

ФИЛОСОФИЯ КОНТРОЛЛИНГА И СЕМАНТИКА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**И.Г. Кукукина, А.А. Морозова**

Ирина Геннадьевна Кукукина* (ORCID 0000-0002-2067-1528), Алина Андреевна Морозова (ORCID 0000-0002-7358-8701)

Ивановский государственный энергетический университет имени В.И. Ленина, ул. Рабфаковская, 34, Иваново, 153003, Россия

E-mail: irina_kukukina@mail.ru*, alinamorozova1996@mail.ru

Современная концепция контроллинга способствует более эффективному и гибкому подходу к обеспечению устойчивого развития социально-экономических систем (СЭС) на основе системной интеграции различных аспектов управления данными системами, неотъемлемый модуль современной системы менеджмента любого уровня. Исследования философии контроллинга представляют интерес как в части разрешения существующих концептуальных противоречий, так и в части экстраполяции инструментария контроллинга на управляемые системы большого масштаба. Целью данной работы является обобщение отечественных и зарубежных разработок в области философии контроллинга, рассмотрение последней в контексте семиотических подходов к языку финансового менеджмента. В статье обобщаются современные подходы к концептуализации контроллинга в контексте его роли в устойчивом развитии СЭС различных уровней. На основе метода компонентного анализа авторы выявляют содержание системы контроллинга в разрезе его видов по временному горизонту; функциональных областей; объектов, методов и инструментов контроллинга. Обзор основных вех становления теории и практики контроллинга позволил выявить преемственность концепций, количественное и качественное усложнение задач контроллинга по мере прохождения управляемой системой фаз жизненного цикла. Современные философские подходы рассматривают контроллинг в контексте дихотомии порядка и хаоса, синергетики, сложных систем. Контроллинг трактуется как механизм разрешения противоречий в рекурсивной петле, соединяющей фокус управления и фокус подчинения в управляемой системе. Рассматривая философию контроллинга в контексте семантики финансового менеджмента, авторы обосновывают необходимость гибкости системы контроллинга при работе в различных семиотических подходах финансового менеджмента.

Ключевые слова: философия, контроллинг, управление, система, финансовый менеджмент, РСБУ, МСФО.

PHILOSOPHY OF CONTROLLING AND SEMANTICS OF FINANCIAL MANAGEMENT**I.G. Kukukina, A.A. Morozova**

Irina G. Kukukina* (ORCID 0000-0002-2067-1528), Alina A. Morozova (ORCID 0000-0002-7358-8701)

Ivanovo State Power Engineering University n.a. V.I. Lenin, 34 Rabfakovskaya St., Ivanovo, 153003, Russia

E-mail: irina_kukukina@mail.ru*, alinamorozova1996@mail.ru

The modern concept of controlling facilitates a more effective and flexible approach to the sustainable development of socio-economic systems based on the systemic integration of various management aspects in these systems, an essential module of modern management systems at all levels. Philosophy of controlling studies are of relevance both in terms of resolving the conceptual inconsistencies and in terms of extrapolating the controlling methodology on the large-scale systems. The purpose of this paper is to summarize the Russian and foreign research on the philosophy of controlling and to analyze the latter in the context of semiotic approaches to the language of financial management. The paper sums up the modern conceptual approaches to controlling in the context of its role in the socio-economic systems' sustainable development. Using the component analysis method, the authors specify the structure of a controlling system in terms of time horizon,

functional areas, objects, methods and tools. The review of controlling theory and practice formative milestones allowed to note the succession of concepts, the increasing quantitative and qualitative complexity of its tasks as the managed system passes through its lifecycle phases. Modern philosophic approaches consider controlling in the context of the order and chaos dichotomy, synergy and complex systems. Controlling is interpreted as a mechanism for resolving the contradictions in the recursive loop connecting the management focus and subordination focus in the managed system. Considering the philosophy of controlling in the context of financial management semantics, the authors substantiate the need for the controlling system's flexibility for working in different semiotic approaches to financial management.

Keywords: philosophy, controlling, management, system, financial management, RAS, IFAS.

Для цитирования:

Кукукина И.Г., Морозова А.А. Философия контроллинга и семантика финансового менеджмента. *Известия высших учебных заведений. Серия «Экономика, финансы и управление производством» [Ивэкофин].* 2021. № 03(49). С.69-77. DOI: 10.6060/ivecofin.2021493.552

For citation:

Kukukina I.G., Morozova A.A. Philosophy of controlling and semantics of financial management. *Ivecofin.* 2021. № 03(49). С.69-77. DOI: 10.6060/ivecofin.2021493.552 (in Russian)

ВВЕДЕНИЕ

Ускорение темпов развития социально-экономических систем (СЭС) различных уровней приводит к повышению степени неопределенности в данных системах, что, в свою очередь, обуславливает потребность в гибких интегральных подходах к решению проблем управления данными системами [1]. Один из таких подходов представляет контроллинг.

