

DOI: 10.18287/2542-0461-2020-11-1-107-116

УДК 330



Научная статья / Scientific article

Дата: поступления статьи / Submitted: 11.12.2019

после рецензирования / Revised: 18.01.2020

принятия статьи / Accepted: 26.02.2020

Т.Н. Шаталова

Самарский национальный исследовательский университет
имени академика С.П. Королева, г. Самара, Российская Федерация
E-mail: prof.shatalova@gmail.com. ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-7812-210X>

М.В. Чебыкина

Самарский национальный исследовательский университет
имени академика С.П. Королева, г. Самара, Российская Федерация
E-mail: chebyckina@gmail.com. ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-6625-8491>

Т.В. Жирнова

Самарский государственный технический университет, г. Самара, Российская Федерация
E-mail: Ivanov@mail.ru

Инновационная модель принятия решений о выборе наиболее приемлемой организационной альтернативы реализации контроллинга на предприятии

Аннотация: Контроллинг представляет собой довольно эффективный управленческий инструмент, позволяющий экономическим субъектам находить пути наиболее оптимального использования ресурсов с помощью непрерывного сопоставления полученного результата с намеченной целью. Исходя из этого, вопросы создания и эффективного функционирования системы контроллинга на предприятии являются достаточно актуальными. При проектировании организационной структуры контроллинга в первую очередь целесообразно исходить из того, что разрабатываемая оргструктура должна максимально гармонично соответствовать управленческой и организационной структурам экономического субъекта в целом. В этой связи необходим учет индивидуальных особенностей и характеристик экономического субъекта, а также условий организации процесса контроллинговой деятельности. В данной статье авторы исследуют процесс проектирования оргструктуры контроллинга на предприятии. Представлена группа принципов, соблюдение которых лежит в основе процесса проектирования организационной структуры контроллинга. Представлена характеристика критериально-оценочных показателей нечетко-множественной модели принятия решений о выборе наиболее приемлемой организационной альтернативы реализации контроллинга. Авторами разработан алгоритм использования инновационной модели принятия решений о выборе наиболее приемлемой организационной альтернативы реализации контроллинга на предприятии.

Ключевые слова: инновационная модель, контроллинг, контроллинговая деятельность, организационная структура контроллинга, проектирование оргструктуры контроллинга, нечетко-множественная модель.

Цитирование. Шаталова Т.Н., Чебыкина М.В., Жирнова Т.В. Инновационная модель принятия решений о выборе наиболее приемлемой организационной альтернативы реализации контроллинга на предприятии // Вестник Самарского университета. Экономика и управление. 2020. Т. 11. № 1. С. 107–116. DOI: <http://doi.org/10.18287/2542-0461-2020-11-1-107-116>.

Информация о конфликте интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

T.N. Shatalova

Samara National Research University, Samara, Russian Federation
E-mail: prof.shatalova@gmail.com. ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-7812-210X>

M.V. Chebykina

Samara National Research University, Samara, Russian Federation
E-mail: chebyckina@gmail.com. ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-6625-8491>

T.V. Zhirnova

Samara State Technical University, Samara, Russian Federation
E-mail: Ivanov@mail.ru

Innovative decision-making model on choosing the most acceptable organizational alternative for controlling in an enterprise

Abstract: Controlling is a fairly effective management tool that allows economic entities to find ways of the most optimal use of resources by continuously comparing the result with the intended purpose. Based on this, the issues of creating and effective functioning of a controlling system in an enterprise are quite relevant. When designing the organizational structure of controlling, it is first of all advisable to proceed from the fact that the organizational structure being developed should harmoniously correspond to the managerial and organizational structures of the economic entity as a whole. In this regard, it is necessary to take into account the individual characteristics and characteristics of the economic entity, as well as the conditions for organizing the process of controlling activity. In this article, the authors explore the process of designing the organizational structure of controlling in an enterprise. A group of principles is presented, the observance of which underlies the design process of the organizational structure of controlling. The characteristic of criteria-evaluation indicators of a fuzzy-multiple decision-making model on the choice of the most acceptable organizational alternative for controlling is presented. The authors propose an algorithm for using an innovative decision-making model on choosing the most acceptable organizational alternative for controlling in an enterprise.

