

ПОДГОТОВКА СПЕЦИАЛИСТОВ В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Елена Ивановна Костюкова¹
Алексей Николаевич Бобрышев¹
Александр Витальевич Фролов¹
Елена Владимировна Фомина²

¹Ставропольский государственный аграрный университет

²Воронежский государственный педагогический университет

Представлены результаты исследований, проведённых с целью выявления перспектив и ограничений в системе подготовки специалистов в области управленческого учёта под влиянием цифровой трансформации экономики и эволюционных процессов в развитии управленческого учёта как науки. Для идентификации основных изменений, происходящих в системе подготовки кадров, было сформировано 5 фокус-групп респондентов: 1) действующие работники бухгалтерских служб; 2) преподаватели дисциплины «Бухгалтерский учёт»; 3) бухгалтерские и финансовые работники; 4) студенты, обучающиеся по направлению подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»; 5) представители топ-менеджмента 34 аграрных вузов России, что позволило оценить степень распространённости управленческого учёта в России, идентифицировать его целевые установки, а также ключевые компетенции специалиста в области управленческого учёта в сравнении с компетенциями, необходимыми специалистам аграрного сектора в условиях цифровой трансформации экономики. Задачи современных бухгалтеров часто выходят за рамки исключительно счетоводческой работы, повышаются требования к развитию мультидисциплинарных компетенций, что, в свою очередь, требует постоянной адаптации образовательных программ в соответствии с требованиями реального сектора экономики. В этих условиях особую роль приобретает онлайн-образование, способное в условиях быстрой смены технологий дать слушателям «короткие» компетенции, которые становятся более востребованными. Показано, что в настоящее время в России система онлайн образования развивается достаточно инертно, а на подготовку специалистов по управленческому учёту наибольшее влияние оказывают такие факторы, как отраслевая специфика, цифровая трансформация экономики, изменения, происходящие в контексте развития управленческого учёта как науки. Сделан вывод о том, что необходима система формирования сквозных взаимосвязанных компетенций владения цифровыми технологиями на всех уровнях образования.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: цифровая экономика, управленческий учёт, трансформация, наука, образование.

TRAINING OF SPECIALISTS IN THE FIELD OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE CONDITIONS OF DIGITAL TRANSFORMATION OF THE ECONOMY

Elena I. Kostyukova¹
Alexey N. Bobryshev¹
Alexandr V. Frolov¹
Elena V. Fomina²

¹Stavropol State Agrarian University

²Voronezh State Pedagogical University

The article presents the results of research conducted to identify the prospects and limitations in the system of training specialists in the field of management accounting under the influence of digital transformation of the economy and evolutionary processes in the development of management accounting as a science. A multivariate study was performed across five focus groups of respondents, e.g. current employees of accounting services; teachers of the Accounting discipline; accounting and financial employees; students studying in the field of Economics, the profile Accounting, Analysis and Audit; representatives of top management of 34 agricultural universities of Russia. This study made it possible to assess the prevalence of management accounting in Russia and identify its objectives, as well as the key competencies of specialists in the field of management accounting in comparison with the competencies necessary for specialists in the agrarian sector in the conditions of digital transformation of the economy. The tasks of modern accountants often go beyond just bookkeeping work, thus increasing the demand for developing multidisciplinary

competencies. This in its turn requires constant adaptation of educational programs in accordance with the requirements of the real sector of the economy. In this context a special role is played by online education. In the conditions of rapidly changing technologies it can provide students with more and more popular short competencies. In Russia the system of online education is developing quite inertly. It is concluded that training of specialists in management accounting in Russia is currently most influenced by the following factors: industry specifics, digital transformation of the economy, and changes taking place in the context of development of management accounting as a science.

KEYWORDS: digital economy, management accounting, transformation, science, education.

Термин «цифровая экономика» появился в 1995 г. и был связан, прежде всего, с интенсивным развитием информационно-коммуникативных технологий. Проникновение информационных технологий и цифровизация экономических процессов существенно изменили подходы к проведению модернизационных преобразований в традиционных секторах экономики, оказали значительное воздействие на структуру потребления. Появились новые подходы к аналитике, прогнозированию и принятию управленческих решений. Сегодня цифровые технологии в той или иной мере оказывают влияние на все секторы экономики и социальной деятельности (в том числе производство, здравоохранение, финансовые услуги, транспорт, образование и др.), на всех участников рыночных процессов.

