

MINISTERUL EDUCAȚIEI, CULTURII ȘI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA DE STAT DIN COMRAT
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, КУЛЬТУРЫ И ИССЛЕДОВАНИЙ
КОМРАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ



Conferința științifico-practică internațională
«Știință, educație, cultură»

Международная научно-практическая конференция
«Наука, образование, культура»,
Посвященная 30-ой годовщине
Комратского государственного университета

СБОРНИК СТАТЕЙ

ТОМ I

Экономические науки
Сельское хозяйство и перерабатывающая промышленность
Информационные технологии, математика и физика
Право и политические науки
Психолого-Педагогические науки

Составители

Т.И. Раковчена, С.И. Лупашку

КОМРАТ, 2021

Адрес проведения конференции:

Молдова, ул. Галацана 17, Комрат, Комратский государственный университет, Актовый зал,
веб-адрес: www.kdu.md

Научный комитет:

Председатель научного комитета: *Захария С.К.*, ректор, доктор ист. наук, конф. унив. КГУ

Сопредседатель научного комитета:

Раковчена Т.И., проректор по науке и международным связям, доктор пед. наук, конф. унив. КГУ

Султ Г.Г. проректор по учебной работе, доктор права, конф. унив. КГУ.

Члены научного комитета:

1. *Silvo Devetak*, prof. dr., head department of International Law and IR Faculty of Law University of Maribor, Slovenia
2. *Festev Dorin*, dr., department of Design Media and Management, Buckinghamshire University, High Wycombe, UK
3. *Чимтоеш Л.С.*, доктор филол., конф. ХититУнив., Естественно-науч. и гум. факультет, каф.тур. яз. и лит., Чорум/Турция
4. *Ali Coşkan*, prof., Dr. (Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi), Турция
5. *Karadeniz Turan*, Baibü Ziraat ve Doğa Bilimleri Fak. Bahçe Bitkileri Bölümü, Gökkyö Kampüsü, 14100, Bolu, Türkiye
6. *Carmen Dimitriu*, doctor in filologie, lector Alba Iulia, România
7. *Адэскэлицей Адриан*, доктор инж., профессор, Ясский ТУ им. Георге Асаки, г. Яссы, Румыния
8. *Григор Григоров*, гл. ас. д-р, ЮЗУ „Неофит Рилски”, Благоевград, Болгария
9. *Тошо Спиридонов*, доктор истории, Дружество ДИОС, Член Исполнительного совета на ННЕК-ЮНЕСКО, директор нац. совета по цифровизации Балкан, Черноморского региона и Кавказа ННЕК-ЮНЕСКО, София, Болгария
10. *Бахмат Н.В.*, доктор пед.наук, проф, зам.дек. пед.фак по науч. раб. и инф-ии образ. пр-са. КГПУ им.И.Огиенко, Украина
11. *Пригарин А.А.*, д.и.н., профессор, Одесский НУ имени И.И. Мечникова, г. Одесса, Украина
12. *Квилинкова Е.Н.*, доктор хаб. истории, доцент, вед. науч. сот., ИИЭФ им. К. Крапивы НАН, Минск, Беларусь
13. *Винокуров Н.И.*, доктор ист. наук, профессор, зав.каф. истории др. мира и средних веков им. В.Ф.Семенова МПГУ, РФ
14. *Субботина И.А.*, кандидат ист. наук, ст. н. сотр. Инст. этнологии и антр-ии РАН рук. ЦИМО ИЭА РАН, Москва, РФ
15. *Морозов А.В.*, д.п.н., профессор, гл. науч. сотр. ФГБНУ "Институт управления образованием РАО", Москва, РФ
16. *Казаренков В.И.*, доктор пед. наук, профессор, профессор КСДП., RUDN University, г. Москва, РФ
17. *Мошняга В.Г.*, доктор политических наук, профессор МГУ, Молдова
18. *Сахарняну Е.Д.*, доктор хаб. филос. наук, профессор, зав.каф. филос. и антроп., МГУ, Молдова
19. *Еремия Н.Г.*, доктор хабилитат, профессор, UASM, Молдова
20. *Кауненко И.И.*, доктор психологических наук, Институт культурного наследия, Молдова
21. *Пармакли Д.М.*, профессор, доктор хабилитат экономики КГУ, Молдова
22. *Варбан С.А.*, профессор, доктор хабилитат КГУ, Молдова
23. *Дерендовская А.И.*, профессор, доктор хабилитат КГУ, Молдова
24. *Левитская А.П.*, доктор хабилитат экономич. наук, профессор КГУ, Молдова
25. *Быргэу М.М.*, доктор хабилитат права, проф КГУ
26. *Яниогло М.А.*, доктор педагогических наук, конф.унив.,КГУ, Молдова
27. *Щеголева Т.И.*, Maestro in Arta КГУ, Молдова
28. *Сулак С.К.*, доктор филол. наук, конф. унив., КГУ, Молдова
29. *Банкова И.Д.*, доктор филолог. наук, конф. унив., КГУ, Молдова
30. *Кара С.В.*, доктор с/х наук, конф. унив., КГУ, Молдова
31. *Теоса В.В.*, доктор хаб. полит. наук, профессор, МГУ, Молдова
32. *Великова Т.Г.*, доктор пед. наук, конф. унив., КГУ, Молдова