Key words: innovative model, controlling, controlling activity, organizational structure of controlling, design of organizational structure of controlling, fuzzy-multiple model.

Citation. Shatalova T.N., Chebykina M.V., Zhirnova T.V. Innovative decision-making model on choosing the most acceptable organizational alternative for controlling in an enterprise. *Vestnik Samarskogo universiteta. Ekonomika i upravlenie = Vestnik of Samara University. Economics and Management*, vol. 11, no. 1, pp. 107–116. (In Russ.) DOI: <http://doi.org/10.18287/2542-0461-2020-11-1-107-116>.

Information on the conflict of interest: authors declare no conflict of interest.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

© Татьяна Николаевна Шаталова – профессор кафедры экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

© Марина Владимировна Чебыкина – профессор кафедры экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

© Татьяна Викторовна Жирнова – доцент кафедры «Национальная и мировая экономика», Самарский государственный технический университет, 443100, Российская Федерация, г. Самара, ул. Молодогвардейская, 244.

© Tatyana N. Shatalova – professor of the Department of Innovation Economics, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

© Marina V. Chebykina – professor of the Department of Innovation Economics, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

© Tatyana V. Zhirnova – associate professor of the Department of National and World Economy, Samara State Technical University, 244, Molodogvardeyskaya Street, Samara, 443100, Russian Federation.

Введение

Для успешного внедрения системы контроллинга на начальном этапе необходимо разработать его организационную модель, формирование которой базируется на оценке подходов экономического субъекта к реализации контроллинговой деятельности. Такая оценка базируется на нечетко-множественных моделях принятия решения о выборе наиболее приемлемого варианта организационного закрепления функций контроллинга. Формирование подобным образом организационной модели контроллинга и разработка регламентов работы составляющих ее звеньев имеют следующие цели: максимальный учет финансово-экономической сложившейся ситуации на момент принятия решения о разработке и внедрении системы контроллинга; снижение социально-психологических барьеров при проведении организационных преобразований; координирование деятельности всех структурных элементов экономического субъекта с учетом информатизации; упорядочивание рационального распределения полномочий и ответственности при выполнении функций контроллинговой деятельно-

сти; обеспечение взаимосвязанного и последовательного достижения целей деятельности экономического субъекта. По нашему мнению, при проектировании оргструктуры контроллинга целесообразно придерживаться следующей последовательности: устанавливаются общие цели предприятия как иерархия специализированных задач; выделяются основные функции предприятия; формируются соответствующие подразделения согласно дифференцированным задачам и работам; прописываются должностные требования, права и обязанности по выполнению конкретных задач контроллинговой деятельности; определяются вертикальные и горизонтальные информационные потоки и отношения взаимодействия в ходе реализации контроллинговой деятельности; создаются соответствующие координирующие механизмы; формируется иерархическая структура коммуникации.

Ход исследования

Схема процесса проектирования оргструктуры контроллинга, отражающая основные его этапы, представлена на рис. 1.

Проведя анализ имеющихся точек зрения, представленных в зарубежной и отечественной литературе, нам представляется целесообразным, что при проектировании оргструктуры контроллинга на современных экономических субъектах необходим учет следующих групп принципов [6; 7]:

- принципы, характеризующие форму хозяйствования, позволяют выделить наиболее важные экономические объекты, формирующие результаты деятельности предприятия;
- структурно-функциональные принципы, определяющие максимально возможную согласованность между функциями и частными процедурами контроллинга;
- принципы развития организационных структур контроллинга, определяющие направленность его развития на основе соответствующих законов организации, управления и экономики.

Рекомендуемая нами последовательность процесса проектирования оргструктуры контроллинга начинается с установления целей деятельности экономического субъекта; далее определяются функции, направленные на их достижение и закрепленные за соответствующим структурным подразделением и ответственным должностным лицом.

Для того чтобы обосновать выбор конкретных структурных подразделений финансово-экономического блока управления, которым следовало бы передать полномочия и установить ответственность за выполнение функций контроллинга, необходимы выбор критериев и построение основанной на них модели, позволяющих уточнить подход к организации контроллинговой деятельности и соответствующую ему организационную альтернативу.

