

ОРГАНИЗАЦИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА: ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА

Н. А. Каморджанова

Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург, Россия
e-mail: kamordzhanova@mail.ru

Е. В. Саталкина

Оренбургский государственный университет, Оренбург, Россия
e-mail: elena.satalkina@mail.ru

Н. Д. Федорова

ООО «Эксперт Медикал», Санкт-Петербург, Россия
e-mail: watson03042@gmail.com

Аннотация. Актуальность исследования определяется современными экономическими условиями, в которых стратегический управленческий учёт представляет собой уникальный инструмент, позволяющий не только удовлетворять возрастающие потребности менеджмента компаний, но и формировать информационную базу для подготовки краткосрочных и долгосрочных управленческих решений, учитывающих как внутренние, так и постоянно изменяющиеся внешние факторы экономической среды. Целями проведенного исследования являются выявление направлений организации стратегического управленческого учета, возможности его применения в хозяйственной деятельности экономического субъекта, исходя из профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета. В работе использовались общенаучные принципы и методы исследования: индукция и дедукция, системный подход, наблюдение, анализ и синтез, классификация, моделирование. В ходе проведенной работы были систематизированы теоретические аспекты стратегического управленческого учёта в мировой и отечественной практике. Анализ взглядов различных авторов и изучение исторического контекста позволили заключить, что зарождение идей стратегического управленческого учёта стало результатом комплексного воздействия множества как внутренних, так и внешних факторов среды. Систематизация теоретических положений и предлагаемых современных методик постановки стратегического управленческого учета, позволила выявить два ключевых аспекта, которые способствуют успешному построению всей системы стратегического учёта экономического субъекта, это: мониторинг и анализ внешней и внутренней среды, и интегрированный подход к внедрению. В результате проведенного исследования был разработан алгоритм построения и внедрения стратегического управленческого учёта на основе профессионального суждения специалиста. Научная новизна исследования заключается в разработке классификации предпосылок формирования стратегического подхода в деятельности экономических субъектов; формировании терминологической матрицы понятия «стратегический управленческий учет»; разработке авторского пятиступенчатого алгоритма построения и внедрения системы стратегического управления экономического субъекта; выделении характерных черт и областей применения профессионального суждения в стратегическом управленческом учете. Результаты, полученные в ходе исследования, имеют теоретическое и прикладное значение, могут использоваться в качестве основы для подготовки и внедрения стратегического управленческого учета в экономических субъектах. Направлением дальнейших исследований является совокупность вопросов, связанных с разработкой и внедрением стратегического управленческого учета и отдельных его элементов в бизнес-процессы хозяйствующего субъекта различных отраслей экономики.

Ключевые слова: стратегический учет, управленческий учет, концепция учета, профессиональное суждение, моделирование, бизнес-процессы хозяйствующего субъекта.

Для цитирования: Каморджанова Н. А., Саталкина Е. В., Федорова Н. Д. Организация стратегического управленческого учета: профессиональное суждение бухгалтера // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2024. – № 6. – С. 40–52. – <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2024-6-40>.



Original article

STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING ORGANIZING: PROFESSIONAL JUDGMENT OF AN ACCOUNTANT

N. A. Kamordzhanova

Saint-Petersburg State Economic University, Saint-Petersburg, Russia

e-mail: kamordzhanova@mail.ru

E. V. Satalkina

Orenburg State University, Orenburg, Russia

e-mail: elena.satalkina@mail.ru

N. D. Fedorova

Expert Medical LLC, Saint-Petersburg, Russia

e-mail: watson03042@gmail.com

Abstract. *The relevance of the study is determined by modern economic conditions, in which strategic management accounting is a unique management tool that allows not only to meet the growing needs of company management, but also to form short-term and long-term management decisions that take into account both internal and constantly changing external factors of the economic environment. The objectives of the study are to identify the directions of organizing strategic management accounting, the possibilities of its application in the business activities of an economic entity, based on the professional judgment of a specialist in the field of accounting. The work used general scientific principles and research methods: induction and deduction, systems approach, observation, analysis and synthesis, classification, modeling. In the course of the work, the theoretical aspects of strategic management accounting in world and domestic practice were systematized. An analysis of the views of various authors and a study of the historical context allowed us to conclude that the emergence of ideas of strategic management accounting was the result of the complex impact of many internal and external environmental factors. Systematization of theoretical provisions and proposed modern methods of setting up strategic management accounting allowed us to identify two key aspects that contribute to the successful construction of the entire system of strategic accounting of an economic entity, these are: monitoring and analysis of the external and internal environment, and an integrated approach to implementation. As a result of the study, an algorithm for the construction and implementation of strategic management accounting was developed based on the professional judgment of a specialist. The scientific novelty of the study lies in the development of a classification of prerequisites for the formation of a strategic approach in the activities of economic entities; the formation of a terminological matrix of the concept of «strategic management accounting»; development of the author's five-step algorithm for constructing and implementing a system of strategic management of an economic entity; highlighting the characteristic features and areas of application of professional judgment in strategic management accounting. The results obtained in the course of the study have theoretical and applied significance and can be used as a basis for the preparation and implementation of strategic management accounting in economic entities. The direction of further research is a set of issues related to the development and implementation of strategic management accounting and its individual elements in the business processes of an economic entity in various sectors of the economy.*

Key words: *strategic accounting, management accounting, accounting concept, professional judgment, modeling, business processes of an economic entity,*

Cite as: Kamordzhanova, N. A., Satalkina, E. V., Fedorova, N. D. (2024) [Strategic management accounting organizing: professional judgment of an accountant]. *Intellekt. Innovacii. Investicii* [Intellect. Innovations. Investments]. Vol. 6, pp. 40–52. – <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2024-6-40>.

Введение

В настоящее время всё более заметную роль при построении и осуществлении бизнес-процессов хозяйствующих субъектов играют элементы макро- и микросреды их функционирования. Глобальные

потрясения последних лет, стремительно меняющиеся тенденции развития общества, а также другие факторы окружающей нас действительности не только являются следствием в том числе и экономической деятельности человечества, но и теми внешними об-

стоятельствами, под воздействием которых формируется новая экономическая реальность, впоследствии напрямую влияющая на принимаемые менеджментом управленческие решения.

