

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Управленческий учет

ЦЕНТР ИННОВАЦИЙ В СИСТЕМЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Людмила Васильевна ШАЛАЕВА

кандидат экономических наук, доцент,
заведующая кафедрой бухгалтерского учета и финансов,
Пермский государственный аграрно-технологический университет
имени академика Д.Н. Прянишникова (Пермский ГАТУ),
Пермь, Российская Федерация
shalaewa2013@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9411-0061>
SPIN-код: 5896-5152

История статьи:

Рег. № 75/2021
Получена 11.02.2021
Получена в
доработанном виде
25.03.2021
Одобрена 01.04.2021
Доступна онлайн
15.04.2021

УДК 658.338
JEL: M49

Ключевые слова:

инновации, центр
инноваций,
стратегический учет,
стратегическая
отчетность

Аннотация

Предмет. Выбор и обоснование эффективной стратегии инновационной деятельности, контроль ее реализации требуют надежной информационной базы. Ее источником может послужить современный стратегический учет, ориентированный на децентрализацию управления по центрам финансовой ответственности.

Цели. Обоснование направлений структуризации информационного потока в системе стратегической управленческой отчетности по центру инноваций в условиях децентрализации системы стратегического менеджмента по центрам финансовой ответственности.

Методология. Для разработки практических рекомендаций использованы научные труды отечественных и зарубежных ученых и методы анализа, синтеза, обобщения.

Результаты. Обозначены направления структуризации подконтрольной среды центра инноваций, определяющие цель, задачи, функции и направления его деятельности, а также структура и содержание стратегической управленческой отчетности этого центра.

Область применения. Результаты исследования имеют практическое значение для оптимизации процесса разработки стратегии инновационной деятельности и системы контроля за уровнем результативности и эффективности инвестиционных процессов и, как следствие, за процессом приращения рыночной стоимости компании.

Выводы. Обозначенные направления структуризации подконтрольной среды центра инноваций способствуют развитию методических основ стратегического управленческого учета и отчетности, повышению качества информационного сопровождения системы стратегического менеджмента и росту эффективности управленческих решений в сфере инновационной деятельности.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Шалаева Л.В. Центр инноваций в системе стратегического управленческого учета // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 4. – С. 407 – 421.

<https://doi.org/10.24891/ia.24.4.407>

Оптимизация инновационной деятельности является залогом успешного развития экономического субъекта, роста его конкурентоспособности в условиях нестабильности и риска современной экономики. Развитие методологии стратегического учета и контроля условий и результатов инновационной деятельности экономического субъекта позволяет повысить качество информационного сопровождения процессов принятия экономических решений в системе стратегического управления и степени их обоснованности.

Отдельные аспекты стратегического учета и анализа, разработки и обоснования стратегии нашли отражение в трудах зарубежных авторов: И. Ансоффа [1], М. Портера [2], Ф. Котлера [3] и отечественных ученых, таких как Н.Н. Илышева, С.И. Крылов [4].

В трудах ученых имеет место активная дискуссия о сущности и методологии управленческого, в том числе стратегического учета. Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова, О.Р. Кондрашова поднимают проблему формирования интегрированной информационной системы и интегрированной отчетности в условиях цифровизации экономики [5]. С.А. Ситникова рассматривает вопросы постановки риск-ориентированного управленческого учета [6].

В.В. Сорокина говорит о необходимости реформирования инструментария управленческого учета. Старые классические способы и приемы неэффективны в современных условиях неопределенности и риска и требуют совершенствования [7].

Е.В. Смирнова и И.Ю. Цыганова обозначили управленческий подход к формированию стратегической отчетности «по географическим сегментам бизнеса, группам потребителей, рынкам сбыта, центрам ответственности, а также по продуктам или группам продуктов» [8].

Н.Б. Левичева считает эффективной систему сегментной отчетности по центрам ответственности, предлагает форму управленческого отчета для центров доходов, где основными показателями являются выручка, количество продаж, сопутствующие затраты [9].

Современная научная дискуссия нацелена на поиск решения проблем разработки и обоснования эффективных моделей стратегии, стратегического контроля и управления инновационной деятельностью.