Члены организационного комитета:

1. *Карабет М.А.*, доктор экон. наук, конф. унив., КГУ, Молдова
2. *Нейковчена Ю.С.*, доктор с/х наук, КГУ, Молдова
3. *Коврикова Р.Н.*, доктор пед.наук, конф. универ., КГУ, Молдова
4. *Куртева О.В.*, доктор пед. наук, конф. унив., КГУ, Молдова
5. *Хорозова Л.Ф.*, доктор психологии, конф.унив, КГУ, Молдова
6. *Бойкова Л.В.*, доктор филол. наук, конф. унив., КГУ, Молдова
7. *Папцова А. К.*, доктор филос. наук, конф. унив., КГУ, Молдова
8. *Папшалы П.М.*, доктор истории, преподаватель, КГУ, Молдова
9. *Гизер С.Н.*, канд. ист. наук, приват-доцент Южноукраинского НПУ. К.Д. Ушинского,г. Одесса, Украина
10. *Ковальчук Е. В.*, канд. наук, доцент, вед.научн.сотр. отдела теории и истории культуры ИПСИ АИ, Киев, Украина
11. *Доборородний Д.Г.*, канд. филос. наук доцент, Директор ИСГО БГЭУ, г. Минск, Беларусь
12. *Рокачук В.Н.*, доктор философских наук, доцент Каменец-Подольского нац. Унив., Украина
13. *Лупашку С.И.*, магистр пед. наук, лектор университет, КГУ, Молдова
14. *Милкан Е.*, магистр, лектор университет, КГУ, Молдова
15. *Мутаф Г.Н.*, магистр, зав.каф. гагаузской филологии и истории, КГУ, Молдова
16. *Неду Л.Д.*, мастер, лектор университет, КГУ, Молдова

"Știință, educație, cultură", conferință științifico-practică internațională (2021 ; Comrat). Conferința științifico-practică internațională "Știință, educație, cultură" = Международная научно-практическая конференция "Наука, образование, культура": Посвященная 30-й годовщине Комратского государственного университета, [11 februarie 2021] : Сборник статей : [in vol.] / научный комитет: Захария С. К. (председатель) [и др.]. – Комрат : КГУ, 2021 (Tipogr. "A&V Poligraf") – . – Antetit.: Univ. de Stat din Comrat. – ISBN 978-9975-3496-1-1.