В связи с этим особую значимость, как отмечают А. С. Сетиаван (A. S. Setiawan), Дж. Искак (J. Iskak), в теории и практике учета приобретает такое направление как стратегический управленческий учёт, методика и инструментарий которого предоставляют возможность сместить акцент с внутренних процессов предприятия на изучение его внешней среды и ее влияния на деятельность рассматриваемого экономического субъекта в контексте стратегического подхода [23].

С точки зрения теории социокультурного развития бухгалтерского учета, начавшееся в 1970-х годах зарождение и дальнейшее развитие концепции стратегического управленческого учёта, следует рассматривать как последствие трансформации потребностей основных пользователей учётной информации в результате усложнения бизнес среды и отношений между экономическими агентами на фоне комплексного воздействия множества как внутренних, так и внешних факторов. Именно это, по мнению М. Л. Пятова и привело к смене парадигмы традиционного управленческого учёта [10].

Исследование исторического контекста и обзор сложившихся авторских позиций позволяют структурировать данный процесс и выделить ключевые предпосылки возникновения идей стратегического подхода к сбору и управлению информацией [13].

Экономический подъём на Западе после Второй мировой войны и технологический прогресс, связанный с третьей промышленной революцией, способствовали значительному ускорению интеграционных процессов в мире и выступили в качестве одной из причин повышения общего уровня жизни населения, создав тем самым благоприятные условия для выхода множества предприятий на международный рынок и, как следствие, став важным фактором усиления конкуренции. Последовавшие за этим принципиальные изменения в системе менеджмента сдвинули фокус управленческого учёта и привели к разработке нового научного инструментария, который, с одной стороны, отвечал потребностям бизнеса того времени, а, с другой стороны, вызывал смешанные отзывы и дискуссии о его эффективности в научной среде.

В результате вынужденного усложнения хозяйственной деятельности и трансформации методологических основ учёта и управления возникла массовая критика текущего состояния, так называемого традиционного управленческого учёта, которая в конечном итоге положила начало процессу становления концеп-

ции стратегического управленческого учёта в промежутке между 70-80 годами XX века.

Выявленные предпосылки, на наш взгляд, условно могут быть разделены на четыре группы в зависимости от сферы своего происхождения и оказываемого влияния на рассматриваемый процесс: исторические, экономические, социальные и методологические.

Учитывая приведенные обстоятельства, дальнейшие исследования специалистов, например, Ж. Хуана (Zh. Huang), Т. Ху (T. Hu), Ц. Хуана (J. Huang), были направлены на разработку и систематизацию нового инструментария стратегического управления, призванного расширить первоначальные возможности традиционного управленческого учёта и адаптировать его к современным рыночным условиям хозяйствования, положив начало становлению концепции стратегического управленческого учёта в научной среде [19].

На сегодняшний день стратегический управленческий учёт является наиболее перспективным механизмом стратегического менеджмента. Созданная на базе данной учётной модели система информационного обеспечения выступает в качестве универсального источника финансовых и нефинансовых показателей, учитывающих потребности всех представителей цепочки управления и позволяющих сложить максимально полную картину о функционировании экономического субъекта: определить его текущее положение на рынке, изучить состояние отрасли, проанализировать внешнюю среду и ее влияние на деятельность, уточнить ключевых стейкхолдеров, оценить эффективность отдельных бизнес-процессов и степень достижения стратегических и тактических целей, выявить конкурентные преимущества и потенциальные риски и т.д.

Обзор литературы

Несмотря на активное распространение и внедрение стратегического подхода в процессы планирования, контроля, учёта и прогнозирования хозяйственной деятельности, стратегический управленческий учёт, как отмечает Ким Л. И., это относительно новое научное направление, не имеющее строго регламентированных границ или унифицированных форм [6]. Попытки идентификации сущности стратегического управленческого учёта и его роли в системе менеджмента были предприняты в работах: Бабкиной О. М., Богатой И. Н., Иващенко Л. О., Вахрушиной М. А., Галаутдиновой В. В., Друри К., Ким Л. И., Несветайлова В. Ф., Николаевой О. Е., Волошина Д. А., Проняевой Л. И., Галкиной К. Н., Хапсироковой А. Я., Чепраковой Т. Н., Хахоновой И. И., Хахоновой Н. Н., Ж. Хуан (Zh. Huang), Т. Ху (T. Hu), Ц. Хуан (J. Huang), А. С. Сетиаван (A. S. Setiawan), Дж. Искак (J. Iskak)

и многих других отечественных и зарубежных учёных-экономистов [1-3; 5-9; 14; 19; 23].

Научные дискуссии в отношении стратегического управленческого учёта начинаются уже с момента формулировки термина, используемого для обозначения данной концепции. Так, например, в отличие от большинства специалистов, Богатая И. Н., Ивашиненко Л. О., Хахонова И. И. и Хахонова Н. Н. придерживаются сокращенной формы, оперируя в своих статьях таким понятием как «стратегический учёт». Это

дополнительно подчеркивает разрозненность существующих мнений и усложняет процесс формирования единой теоретической базы [3; 14].

На основе рассмотренных авторских подходов к определению стратегического управленческого учёта была сформирована терминологическая матрица понятия, включающая пять ключевых блоков, характеризующих данную концепцию с точки зрения ее места и роли в экономической теории и системе менеджмента предприятия (таблица 1).