Главной задачей при цифровой трансформации экономики является подготовка квалифицированных кадров, способных успешно работать в новых условиях, оказывающих различные воздействия на многие процессы и системы (в том числе и на систему подготовки специалистов в области управленческого учёта), изменяя их в той или иной степени.

Задачи современных бухгалтеров часто выходят за рамки исключительно счетоводческой работы, повышаются требования к развитию мультидисциплинарных компетенций, что, в свою очередь, требует постоянной адаптации образовательных программ в соответствии с требованиями реального сектора экономики.

Достаточно подробно были проанализированы работы российских и зарубежных авторов, посвящённые вопросам становления и развития управленческого учёта. В данной статье представлены результаты этапа исследований, выполняемых сотрудниками учётно-финансового факультета Ставропольского государственного аграрного университета в рамках разработки комплексной тематики.

В ранее опубликованных работах авторы стремились оценить степень распространённости управленческого учёта в России, идентифицировать его целевые установки, а также ключевые компетенции специалиста в области управленческого учёта в сравнении с компетенциями, необходимыми специалистам аграрного сектора в условиях цифровой трансформации экономики (A.N. Bobryshev, N.V. Kulish, S.A. Tunin, O.E. Sytnik, O.V. Elchaninova [2], V.I. Trukhachev, E.I. Kostyukova, A.N. Bobryshev [17] и др.).

Целью представленного этапа исследований явилось выявление перспектив и ограничений в системе подготовки специалистов в области управленческого учёта под влиянием цифровой трансформации экономики и эволюционных процессов в развитии управленческого учёта как науки.

Для идентификации основных изменений, происходящих в системе подготовки кадров, были сформированы следующие 5 фокус-групп респондентов:

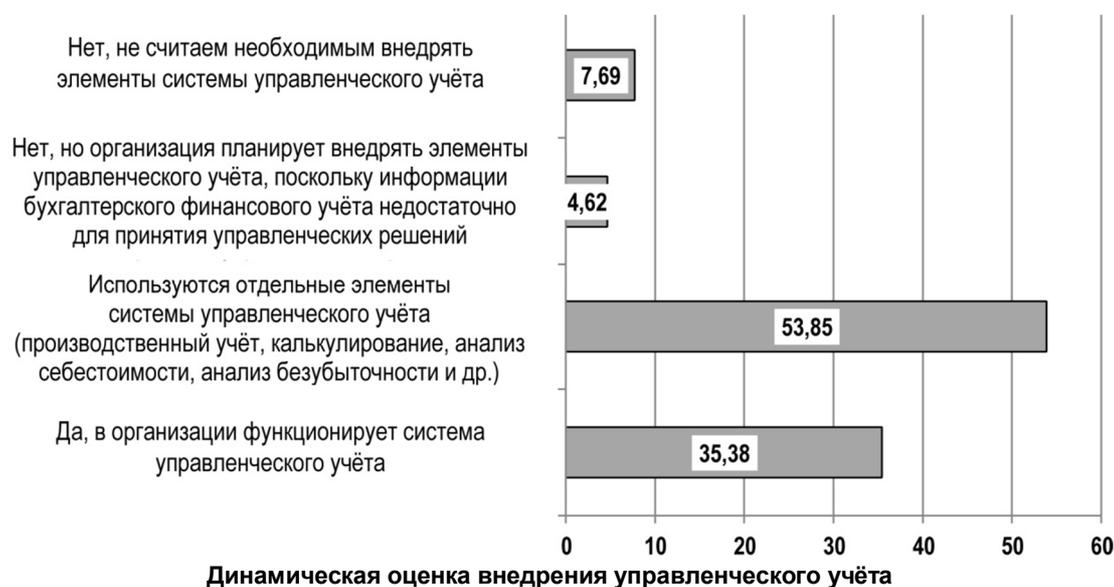
- 1) действующие работники бухгалтерских служб,
- 2) преподаватели дисциплины «Бухгалтерский учёт»;
- 3) бухгалтерские и финансовые работники;
- 4) студенты, обучающиеся по направлению подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»;
- 5) представители топ-менеджмента 34 аграрных вузов России (табл. 1).

