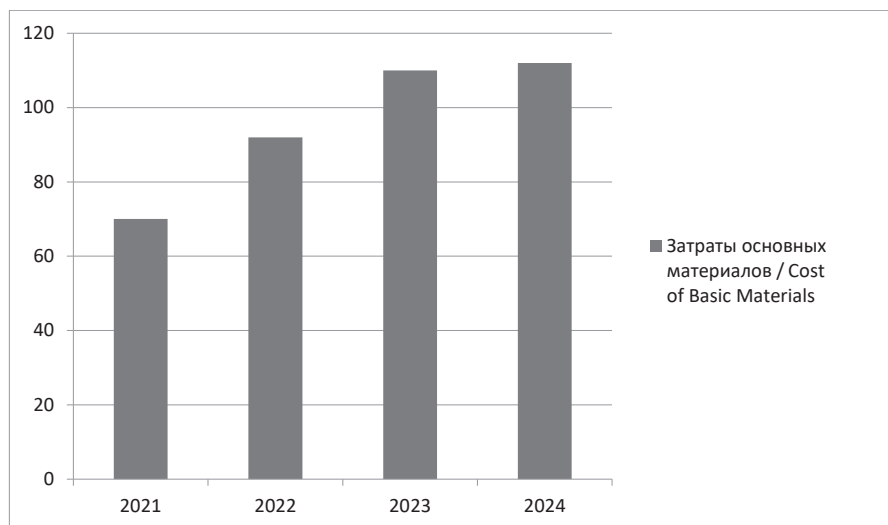


Рис. 1 / Fig. 1. Динамика затрат основных материалов на предприятии ООО «XXXX», % / Dynamics of expenditures the cost of basic materials at the enterprise LLC «XXXX», %

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

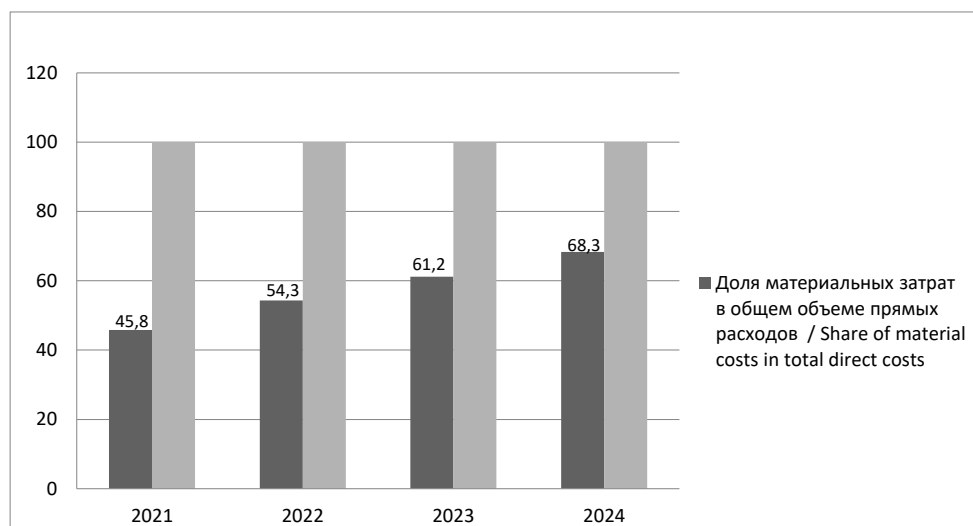


Рис. 2 / Fig. 2. Динамика доли материальных затрат в себестоимости производимой продукции на предприятии ООО «XXXX», % / Dynamics of the share of material costs in the prime cost of production at the enterprise LLC «XXXX», %

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Парные сравнения этих показателей являются ключевым инструментом внутрихозяйственного контроля, генерирующим важнейший информационный ресурс, имплицитный выработку управляющих воздействий — сведений об отклонениях (или их отсутствии, то есть соответствии норме) фактического состояния материальных ресурсов от планово-нормировочных параметров. Необходимо отметить, что отклонения являются одним

из ключевых инструментов институционализации управленческого процесса, поскольку формализуют обратную связь между объектом управления и субъектом принятия решений. Следует подчеркнуть, что необходимость использования относительных (аналитических) показателей в информационном пространстве корпоративного менеджмента доказана эффективной практикой и имеет прочную теоретико-методологическую базу [6–8].