Таблица 1. Терминологическая матрица понятия «стратегический управленческий учёт»

	Авторы									
	Бабкина О. М.	Вахрушина М. А.	Богатая И. Н. и Ивашиненко Л. О.	Галаутдинова В. В.	Друри К.	Несветайлов В. Ф.	Проняева Л. И. и Галкина К. Н.	Николаева О. Е. и Волошин Д. А.	Хапсиорокова А. Я. и Чепракова Т. Н.	Хахонова И. И. и Хахонова Н. Н.
1. Предпочитаемая форма определения										
Стратегический учёт			+							+
Стратегический управленческий учёт	+	+		+	+	+	+	+	+	
2. Степень развития концепции в соотношении с управленческим учетом										
Направление управленческого учета	+	+		+	+	+		+		+
Самостоятельная концепции			+				+			
Другое									+	
3. Роль в системе информационного обеспечения деятельности										
Механизм учетно-аналитического обеспечения	+									
Информационный источник		+								
Технология информационного обеспечения				+						
Информационная поддержка стратегического управления					+		+	+		+
Информационная система									+	
Другое			+			+				
4. Источник данных										
Внутренняя среда	+	+	+	+	+		+	+	+	+
Внешняя среда	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
5. Цель										
Принятие долгосрочных (стратегических) решений	+	+					+	+	+	+
Разработка и реализация стратегии, её целей и задач	+		+	+	+	+	+			+

Источник: разработано авторами

Анализ терминологической матрицы, с одной стороны, подтверждает ранее выдвинутую гипотезу об отсутствии общепринятого подхода к определению стратегического управленческого учёта в научной среде, и, с другой стороны, позволяет сделать ряд выводов о его сущности, которые частично совпадают с результатами исследований, представленных в монографии Ким Л. И. [6]:

- во-первых, независимо от используемого термина стратегический управленческий учёт по мнению большинства специалистов – это будущее и более совершенное направление в бухгалтерском учёте;
- во-вторых, отличительная черта стратегического управленческого учёта – преимущественное внимание к изучению внешних факторов и их влияния на внутреннюю среду хозяйствующего субъекта;
- в-третьих, стратегический управленческий учёт является информационной поддержкой стратегического менеджмента предприятия.

Конкретизируя функции стратегического менеджмента в контексте стратегического управленческого

учёта, можно дополнить данный список ещё двумя пунктами:

- стратегический управленческий учёт и его отдельные инструменты напрямую задействуются в разработке и последующей реализации стратегических планов развития предприятия, позволяя, в том числе, проводить оценку достижения входящих в них целей и задач;
- собранная и проанализированная в ходе стратегического управленческого учёта информация служит основой для принятия долгосрочных управленческих решений.

Систематизация работ, посвященных исследованию стратегического подхода в отечественной литературе, позволила произвести авторскую периодизацию процесса становления концепции стратегического управленческого учёта в российской практике и выделить ключевые проблемы и вопросы, обладающие наибольшей актуальностью на протяжении каждого из этапов (рисунок 1).



Рисунок 1. Периодизация становления концепции стратегического учета в отечественной литературе

Источник: разработано авторами

Циклический характер интереса к изучению стратегического управления и взаимосвязь рассматриваемых в его рамках вопросов с динамикой внешнеэкономической среды, обнаруженные в ходе систематизации трудов отечественных авторов, указывают на

возможность применения результатов анализа глобальных тенденций и трендов макро- и микросреды в целях прогнозирования потенциального направления развития стратегического управленческого учёта.

Новым толчком к повышению востребованности стратегической концепции и ее элементов среди руководителей российских компаний, с нашей точки зрения, выступает такой тренд как чеболизация экономики страны под влиянием санкционных ограничений, подтолкнувших к объединению финансовых, торговых и промышленных активов в крупные бизнес-структуры ради обеспечения быстрого технологического прорыва за счёт собственных ресурсов и сокращения импортной зависимости государства [15]. Рост числа больших многопрофильных организаций в результате данного тренда закономерно увеличивает потребность в универсальном и эффективном механизме информационного обеспечения, которым и выступает стратегический управленческий учёт.

В совокупности с такими общемировыми глобальными трендами как цифровизация бизнес-процессов, распространение экосистемного подхода, ускорение развития бизнес среды, переход к эпохе «джокеров», геоэкономическая фрагментация и деглобализация всё это приводит, как справедливо отмечает Федорова Н. Д., к появлению новых ключевых проблем в рамках стратегического управления:

- усиление роли стратегического подхода в управлении и учёте;
- направленность на оптимизацию и трансформацию бизнес-процессов;
- рост значимости фактора неопределённости;
- развитие технологий и методик прогнозирования [12].

Результаты исследования

Увеличение объективной потребности в интеграции стратегических инструментов в системы менеджмента и учёта при отсутствии полноценной единой теоретической базы создают определенные проблемы на этапе разработки и практической реализации стратегической системы. В ходе исследования подходов к внедрению стратегического управленческого учета в бизнес-процессы экономических субъектов были проанализированы, на наш взгляд, четыре наиболее перспективные и универсальные авторские методики отечественных специалистов (рисунок 2).

Обобщение представленных алгоритмов позволило выявить общие ключевые аспекты, способствующие успешной реализации предлагаемых авторских методик:

- мониторинг и анализ внешней и внутренней среды организации;
- интегрированный подход к внедрению стратегического учёта.

Проведенное в рамках статьи исследование предпосылок возникновения, понятия, концептуальных

рамочек и тенденций развития стратегического управленческого учета показало, что его реализация невозможна без профессионального суждения специалистов конкретного экономического субъекта. Профессиональное суждение как новая категория в бухгалтерском учете появилась относительно недавно, поэтому единого подхода к его определению, классификации, документированию и регулированию не сформировано, однако эти вопросы активно обсуждаются на различных профессиональных площадках.

В работах П. П. Баранова, Н. В. Генераловой, А. Р. Губайдуллиной, Т. Ю. Дружиловской, Т. Н. Коршуновой, И. Н. Львовой, В. Ф. Паля, С. В. Панковой, М. Л. Пятова, С. А. Рассказовой-Николаевой, И. А. Смирновой, А. В. Толстой, З. С. Туяковой, Я. В. Соколова, Я. И. Устиновой сформулированы основы идентификации профессионального суждения, его классификация, определены объекты и выделены этапы формирования [11]. При этом профессиональное суждение рассматривается отечественными специалистами сквозь призму исключительно бухгалтерского учета и аудита, а стратегический управленческий учет полностью выпадает из сферы исследования.