Таблица 1. Характеристика фокус-групп респондентов, опрошенных в ходе исследования

Фокус-группа	Состав фокус-группы	Географическая принадлежность	Характеристика	Количество опрошенных респондентов	Цель исследования
I	Действующие работники бухгалтерских служб	Из 5 регионов Юга России	Бухгалтеры из числа предприятий, использующих или внедряющих систему управленческого учёта.	180	Изучение степени распространённости управленческого учёта. Идентификация ключевых целей и компетенций специалистов в области управленческого учёта.
II	Преподаватели дисциплины «Бухгалтерский учёт»	Из более чем 10 регионов, 12 вузов РФ	Работники вузов РФ, имеющие учёные степени канд. экон. наук и д-ра экон. наук, ведущие исследования в области управленческого учёта.	75	
III	Бухгалтерские и финансовые работники	Из более чем 10 профессиональных категорий	Информация, получаемая с помощью управленческого учёта, используется при принятии стратегических решений.	45	
IV	Студенты	Из Ставропольского ГАУ	Студенты Ставропольского ГАУ, обучающиеся по направлению подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».	169	Подготовка кадров для сельского хозяйства в условиях цифровой трансформации экономики.
V	Представители топ-менеджмента аграрных вузов России	Из 34 аграрных вузов России	Научно-педагогические работники, представляющие управленческие структуры аграрных университетов (проректоры, руководители научных и учебных отделов).	34	

В международной практике управленческий учёт функционирует как самостоятельная система сбора, группировки, обработки, анализа и интерпретации финансовой и нефинансовой учётной информации.

В России, как показывают результаты анализа фокус-групп респондентов в области управленческого учёта, представленные И.Н. Богатой и Е.М. Естафьевой [1], третья часть коммерческих организаций использует систему управленческого учёта полностью (35,38% опрошенных респондентов в фокус-группе «учётные работники»), а большая часть (53,85%) используют отдельные элементы управленческого учёта (производственный учёт, калькулирование, анализ себестоимости и др.) (см. рис.).



Вопросы изучения ключевых компетенций современного специалиста в области бухгалтерского и управленческого учёта являются достаточно важными для зарубежных исследователей. Часть исследователей выступает за дальнейшее развитие традиционных для бухгалтера компетенций, другая придерживается мнения, что цифровизация общественной жизни, геймефикация и «клиповое» мышление современной молодежи должны учитываться при формировании профессиональных навыков специалистов.

Так, L. Daff, P. de Lange, B. Jackling [5] отмечают, что включение в учебную программу бухгалтерского учёта наряду с развитием эмоционального интеллекта таких «generic skills», как общение и работа в команде, даёт хорошие результаты в части навыков принятия стратегических решений, командной работы, лидерства и взаимодействия с клиентами. Авторы приходят к выводу, что базовые профессиональные навыки должны сочетаться с общими навыками и эмоциональным интеллектом.

Проблемы интеграции базовых компетенций и широких управленческих компетенций в учебную программу бухгалтерского учёта были в центре внимания таких авторов, как R.A. Lawson, E.J. Blocher, P.C. Brewer, J.T. Morris, K.D. Stocks, J.E. Sorensen, D.E. Stout, M.J.F. Wouters [16]. A.M. Novin, M.A. Pearson, S.V. Senge [14] подчёркивают необходимость развития дополнительных компетенций помимо владения традиционными инструментами управленческого учёта.

E.J. Blocher [4] указывает на наличие устойчивой тенденции к трансформации инструментов управленческого учёта, отмечая, что в прошлом управление затратами было связано с концепциями ведения счетов, но ожидания бухгалтеров в современном мире кардинально изменились и вышли далеко за рамки этих концепций. Управление затратами в настоящее время фокусируется не на планировании или принятии решений, а на реализации эффективной конкурентной стратегии. Таким образом, стратегическая составляющая управленческого учёта играет все более важную роль.

B. Jackling, P. De Lange [10], обращая внимание на важность навыков не только технического учёта, отмечают, что работодатели нуждаются в широком спектре общих навыков, которые выпускники не получают в программе обучения бухгалтеров. В результате опроса выпускников авторами был сделан вывод о том, что современные бухгалтерские программы не развивают навыки командной работы, лидерский потенциал, устное общение и навыки межличностного общения.