Интерес к исследованию философии контроллинга обусловлен:

- во-первых, наличием в контроллинге как научном направлении концептуальных проблем, таких как определение предметной области контроллинга, его позиционирование в системе управления;
- во-вторых, осознанием необходимости экстраполяции отработанных на корпоративном уровне механизмов контроллинга на более высокие уровни СЭС.

Данная работа направлена на обобщение отечественных и зарубежных разработок в области философии контроллинга, рассмотрение последней в контексте семиотических подходов к языку финансового менеджмента.

РОЛЬ КОНТРОЛЛИНГА В ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОСТИ СЭС

Отправной точкой в исследовании философии контроллинга служит осознание его роли в управлении социально-экономическими системами (СЭС) различных уровней. Современные подходы к контроллингу рассматривают его в контексте концепций экономической устойчивости и устойчивого развития.

С учетом понимания устойчивости, вообще, как способности системы продолжать выполнять

свои функции при воздействии негативных факторов внешней среды, конкретизируем устойчивость в экономике как сбалансированность между эксплуатацией ресурсов и развитием социально-экономической системы. Под устойчивым развитием, в свою очередь, понимается такое развитие, которое, удовлетворяя потребности настоящего времени, не ставит под угрозу способность будущих поколений удовлетворять собственные потребности. Концепция устойчивого развития является единственной распространенной концепцией управления СЭС, не ориентированной в первую очередь на достижение экономического результата [2, 3, 4]. Вопросы устойчивого развития и методы его измерения освещаются в работах таких исследователей, как Х. Боссель, А.Г. Гранберг, Н.П. Ващекин, М.Ч. Залиханов, В.А. Коптюг, О.В. Михалев, Н.Н. Моисеев, С.И. Мутовин, А.Д. Урсул, К.Н. Судьин, А.А. Чуб, А.М. Шелехов и др. [5, 6].

Актуальную концепцию устойчивого развития СЭС различных уровней представляет контроллинг, обеспечивающий системную интеграцию различных аспектов управления данными системами. На современном этапе развития теории контроллинга можно выделить следующие подходы к его определению как научной и управленческой категории.

1. Контроллинг – механизм преобразования и координации информации, способствующий переходу на качественно новый уровень автоматизации управленческих процессов [7].

2. Контроллинг – механизм саморегулирования в организации, связывающий функции и подсистемы управления и обеспечивающий обратную связь в контуре управления [8].

3. Контроллинг – один из заключительных этапов цикла управления бизнес-процессами, логически следующий за разработкой и выполнением процесса [9].

4. Контроллинг – инструмент стратегического и оперативного анализа, комплексного управления экономической устойчивостью СЭС [10, 11].

5. Контроллинг – комплексная система информационно-аналитической и методической поддержки принятия управленческих решений и управления организационными изменениями [12, 13, 14].

Система контроллинга рассматривается исследователями как необходимый элемент (подсистема) современной системы управления СЭС различного уровня либо как надсистема (метасистема) менеджмента [12, 13, 15]. С позиций компонентного анализа, применительно к объектам экономической сферы понимаемого как анализ экономической системы, основанный на выявлении частей (компонент), из которых она состоит, содержание системы контроллинга составляют: 1) виды контроллинга по временному горизонту: оперативный, текущий, стратегический; 2) функциональные области контроллинга: операционный, инвестиционный, финансовый, информационный, контроллинг корпоративной социальной ответственности; 3) объекты, методы и инструменты контроллинга (рис.).

ЭВОЛЮЦИЯ ПОДХОДОВ К СУЩНОСТИ КОНТРОЛЛИНГА И РОЛИ КОНТРОЛЛЕРА

Современный подход к философии контроллинга формировался постепенно, под влиянием исторических изменений масштаба и сложности управляемых систем и эволюции научных подходов к управлению.

Понятие «контроллинг» происходит от английского «to Control» (управлять, контролировать, регулировать) и соответствует англоязычному понятию «Controllershship». В трудах российских ученых с понятием «контроллинг» корреспондирует «управленческий учет», или «Managerial Accounting», широко распространенный в США и Великобритании.

Категория контроллинга имеет длительную историю и восходит к Средним векам: уже с XV в. при дворе английского короля существовала должность контроллера («Countrollour»), в задачи которого входило документирование и контроль товарно-денежных потоков [8].

В 1778 г. в США было законодательно учреждено ведомство «Controller, Auditor, Treasurer and Six Commissioners of Accounts», следившее за соответствием доходов и расходов государственного бюджета. После многих законодательных изменений ныне этими вопросами занимается независимая служба «Controller General».

Основной причиной возникновения контроллинга как института стал промышленный рост в США в конце XIX - начале XX вв., обусловивший необходимость новых подходов к планированию. Усложнение учетных задач привело к тому, что ряд специфических задач финансового директора (Treasurer) и ассистента правления (Secretary) были переданы в ведение организационно обособленной службы контроллинга.