Данный вывод подтверждается обзором работ зарубежных ученых: О. Аль-Дулайми (O. Al-Dulaimi), Х. Б. Анисмана (H.B. Anisman), Р. Аль-Яхьяви (R. Al-Yahawi), А. М. Амира (A.M. Amir), М. А. Асиеду (M.A. Asiedu), И. Берри (I. Berri), Ф. Г. Деви (F. G. Dewi), Дж. Искака (J. Iskak), Дж. Э. Ли (J. E. Lee), Р. Маэла (R. Maelah), Б. А. Х. Мохамеда (B.A.H. Mohamed), Р. Октавиа (R. Oktavia), М. О. Опоку (M. O. Opoku), А. С. Сетиавана (A. S. Setiawan), Н. Ходжи (N. Khoja), Чж. Хуана (Zh. Huang), Дж. Хуана (J. Huang), Т. Ху (T. Hu), посвященных современным практикам организации стратегического управленческого учета и его влиянию на эффективность принимаемых бизнес-решений [16-23]. Роль профессионального суждения указанными авторами не раскрывается даже по касательной.

Анализ сложившихся тенденций, форм, моделей и принципов организации стратегического управленческого учета в конкретном экономическом субъекте показал, что хотя они и относятся к сфере профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета, но требуют дополнительного изучения, описания и уточнения.

Основным признаком профессионального суждения в сфере бухгалтерского учета и аудита выступает полная или вариативная неопределенность в действующем правовом поле. К особенностям стратегического управленческого учета могут быть отнесены: сложившийся правовой вакуум; отсутствие нормативно

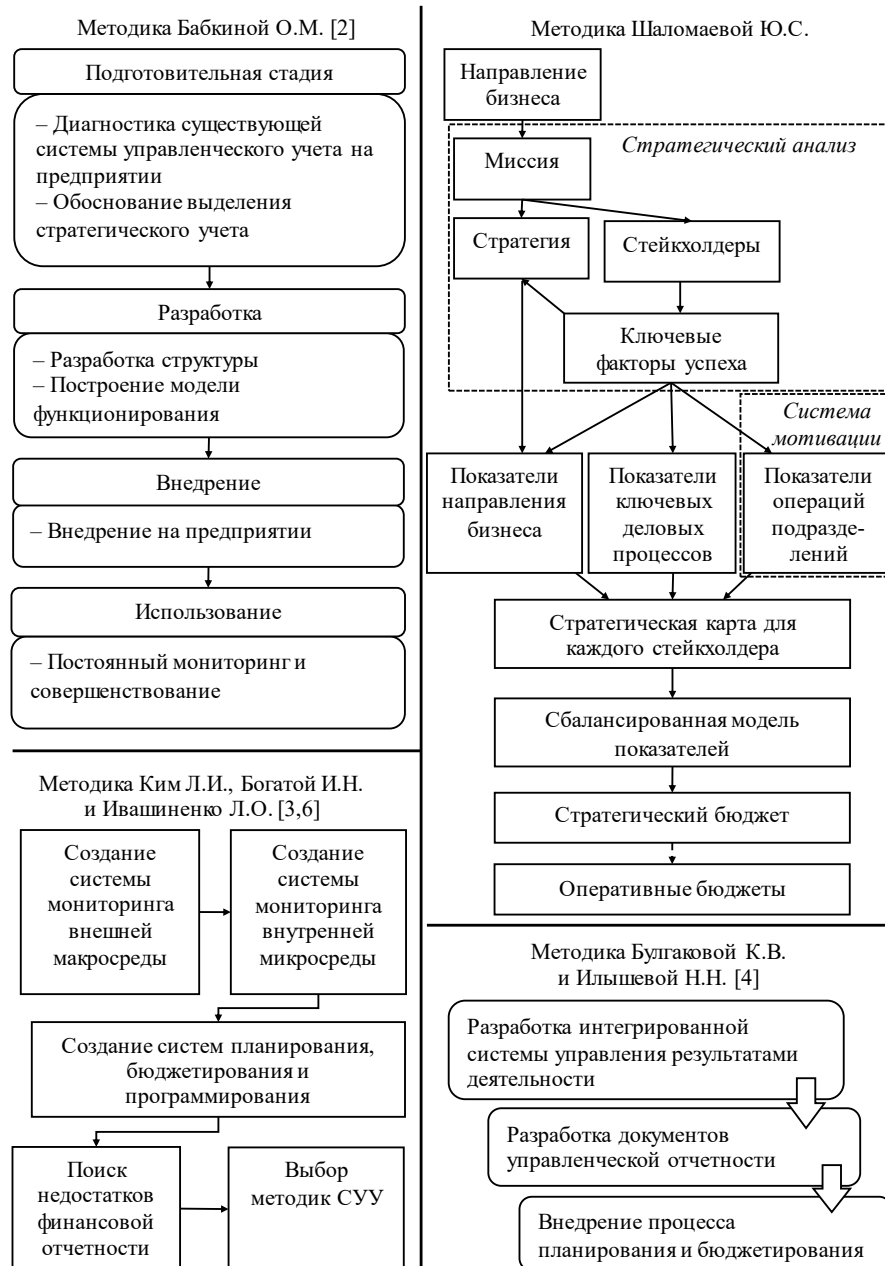


Рисунок 2. Теории и тенденции внедрения стратегического управленческого учета

Источник: разработано авторами на основе представленных в рисунке источников

закрепленной обязанности ведения данного вида учета; прямая зависимость модели организации от запросов собственников или высшего менеджмента. Вышеперечисленное позволяет сформулировать характерные черты профессионального суждения специалиста в отношении стратегического управленческого учета:

- формировать суждение может как главный бухгалтер, так и руководитель;

- формируется в условиях методологической неопределенности и зависит от стратегических целей экономического субъекта;

- всегда сочетает менеджмент и бухгалтерский учет;

- должно формироваться добросовестно и быть объективным;

- должно быть полезным для принятия эконо-

мического или управленческого решения;

- не оказывает прямого влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- формируется с учетом профессиональной этики;
- ответственность за сформированное суждение обоюдно несут главный бухгалтер и руководитель.

Систематизация современных концепций, сложившихся трендов и подходов к организации стратегического управленческого учета в экономических субъектах позволила выделить основные области формирования профессионального суждения (рисунок 3).