Данную задачу целесообразно решать с помощью теории нечетких множественных описаний, обеспечивающей обоснованность принимаемого решения и многокритериального выбора наиболее рационального варианта из множества допустимых [2; 3].

Критериями нечетко-множественной модели принятия решений о реализации наиболее приемлемой организационной альтернативы на основе оценки подхода к организации контроллинговой деятельности, по нашему мнению, могут служить финансовые показатели экономического субъекта.

Основываясь на данных бухгалтерской отчетности анализируемых предприятий, мы произвели расчет финансовых показателей и определили коэффициент корреляционной зависимости между ними. В результате расчета построена блочная матрица корреляционной зависимости финансовых показателей [1]. Характеристику финансовых показателей, взятых нами на основе оценки корреляционной зависимости как критерии рекомендуемой нечетко-множественной модели, представим в таблице 1.

Чтобы учесть всю совокупности отобранных показателей при оценке альтернативных подходов к организации контроллинговой деятельности, нами разработан алгоритм использования нечетко-множественной модели принятия решений о выборе наиболее приемлемой организационной альтернативы реализации контроллинга на предприятии (рис. 2).

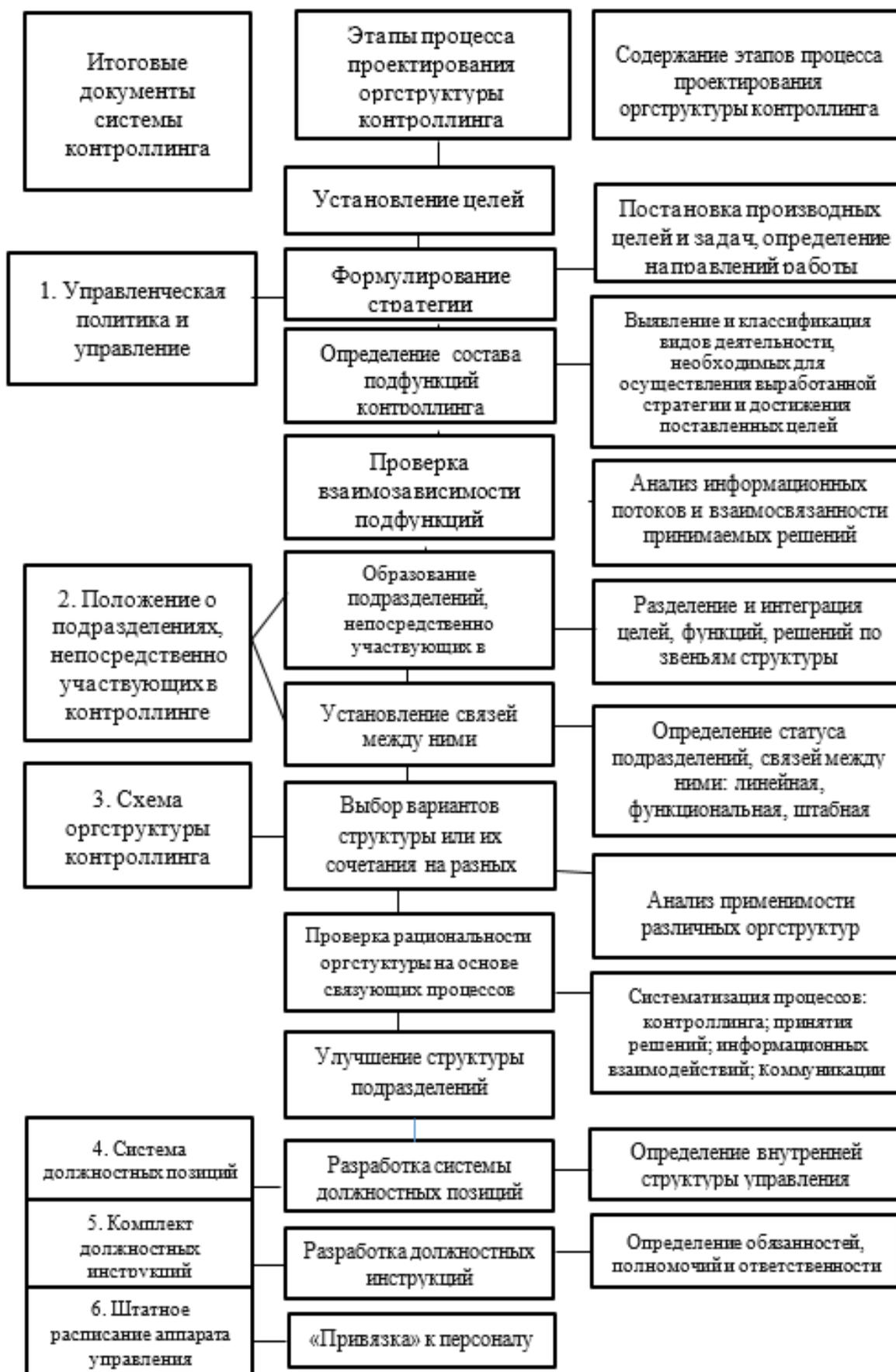


Рис. 1 – Схема процесса проектирования оргструктуры контроллинга
 Fig. 1 – Controlling organizational structure design process

Таблица 1 – Характеристика критериально-оценочных показателей нечетко-множественной модели принятия решений о выборе наиболее приемлемой организационной альтернативы реализации контроллинга

Table 1 – Characteristics of criteria and evaluation indicators of a fuzzy-multiple decision-making model on choosing the most acceptable organizational alternative for controlling