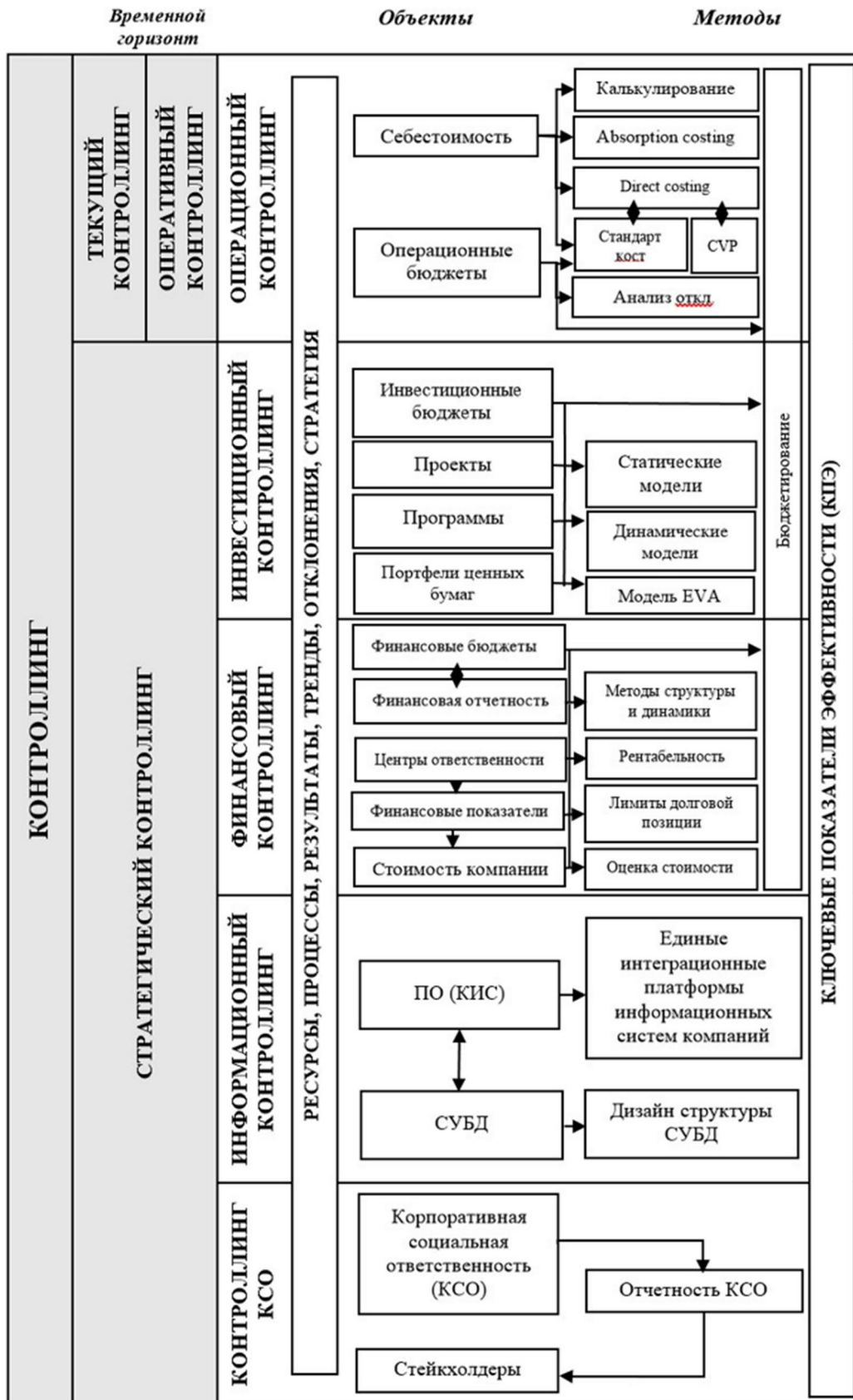
Впервые должность контроллера (Controller) была введена в железнодорожной компании «Atchison, Topeka & Santa Fe Railway System» (1880 г.), а в 1892 г. соответствующая должность появилась и в «General Electric Company». В должностные обязанности контроллера входили главным образом финансовые задачи, а именно управление финансовыми вложениями и основным капиталом.

Под влиянием краха фондового рынка в 1929 г. и разразившегося экономического кризиса 1930-х гг. контроллинг стал рассматриваться как необходимая управленческая функция. В 1931 г. была создана профессиональная организация контроллеров «Controller`s Institute of America». В 1934 г. вышел журнал «The Controller» (в настоящее время – «The Financial Executive»), а с 1944 г. организован исследовательский институт «Controllershship Foundation» (в настоящее время – «Financial Executives Research Foundation») [16].

Первый «официальный» перечень задач контроллера с 17-ю позициями был опубликован в 1946 г. институтом «Controller`s Institute of America». В 1949 г. эти отдельные задачи были обобщены в шесть функциональных групп Комитетом по этике и избирательным стандартам этого института. В 1962 г. в связи с переименованием института в «Financial Executive Institute» (FEI) был выпущен новый каталог задач контроллера и казначея (финансового директора).