Таким образом, целью данного исследования является повышение эффективности внутрихозяйственного контроля использования материальных ресурсов в производственной деятельности промышленных предприятий. Задачи исследования включают инструментализацию данной функции путем инкорпорирования в ее информационно-инструментальное пространство ООИ, относительных показателей, а также декомпозиции используемых информационных массивов с помощью сводных норм и соответствующих им отчетных сведений.

МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

В ходе исследования использованы системный и структурно-функциональный подходы; а также методы классификации, наблюдения, декомпозиции, измерения, экономической интерпретации, графической визуализации и статистического анализа. Проведен комплексный анализ внутрихозяйственной отчетности и результатов опросов специалистов. Интегрированная реализация в едином научно-методическом пространстве системного и структурно-функционального подходов к изучению предметной области позволяют ее рассматривать в качестве целостной, сбалансированной системы, подконтрольной субъекту управления. В условиях упорядоченной, транспарентной и гармонизированной системы становится возможным классифицировать элементы предметной области по заранее заданным критериям, продуктивно, в течение длительного периода осуществлять наблюдение, обеспечивающее эффективный сбор, накопление и систематизацию научных материалов.

Декомпозиция полученных материалов обеспечивает инструментализацию процесса их достоверной и комплексной экономической интерпретации, а также визуализации с помощью графических методов в сочетании со статистическим анализом. Достоверность формируемых результатов в контексте представленного в статье научного исследования должна базироваться и подтверждаться результатами комплексного анализа внутрихозяйственной отчетности и результатами опросов (интервьюирования) специалистов.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Результат D парного сравнения планово-нормировочных и учетных характеристик материала m за календарный период T можно представить в виде дизъюнкции трех состояний (1):

$$D_m^T = S \vee O \vee N, \quad (1)$$

где S — экономия; O — перерасход; N — норма.

В общем виде относительный показатель V_m^T , количественно характеризующий состояния S и O , рассчитывается по формуле (2):

$$V_m^T = \frac{N - F}{F} \times 100 (\%), \quad (2)$$

где F — фактическое количество расхода материала m за календарный период T .

Результаты парного сравнения сводных норм и соответствующих им фактических значений расхода материалов на производстве генерируются в форме, представленной в *табл. 1*.

В качестве ООИ, применительно к значениям V_m^T , целесообразно использовать шкалу измерений [9–11] с элементами SNW-анализа [12, 13], разработка которой должна осуществляться ведущими специалистами (на основе экспертных знаний) предприятия и утверждаться. Каждому интервалу шкалы (установленному диапазону значений V_m^T) соответствует определенная экономическая интерпретация и оценка от 0 до 8 баллов. Величина интервалов, интерпретации и оценки имеют динамический (переменный) характер и формируются исходя из установленных параметров планирования обычной деятельности (включая план снижения себестоимости продукции и безвозвратных отходов), эмпирических знаний, компетенций и профессиональных суждений корпоративного сообщества экспертов.

На основе проведенного автором статистического анализа состояний расходования материальных ресурсов за период 2021–2024 гг. и результатов опросов ведущих специалистов этих организаций, используя методологию экономической интерпретации и экспертного оценивания [13, 14], была разработана шкала экономической интерпретации и экспертного оценивания результатов контроля состояния материальных затрат на производство (*табл. 2*).

Результаты экономической интерпретации и экспертного оценивания контрольных результатов, а также их графической визуализации представлены в *табл. 3* и на *рис. 3*.