Показатель	Норматив	Экономический смысл	Основания для включения
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$\geq 0,1; 0,7$	Показывает часть краткосрочной задолженности, которую можно погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг	Наибольшее число слабых корреляционных связей с финансовыми показателями в группе коэффициентов ликвидности
Доля оборотных средств в активах (L6)	$> 0,5$	Зависит от отраслевой принадлежности предприятия	Число слабых корреляционных связей как у L2 в группе коэффициентов ликвидности
Коэффициент Финансовой независимости (U3)	$\geq 0,4; 0,6$	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования	Наибольшее число слабых корреляционных связей с финансовыми показателями в группе коэффициентов финансовой устойчивости
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (D2)	-	Показывает скорость оборота всех оборотных средств предприятия (как материальных, так и денежных)	Наибольшее число слабых корреляционных связей с финансовыми показателями в группе коэффициентов деловой активности
Рентабельность собственного капитала (R5)	5-15%	Показывает эффективность использования собственного капитала	Наибольшее число слабых корреляционных связей с финансовыми показателями в группе коэффициентов рентабельности

На практике при реализации процедур многокритериального выбора наиболее рационального варианта оргструктуры контроллинга в соответствии с разработанным нами алгоритмом использования положений теории нечетких множественных описаний в дальнейшем будут рассмотрены нами на основе фактических данных о значениях критериально-оценочных показателей выбранных объектов исследования [4; 5].