Согласно эмпирическому исследованию 25-ти ведущих фирм США по заказу «Standard Oil of California», уже с начала 1940-х гг. функции контроллера выходили далеко за рамки только финансового учета и включали:

- учетную функцию – бухгалтерский учет, учет затрат, разработку методов финансового учета, координацию управленческой деятельности в организации;
- функцию ревизии – разработку и сопровождение системы внутреннего контроля и ревизии, взаимодействие с внешними органами ревизии;
- функцию налогового учета – сбор и обобщение налоговой информации, составление налоговой отчетности, взаимодействие с налоговыми органами;
- интерпретационную функцию – подготовку и анализ финансовой информации в целях поддержки менеджмента при планировании и контроле.



Матрица компонентного анализа системы контроллинга
Controlling system component analysis matrix

Источник: составлено авторами
Source: compiled by the authors

С течением времени задачи контроллинга усложняются с количественной и качественной точки зрения. Если в 1950-е гг. основной функцией контроллера в США является финансовый учет, то начиная с середины 1980-х гг. – подготовка принятия управленческих решений, а такие задачи, как внутренний учет и бюджетирование встречаются в подавляющем большинстве случаев.

Д. Джексон в своей книге «Контроллер: функции и организация» отмечает, что «основная функция контроллера – сделать данные бухгалтерского учета применимыми в практическом менеджменте». Д. Хекерт и Д. Вильсон подчеркивают, что учет с точки зрения контроллинга должен быть ориентирован на будущую деятельность организаций. Р. Гаррисон наиболее полно раскрыл функции контроллинга через призму принятия решений финансового менеджмента в области управленческого учета [17].

Исторически сложился ряд ключевых функций контроллера, сохраняющих актуальность для современных российских компаний [8].

1. *Планирование.* Составление, координация и реализация планов организации как интегрированной части менеджмента при контроле финансово-хозяйственной деятельности. Планирование и бюджетирование охватывают планы прибыли, программы инвестиций и их финансирования, планы продаж, нормативы издержек и бюджеты накладных расходов.
2. *Составление и интерпретация отчетов.* Сравнение фактических результатов с плановыми и/или нормативными, составление отчетов, а также комментариев к ним для всех сфер менеджмента и собственников капитала. Эта функция включает определение принципов бухгалтерского учета и балансовой политики, координацию систем и процессов, а также подготовку и обработку необходимых данных, составление специальных отчетов.
3. *Оценка и консультирование.* Консультирование со всеми менеджерами, ответственными за разработку директив и их выполнение в различных подразделениях организации, если речь идет о достижении поставленных целей и действительности этих директив, а также об организационных структурах и процессах.
4. *Вопросы налогообложения.* Разработка и применение принципов и методов налоговой политики.
5. *Составление отчетов для государственных служб.* Контроль и координация составления отчетов для государственных служб.
6. *Обеспечение сохранности имущества.* Внутренний контроль и ревизия, внешний аудит, а также наблюдение за страхованием должны гарантировать сохранность имущества компании.

7. *Народно-хозяйственные исследования.* Постоянное исследование расстановки экономических и социальных сил влияния государственных служб, оценка их воздействия на деятельность компании.

Следует заметить, что учетная функция и, соответственно, особенности философии контроллинга в разных странах могут отличаться. Так еще в 1975 г. компания «Price Waterhouse» выделила четыре группы моделей по раскрытию информации и оценочной практике (Measurement): Британского содружества, Латинской Америки/ Южной Европы, Северной и Центральной Европы, США. Среди факторов, выделенных для дифференциации систем учета, были тип пользователей, законы и стандарты, налогообложение, консерватизм в оценке, точность и эффективность первоначальной и восстановительной стоимости активов, практика слияния, способность накапливать ресурсы и сглаживать прибыли.

Национальные особенности проявляются также в применяемой методологии и инструментари контроллинга. Так, С.Г. Фалько, К.А. Рассел, Л.Ф. Левин выделяют следующие методы, которыми должен владеть американский контроллер: система сбалансированных показателей (Balanced Scorecards), система распределения косвенных затрат (Activity Based Costing), теория ограничений (Theory of Constraints), стандарт качества «Шесть сигм» (Six Sigma Quality Standard), стратегические карты (Strategy Maps), политика открытой отчетности (Open Book Management), принципы стаи (Swarm Intelligence) [13].

Что касается исторических этапов научного осмысления контроллинга, выделяются шесть основных концепций, находящихся между собой в отношениях преемственности (таб.).

Смена концепций контроллинга происходила в условиях эволюционного развития школ менеджмента, теорий организационного развития, моделей и методов управления. О.А. Романова и Л.А. Малышева устанавливают соответствие между концепциями и фазами жизненного цикла организации, что свидетельствует о приоритете определенных задач, методов и инструментов контроллинга на каждом этапе развития СЭС. Таким образом, динамика развития контроллинга носит циклический (спиралеобразный) характер, она может быть уподоблена длинным волнам Н.Д. Кондратьева и смене технологических укладов.

Важно заметить, что в основе первых четыре концепции контроллинга лежит принцип управления по отклонениям; в рамках концепции метамоделей зарождается идея упреждающего реагирования; наконец, шестая концепция нацелена на развитие проактивного управления на основе рефлексии и формализации корпоративных знаний [13].