В свою очередь, работодатели также уделяют внимание более широким компетенциям специалистов в области бухгалтерского учёта. Так, в исследовании S.H. Dinius, R.V. Rogow [6] приводятся результаты опроса представителей ведущих компаний относительно наиболее важных характеристик начинающих бухгалтеров при приёме на работу. Средний балл, диплом престижного университета, привлекательные личностные характеристики, лидерские качества, а также профессиональный уровень являются наиболее важными характеристиками при приёме на работу. При этом академические способности, все ссылки и членство в организациях были среди факторов, которые большинство членов группы считали менее значимыми.

Немаловажным является вопрос в отношении степени специализации и различий в подходах при подготовке бухгалтеров и управленцев. Результаты исследования J.A. Ballantine, A. Duff, P. McCourt Larres [3] показывают, что применение специализированного, более углубленного изучения бухгалтерского учёта способствует повышению эффективности работы управленцев лишь отчасти, при этом понимание сущности бизнес-процессов и их влияния на конечный финансовый результат у слушателей программ по бухгалтерскому учёту существенно увеличивается.

Данные опросов таких педагогов, как G.S. May, F.W. Windal, J. Sylvestre [13], указывают на необходимость изменений в бухгалтерском образовании под влиянием различных факторов, при этом существуют значительные разногласия как в отношении масштабов, так и в плане этих изменений.

Цифровая трансформация экономики приводит не только к изменению требований к специалистам в области бухгалтерского учёта, но и кардинально меняет подходы к образовательному процессу. Так, M. Matherly, L.L. Burney [12] говорят о применении активных форм обучения при подготовке специалистов в области управленческого учёта. В свою очередь, M. Holtzblatt, N. Tschakert [9] показывают преимущества использования технологических достижений в области инфраструктуры связи, оборудования и онлайн-инструментов при подготовке бухгалтеров. M. Holtzblatt, N. Tschakert также отмечают, что онлайн-видеокадры, студенческие видеопроекты и видеозаписи онлайн-лекций открывают большие перспективы для бухгалтерского образования и существенные педагогические преимущества, поскольку слушатели не ограничены стенами аудитории и могут в интерактивном режиме общаться с внешними экспертами.

На важную роль интерактивных систем обучения в режиме онлайн в повышении успеваемости слушателей программ по бухгалтерскому образованию указывают в своих работах такие авторы, как B.N. Potter, C.G. Johnston [15] (описаны результаты использования интерактивной системы обучения MarlinaLS™), M.A. Gaffney, D. Ryan, C. Wurst [7]. В свою очередь J.M. Kohlmeier, L.P. Seese, T. Sincich [11] отмечают, что работодатели малых и крупных государственных бухгалтерских фирм, расположенных на юго-востоке Соединенных Штатов, чаще отдают предпочтение выпускникам, обучающимся по традиционным формам образования в ущерб онлайн-образованию. Такого же мнения придерживаются A.M. Grossman, L.R. Johnso [8].

Проведённое собственное исследование показало, что наибольшее предпочтение респонденты отдают следующим компетенциям:

- **15,9%** – владению методами учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- **14,6%** – умению сформировать эффективную систему планирования (бюджетирования);
- **14,2%** – сбору и анализу данных для принятия решения.

При этом следует отметить, что разные группы пользователей трактуют ключевые компетенции по-разному.

Нами было установлено, что наиболее важными компетенциями для специалистов аграрного сектора в условиях цифровой трансформации экономики с точки зрения как студентов, так и научно-педагогических работников аграрных вузов России являются:

- умение выявлять главное в потоке информации;
- умение пользоваться специальными техниками для расширения своих мыслительных возможностей;
- гибкость мышления (табл. 2).

Таблица 2. Компетенции, необходимые специалистам аграрного сектора в условиях цифровой трансформации экономики (средний балл)

Компетенции	Группа	
	IV	V
Трансдисциплинарность	7,4	8,2
Владение методами программирования	7,8	6,4
Гибкость мышления	8,7	9,2
Социальный интеллект	8,3	7,9
Вычислительное мышление	8,1	8,3
Умение работать в виртуальных командах	7,6	8,5
Умение выявлять главное в потоке информации и пользоваться специальными техниками для расширения своих мыслительных возможностей	8,8	9,6
Другое	-	1,0

При этом, по мнению респондентов обеих фокус-групп, экономика и бухгалтерский учёт обладают наиболее высоким потенциалом цифровой трансформации в сравнении с традиционными направлениями подготовки в аграрном вузе:

- 9,5 балла из 10 возможных, по мнению респондентов пятой фокус-группы;
- 8,8 балла, по мнению респондентов четвёртой фокус-группы.