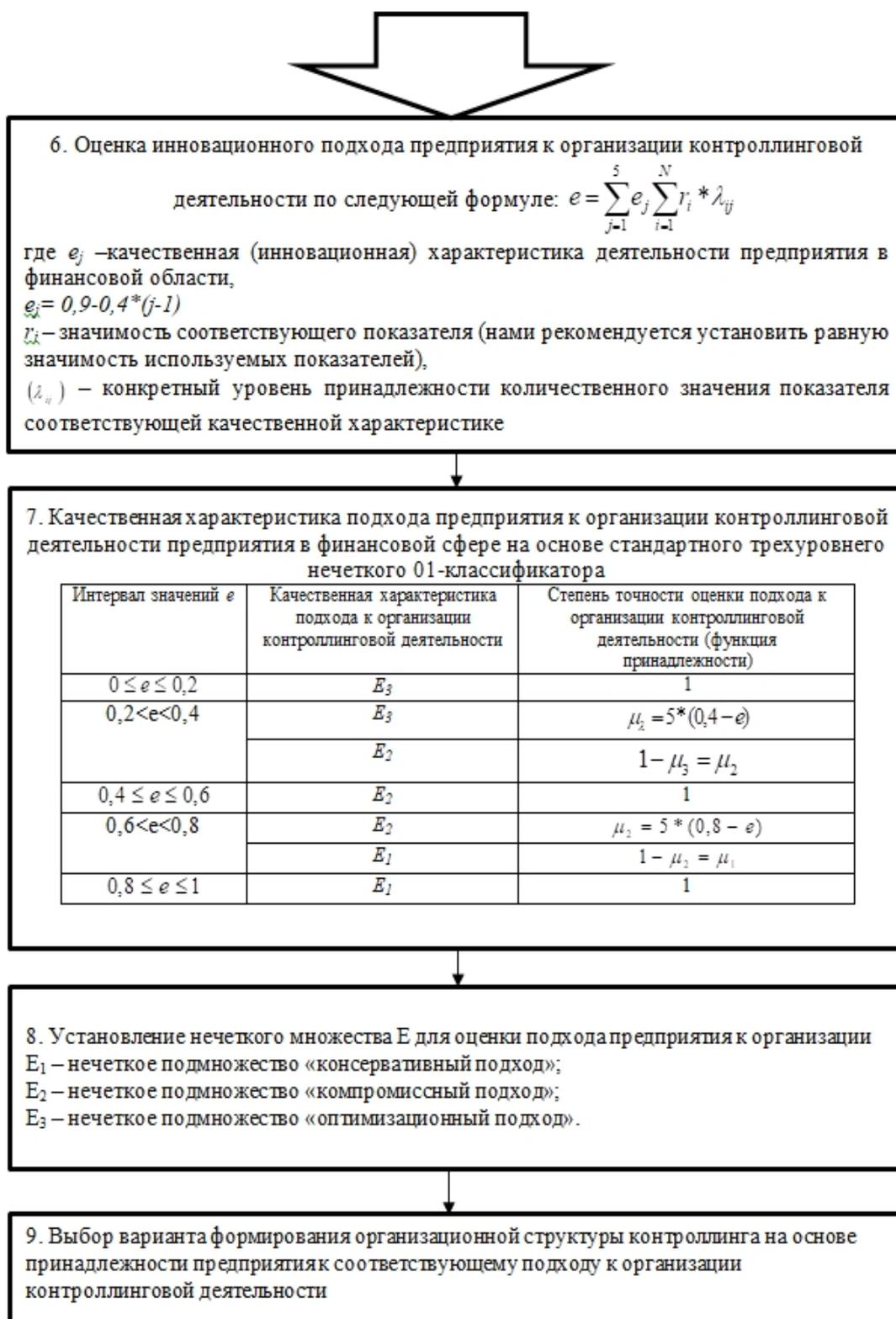
Важный момент практического внедрения представленного алгоритма состоит в определении уровня принадлежности фактического значения каждого критериального показателя соответствующему нечеткому множеству его качественной характеристики (5 этап алгоритма). Результатом обработки информации о фактических значениях критериальных показателей на исследуемых объектах должна стать классификация уровней показателей. Если включить в указанную классификацию значимость показателей в оценке (4 этап) и строку узловых точек стандартного трехуровневого классификатора (7 этап), то полученное матричное представление гипотетически может стать итогом процесса моделирования организации контроллинга.

Нами были сформированы базовые подходы к организации контроллинга на предприятиях с учетом особенностей их современного состояния. Мы считаем правомерным (предваряя характеристику и оценку финансового состояния предприятий энергетики) остановиться на рассмотрении наиболее радикального варианта организации контроллинга, а именно – инновационном подходе.

Инновационный подход, как уже было отмечено ранее, заключается в активной перестройке оргструктуры экономического субъекта и реализации функций контроллинговой деятельности.