Т. 1 :Экономические науки. Сельское хозяйство и перерабатывающая промышленность. Информационные технологии, математика и физика. Право и политические науки. Психолого-Педагогические науки/ составители: Т. И. Раковчена, С. И. Лупашку. – 2021. – 740 p. : fig., tab. – Texte : lb. rom., engl., rusă. – Rez.: lb. engl. – Referințe bibliogr. la sfârșitul art. – 20 ex. – ISBN 978-9975-3496-2-8.

082:378.4(478-21)=135.1=111=161.1

§ 85

старение населения, приводят к сокращению численности сельских сообществ во многих постсоветских республиках. Сельчане продолжают переезжать в города, особенно в крупные городские центры.

Положительное влияние на социально-экономическое развитие села может оказать практика разработки стратегий устойчивого развития для конкретных сельских сообществ. Важно максимально эффективно использовать конкурентные преимущества каждого сельского сообщества. Особое значение имеет стимулирование частной инициативы и активности. Несмотря на проведенные рыночные преобразования, значительная часть сельских жителей продолжает придерживаться антирыночных установок, которые сформировались в советскую эпоху. Трансформация сложившегося положения требует длительного времени и проведения образовательно-просветительской работы среди сельчан, направленной на популяризацию частного бизнеса, оказание консультационных услуг по организации предпринимательства, предоставление сельским предпринимателям доступных кредитных ресурсов.

Библиография:

1. «Великая трансформация» Карла Полаanyi: прошлое, настоящее, будущее / Р. М. Нуреев [и др.]; под общ. ред. Р. М. Нуреева. – М.: ГУ-ВШЭ, 2007. – 321 с.
2. Лихачёв Н. Е. Социология белорусского села. – Могилёв: МГУ имени А. А. Кулешова, 2014. – 180 с.
3. Никулин А. М. Власть, подчинение и сопротивление в концепции «моральной экономики» Джеймса Скотта // Вестник РУДН. Серия Социология. 2003. № 1 (4). С. 130-140.
4. Смирнова Р. А. Агрокотропки: потери и приобретения // Беларусь и Россия: социальная сфера и социокультурная динамика – Минск, 2008. С. 154-173.
5. Фролова Е. В. Инфраструктура сельских поселений: основные проблемы и направления государственной политики по ее развитию // Ученые записки Российского государственного социального университета. 2012. № 8 (108). С. 21-29.

УДК: 657.1

ПРОБЛЕМАТИКА СПЕЦИФИЧЕСКИХ ФУНКЦИЙ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Бруханский Руслан,
доктор экон. наук, профессор
ЗУНУ, г. Тернополь, Украина
e-mail: r.bruckhanskyi@gmail.com
orcid id: 0000-0002-9360-1109

Abstract. Modern management provide for the differentiation of approaches to enterprise management in terms of tactical and strategic vectors. Management accounting as a result of the evolutionary allocation of the functional direction – strategic management accounting, requires clarification of the basic methodological principles (in particular in relation to their functions). The study was conducted using the epistemological method; functional approach; system and structural method; induction, deduction, analysis, synthesis, generalization and abstraction. Duality of positioning strategic management accounting has two specific functions: a) information support of the process of monitoring the environment, development, implementation and adjustment of enterprise strategies; b) information support of the process of cost-oriented management through the use of specialized methodological tools.

Keywords: Accounting functions, strategic management accounting, cost-oriented accounting, strategic-oriented accounting.

Современная система бухгалтерского учета, реализуя функциональную ответственность за информационное обеспечение менеджмента предприятия, должна ориентироваться на удовлетворение полного спектра потребностей пользователей информации. Следуя трендам исторической трансформации структуры информационных запросов системы управления, учетная система предприятия с целью адекватной способности обеспечения процесса принятия своевременных управленческих решений и контроля за их выполнением в состав технологии обработки учетных данных и средств их представления должна вносить своевременные адекватные изменения. Отсутствие теоретического обоснования функций стратегического управленческого учета как системы информационной поддержки принятия управленческих решений, не позволяет идентифицировать ее назначения и сформировать соответствующий методологический инструментарий для выполнения поставленных перед ней целей в системе стратегического менеджмента предприятия.