Студенты направления «Экономика» в качестве наиболее востребованных в течение ближайших 3–5 лет профессиональных цифровых компетенций (Hard skills) в области информационных технологий в системе планирования выделяют:

- анализ и оценку новых технологий, продуктов и их свойств (50,9%);
- проектирование и разработку информационных систем (50,9%);
- поддержку пользователей информационных систем (33,3%);
- обеспечение информационной безопасности (42,6%);
- оптимизацию процессов (37,0%) (табл. 3).

Таблица 3. Наиболее востребованные в ближайшие 3–5 лет цифровые компетенции специалистов аграрной сферы

Компетенции	Группа, %	
	IV	V
A. ПЛАНИРОВАНИЕ		
1. Анализ и оценка новых технологий, продуктов и их свойств	50,9	73,9
2. Планирование развития (реализации) отдельных бизнес-процессов	34,3	19,6
3. Планирование развития организации	19,4	41,3
4. Другое	0,9	2,2
B. РЕАЛИЗАЦИЯ		
1. Проектирование и разработка информационных систем	50,9	45,7
2. Интеграция информационных систем	38,0	63,0
3. Тестирование информационных систем	17,6	4,3
4. Документирование	9,3	23,9
5. Другое	0,9	-
C. ЭКСПЛУАТАЦИЯ		
1. Поддержка пользователей информационных систем	33,3	50,0
2. Поддержка изменений информационных систем	25,0	30,4
3. Предоставление услуг	25,9	37,0
4. Разрешение проблем в информационных системах	31,5	32,6
5. Другое	2,8	2,2
D. ОБЕСПЕЧЕНИЕ		
1. Разработка стратегии информационной безопасности	26,9	34,8
2. Обеспечение информационной безопасности	42,6	54,3
3. Разработка стратегии обеспечения качества информационных систем	15,7	26,1
4. Обеспечение подготовки и обучения пользователей	33,3	63,0
5. Обеспечение закупок	9,3	15,2
6. Разработка коммерческих предложений	13,0	8,7
7. Развитие персонала	20,4	37,0
8. Другое	2,8	-
E. УПРАВЛЕНИЕ		
1. Разработка прогнозов	21,3	41,3
2. Оптимизация процессов	37,0	71,7
3. Управление каналами продаж	16,7	23,9
4. Управление информацией и знаниями	19,4	43,5
5. Управление проектами и портфелями проектов	19,4	37,5
6. Управление рисками	18,5	37,0
7. Управление качеством информационных систем	27,8	39,1
8. Управление изменениями	9,3	19,6
9. Другое	2,8	-

Таким образом, исследование позволило выявить ряд важных закономерностей.

1. В настоящее время на систему подготовки кадров в сфере бухгалтерского управленческого учёта в России оказывают влияние несколько процессов одновременно: во-первых, это усиливающиеся процессы цифровизации финансово-хозяйственной деятельности предприятий, требующие от специалистов наличия новых компетенций; во-вторых, продолжающееся становление управленческого учёта как самостоятельного вида профессиональной деятельности.

2. С течением времени целевые установки управленческого учёта существенно меняются.

3. В мировой практике все большее распространение получает онлайн-образование.

С позиции разных категорий пользователей целевые установки управленческого учёта трактуются по-разному, это объясняет как разобщённость, так и широкое разнообразие его методов. В то же время существуют базовые цели управленческого учёта и соответствующие им методы выработки релевантной информации для принятия эффективных решений. Как показало проведенное исследование, к таким целям следует отнести, прежде всего, следующие: «Учёт, контроль и минимизация затрат»; «Оценка эффективности деятельности организации»; «Планирование, бюджетирование». Из этого следует, что бухгалтерское образование должно базироваться на традиционных подходах (для классических целей управленческого учёта), но при этом давать навыки и компетенции командной работы, аналитического и межличностного мышления, развивать стратегическое мышление и лидерские качества (для появляющихся новых инструментов и целей).