Концепции контроллинга: школы менеджмента, теории организационного развития и фазы жизненного цикла
Concepts of controlling: management schools, organizational development theories and company lifecycle phases

Концепция	Представители	Школы управления	Теории организационного развития	Фаза жизненного цикла
1980-е гг. Управленческий учет	А. Дайле, Р. Манн, Э. Майер, Х. Фольмут	Ситуационный подход	Институциональные	Пионерская
Конец 1980-х гг. Информационная система	Т. Рейман, Х. Берр, П. Прайсслер, М. Брюггемейер	Количественный подход	Институциональные	Ранняя дифференциация
Начало 1990-х гг. Планирование и контроль	Д. Хан, Д. Шнайдер	Школа научного управления	Неоклассическая	Поздняя дифференциация
1990-е гг. Координация	Х. Кюппер, А. Шмидт, Й. Вебер, А. Зунд, П. Хорват	Теория принятия решений	Неоклассическая	Ранняя интеграция
Конец 1990-х гг. Метасистема управления	И. Шрайогт, Н.Г. Данилочкина, А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.Г. Примак, Н.И. Оленев	Инновационный подход	Эволюционная	Поздняя интеграция
2000-е гг. Координация процесса принятия решений	Г. Пич, Э. Шерм, А. Беккер, Х. Штайнманн, Д. Сидоу	Бихевиористский подход	Предпринимательская	Ассоциация

Источник: составлено авторами.
 Source: compiled by the authors.

ФИЛОСОФСКИЙ АСПЕКТ КОНТРОЛЛИНГА

Усложнение организации коллективной деятельности в современных условиях ограничивает возможности человеческого сознания по переработке информации в процессе выработки управленческих решений. Именно этим обусловлено выделение контроллинга как «промежуточного» слоя деятельности между управлением и исполнением. А.И. Орлов и др. разграничивают области контроллинга и управления следующим образом: «контроллер разрабатывает правила принятия решений; руководитель принимает решения, опираясь на эти правила» [12, 18].

Философия контроллинга базируется на природе и механизме причинно-следственных связей, раскрытых выдающимся философом-логиком Дж. С. Миллем в труде «Принципы политэкономии с некоторыми ее приложениями к социальной философии» (1848) [19]. Изучение философии контроллинга сосредоточено на процессах воздействия на объект управления управляющим субъектом в условиях постоянных изменений внешней

среды и взаимозависимости всех участников нелинейных социально-экономических процессов.

В современных условиях философия контроллинга рассматривается в контексте соотношения определенности и неопределенности (порядка и хаоса), синергетики. С этих позиций, контроллер осуществляет управление бифуркационными процессами, осуществляя из числа возможных исходов тот, который приведет к наиболее устойчивому состоянию управляемой системы [20].

В настоящее время теория и практика контроллинга ограничиваются преимущественно областью корпоративного управления. Однако, ряд авторов указывают на необходимость экстраполяции методологии контроллинга на более высокие уровни СЭС. Так, Н.Г. Данилочкина выделяет 3 уровня систем контроллинга: внутрикорпоративный, региональный, федеральный. Вопросы применения концепции контроллинга в управлении макроэкономическими объектами рассматривают Н.А. Хилько, А.А. Баликоев, В.Ф. Палий, С.А. Чернявская, А.А. Еромоленко, О.С. Пчелинцев, Л.Н. Сафиуллин, М.Р.

Сафиуллин, А.М. Туфетулов, Т.В. Стожарова и др. Использование методологии контроллинга для управления экономической устойчивостью региональных СЭС посвящены работа Ю.П. Анискина, Ю.П. Павловой, О.А. Дедова, С.Н. Бунчука, Н.А. Казаковой, А.С. Тамакчи и др. [9, 10, 21, 22, 23, 24].

Наиболее последовательно концептуальные основы управления СЭС большого масштаба на основе инструментария контроллинга, на наш взгляд, изложены в работах Д.В. Реута, который предлагает различать четыре класса управляемых систем в рамках: 1) хозяйственно-экономической деятельности; 2) социальной деятельности; 3) пространства истории; 4) планетарного пространства; а также типы управления по временному лагу: 1) оперативное; 2) тактическое; 3) стратегическое; 4) инфра-стратегическое.

На основании современных философских разработок в области сложных систем, в частности, «принципов сложного мышления» Э. Морена, в работе Д.В. Реута предложена двухфокусная модель, включающая, во-первых, фокус управления; во-вторых, фокус подчинения. Тот факт, что соединяющая данные фокусы рекурсивная петля, недостаточно оформлена в части воздействия фокуса подчинения на фокус управления, представляет главную проблему управления на любом уровне. В этих условиях, институт контроллинга призван «привести антагонистические начала, формирующие полюса», к модулю дополнительности» [18].

СЕМАНТИКА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Управленческая функция контроллинга, построенная на изучении причинно-следственных связей появления благоприятных или неблагоприятных отклонений в планах и бюджетах операционной деятельности, реализуемых инвестиционных программах и проектах, неразрывно связана с семиотическим подходом к языку финансового менеджмента [25].