Современная гипердинамичная экономика, фокусируя базовые приоритеты на преодолении нестабильности бизнеса и усилении его конкурентоспособности, обуславливает объективную необходимость разработки научно обоснованной модели комплексного учетно-информационного обеспечения стратегического менеджмента предприятия, предусматривая целесообразность внедрения учетно-аналитических инноваций с целью генерирования новых методологических средств обработки информации стратегического характера, в частности, развития управленческого учета в направлении обеспечения его соответствия потребностям стратегического управления с логическим уточнением теоретических основ функциональности учетной системы тактического и стратегического уровней.

Однако, согласно результатов исследований Жука В. М., большинство ученых считают, что содержательное наполнение функций бухгалтерского учета не зависит от количества заинтересованных в его данных пользователей и от содержания запросов на бухгалтерскую информацию [1, с. 72].

Такая позиция объясняется прежде всего значительным консерватизмом учетной науки, но небольшая плеяда прогрессивным ученых все же должна генерировать фундамент адаптации бухгалтерского учета к эволюционным трансформациям современной экономики.

Современные условия ведения бизнеса и переориентация требований менеджмента к информационному обеспечению управления различных иерархических уровней постепенно побуждают к выводу функций управленческого учета за пределы исключительно учетных систем, мотивируя интеграцию с системами прогнозирования, контроля, моделирования, интеллектуализации, мотивации, мониторинга эффективности и т.д.

Обоснованность решений, генерируемых системой управленческого учета, усиливаются наличием общепринятых универсальных принципов, собственно с этой целью 2 влиятельные организации в сфере учета и управления – Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) и American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) совместно представили мировому научному сообществу глобальные принципы учета: а) коммуникация как основной компонент успеха; б) использование релевантной информации; в) анализ влияния различных факторов на стоимость компании; г) управление, основанное на доверии [3].

Логика идентификации спектра функций стратегического управленческого учета, учитывая поливариантность позиционирования тактического и стратегического уровней учетной системы, обуславливает целесообразность дифференциации вероятного перечня функций в разрезе типичных и специфических.

Являясь составляющей частью учетной системы, стратегический управленческий учет обеспечивает выполнение всех типичных его функций, однако в роли специфического инструмента информационного обеспечения, ориентированного на мониторинг внутренней

и внешней среды, формулировки и реализации стратегий предприятия, он имеет свои особые задачи, которые должны конкретизироваться учетными функциями.

Анализ исследований в области бухгалтерского учета доказывает, что однозначности и единства научных подходов к идентификации специфических функций стратегического управленческого учета не существует. Значительная часть ученых выделяет вариативный спектр функций стратегического управленческого учета на основе его рассмотрения как средства информационной поддержки процесса принятия управленческих решений.

К примеру, Витез О. стратегический управленческий учет наделяет следующими функциями: а) обеспечение сопоставимости затрат между компаниями на рынке, что позволяет определять эффект масштаба, выявлять пути снижения затрат на единицу продукции за счет увеличения количества выпускаемой продукции и тому подобное; б) устойчивые преимущества по затратам, которые позволяют получать ценовые преимущества по товарам по сравнению с конкурентами; в) дифференциация компаний от других участников рынка путем сотрудничества службы стратегического управленческого учета с другими организационными подразделениями, обеспечивающими создание стоимости товаров и услуг. По его убеждению, дифференциация достигается путем обслуживания клиентов, “продукт-плейсмент”, брендинга и цепочки поставок. Стратегический управленческий учет, анализируя расходы для осуществления дифференциации, в результате способствует сохранению устойчивых преимуществ по затратам [4].