Информационная модель реализации функции внутрихозяйственного контроля материальных затрат на производство, включая экономическую интерпретацию и экспертное оценивание генерируемых в ходе этого процесса результатов, представлена на *рис. 4*.

Таблица 1 / Table 1

Ведомость контроля материальных затрат на производство. Организация: ООО «XXXX».

Период: март 2023 г. (фрагмент) / Statement of control for material production costs. The company: LLC "XXXX". Period: March 2023 (timeframe period)

№ п/п n/a	Группа материалов / Group of materials		Сводная норма, руб. / Summary norm, rub.	Фактические затраты, руб. / Actual costs, rub.	Результат сравнения (0 норма; + экономия; – перерасход) / Comparison result (0 norm; + savings; – overspending)	
	Наименование / Name	Код / Code			Гр. 5 = гр. 3, гр. 4, руб.	Гр. 6 = (гр. 5 / гр. 4) × 100%
1	Автоэмали	5401	56 090,00	56 480,00	– 390	– 0,69
2	Полимеры	2710	15 300,00	14 025,00	+1275	+9,09
3	Текстильные материалы	1143	17 900,00	18 300,00	– 400	– 2,19
4	Горюче-смазочные материалы	1509	2 709,00	1 920,00	+789	+41,09
5	Вспомогательные материалы	1300	1 100,00	1 800,00	– 700	– 38,89
6	Резино-технические изделия	2652	8 400,00	8 802,00	– 402	– 4,56
7	Герметики	5479	6 500,00	6 500,00	0	0
8	Итого (Итог гр. 6 = (итог гр. 5 / итог гр. 4) × 100%)	–	107 999,00	107 827,00	+172	+0,16

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Таблица 2 / Table 2

Шкала экономической интерпретации и экспертного оценивания результатов контроля состояния материальных затрат на производство. Предприятие: ООО «XXXX». Период: март 2023 г. / Scale of economic interpretation and expert evaluation of the results of monitoring the state of material costs of production. The company: LLC "XXXX". Period: March 2023

№ п/п	Интервал / Readout interval, %	Экономическая интерпретация интервала / Economic interpretation of the interval	Оценка (баллы) / Assessment (points)
1	Перерасход 0–5	Допустимый	3
2	6–8	Условно-допустимый	2
3	9–11	Недопустимый	1
4	≥ 12	Критический	0
5	= норма	Соответствие нормативному уровню	4
6	Экономия 0–5	Плановая	5
7	6–9	Сверхплановая	6
8	≥ 10	Необходима проверка достоверности фактических данных и (или) обоснованности планово-нормировочных параметров	0

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Таблица 3 / Table 3

Ведомость экономической интерпретации и экспертного оценивания расходования материальных затрат на производство. Предприятие: ООО «XXXX». Период: март 2023 г. / Statement of economic interpretation and expert evaluation of the expenditure of material costs of production. The company: LLC «XXXX». Period: March 2023

№ п/п n/a	Группа материалов / Group of materials		+ Экономия (%) / + Savings (%)			Норма / Norm	– Перерасход (%) / – Overspending (%)				Оценка (баллы) / Assessment (points)
	Наименование / Name	Код / Code	≥10	6–9	0–5	0	0–5	6–8	9–11	≥12	
1	Автоэмали	5401					●				3
2	Полимеры	2710		●							6
3	Текстильные материалы	1143					●				3
4	Горюче-смазочные материалы	1509	●								0
5	Вспомогательные материалы	1300								●	0
6	Резино- технические изделия	2652			●						3
7	Герметики	5479				●					4
Средний балл		2,28									

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

ВЫВОДЫ

Адаптация информационно-инструментального пространства внутрихозяйственного контроля расходования материальных ресурсов промышленного предприятия к условиям новой экономической реальности предполагает представление результатов данной функции в форме, максимально удобной для принятия управленческих решений [15–17]. Инструментализация подготовки данных для успешной реализации данного процесса предполагает, по мнению автора, комплексное применение набора объяснительно-оценивающих инструментов, включающих

средства экономической интерпретации [18, 19] и экспертного оценивания результатов контрольной работы.