Период перестройки и длительная работа над освоением основ мировых финансовых правил в доминирующих странах привели к «перевороту» в банковском секторе и финансовом менеджменте российских компаний. В основу формирования единой финансовой лексики вошли общепринятые принципы бухгалтерского учета (англ. «Generally Accepted Accounting Principles», GAAP), постоянно совершенствуемые Минфином РФ Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) и Международные стандарты бухгалтерской отчетности (МСФО, англ. «International Financial Accounting Standards», IFAS), в которых прослеживается участие стандартов финансового учета США (англ. «Financial Accounting Standards Board», FASB) [16, 26].

Система контроллинга в настоящее время строится и совершенствуется в двух философиях и семиотических подходах: РСБУ и МСФО. Отчеты по РСБУ изначально преследовали цели налоговой отчетности. Далее в них была сделана попытка объединения первичного бухгалтерского учета с налоговым, управленческим и финансовым учетом, приближения к отчетности по МСФО. В отличие от РСБУ стандарты МСФО более вольно трактуют позиции статей и терминологию, ориентируясь на действующих и потенциальных инвесторов. Термин «Выручка» в РСБУ может трактоваться в МСФО как «Продажи» (Sales) или «Доходы» (Revenue), чистая прибыль – Net Income или Net Profit, Earnings. Прибыль от продаж в РСБУ по составу отличается от операционной прибыли EBIT. Терминология в аудиторских отчетах во многом определяется понятийным аппаратом, которого придерживаются иностранные аудиторские компании на территории России. Компании США, также приверженные принципам GAAP, имеют более широкие возможности в использовании терминологии для финансовых отчетов [16, 25].

Система контроллинга должна обладать аналитической гибкостью семиотического подхода финансового менеджмента в работе «по отклонениям» в двух учетных системах – РСБУ и МСФО до момента их слияния, если таковой наступит. Разногласия в аудиторских отчетах по МСФО в сравнении с более строгой терминологией по РСБУ создают дополнительные трудности при первичном ознакомлении аналитиков с финансовыми отчетами. Наибольшая неточность, требующая корректировки в РСБУ, заключается в названии «Пассив» бухгалтерского баланса. Под пассивом понимаются обязательства, поэтому следует признать правоту за МСФО, где источниками финансирования служит раздел «Обязательства и собственность владельца» (Liabilities and Stockholders Equity) [27, 28].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контроллинг представляет собой актуальную концепцию устойчивого развития СЭС различных уровней на основе системной интеграции различных аспектов управления. Система контроллинга является неотъемлемым модулем любой современной системы менеджмента.

Категория контроллинга прошла длительную историю, зародившись в Средние века; наиболее интенсивное ее развитие, сопровождающееся количественным и качественным усложнением, приходится на XX век. Научное осмысление контроллинга, приходящееся на конец прошлого сто-

летия, может быть обобщено в виде шести концепций, находящихся между собой в отношениях ответственности в рамках спиралеобразного цикла.

Философия контроллинга в современных условиях рассматривается в контексте соотношения определенности и неопределенности, синергетики, теории сложных систем. Контроллинг может

рассматриваться как механизм замыкания рекурсивной петли в двухфокусной модели «фокус управления – фокус подчинения».

Исследование философии контроллинга в контексте семантики финансового менеджмента позволяет сделать вывод о необходимости аналитической гибкости системы контроллинга при работе в рамках двух семиотических подходов – РСБУ и МСФО до момента их слияния, если таковой наступит.