Купер Р. и Каплан Р. основными функциями стратегического управленческого учета считают: а) информационную поддержку процесса принятия решений; б) обеспечение менеджеров предприятия необходимой информацией о выбранном стратегическом направлении и стратегическим нормативам; в) реализацию механизма изменения путей предоставления внутренней информации в соответствии с потребностями предприятия для обеспечения эффективного управления [2].

Весомым вкладом в идентификацию функций стратегического управленческого учета является исследование Уорда К. “Strategic management accounting”, в рамках которого автором сформированы десять критических факторов успешного построения подсистемы стратегического управленческого учета на предприятии, которые с определенным уровнем условности можно воспринимать спектром функций: поддержка в принятии стратегических решений; выбор соответствующих финансовых показателей эффективности деятельности; помощь в идентификации типов решений; “закрытие” коммуникационных пробелов; анализ целесообразности использования финансовых и нефинансовых показателей; предоставление исключительно релевантной информации; выделение дискреционных расходов и расходов на технологические процессы; использование метода стандарт-кост с позиции стратегического управления; разделение затрат на регулируемые и обязательные; обеспечение соответствия изменениям времени [5, с. 285-294].

Представленный Уордом К. перечень критических факторов (вероятных функций) стратегического управленческого учета, к сожалению, констатирует отсутствие иерархии в их позиционировании, что не позволяет признать применения системного подхода при их идентификации. В частности, отдельным из них (1, 2, 4, 6) присущ общий характер, свойственный системе стратегического учета, другие (3, 5, 10) – детализируют особенности стратегического менеджмента, остальные (7, 8, 9) – касаются предлагаемых автором подходов к реализации методологии стратегического управленческого учета.

Учитывая представленный спектр взглядов ученых на выделение функций стратегического управленческого учета, можно предположить отождествление отдельными из них функций и задач учетной системы.

Четкое различие между функциями и задачами подсистемы стратегического управленческого учета определить довольно сложно, поскольку задача как элемент системы учетных знаний является одной из составляющих его функций, генерируемых

менеджментом предприятия как элемент внешней среды относительно подсистемы стратегического управленческого учета. Однако, принципиальным является то, что функции определяют параметры постоянного поведения системы во взаимосвязи с ее внешней средой, результаты выполнения измеряются дискретно, за определенный промежуток времени, а задачи могут или выполняться, или не выполняться системой. В случае невыполнения определенных задач система должна быть усовершенствована путем изменения структуры, методологии, предметного расширения и т.д. К примеру, смотря на то, что действующая система традиционного учета не обеспечивает предоставление информации стратегического характера для принятия соответствующих решений, она должна быть модифицирована, в частности путем расширения предмета бухгалтерского учета и учетной методологии.

По нашему мнению, в целях идентификации и обоснования аутентичных функций стратегического управленческого учета и их отделения от задач, которые он выполняет, целесообразно обратиться к философским основам функционального подхода, что позволит сформулировать формально точное определение истинности предположений о его функциях.

Применение функционального подхода относительно учетной системы означает, что последняя должна рассматриваться с позиции внешнего аспекта – пользователей учетной информации и других смежных систем (вертикальных, горизонтальных), с которыми она взаимодействует (высшего и низшего порядка, равнозначных систем).

В итоге, функцией подсистемы стратегического управленческого учета целесообразно признать его поведение (результат взаимоотношений) относительно внешней среды в целом или отдельных элементов такой среды. Соответственно при применении функционального подхода особое внимание ученым целесообразно акцентировать не на структурных элементах подсистемы стратегического управленческого учета, а на ее общей роли в системе управления предприятием, удовлетворении потребностей пользователей учетной информации. В данном случае обязательно следует придерживаться принципа функциональной целостности, которая предполагает понимание функции как характеристики поведения целостной системы, ее эмерджентных свойств, а не отдельных элементов системы (подсистем или отдельных методов и моделей стратегического управленческого учета). Итак, доминантой применения функционального подхода относительно подсистемы стратегического управленческого учета должно быть восприятие его сущности с позиций внешней сферы, то есть исследования внешних аспектов учетной системы и связанных с ней динамических особенностей развития других информационных систем.