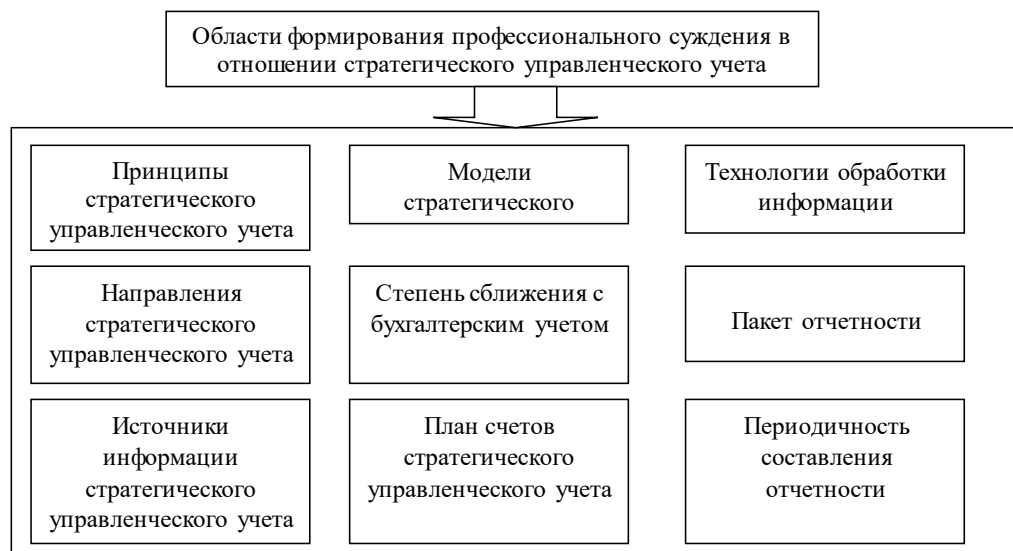


Рисунок 3. Области формирования профессионального суждения в отношении стратегического управленческого учета

Источник: разработано авторами

Выделенные области профессионального суждения могут быть дополнены исходя из особенностей экономического субъекта, его структуры, масштаба и вида деятельности, а также поставленных стратегических целей.

Заключение

На основе полученных в ходе исследования результатов был разработан авторский пятиступенчатый алгоритм построения и внедрения системы стратегического управления, представленный на рисунке 4.

Последовательное прохождение первых четырёх этапов и реализация входящих в них процедур создают условия для постепенного преобразования внутренних элементов экономического субъекта и их интеграции в новую стратегически направленную модель учёта и управления. Благодаря анализу внутренней и внешней среды специалистами устанавливается потребность в формировании системы стратегического управленческого учёта и оценивается экономическая целесообразность данного решения. В случае положительного исхода дальнейшая задача заключается

в подготовке фундамента для последующих нововведений путем трансформации внутренних систем экономического субъекта и устранения потенциальных преград для внедрения. Этап разработки опирается на миссию, цели и задачи субъекта хозяйствования, согласованные с планами ее долгосрочного развития. Исходя из этого, а также отраслевой специфики деятельности, выделяются ключевые бизнес-процессы, показатели для оценки их эффективности и подходящие для использования в текущих условиях инструменты стратегического управления. В ходе этапа внедрения на базе всех предыдущих наработок формируется новая система информационного обеспечения управленческих решений, назначаются ответственные лица и закрепляются формы отчетности, которые впоследствии ложатся в основу системы мотивации и дают возможность оценки степени достижения целей стратегического развития.

Этап мониторинга в рамках приведенного алгоритма служит механизмом непрерывной оценки эффективности построенной системы стратегического управленческого учёта и контроля её соответ-

ствия потребностям менеджмента. При выявлении несовершенств в зависимости от их характера предусматривается возвращение к предыдущим этапам и доработка проблемных участков. Например, при потребности кардинальной смены системы стратегического управленческого учёта потребуются обратный переход к предварительному этапу или, наоборот, при незначительных недостатках в отчетных формах

допускается возвращение сразу к отдельным элементам, входящим в этап внедрения. Кроме того, ошибки и недостатки системы могут проявляться обособленно в процессе реализации любой процедуры мониторинга. В этом случае возможна их своевременная корректировка на соответствующем этапе алгоритма, без потери времени на последовательное прохождение оставшихся двух элементов.