Исследуя экономическую сущность и природу инноваций, Е.Б. Данилкова обозначила вклад классиков стратегического менеджмента, таких как Ф. Хайек, Б.М. Фридмен, Р. Фостер, М. Портер, К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю, в современное понимание инноваций. Ученые сходятся во мнении, что инновации – это фактор укрепления конкурентоспособности организации, залог ее победы в борьбе за рынки сбыта продукции [10].

А.И. Александрова, Е.А. Остаповец, анализируя существующие проблемы инновационного развития организаций, предлагают «алгоритм обоснования выбора инновационной стратегии организации», который состоит из семи этапов. На седьмом этапе авторы предлагают внедрение системы контроля реализации стратегии инновационного развития для определения ее результативности [11].

Рассматривая инновационную деятельность как предмет экономического анализа, Д.В. Филиппов систематизирует подходы к идентификации инновации, выделяя стоимостной подход (подход капитализации бизнеса), согласно которому «инновация – это процесс создания и увеличения стоимости бизнеса в сфере высоких технологий за счет новой добавленной стоимости и реинвестирования прибыли при использовании новшеств» [12].

К.В. Названова выделяет особенности инновационного развития современной экономики и считает, что «ключевыми вопросами для инновационного развития экономики становятся создание (производство) и воспроизводство инноваций, восприимчивость к инновациям, инновационной деятельности, а также оценка инновационного потенциала» [13].

И.А. Уланова [14], О.В. Богданова [15] изучают проблемы формирования стратегии управления инвестиционной деятельностью предприятий АПК.

Направления оптимизации и развития инструментов и методов управленческого учета в условиях экономического кризиса предлагает А.Н. Бобрышев [16], новые модели формирования финансовой и управленческой отчетности – Л.И. Хоружий [17].

Л.В. Постникова рассматривает современные тенденции учетно-аналитического обеспечения инвестиционной деятельности АПК [18],

В.Э. Керимов и А.Р. Махмудов – направления развития управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов, современные методы оценки эффективности инвестиционных проектов в организациях агропромышленного комплекса [19, 20].

При этом отсутствуют достаточно детализированные модели функционирования центра инноваций в системе стратегического учета, контроля и управления.

В ходе исследования необходимо обозначить направления структуризации подконтрольной среды центра инноваций, определяющие цель, задачи, функции и направления его деятельности, а также структуру и содержание стратегической управленческой отчетности этого центра.

Функции основных центров финансовой ответственности (центра затрат, доходов, прибыли, инноваций) реализуются в децентрализованной системе стратегического управления в определенной последовательности.

Центр инноваций является завершающим элементом системы стратегического управления, что свидетельствует о принадлежности этого центра к высшему уровню управления и его важной роли в реализации главных стратегических установок, в частности укрепления стратегических позиций организации в условиях конкурентной среды.

Подконтрольная среда центра инноваций включает в себя такие элементы, как стратегию инновационной деятельности, денежные потоки, финансовые вложения, производственные и управленческие новации. Совокупность упомянутых элементов определяет направления деятельности центра инноваций, в частности контроль и регулирование:

- процессов поступления денежных средств и денежных эквивалентов и платежей организации в разрезе ее текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, платежеспособности и финансовой устойчивости в перспективе стратегического развития и реализации стратегии инвестиционной и инновационной деятельности;
- уровня эффективности и риска внешних инвестиций в различные финансовые и прочие инструменты в форме денежных и неденежных вложений для приращения экономических выгод организации;
- процессов реализации инновационных проектов в сфере производства, управления и учетно-аналитического сопровождения, уровня

экономического и прочих эффектов, полученных от внедрения новых технологий, видов продукции, методов продаж и пр.

Основной функцией центра инноваций является обоснование экономических решений по оптимизации ключевых показателей реализации стратегии инновационной деятельности на основе стратегической управленческой отчетности, которая должна быть ориентирована на объекты стратегического управления соответствующего центра.

Для обоснования структуры и содержания стратегической управленческой отчетности определим стратегические целевые установки в разрезе объектов стратегического менеджмента центра инноваций (*табл. 1*).