ЛИТЕРАТУРА

REFERENCES

- Коллибаба В.И., Кукукина И.Г., Морозова А.А.** Методические вопросы контроллинга устойчивого развития электроэнергетических кластеров. В сб. «Устойчивое развитие цифровой экономики, промышленности и инновационных систем». Н.-практ. конф. СПб.: ПОЛИТЕХ-ПРЕСС. 2020. С. 282-284. DOI: 10.18720/IEP/2020.7/85.
- Авезов А.Х.** Экономическая устойчивость развития региона: сущность и основные понятия. *Вестник Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики. Серия гуманитарных наук.* 2013. № 3(55). С. 64-70.
- Климанов В.В., Михайлова А.А., Казакова С.М.** Региональная резилиентность: теоретические основы постановки вопроса. *Экономическая политика.* 2018. № 6. С. 164-187. DOI: 10.18288/1994-5124-2018-6-164-187.
- Кумпилова А.Р.** Теоретические аспекты регионального управления устойчивым развитием. *Terra Economicus.* 2012. №4-3. С. 151-153.
- Подольная Н.Н., Рябова С.Г.** Устойчивость региональных социально-экономических систем: инструментарий оценки и характер развития. *Национальные интересы: приоритеты и безопасность.* 2017. № 5(350). С. 827-842. DOI: 10.24891/ni.13.5.827.
- Kolibaba V., Kukukina I., Morozova A.** Sustainable Energy Development Issues in the Context of World Economy Deglobalization. *E3S Web Conf.* 208 02010 (2020). DOI: 10.1051/e3sconf/202020802010.
- Салгирiev Р.Р.** Построение системы контроллинга трансформации производственно-экономической инфраструктуры региональной экономики. *Journal of Economic Regulation.* 2012. Т. 3. № 2. С. 70-75.
- Шешукова Т.Г., Гуляева Е.Л.** Теория и практика контроллинга: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика. 2008. 176 с.
- Кукукина И.Г., Рубцова А.А.** Комплексный подход к контроллингу в компаниях электроэнергетики. В сб. «Проблемы и перспективы развития науки в России и мире». Н.-практ. конф. Уфа. 2019. С. 39-46.
- Тамакчи А.С., Туфетулов А.М.** Анализ эволюции представлений о контроллинге и его роли в системе управления экономической безопасностью региона. *Казанский экономический вестник.* 2019. № 3(41). С. 51-57.
- Тамакчи А.С.** Управление экономической безопасностью регионов с использованием инструментов контроллинга. *Проблемы рыночной экономики.* 2019. № 3. С. 30-37. DOI: 10.33051/2500-2325-2019-3-30-37.
- Орлов А.И., Луценко Е.В., Лойко В.И.** Перспективные математические и инструментальные методы контроллинга. Краснодар: КубГАУ. 2015. 600 с.
- Романова О.А., Малышева Л.А.** Интегральная концепция контроллинга: актуальность, становление и перспективы. *Экономическая наука современной России.* 2004. №1. С. 80-94.
- Kolibaba V.I., Kukukina I.G., Morozova A.A.** Methodological Issues of Sustainable Development Controlling in Energy Clusters. *Materials of the Scientific-Practical Conference «Sustainable Development of the Digital Economy, Industry and Innovative Systems».* Saint Petersburg: «POLITEKH-PRESS». 2020. P. 282-284. DOI: 10.18720/IEP/2020.7/85. (in Russian).
- Avezov A.H.** Economic Sustainability of Regional Development: Essence and Basic Definitions. *Tajikistan State University of Law, Business and Politics Bulletin. Humanities Series.* 2013. N 3(55). P. 64-70. (in Russian).
- Klimanov V.V., Mikhailova A.A., Kazakova S.M.** Regional Resilience: Theoretical Basics of the Issue. *Economic Policy.* 2018. N 6. P. 164-187. DOI: 10.18288/1994-5124-2018-6-164-187. (in Russian).
- Kumpilova A.R.** Theoretical Aspects of Regional Sustainable Development Management. *Terra Economicus.* 2012. N 4-3. P. 151-153. (in Russian).
- Podol'naya N.N., Ryabova S.G.** Sustainability of Regional Socio-economic Systems: Assessment Tools and Development Patterns. *National Interests: Priorities and Security.* 2017. N 5(350). P. 827-842. DOI: 10.24891/ni.13.5.827. (in Russian).
- Kolibaba V., Kukukina I., Morozova A.** Sustainable Energy Development Issues in the Context of World Economy Deglobalization. *E3S Web Conf.* 208 02010 (2020). DOI: 10.1051/e3sconf/202020802010.
- SalgiriyeV R.R.** Building a System for Controlling the Transformation of Regional Economy's Industrial and Economic Infrastructure. *Journal of Economic Regulation.* 2012. Vol. 3. N 2. P. 70-75. (in Russian).
- Sheshukova T.G., Gulyayeva Ye.L.** Controlling Theory and Practice. Moscow: Finance and Statistics. 2008. 176 p. (in Russian).
- Kukukina I.G., Rubtsova A.A.** A Comprehensive Approach to Controlling in Energy Companies. *Materials of the Scientific-Practical Conference «Challenges and Opportunities of Science Development in Russia and in the World».* Ufa. 2019. P. 39-46. (in Russian).
- Tamakchi A.S., Tufetulov A.M.** Analysis of the Evolution of Controlling Representations and its Role in the Management System of the Economic Security of the Region. *Kazan Economic Bulletin.* 2019. N 3(41). P. 51-57. (in Russian).
- Tamakchi A.S.** Managing the Economic Security of the Regions Using the Instruments of Controlling. *Market Economy Issues.* 2019. N 3. P. 30-37. DOI: 10.33051/2500-2325-2019-3-30-37. (in Russian).
- Orlov A.I., Lutsenko Ye.V., Loyko V.I.** Advanced Mathematical and Instrumental Controlling Methods. Krasnodar: «KubGAU». 2015. 600 p. (in Russian).
- Romanova O.A., Malysheva L.A.** Integral Concept of Controlling: Relevance, Evolution and Prospects. *Economic Science of Modern Russia.* 2004. N 1. P. 80-94. (in Russian).