Смена парадигмы формирования информационного поля управляющих воздействий позволит существенно повысить эффективность корпоративного менеджмента материальных ресурсов: продуктивно решать задачи обеспечения экономного и рационального расходования ресурсов, организовать перманентное управление изменениями, поддерживать устойчивое и бесперебойное функционирование процессов. Направлениями дальнейших исследований должны стать поиски

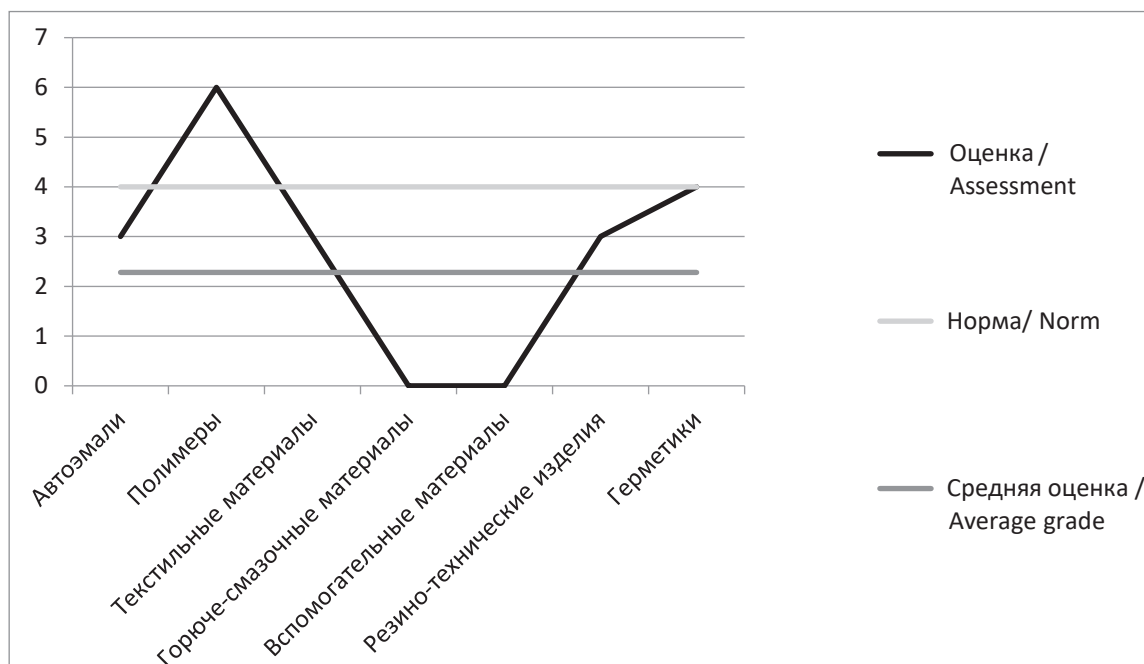


Рис. 3 / Fig. 3. Графическая интерпретация экспертного оценивания расходования материальных затрат на производство / Graphical representation of expert evaluation of material costs consumption for production