Представленные целевые установки позволяют определить последовательность структурирования и обобщения информации в системе стратегической управленческой отчетности. Обозначенный подход предполагает обобщение информации о процессах инновационной деятельности по следующим уровням:

1 уровень – управление по видам инвестиций и новаций;

2 уровень – управление по видам денежных потоков;

3 уровень – высший уровень системы стратегического управления – управление стратегией (*табл. 2*).

Первый уровень формирования стратегической отчетности реализуется по стратегическим зонам осуществления финансовых вложений, производственных и управленческих новаций и представляет собой базу данных для формирования отчетности на втором уровне, который, в свою очередь, генерирует сводные данные для третьего (высшего) уровня управления.

Характеристика сводной стратегической управленческой отчетности по центру инноваций представлена в *табл. 3*.

Представленный подход к формированию стратегической управленческой отчетности по центру инноваций ориентирован на принципы децентрализации системы стратегического менеджмента по центрам финансовой ответственности, способствует развитию методических основ стратегического управленческого учета и отчетности, повышению качества информационного сопровождения системы стратегического менеджмента и росту эффективности управленческих решений в сфере инновационной

деятельности. Он позволяет детальнее изучить вопрос разработки содержания отдельных форм управленческой отчетности.

В ходе исследования обозначены направления структуризации подконтрольной среды центра инноваций, определены цель, задачи, функции и направления его деятельности, а также структура и содержание стратегической управленческой отчетности данного центра.

Основными функциями центра инноваций являются разработка стратегии инновационной деятельности и контроль за уровнем результативности и эффективности инновационных процессов и, как следствие, за процессом приращения рыночной стоимости предприятия. Деятельность центра инноваций связана с реализацией главной стратегической установки экономического субъекта – укреплением его стратегической позиции и конкурентоспособности путем разработки и внедрения новаций в сферах снабжения, производства, сбыта и управления для приращения стоимости собственного капитала организации.

Таблица 1**Стратегические целевые установки центра инноваций****Table 1****Strategic objectives of the Innovation center**

Элементы подконтрольной среды	Объект контроля и регулирования	Целевые установки	Экономические решения
Стратегия инновационной деятельности	Условия и результаты реализации стратегических целевых установок. Отклонения от целевых установок	Оценка тенденций инновационной деятельности, исключение влияния факторов риска, оптимизация процессов инновационной деятельности	Разработка и корректировка стратегии инновационной деятельности
Денежные потоки	Денежные потоки по текущей деятельности	Оптимизация процессов формирования денежных потоков, исключение влияния факторов риска	Корректировка стратегии текущей деятельности
Финансовые вложения	Финансовые вложения в ценные бумаги	Оптимизация процессов формирования финансовых вложений в ценные бумаги, исключение влияния факторов риска	Корректировка стратегии инновационной деятельности в части финансовых вложений в ценные бумаги
Производственные новации	Процессы разработки и реализации проектов внедрения новаций в сферы снабжения, производства и сбыта	Оптимизация процессов разработки и реализации проектов внедрения новаций в сферы снабжения, производства и сбыта, исключение влияния факторов риска	Корректировка стратегии инновационной деятельности в части производственных новаций
Управленческие новации	Процессы разработки и реализации проектов внедрения новаций в сферу управления	Оптимизация процессов разработки и реализации проектов внедрения новаций в сферу управления, исключение влияния факторов риска	Корректировка стратегии инновационной деятельности в части управленческих новаций

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 2**Стратегическая управленческая отчетность центра инноваций****Table 2****Strategic management reports of the Innovation center**