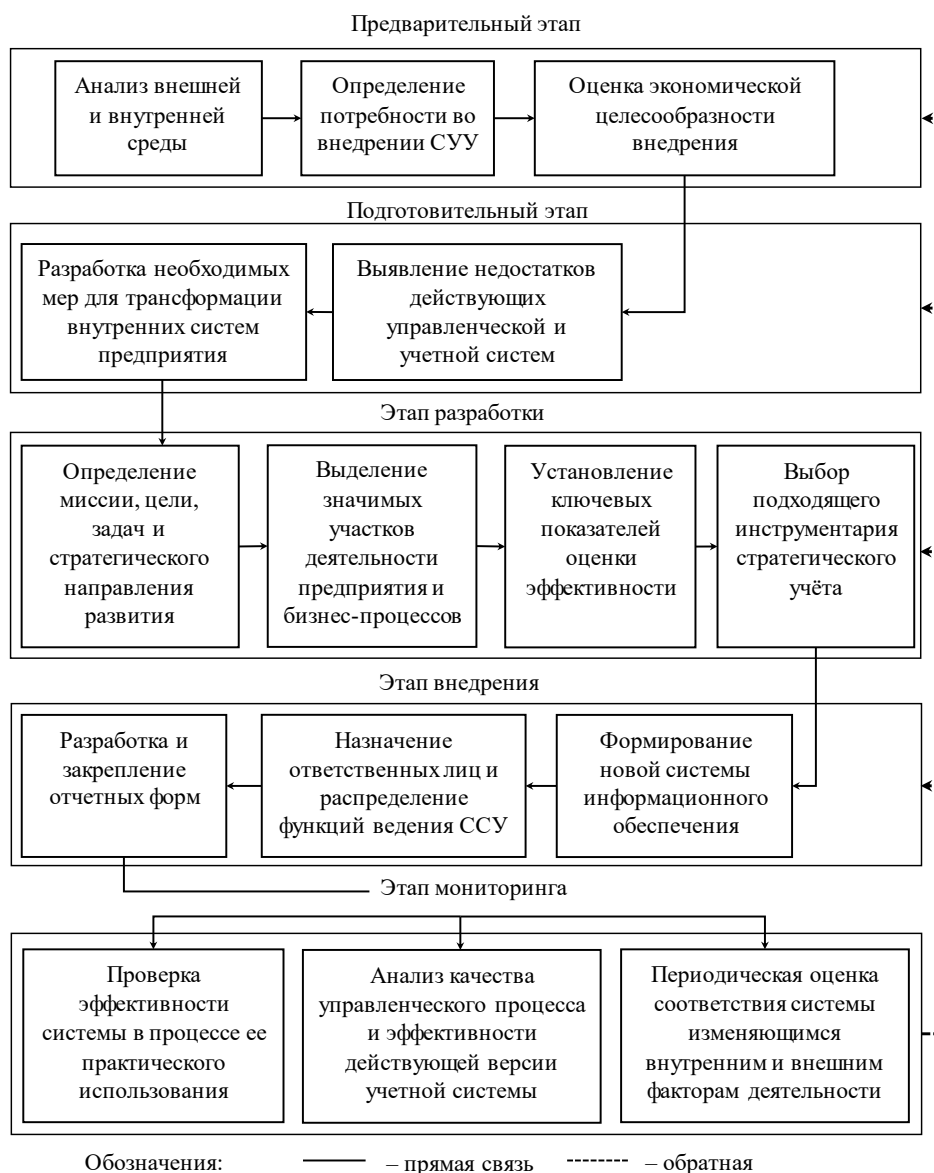


Рисунок 4. Алгоритм построения и внедрения стратегического управленческого учёта

Источник: разработано авторами

Результаты проведенного исследования позволяют сформулировать ряд практических рекомендаций для эффективной организации стратегического управлен-

ческого учета с применением профессионального суждения специалиста:

- цели, задачи, функции, принципы, этапы и гра-

ницы стратегического управленческого учета должны быть закреплены отдельным локальным документом;

- необходимо четко определить круг лиц, имеющих право на принятие решений в отношении применяемой экономическим субъектом методологии стратегического управленческого учета, выполняемые функции нужно закрепить в должностной инструкции сотрудников;

- регулярно проводить анализ эффективности

решений, принимаемых на основании данных, сформированных в системе стратегического управленческого учета и, при необходимости, корректировать применяемую методологию;

- формировать рациональную систему стратегического управленческого учета исходя не только из стратегических целей экономического субъекта, но и его вида, масштаба деятельности, а так же организационной структуры и выделяемого бюджета.

Литература

1. Бабкина О. М. Инструментарий стратегического управленческого учета для учетно-аналитического обеспечения предприятия // Вестник Забайкальского государственного университета. – 2019. – Т. 25, № 3. – С. 84–95. – <https://doi.org/10.21209/2227-9245-2019-25-3-84-95>. – EDN: ZBNZTN.
2. Бабкина О. М. Методика формирования стратегического управленческого учета на предприятии // Евразийское пространство в глобальном контексте: вызовы и возможности современного развития: сборник научных трудов аспирантов и молодых ученых факультета экономики и финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета / под ред. декана факультета экономики и финансов д-ра экон. наук, проф. В. Г. Шубаевой. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2014. – С. 23–25. – EDN: TYWOUZ.
3. Богатая И. Н., Иващенко Л. О. Стратегический учет как перспективное направление развития бухгалтерского учета // Учет и статистика. – 2008. – № 2(12). – С. 13–19. – EDN: JZBJJV.
4. Булгакова К. В., Илышева Н. Н. Стратегический управленческий учет как основа интегрированной системы управления результатами деятельности предприятия в условиях устойчивого развития регионов // Весенние дни науки: сборник докладов, Екатеринбург, 22–24 апреля 2021 года / Министерство науки и высшего образования РФ; Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина; Институт экономики и управления. – Екатеринбург: Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, 2021. – С. 79–83. – EDN: TYLLVG.
5. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений / Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 655 с.
6. Ким Л. И. Стратегический управленческий учет: монография – М.: ИНФРА-М, 2022. – 202 с.
7. Несветайлов В. Ф. Становление концепции стратегического управленческого учета // Вестник тамбовского университета. Серия: гуманитарные науки. – 2011. – № 7 (99). – С. 45–51. – EDN: NXYAMR.
8. Николаева О. Е., Волошин Д. А. Традиционный и стратегический управленческий учет: история возникновения и развития // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2013. – № 2/2(107). – С. 61–66. – EDN: VLYZMV.
9. Проняева Л. И., Галкина К. Н. Международный и отечественный опыт развития стратегического учета // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 19 (217). – С. 2–9. – EDN: OXMLYZ.
10. Пятов М. Л. Бухгалтерский учёт в нашей жизни: мифы и реальность. Научно-практическое издание – М.: 1С-Паблишинг, 2021. – 509 с.
11. Саталкина Е. В., Туякова З. С., Панкова С. В. Профессиональное суждение и этика бухгалтера: теория и практика применения: монография. Оренбург. гос. ун-т. - Оренбург : ОГУ, 2017. – 242 с.
12. Федорова Н. Д. Влияние глобальных трендов на стратегический управленческий учет // Императивы устойчивого развития социально-экономической системы: сборник лучших докладов по материалам XII Национальной научно-практической конференции Института магистратуры с международным участием. Санкт-Петербург, 19–20 апреля 2023 г. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2023. – С. 374–379.
13. Федорова Н. Д. Генезис стратегического управленческого учета // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития: сборник материалов XVIII международной научной конференции. Санкт-Петербург, 29 ноября 2023 г. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2023. – С. 154–159.
14. Хахонова И. И., Хахонова Н. Н. Система стратегического учета: формирование и развитие // Фундаментальные исследования. – 2013. – № 6-3. – С. 720–724. – EDN: PZQFUN.
15. Эксперты заявили о чеболизации российской экономики // РБК. Экономика. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/20/07/2024/66976c969a79471f07ecbabb> (дата обращения: 25.07.2024).
16. Al-Dulaimi O., Al-Yahiawi R., Berri I. (2023) The impact of competitive management accounting on strategic business decision-making International Journal of Financial, Administrative, and Economic Sciences. Vol. 2. No 8.

pp. 8–31. – <https://doi.org/10.59992/ijfaes.2023.v2n8p1>.