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

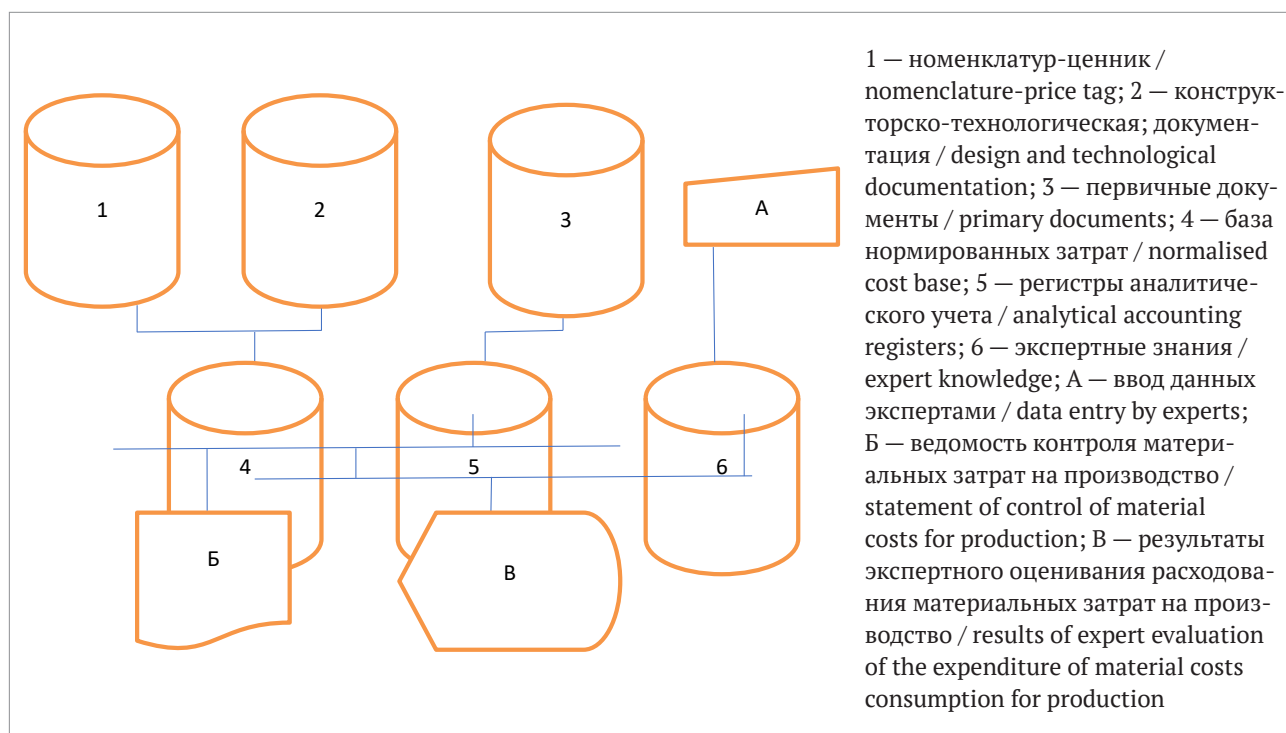


Рис. 4 / Fig. 4. Информационная модель реализации функции внутрихозяйственного контроля материальных затрат на производство, экономической интерпретации и экспертного оценивания генерируемых результатов / Information model for the implementation of the function of internal control of material costs of production, economic interpretation and expert evaluation of the results obtained

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

решений по созданию интегрированной информационно-советующей системы, где каждой оценке соответствует набор рекомендуемых действий