Объект контроля и регулирования	Содержание стратегической управленческой отчетности
<i>1 уровень</i>	
Финансовые вложения в ценные бумаги	Ключевые показатели формирования финансовых вложений в ценные бумаги, отклонения от целевых установок в разрезе причин и стратегических зон
Финансовые вложения в деятельность других организаций	Ключевые показатели формирования финансовых вложений в деятельность других организаций, отклонения от целевых установок в разрезе причин и стратегических зон
Финансовые вложения в предоставленные займы	Ключевые показатели формирования финансовых вложений в предоставленные займы, отклонения от целевых установок в разрезе причин и стратегических зон
Процессы разработки и реализации проектов внедрения новаций в сферы снабжения, производства и сбыта	Ключевые показатели разработки и реализации проектов внедрения новаций в сферы снабжения, производства и сбыта, отклонения от целевых установок в разрезе причин и стратегических зон
Процессы разработки и реализации проектов внедрения новаций в сферу управления	Ключевые показатели разработки и реализации проектов внедрения новаций в сферу управления, отклонения от целевых установок в разрезе причин и стратегических зон
<i>2 уровень</i>	
Денежные потоки по текущей деятельности	Ключевые показатели формирования денежных потоков по текущей деятельности, в том числе сальдо денежных потоков, отклонения от целевых установок в разрезе причин
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	Ключевые показатели формирования денежных потоков по инвестиционной деятельности, в том числе сальдо денежных потоков, отклонения от целевых установок в разрезе причин
Денежные потоки по финансовой деятельности	Ключевые показатели формирования денежных потоков по финансовой деятельности, в том числе сальдо денежных потоков, отклонения от целевых установок в разрезе причин
<i>3 уровень</i>	
Условия и результаты реализации стратегических целевых установок	Оценка влияния тенденций внешней среды на процессы реализации стратегических целевых установок
Отклонения от целевых установок	Отклонения от целевых установок реализации инвестиционных проектов в разрезе причин и стратегических зон

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 3**Сводная стратегическая управленческая отчетность центра инноваций****Table 3****Consolidated strategic management reporting of the Innovation center**

Название формы	Назначение формы	Содержание формы	Экономические решения
Сводный отчет по реализации стратегии инновационной деятельности	Сводная оценка условий и результатов реализации стратегии инновационной деятельности	Стратегические целевые установки, отклонения от целевых установок, оценка влияния факторов внешней и внутренней среды на эффективность реализации стратегии инновационной деятельности	Обоснование возможностей и рисков реализации стратегии инновационной деятельности, предложения по корректировке стратегии инновационной деятельности и отдельных целевых установок
Прогноз роста конкурентоспособности и капитализации бизнеса			

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Ансофф И. Стратегический менеджмент: Классическое издание. СПб.: Питер, 2009. 344 с.
2. Портер М. Конкурентная стратегия: Методика анализа отраслей и конкурентов. М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. 454 с.
3. Котлер Ф. Маркетинг в третьем тысячелетии. М.: АСТ, 2001. 272 с.
4. Илышева Н.Н., Крылов С.И. Учет, анализ и стратегическое управление инновационной деятельностью: монография. М.: Финансы и статистика, 2014. 216 с.
5. Серебрякова Т.Ю., Бирюкова О.А., Кондрашова О.Р. Институциональные подходы к классификации управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 2. С. 204–212.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.2.204>
6. Ситникова С.А. Принципы риск-ориентированного управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 4. С. 466–478. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.466>

7. *Сорокина В.В.* Тенденции развития инструментария управленческого учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2017. Т. 20. Вып. 20. С. 1202–1212. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.20.1202>
8. *Смирнова Е.В., Цыганова И.Ю.* Управленческий подход к формированию стратегической отчетности по сегментам бизнеса организации // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 39. С. 35–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-podhod-k-formirovaniyu-strategicheskoy-otchetnosti-po-segmentam-biznesa-organizatsii/viewer>
9. *Левичева Н.Б.* Сегментарная отчетность по центрам ответственности как способ эффективного управления организацией // *Дискуссия*. 2018. № 1. С. 72–78. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/segmentarnaya-otchetnost-po-tsentrarn-otvetstvennosti-kak-sposob-effektivnogo-upravleniya-organizatsii/viewer>
10. *Данилкова Е.Б.* Экономическая сущность и природа инновации // *Вестник ВГУИТ*. 2017. Т. 79. № 1. С. 326–331. URL: <https://doi.org/10.20914/2310-1202-2017-1-326-331>
11. *Александрова А.И., Остаповец Е.А.* Анализ и обоснование выбора инновационной стратегии организации // *Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент*. 2018. № 4. С. 80–89. URL: <https://doi.org/10.17586/2310-1172-2018-11-4-80-89>
12. *Филиппов Д.В.* Инновационная деятельность как предмет экономического анализа // *Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе*. 2018. № 3. С. 71–81. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnaya-deyatelnost-kak-predmet-ekonomicheskogo-analiza/viewer>
13. *Названова К.В.* Инновации как инструмент современной трансформации экономики: теоретический аспект // *Экономический анализ: теория и практика*. 2017. Т. 16. Вып. 2. С. 251–259. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.16.2.251>
14. *Уланова И.А.* Стратегия управления инвестиционной деятельностью перерабатывающих предприятий // *Вестник ВолГУ*. 2009. № 2. С. 147–152. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategiya-upravleniya-investitsionnoy-deyatelnostyu-pererabatyvayuschih-predpriyatiy/viewer>