17. Anisman H. B., Dewi F. G., Oktavia R. (2023) Strategic management accounting information, service quality, and knowledge management to company performance: a literature review marginal : journal of management, accounting, general finance and international economic issues. Vol. 3. No 2. pp. 339–352. – <https://doi.org/10.55047/marginal.v3i2.952>.

18. Asiedu M.A. (2022) A review of multi-theoretic determinants of strategic management accounting information disclosure *International Journal of Social Science and Human Research*. Vol. 05. No. 12. – <https://doi.org/10.47191/ijsshr/v5-i12-91>. (In Eng.).

19. Huang Z., Hu T., Huang J. (2022) Application and Research of Enterprise Strategic Management Based on FAHP Model in Management Accounting. *BCP Business & Management*. Vol. 34. pp. 317–323. – <https://doi.org/10.54691/bcpbm.v34i.3031>. (In Eng.).

20. Khoja N. (2023) The utilization of best practices and contemporary developments of cost accounting in strategic cost management . *International Journal of Financial, Administrative, and Economic Sciences*. Vol. 2. No 6. pp. 28–39. – <https://doi.org/10.59992/ijfaes.2023.v2n6p2>.

21. Lee J.E. (2023) The impact of corporate business environment on strategic management accounting systems and management accounting practices. *The e-Business Studies*. Vol. 24. No. 3. pp. 191–203. – <https://doi.org/10.20462/tebs.2023.6.24.3.191>.

22. Maelah R., Mohamed B. A. H., Amir A. M. (2022) Strategic management accounting information and performance: mediating effect of knowledge management *The South East Asian Journal of Management*. Vol. 16. No1. pp. 1–25. – <https://doi.org/10.21002/seam.v16i1.1085>. (In Eng.).

23. Setiawan A. S., Iskak J. (2023) Strategic Management Accounting: Historical Business Performance, Owner-Management Characteristics, Innovation Culture. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 27. No. 2. pp. 197–217. – <https://doi.org/10.24912/ja.v27i2.1243>. (In Eng.).

References

1. Babkina, O. M. (2019) [Strategic management accounting tools for accounting and analytical support of an enterprise]. *Vestnik Zabaykal'skogo gosudarstvennogo universiteta* [Bulletin of the Transbaikalian State University]. Vol. 25, No. 3, pp. 84–95. – <https://doi.org/10.21209/2227-9245-2019-25-3-84-95>. – EDN: ZBNZTN. (In Russ.).

2. Babkina, O. M. (2014) [Methodology for the formation of strategic management accounting at the enterprise]. *Yevraziyskoye prostranstvo v global'nom kontekste: vyzovy i vozmozhnosti sovremennogo razvitiya: sbornik nauchnykh trudov aspirantov i molodykh uchenykh fakul'teta ekonomiki i finansov Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta* [The Eurasian space in the global context: challenges and opportunities of modern development: a collection of scientific papers of graduate students and young scientists of the Faculty of Economics and Finance of the St. Petersburg State University of Economics]. SPb. : Publishing house of SPbGEU, pp. 23–25. – EDN: TYWOUZ. (In Russ.).

3. Bogataya, I. N., Ivashinenko, L. O. (2008) [Strategic accounting as a promising direction for the development of accounting]. *Uchet i statistika* [Accounting and statistics]. Vol. 2(12), pp. 13–19. – EDN: JZBJJV. (In Russ.).

4. Bulgakova, K. V., Ilysheva, N. N. (2021) [Strategic management accounting as the basis for an integrated system for managing the results of an enterprise's activities in the context of sustainable development of regions]. *Vesenniy dni nauki: sbornik dokladov, Yekaterinburg, 22–24 aprelya 2021 goda* [Spring Days of Science: collection of reports, Yekaterinburg, April 22–24, 2021]. Ministry of Science and Higher Education of the Russian Federation; Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin; Institute of Economics and Management. Yekaterinburg: Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin, pp. 79–83. – EDN: TYLLVG. (In Russ.).

5. Drury, K. (2017) *Upravlencheskiy uchet dlya biznes-resheniy* [Management accounting for business decisions]. M.: UNITY-DANA, 655 p. (In Russ., transl. from Eng.).

6. Kim, L. I. (2022) *Strategicheskii upravlencheskiy uchet* [Strategic management accounting]. M.: INFRA-M, 202 p.

7. Nesvetailov, V. F. (2011) [Formation of the concept of strategic management accounting]. *Vestnik tambovskogo universiteta. Seriya: gumanitarnyye nauki* [Bulletin of Tambov University. Series: Humanities]. Vol. 7 (99), pp. 45–51. – EDN: NXYAMR. (In Russ.).

8. Nikolaeva, O. E., Voloshin, D. A. (2013) [Traditional and strategic management accounting: history of emergence and development]. *Vestnik Tadzhikskogo natsional'nogo universiteta. Seriya sotsial'no-ekonomicheskikh i*

obshchestvennykh nauk [Bulletin of the Tajik National University. Series of socio-economic and social sciences]. Vol. 2/2 (107), pp. 61–66. – EDN: VLYZMV. (In Russ.).

9. Pronyaeva, L. I., Galkina, K. N. (2012) [International and domestic experience in the development of strategic accounting]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët* [International accounting]. Vol. 19 (217), pp. 2–9. – EDN: OXMLYZ. (In Russ.).

10. Pyatov, M. L. (2021) *Bukhgalterskiy uchot v nashey zhizni: mify i real'nost'*. Nauchno-prakticheskoye izdaniye [Accounting in our life: myths and reality. Scientific and practical publication]. M.: IC-Publishing, 509 p.

11. Satalkina, E. V., Tuyakova, Z. S., Pankova, S. V. (2017) *Professional'noye suzheniye i etika bukhgaltera: teoriya i praktika primeneniya* [Professional judgment and ethics of an accountant: theory and practice of application]. Orenburg State University. Orenburg: OSU, 242 p.