Цифровые технологии – сфера динамичная и быстроразвивающаяся, в которой появление, устаревание и смена технологий происходят чрезвычайно быстро, тогда как процесс формирования образовательных стандартов не столь динамичен и зачастую отстаёт от перманентно меняющихся требований экономики.

Задачи современных бухгалтеров часто выходят за рамки исключительно счетоводческой работы, возникает необходимость развития мультидисциплинарных компетенций и приведения образовательных программ в соответствие с требованиями реального сектора экономики. В этих условиях особую роль приобретает онлайн-образование, способное в условиях быстрой смены технологий дать слушателям «короткие» компетенции, которые становятся более востребованными.

В России система онлайн-образования развивается достаточно инертно, о чём свидетельствует то, что на открытых площадках размещено недостаточное количество курсов на русском языке (площадка Coursera – 1 курс «Основы бухгалтерского учёта и аудита», «Бухгалтерский учёт и аудит. Продвинутый курс» – Санкт-Петербургский государственный университет; площадка «Открытое образование» – 1 курс «Экономика предприятия. Модуль Управленческий учёт» – Высшая инженерно-экономическая школа, г. Екатеринбург). В то время как мировой опыт показывает всё большее распространение онлайн-образования, способствующего развитию кросс-функциональных качеств специалиста и переходу на обучение в течение всей жизни с эффективным совмещением обучения и профессиональной деятельности.

4. Анализ действующих образовательных стандартов показал, что компетенции по формированию цифровой грамотности у обучающихся по направлению «Экономика», профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» формируются фрагментарно.

В этой связи считаем, что необходима система формирования сквозных взаимосвязанных компетенций владения цифровыми технологиями на всех уровнях образования:

- специалисту среднего звена, прежде всего, требуется владение базовыми компьютерными компетенциями, включая стандартные и/или специализированные информационные базы данных;

- выпускнику бакалавриата требуются компетенции, позволяющие использовать цифровые технологии для выполнения трудовых функций;

- выпускнику магистратуры требуются компетенции, позволяющие управлять процессами, используя цифровые технологии;

- выпускнику аспирантуры требуются компетенции, позволяющие вести информационный поиск и применять технологии цифрового анализа в исследовательской деятельности.

Библиографический список

1. Богатая И.Н. Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации / И.Н. Богатая, Е.М. Евстафьева // *Международный бухгалтерский учёт*. – 2013. – № 25 (271). – С. 2–17.

2. Accounting and analytical procurement of business performance in an inflationary environment / A.N. Bobrishev, N.V. Kulish, S.A. Tunin, O.E. Sytnik, O.V. El'chaninova // *International Journal of Applied Business and Economic Research*. – 2016. – Vol. 14, No. 14. – Pp. 627–637.

3. Ballantine J.A. Accounting and business students' approaches to learning: A longitudinal study / J.A. Ballantine, A. Duff, P. McCourt Larres // *Journal of Accounting Education*. – 2008. – Vol. 26 (4). – Pp. 188–201. DOI: 10.1016/j.jaccedu.2009.03.001.

4. Blocher E.J. Teaching cost management: A strategic emphasis / E.J. Blocher // *Issues in Accounting Education*. – 2009. – Vol. 24 (1). – Pp. 1–12. DOI: 10.2308/iace.2009.24.1.1.

5. Daff L. A comparison of generic skills and emotional intelligence in accounting education / L. Daff, P. de Lange, B. Jackling // *Issues in Accounting Education*. – 2012. – Vol. 27 (3). – Pp. 627–645. DOI:10.2308/iace-50145.