15. *Богданова О.В.* Инвестиционная деятельность в АПК: монография. Тверь: АГРОСФЕРА, 2008. 252 с.
16. *Бобрышев А.Н.* Инструменты и методы управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики: монография. М.: РУСАЙНС, 2018. 316 с.
17. *Хоружий Л.И.* Проблемы формирования системы финансовой и управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций: монография. М.: РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2012. 254 с.
18. *Постникова Л.В.* Современные тенденции учетно-аналитического обеспечения инвестиционной деятельности АПК: монография. М.: РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2011. 251 с.
19. *Керимов В.Э., Махмудов А.Р.* Развитие управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях: монография. М.: Дашков и К, 2020. 160 с.
20. *Керимов В.Э.* Методы оценки эффективности инвестиционных проектов в организациях агропромышленного комплекса // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2014. № 3. С. 65–72.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Managerial Accounting

THE INNOVATION CENTER AS PART OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING

Lyudmila V. SHALAEVA

Perm State Agro-Technological University
named after Academician D.N. Pryanishnikov (Perm SATU),
Perm, Russian Federation
shalaewa2013@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9411-0061>

Article history:

Article No. 75/2021
Received 11 Feb 2021
Received in revised
form 25 March 2021
Accepted 1 April 2021
Available online
15 April 2021

JEL classification:
M49

Keywords: innovation,
innovation center,
strategic accounting,
strategic reporting

Abstract

Subject. In the article, I select and substantiate an effective strategy for innovation. To control its implementation, there should be a reliable database, which may proceed from modern statistical accounting as it splits the governance into financial responsibility centers.

Objectives. I substantiate ways to sort out the data flow as part of strategic management accounting by innovation center, considering the strategic management system decentralized by financial responsibility centers.

Methods. To set up practical guidelines, I referred to proceedings of the Russian and foreign scholars. I used methods of analysis, synthesis, and generalization.

Results. I indicate how the accountable competence of the innovation center can be structured, so as to determine the goal, objectives, functions and aspects it is to deal with. The article also presents the composition and scope of strategic management accounting the center is to keep.

Conclusions and Relevance. The focus areas to be structured in the accountable competence of the innovation center will contribute to the advancement of methodological principles of strategic management accounting and reporting, a better quality of information supplied for the strategic management system and the higher efficiency of administrative decisions on innovation. The findings are of practical importance for adjusting the development of the innovation strategy and control over the performance and efficiency of investment processes and, consequently, the increment in the market value of the company.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Shalaeva L.V. The Innovation Center as Part of Strategic Management Accounting. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 4, pp. 407–421.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.4.407>