(аналогично интерпретации в табл. 2), а также по внедрению цифровых средств обработки больших данных и методов математического моделирования.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Мизиковский И.Е. Мониторинг расхода материалов на производство продукции промышленными предприятиями. *Учет. Анализ. Аудит*. 2023;10(1):55–63. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-55-63
2. Колесникова Е.Н. Система «стандарт-кост» и нормативный контроль затрат в сельскохозяйственных производственных кооперативах. *Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики*. 2011;4(4):38–44.
3. Глазов М.М., Фирова И.П. Система «стандарт-костинг» как основа совершенствования учета и управления затратами. *Общество. Среда. Развитие*. 2015;1(34):1–15.
4. Савицкий Д.В. Преимущества нормативного метода учета затрат и калькулирования работ на ремонтных предприятиях железнодорожного транспорта. *Наука и техника транспорта*. 2007(1):42–46.
5. Черемисина С.В., Ленчевская Н.В. Сравнительный анализ нормативного метода калькулирования себестоимости и метода стандарт-кост. *Вестник Томского государственного университета*. 2007;300–2:82–85.
6. Жидкова Е.А., Перемитина Н.Ю. Относительные показатели финансовой устойчивости как индикатор финансового положения организации. *Техника и технология пищевых производств*. 2013;4(31):138–142.
7. Насакина Л.А. Методика финансового анализа деятельности субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную финансовую отчетность. *Вестник поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика*. 2020;4(63):100–108.
8. Комаристый Е.Н. Анализ отдельных видов деятельности предприятия с использованием относительных и абсолютных показателей эффективности. *Маркетинг и маркетинговые исследования*. 2005;2:41–46.
9. Корнеев В.П. Метод построения результирующей шкалы для объектов в порядковых шкалах с учетом их экспертной вероятности. *Управление большими системами*. 2021;94:95–115.
10. Пфанцгаль И. Теория измерений. М.: Мир; 1976. 247 с.
11. Грибанов Д.Д. Общая теория измерений. Монография. М.: ИНФРА-М; 2015. 115 с.
12. Медведева О.Е., Артеменков А.И. Теоретические основы экономических измерений стоимости в условиях глобальных технологических сдвигов и кризисов. Новейшая методологическая база (часть 1). *Вестник университета*. 2019;12:112–118.
13. Позубенкова Э.И., Позубенков П.С. SWOT- и SNW-анализ среды организации. *Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе*. 2015;2(14):35–41.
14. Коляда Н.Я. Роль SWOT- и SNW-анализов в процессе стратегического управления компанией. *National Science Journal*. 2023;5:38–45.
15. Mizikovskiy I. E., Garina E. P., Andryashina N. S., Romanovskaya E. V., Kuznetsov V. P. Information and instrumental space of the strategy of reducing technological losses of material resources of enterprises. Big Data in information society and digital economy. *Studies in Big Data*. Vol. 124. Springer, 2023:63–69. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-031-29489-1_8
16. Мизиковский И.Е. Учет, калькулирование себестоимости и контроль затрат на демонтаж производственного оборудования на стадии утилизации. *Финансовый бизнес*. 2023;2(236):79–84.
17. Mizikovskiy I. E., Garina E. P., Andryashina N. S. Accounting and calculation support for reducing losses of material resources not used in the production process. In: Imitation market modeling in digital economy: Game theoretic approaches. *Lecture notes in networks and systems*. Vol. 368. Springer, Cham; 2022:632–639. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-93244-2_69
18. Колесникова Е.Н. Система «стандарт-кост» и нормативный контроль затрат в сельскохозяйственных производственных кооперативах. *Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики*. 2011;4:38–44.
19. Воронова Е.Ю. Взаимосвязь управленческого и финансового учета. *Аудиторские ведомости*. 2008;11:80–88.