Следуя этой гипотезе, по результатам проведенного анализа взглядов ученых на идентификацию функций стратегического управленческого учета, целесообразно выделить два основных подхода: стратегически ориентированного; ценностно-ориентированного. Дифференциация указанных подходов обусловлена наличием различий в запросах пользователей, регламентации и позиционировании функциональности учета в странах англо-американской и континентальной моделей учета.

Если представители первого подхода идентифицируют спектр функций стратегического управленческого учета исключительно в контексте стратегического менеджмента в целом, то представители второго – учитывают запросы системы стратегического управления стоимостью. Соответственно, представители первого подхода рассматривают функции стратегического управленческого учета с позиций внутренних пользователей (стратегических менеджеров различной иерархии), представители второго – как внутренних (менеджеры, ответственные за управление стоимостью), так и внешних пользователей (инвесторы, трейдеры, биржевые аналитики, инвестиционные банкиры) .

Позиционирование подсистемы стратегического управленческого учета как средства информационного обеспечения ценностно-ориентированного управления в современных

экономических условиях значительно актуализируется его гибкостью и адаптивностью к изменениям внутренней и внешней среды предприятия или стратегической бизнес-единицы по сравнению с системой традиционного финансового учета.

Таким образом, учитывая некую двойственность позиционирования функциональности стратегического управленческого учета, предлагаем идентифицировать две специфические его функции: первая – информационное обеспечение и сопровождение процесса мониторинга внешней среды, разработки, реализации и корректировки стратегий предприятия с целью повышения эффективности бизнеса и обеспечения обратной связи в системе стратегического менеджмента; вторая – информационная поддержка процесса ценностно-ориентированного управления предприятием путем использования специализированного методологического инструментария, что позволяет сохранить имеющиеся устойчивые преимущества по затратам, а также предоставление внешним пользователям информации о факторах генерирования и разрушения стоимости, модификации стоимостных цепочек.

Библиография:

1. Жук В. М. Розвиток функцій бухгалтерського обліку. Економіка АПК. 2016. № 6. С. 71-76.
2. Cooper R., Kaplan R. Measure costs right: make the right decisions. Harvard Business Review. URL: <https://hbr.org/1988/09/measure-costs-right-make-the-right-decisions>
3. Global Management Accounting Principles (2017). URL: <https://www.cgma.org/content/dam/cgma/resources/reports/downloadabledocuments/global-management-accounting-principles.pdf>.
4. Vitez O. Strategic Management Accounting Functions. URL: <http://smallbusiness.chron.com/strategic-management-accounting-functions-3993.html>.
5. Ward K. Strategic management accounting. Routledge. 2012. 307 p.

УДК: 338:332.1

ТУРБУЛЕНЦИИ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ: ИСТОКИ, ПОСЛЕДСТВИЯ И МЕРЫ ПО СНИЖЕНИЮ ПОТЕРЬ

Варченко Ольга,

доктор экономических наук, профессор,
Белоцерковский НАУ, Белая Церковь, Украина

e-mail: omvarchenko@ukr.net

orcid id: 0000-0002-9090-0605

Крисанов Дмитрий,

доктор экономических наук, профессор,
Белоцерковский НАУ, Белая Церковь, Украина

e-mail: d_krysanov@ukr.net

orcid id: 0000-0002-9065-3325

Abstract. The essence of turbulence and the peculiarities of its manifestation in the agricultural sector are revealed. Approaches aimed at reducing its negative consequences for business entities are substantiated, special attention is paid to enhancing the creativity of managers.

Keywords: turbulence, agrarian and economic systems, business entities.

Уже длительный период времени в поле зрения ученых многих стран находятся вопросы, источником которых послужило усиление турбулентности в живой и неживой