12. Fedorova, N. D. (2023) [The influence of global trends on strategic management accounting]. *Imperativy ustoychivogo razvitiya sotsial'no-ekonomicheskoy sistemy: sbornik luchshikh dokladov po materialam XII Natsional'noy nauchno-prakticheskoy konferentsii Instituta magistratury s mezhdunarodnym uchastiyem. Sankt-Peterburg, 19–20 aprelya 2023 g* [Imperatives of sustainable development of the socio-economic system: a collection of the best reports based on the materials of the XII National Scientific and Practical Conference of the Institute of Master's Degree with international participation. St. Petersburg, April 19–20, 2023]. St. Petersburg: Publishing house of St. Petersburg State University of Economics, pp. 374–379. (In Russ.).

13. Fedorova, N. D. (2023) [Genesis of strategic management accounting]. *Bukhgalterskiy uchët, analiz i audit: istoriya, sovremennost' i perspektivy razvitiya: sbornik materialov XVIII mezhdunarodnoy nauchnoy konferentsii. Sankt-Peterburg, 29 noyabrya 2023 g* [Accounting, analysis and audit: history, modernity and development prospects: collection of materials of the XVIII international scientific conference. St. Petersburg, November 29, 2023]. SPb.: Publishing house of SPbGEU, pp. 154–159. (In Russ.).

14. Khakhonova, I. I., Khakhonova, N. N. (2013) [Strategic accounting system: formation and development]. *Fundamental'nyye issledovaniya* [Fundamental research]. Vol. 6–3, pp. 720–724. – EDN: PZQFUN. (In Russ.).

15. *Eksperty zayavili o chebolizatsii rossiyskoy ekonomiki* [Experts announced the chaebolization of the Russian economy]. RBC. Economy. Available at: <https://www.rbc.ru/economics/20/07/2024/66976c969a79471f07ecbabb> (accessed: 25.07.2024).

16. Al-Dulaimi, O., Al-Yahawi, R., Berri, I. (2023) The impact of competitive management accounting on strategic business decision-making. *International Journal of Financial, Administrative, and Economic Sciences*. Vol. 2. No 8, pp. 8–31. – <https://doi.org/10.59992/ijfaes.2023.v2n8p1>. (In Eng.).

17. Anisman, H. B., Dewi, F. G., Oktavia, R. (2023) Strategic management accounting information, service quality, and knowledge management to company performance: a literature review marginal. *Journal of management, accounting, general finance and international economic issues*. Vol. 3. No 2, pp. 339–352. – <https://doi.org/10.55047/marginal.v3i2.952>. (In Eng.).

18. Asiedu, M. A. (2022) A review of multi-theoretic determinants of strategic management accounting information disclosure. *International Journal of Social Science and Human Research*. Vol. 05. No. 12. – <https://doi.org/10.47191/ijsshr/v5-i12-91>. (In Eng.).

19. Huang, Z., Hu, T., Huang, J. (2022) Application and Research of Enterprise Strategic Management Based on FAHP Model in Management Accounting. *BCP Business & Management*. Vol. 34, pp. 317–323. – <https://doi.org/10.54691/bcpbm.v34i.3031>. (In Eng.).

20. Khoja, N. (2023) The utilization of best practices and contemporary developments of cost accounting in strategic cost management. *International Journal of Financial, Administrative, and Economic Sciences*. Vol. 2. No 6, pp. 28–39. – <https://doi.org/10.59992/ijfaes.2023.v2n6p2>. (In Eng.).

21. Lee, J. E. (2023) The impact of corporate business environment on strategic management accounting systems and management accounting practices. *The e-Business Studies*. Vol. 24. No. 3, pp. 191–203. – <https://doi.org/10.20462/tebs.2023.6.24.3.191>. (In Eng.).

22. Maelah, R., Mohamed, B. A. H., Amir, A. M. (2022) Strategic management accounting information and performance: mediating effect of knowledge management. *The South East Asian Journal of Management*. Vol. 16. No. 1, pp. 1–25. – <https://doi.org/10.21002/seam.v16i1.1085>. (In Eng.).

23. Setiawan, A. S., Iskak, J. (2023) Strategic Management Accounting: Historical Business Performance, Owner-Management Characteristics, Innovation Culture. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 27. No. 2, pp. 197–217. – <https://doi.org/10.24912/ja.v27i2.1243>. (In Eng.).

Информация об авторах:

Наталья Александровна Каморджанова, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург, Россия

ORCID iD: 0000-0002-2545-6018

e-mail: kamordzhanova@mail.ru

Елена Владимировна Саталкина, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет, Оренбург, Россия

ORCID iD: 0000-0002-9899-1046

e-mail: elena.satalkina@mail.ru

Наталья Дмитриевна Федорова, ассистент бухгалтера, ООО «Эксперт Медикал», Санкт-Петербург, Россия

ORCID iD: 0009-0005-7437-7585

e-mail: watson03042@gmail.com

Вклад соавторов:

Каморджанова Н. А. – 30 %,

Саталкина Е. В. – 30 %,

Федорова Н. Д. – 40 %.

Конфликт интересов отсутствует.

Статья поступила в редакцию: 15.08.2024; принята в печать: 05.11.2024.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

Information about the authors:

Natalia Aleksandrovna Kamordzhanova, Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Accounting and Analysis, Saint-Petersburg State Economic University, Saint-Petersburg, Russia

ORCID iD: 0000-0002-2545-6018

e-mail: kamordzhanova@mail.ru

Elena Vladimirovna Satalkina, Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Orenburg State University, Orenburg, Russia

ORCID iD: 0000-0002-9899-1046

e-mail: elena.satalkina@mail.ru

Natalia Dmitrievna Fedorova, accountant's assistant, Expert Medical LLC, Saint-Petersburg, Russia

ORCID iD: 0009-0005-7437-7585

e-mail: watson03042@gmail.com

Contribution of the authors:

Kamordzhanova N. A. – 30%,

Satalkina E. V. – 30%,

Fedorova N. D. – 40%.

There is no conflict of interests.

The paper was submitted: 15.08.2024.

Accepted for publication: 05.11.2024.

The authors have read and approved the final manuscript.