References

1. Ansoff I. *Strategicheskii menedzhment: Klassicheskoe izdanie* [Strategic Management: Classic Edition]. St. Petersburg, Piter Publ., 2009, 344 p.
2. Porter M. *Konkurentnaya strategiya: Metodika analiza otraslei i konkurentov* [Competitive Strategy]. Moscow, Al'pina Biznes Buks Publ., 2005, 454 p.
3. Kotler Ph. *Marketing v tret'em tysyacheletii* [Marketing: How to Create, Win and Dominate Markets]. Moscow, AST Publ., 2001, 272 p.
4. Ilysheva N.N., Krylov S.I. *Uchet, analiz i strategicheskoe upravlenie innovatsionnoi deyatel'nost'yu: monografiya* [Accounting, analysis and strategic management of innovation: a monograph]. Moscow, Finansy i Statistika Publ., 2014, 216 p.
5. Serebryakova T.Yu., Biryukova O.A., Kondrashova O.R. [Institutional approaches to the management accounting classification]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 2, pp. 204–212. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.2.204>
6. Sitnikova S.A. [Principles of risk-oriented management accounting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 4, pp. 466–478. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.466>
7. Sorokina V.V. [Trends in the development of management accounting tools]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 20, pp. 1202–1212. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.20.1202>
8. Smirnova E.V., Tsyganova I.Yu. [A management approach to strategic segment reporting generation by organizations]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 39, pp. 35–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-podhod-k-formirovaniyu-strategicheskoy-otchetnosti-po-segmentam-biznesa-organizatsii/viewer> (In Russ.)
9. Levicheva N.B. [Segment reporting of responsibility centers as a methods of efficient management of organization]. *Diskussiya = Discussion*, 2018, no. 1, pp. 72–78. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/segmentarnaya-otchetnost-po-tsentrarn-otvetstvennosti-kak-sposob-effektivnogo-upravleniya-organizatsiei/viewer> (In Russ.)

10. Danilkova E.B. [The economic essence and the nature of innovation]. *Vestnik VGUIT = Proceedings of Voronezh State University of Engineering Technologies*, 2017, vol. 79, no. 1, pp. 326–331. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.20914/2310-1202-2017-1-326-331>
11. Aleksandrova A.I., Ostapovets E.A. [Analysis and substantiation of organization's innovation strategy]. *Nauchnyi zhurnal NIU ITMO. Seriya Ekonomika i ekologicheskii menedzhment = Scientific Journal NRU ITMO. Series: Economics and Environmental Management*, 2018, no. 4, pp. 80–89. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.17586/2310-1172-2018-11-4-80-89>
12. Filippov D.V. [Innovative activity as a subject of economic analysis]. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve = Models, Systems, Networks in Economics, Engineering, Nature and Society*, 2018, no. 3, pp. 71–81. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnaya-deyatelnost-kak-predmet-ekonomicheskogo-analiza/viewer> (In Russ.)
13. Nazvanova K.V. [Innovation as an instrument of present-day transformation of the economy: A theoretical aspect]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2017, vol. 16, iss. 2, pp. 251–259. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ea.16.2.251>
14. Ulanova I.A. [The investment management strategy got processing enterprises]. *Vestnik VolGU = Science Journal of Volgograd State University*, 2009, no. 2, pp. 147–152. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategiya-upravleniya-investitsionnoy-deyatelnostyu-pererabatyvayuschih-predpriyatiy/viewer> (In Russ.)
15. Bogdanova O.V. *Investitsionnaya deyatel'nost' v APK: monografiya* [Investing in AIC: a monograph]. Tver, AGROSFERA Publ., 2008, 252 p.
16. Bobryshev A.N. *Instrumenty i metody upravlencheskogo ucheta v usloviyakh krizisnykh protsessov ekonomiki: monografiya* [Management accounting during the crisis processes in the economy: Tools and methods: a monograph]. Moscow, RuScience Publ., 2018, 316 p.
17. Khoruzhii L.I. *Problemy formirovaniya sistemy finansovoi i upravlencheskoi otchetnosti sel'skokhozyaistvennykh organizatsii: monografiya* [Setting up a system of financial and management accounting in agricultural enterprises: a monograph]. Moscow, RSAU – MTAA Publ., 2012, 254 p.
18. Postnikova L.V. *Sovremennye tendentsii uchetno-analiticheskogo obespecheniya investitsionnoi deyatel'nosti APK: monografiya* [Modern

trends in accounting and analysis for purposes of investment in AIC: a monograph]. Moscow, RSAU – MTAA Publ., 2011, 251 p.

19. Kerimov V.E., Makhmudov A.R. *Razvitie upravlencheskogo ucheta investitsii na sozдание innovatsionnykh produktov v sel'skokhozyaistvennykh organizatsiyakh: monografiya* [Developing management accounting of innovation investment in agricultural enterprises: a monograph]. Moscow, Dashkov i K Publ., 2020, 160 p.
20. Kerimov V.E. [Methods for assessing the efficiency of investment projects in AIC enterprises]. *Bukhgalterskii uchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2014, no. 3, pp. 65–72. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.