REFERENCES

1. Mizikovskiy I. E. Monitoring of material consumption for the production of goods by industrial enterprises. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(1):55–63. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-55-63
2. Kolesnikova E. N. The system “standard-cost” and standard control of expenses in agricultural production cooperatives. *Fundamental'nye i prikladnye issledovaniya kooperativnogo sektora ehkonomiki = Fundamental and applied research studies of the economics cooperative sector*. 2011;(4):38–44. (In Russ.).
3. Glazov M. M., Firova I. P. The “standard-costing” system as a basis for improving accounting and cost management. *Obshchestvo. Sreda. Razvitiye = Society. Environment. Development*. 2015;1(34):1–15. (In Russ.).
4. Savitsky D. V. On the advantages of the normative method for calculation of expenditures and work on the repair plants of the railway transport. *Nauka i tekhnika transporta = Science and Technology in Transport*. 2007(1):42–46.
5. Cheremisina S. V., Lenchevskaya N. V. Comparative analysis of the regulatory method of costing and the “standart cost” method. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta = Tomsk State University journal*. 2007;300–2:82–85. (In Russ.).
6. Zhidkova E. A., Peremitina N. Yu. Relative financial stability as the index of financial position of enterprise. *Tekhnika i tekhnologiya pishchevykh proizvodstv = Food Processing: Techniques and Technology*. 2013;4(31):138–142. (In Russ.).
7. Nasakina L. A. Methodology of financial analysis of small business entities using simplified financial reporting. *Bulletin of the Volga State University of Service. Series: Economy*. 2020;4(63):100–108. (In Russ.).
8. Komaristy E. N. Analysis of individual types of enterprise activities using relative and absolute performance indicators. *Marketing i marketingovye issledovaniya*. 2005;(2):41–46. (In Russ.).
9. Korneenko V. P. Method for constructing the results scale for objects in ordinal scales taking into account their expert probability. *Upravlenie bol'shimi sistemami = Large-Scale Systems Control*. 2021;94:95–115. (In Russ.).
10. Pfanzagl I. Measurement theory. M.: Mir; 1976. 247 s. (In Russ.).
11. Griбанov D. D. General measurement theory. Monograph. M.: INFRA-M; 2015. 115 p. (In Russ.).
12. Medvedeva O. E., Artemenkov A. I. Theoretical foundations of economic measurement of value in the context of global technological shifts and crises. The newest methodological base (part 1). *Bulletin of the University*. 2019;12:112–118. (In Russ.).
13. Pozubenkova E. I., Pozubenkov P. S. SWOT analysis and protection of SNW. *Modeli, sistemy, seti v ehkonomike, tekhnike, prirode i obshchestve = Models, systems, networks in economics, technology, nature and society*. 2015;2(14):35–41. (In Russ.).
14. Kolyada N. Ya. The role of SWOT- and SNW-analysis in the process of strategic management of a company. *National Science Journal*. 2023;5:38–45. (In Russ.).
15. Mizikovskiy I. E., Garina E. P., Andryashina N. S., Romanovskaya E. V., Kuznetsov V. P. Information and instrumental space of the strategy of reducing technological losses of material resources of enterprises. Big Data in information society and digital economy. Studies in Big Data. Vol. 124. Springer, 2023:63–69. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-031-29489-1_8
16. Mizikovskiy I. E. Accounting, cost calculation and control of costs for dismantling production equipment at the disposal stage. *Finansovyi biznes*. 2023;2:79–84. (In Russ.).
17. Mizikovskiy I. E., Garina E. P., Andryashina N. S. Accounting and calculation support for reducing losses of material resources not used in the production process. In: Imitation market modeling in digital economy: Game theoretic approaches. Lecture notes in networks and systems. Vol. 368. Springer, Cham; 2022:632–639. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-93244-2_69
18. Kolesnikova E. N. The system “standard-cost” and standard control of expenses in agricultural production cooperatives. *Fundamental'nye i prikladnye issledovaniya kooperativnogo sektora ehkonomiki = Fundamental and applied research studies of the economics cooperative sector*. 2011;4:38–44. (In Russ.).
19. Voronova E. Yu. Interrelation of management and financial accounting. *Auditorskie vedomosti = Audit journal*. 2008;11:80–88. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Игорь Ефимович Мизиковский — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики, Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Российская Федерация; почетный работник науки и высоких технологий Российской Федерации, академик РАН

Igor E. Mizikovsky — Dr. Sci. (Econ.), Prof., Head of the Department of Accounting at the Institute of Economics, Lobachevsky Nizhny Novgorod State University, Nizhny Novgorod, Russian Federation; Honorary Research Fellow of Science and High-Tech of the Russian Federation, Academician of the Russian Academy of Natural Sciences
<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 12.04.2025; после рецензирования 05.05.2025; принята к публикации 17.06.2025

Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 12.04.2025; revised on 05.05.2025 and accepted for publication on 17.06.2025.

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