14. **Колибаба В.И., Кукукина И.Г., Морозова А.А.** Система бюджетирования и финансовый контроллинг в электроэнергетике. *Известия высших учебных заведений. Серия «Экономика, финансы и управление производством» [Ивэкофин]*. 2021. № 1(47). С. 30-42. DOI:10.6060/ivecofin.20214701.514.
15. **Орлов А.И.** Многообразие областей и инструментов контроллинга. *Научный журнал КубГАУ*. 2016. № 123(09). С. 688-707.
16. **Antony Robert N., Reece James S, Hertenstein Julie H.** Accounting: Text and Cases. IRWIN, INC. Publ. 1995. 1044 p.
17. **Garrison Ray H.** Managerial Accounting: Concepts for Planning, Control, Decision Making. IRWIN, INC. Publ. 1991. 810 p.
18. **Реут Д.В.** Философия контроллинга. *Контроллинг*. 2010. № 34. С. 3-11.
19. **Mill J.S.** Correspondance inedited aves Gustave dEichthal (1828-1842-1864-1870). Paris, 1898.
20. **Жидкова Е.А.** Философский аспект контроллинга. *Вестник Академии*. 2015. № 4. С. 208-212.
21. **Казакова Н.А.** Концепция контроллинга экономической безопасности региона. *Фундаментальные исследования*. 2015. № 11-6. С. 1180-1183.
22. **Тамакчи А.С.** Интеграция инструментов контроллинга в систему управления экономической безопасностью регионов. *Социально-экономические явления и процессы*. 2018. Т. 13. № 1. С. 122-128.
23. **Тамакчи А.С.** Контроллинг в системе управления экономической безопасностью регионов. *Сегодня и завтра российской экономики*. 2017. № 85. С. 52-59. DOI: 10.26653/1993-4947-2017-85-06.
24. **Тамакчи А.С.** Принципы формирования контроллинга в системе экономической безопасности региона. *Экономические науки*. 2017. № 12(157). С. 51-52.
25. **Кукукина И.Г., Соколов Ю.А., Колибаба В.И., Васильев И.А.** Теория и инструментарий финансового контроля корпораций в условиях инновационного развития: научное издание. Иваново: Научная мысль, 2011. 246 с.
26. **Ковалев В.В.** Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика. 2007. 768 с.
27. **Бригхэм Ю., Гапенски Л.** Финансовый менеджмент. СПб.: Экономическая школа, 1999. Т. 1. 499 с.
28. **Карлин Т.Р.** Анализ финансовых отчетов (на основе ГААР): учебник. М.: ИНФРА-М. 2001. 448 с.
14. **Kolibaba V.I., Kukukina I.G., Morozova A.A.** Budgeting System and Financial Controlling in Power Industry. *Ivecofin*. 2021. N 1(47). P. 30-42. DOI: 10.6060/ivecofin.20214701.514. (in Russian).
15. **Orlov A.I.** The Diversity of Controlling Domains and Instruments. *Kuban State Agrarian University Scientific Journal*. 2016. N 123(09). P. 688-707. (in Russian).
16. **Antony Robert N., Reece James S, Hertenstein Julie H.** Accounting: Text and Cases. IRWIN, INC. Publ. 1995. 1044 p.
17. **Garrison Ray H.** Managerial Accounting: Concepts for Planning, Control, Decision Making. IRWIN, INC. Publ. 1991. 810 p.
18. **Reut D.V.** Philosophy of Controlling // *Controlling*. 2010. N 34. pp. 3-11.
19. **Mill J.S.** Correspondance inedited aves Gustave dEichthal (1828-1842-1864-1870). Paris, 1898.
20. **Zhidkova Ye.A.** Philosophic Aspect of Controlling. *Academia Bulletin*. 2015. N 4. P. 208-212. (in Russian).
21. **Kazakova N.A.** The Concept of Regional Economic Security Controlling. *Fundamental Research*. 2015. N 11-6. P. 1180-1183. (in Russian).
22. **Tamakchi A.S.** Integrating the Controlling Tools in the Regional Economic Security Management System. *Socio-Economic Phenomena and Processes*. 2018. Vol. 13. N 1. P. 122-128. (in Russian).
23. **Tamakchi A.S.** Controlling in the Regional Economic Security Management System. *Today and Tomorrow of Russian Economy*. 2017. N 85. P. 52-59. DOI: 10.26653/1993-4947-2017-85-06. (in Russian).
24. **Tamakchi A.S.** Principles of Controlling Formation in the Regional Economic Security System. *Economic Sciences*. 2017. N 12(157). P. 51-52. (in Russian).
25. **Kukukina I.G., Sokolov Yu.A., Kolibaba V.I., Vasilyev I.A.** Theory and Methodology of Corporate Financial Control in the Context of Innovative Development: scientific publication. Ivanovo. «Scientific Thought». 2011. 246 p. (in Russian).
26. **Kovalev V.V.** An Introduction to Financial Management. Moscow: Finance and Statistics. 2007. 768 p. (in Russian).
27. **Brigham E., Gapenski L.** Financial Management. Saint Petersburg: Economic School. 1999. Vol. 1. 499 p. (in Russian).
28. **Karlin T.R.** Analysis of Financial Statements (GAAP-based): textbook. Moscow: INFRA-M. 2001. 448 p. (in Russian).

Поступила в редакцию 30.07.2021
Принята к опубликованию 12.08.2021

Received 30.07.2021
Accepted 12.08.2021