6. Dinius S.H. Application of the Delphi method in identifying characteristics big eight firms seek in entry-level accountants / S.H. Dinius, R.B. Rogow // *Journal of Accounting Education*. – 1998. – Vol. 6 (1). – Pp. 83–101. DOI: 10.1016/0748-5751(88)90038-3.
7. Gaffney M.A. Do online homework systems improve student performance? / M.A. Gaffney, D. Ryan, C. Wurst // *Advances in Accounting Education: Teaching and Curriculum Innovations*. – 2010. – Vol. 11. – Pp. 49–68. DOI: 10.1108/S1085-4622(2010)0000011005.
8. Grossman A.M. How employers perceive online accounting education: Evidence from Kentucky / A.M. Grossman, L.R. Johnson // *Journal of Accounting Education*. – 2017. – Vol. 40. – Pp. 19–31. DOI: 10.1016/j.jaccedu.2017.06.002.
9. Holtzblatt M. Expanding your accounting classroom with digital video technology / M. Holtzblatt, N. Tschakert // *Journal of Accounting Education*. – 2011. – Vol. 29 (2–3). – Pp. 100–121. DOI: 10.2139/ssrn.1735702.
10. Jackling B. Do accounting graduates' skills meet the expectations of employers? A matter of convergence or divergence / B. Jackling, P. De Lange // *Accounting Education*. – 2009. – Vol. 18 (4–5). – Pp. 369–385. DOI: 10.1080/09639280902719341.
11. Kohlmeyer J.M. T. Online versus traditional accounting degrees: Perceptions of public accounting professionals / J.M. Kohlmeyer, L.P. Seese, T. Sincich // *Advances in Accounting Education: Teaching and Curriculum Innovations*. – 2011. – Vol. 12. – Pp. 139–165. DOI: 10.1108/S1085-4622(2011)0000012009.
12. Matherly M. Active learning activities to revitalize managerial accounting principles / M. Matherly, L.L. Burney // *Issues in Accounting Education*. – 2013. – Vol. 28 (3). – Pp. 653–680. DOI: 10.2308/iace-50465.
13. May G.S. The need for change in accounting education: An educator survey / G.S. May, F.W. Windal, J. Sylvestre // *Journal of Accounting Education*. – 1995. – Vol. 13 (1). – Pp. 21–43. DOI: 10.1016/0748-5751(94)00021-2.
14. Novin A.M. Improving the curriculum for aspiring management accountants: The practitioner's point of view / A.M. Novin, M.A. Pearson, S.V. Senge // *Journal of Accounting Education*. – 1990. – Vol. 8 (2). – Pp. 207–224.
15. Potter B.N. The effect of interactive on-line learning systems on student learning outcomes in accounting / B.N. Potter, C.G. Johnston // *Journal of Accounting Education*. – 2006. – Vol. 24 (1). – Pp. 16–34. DOI: 10.1016/j.jaccedu.2006.04.003.
16. Thoughts on Competency Integration in Accounting Education / R.A. Lawson, E.J. Blocher, P.C. Brewer, J.T. Morris, K.D. Stocks, J.E. Sorensen, D.E. Stout, M.J.F. Wouters // *Issues in Accounting Education*. – 2015. – Vol. 30 (3). – Pp. 149–171. DOI: 10.2308/iace-51021.
17. Trukhachev V.I. Development of management accounting in Russia / V.I. Trukhachev, E.I. Kostyukova, A.N. Bobryshev // *ESPACIOS*. – 2017. – Vol. 38. – № 27.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Принадлежность к организации

Елена Ивановна Костюкова – доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского управленческого учёта ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», Россия, г. Ставрополь, e-mail: elena-kostyukova@yandex.ru.

Алексей Николаевич Бобрышев – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского управленческого учёта ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», Россия, г. Ставрополь, e-mail: bobrishevalexey@yandex.ru.

Александр Витальевич Фролов – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского финансового учёта ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», Россия, г. Ставрополь, e-mail: froloffman@mail.ru.

Елена Владимировна Фомина – кандидат экономических наук, доцент кафедры философии, экономики и социально-гуманитарных дисциплин ФГБОУ ВО «Воронежский государственный педагогический университет», Россия, г. Воронеж, e-mail: ec419@yandex.ru.

Дата поступления в редакцию 11.04.2020

Дата принятия к печати 28.05.2020

AUTHOR CREDENTIALS

Affiliations

Elena I. Kostyukova, Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Dept. of Management Accounting, Stavropol State Agrarian University, Russia, Stavropol, e-mail: elena-kostyukova@yandex.ru.

Alexey N. Bobryshev, Doctor of Economic Sciences, Professor, the Dept. of Management Accounting, Stavropol State Agrarian University, Russia, Stavropol, e-mail: bobrishevalexey@yandex.ru.

Alexander V. Frolov, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Financial Accounting, Stavropol State Agrarian University, Russia, Stavropol, e-mail: froloffman@mail.ru.

Elena V. Fomina, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Philosophy, Economics and Socio-Humanitarian Studies, Voronezh State Pedagogical University, Russia, Voronezh, ec419@yandex.ru.

Received April 11, 2020

Accepted after revision May 28, 2020