Рис. 2 – Алгоритм использования инновационной модели принятия решений о выборе наиболее приемлемой организационной альтернативы реализации контроллинга на предприятии
 Fig. 2 – Algorithm for using an innovative decision-making model on choosing the most acceptable organizational alternative for controlling in an enterprise



Окончание рис. 2 – Алгоритм использования инновационной модели принятия решений о выборе наиболее приемлемой организационной альтернативы реализации контроллинга на предприятии
 Finish Fig. 2 – Algorithm for using an innovative decision-making model on choosing the most acceptable organizational alternative for controlling in an enterprise

Обоснованность нашего вывода (предварительно произведенным расчетом) о необходимости образования на исследуемых нами объектах отдельного подразделения, выполняющего соответствующие функции и задачи контроллинговой деятельности и обеспечивающего достижение целей контроллинга, под-

тверждают и результаты оценки данных матрицы закрепления функций контроллинга за подразделениями финансово–экономического блока управления. Исходя из вышеперечисленных требований, отдел контроллинга предприятий энергетики считаем целесообразным подчинить непосредственно генеральному директору предприятия. Для успешного функционирования вновь созданного подразделения необходима фиксация его задач, функций и взаимоотношений с другими подразделениями хозяйствующего субъекта посредством разработки «Положения отдела контроллинга» [8; 9]. В таблице 2 нами предложены должностные обязанности работников отдела контроллинга предприятий энергетики.

Таблица 2 – Должностные обязанности сотрудников подразделения контроллинга
Table 2 – Responsibilities of employees of the controlling unit

Должностная позиция в подразделении контроллинга	Выполняемые работником в соответствии с занимаемой должностью обязанности
Специалист по контроллингу в области планирования и прогнозирования	<ul style="list-style-type: none"> • Организовывать, координировать и осуществлять методическую поддержку процессов планирования и бюджетирования на предприятии. • Осуществлять методическое руководство работами, связанными с экономическим планированием и прогнозированием на предприятии с целью организации рациональной хозяйственной деятельности согласно потребностям рынка, а также с целью выявления резервов и достижения наибольшей эффективности работы предприятия. • Возглавлять подготовку проектов планов подразделениями хозяйствующего субъекта по всем видам его деятельности согласно заказам потребителей продукции, работ, услуг по заключенным договорам, а также обоснований и расчетов к ним. • Участвовать в разработке комплексных, планов производственной, финансовой и коммерческой деятельности экономического субъекта путем согласования и взаимной увязки их отдельных разделов в общий план предприятия. • Разрабатывать формы документального представления плановой информации
Специалист по контроллингу в сфере управленческого учета	<ul style="list-style-type: none"> • Разрабатывать механизм передачи учетных данных из различных подразделений хозяйствующего субъекта в подразделение контроллинга в установленные сроки. • Осуществлять методическое руководство и организацию работ, связанных с учетом производственно-хозяйственной деятельности экономического субъекта, а также разрабатывать рациональные формы учетной документации. • Осуществлять контроль за своевременностью представления фактической учетной информации в подразделение контроллинга. • Осуществлять систематизацию материалов учетных регистров с целью получения аналитических данных
Специалист по информационным технологиям и системам	<ul style="list-style-type: none"> • Осуществлять оценку целесообразности автоматизации отдельных этапов процесса контроллинга на предприятии, а также вариантов и предложений ее реализации. • Принимать участие в деятельности по оптимизации документооборота предприятия. • Разрабатывать формы унифицированной документации с целью внедрения автоматизированных средств сбора и обработки всех видов необходимой информации. • Координировать работу в области автоматизации контроллинговой деятельности. • Осуществлять оценку эффективности функционирования действующих систем автоматизации и вырабатывать предложения по улучшению этих систем

Наряду со специалистами отдела контроллинга, централизованно выполняющими функции контроллинга, на предприятиях считаем целесообразным использовать децентрализованную форму выполнения функций контроллинговой деятельности в рамках отдельных подразделений предприятия.

Предлагаемая нами модификация оргструктуры экономического субъекта в целях реализации функций контроллинговой деятельности подразумевает создание такого обособленного структурного подразделения, отдела контроллинга, который бы централизованно выполнял соответствующие функции по предприятию в целом и децентрализованно выполнял бы функциональные обязанности контроллинговой деятельности отдельным специалистом в составе конкретного функционального

подразделения предприятия, функционально они должны быть подчинены руководителю такого подразделения, а административно – начальнику отдела контроллинга [11; 12].

Полученные результаты и выводы

1) Авторами выявлена группа принципов в процессе проектирования организационной структуры контроллинга.

2) Представлена характеристика критериально-оценочных показателей нечетко-множественной модели принятия решений при выборе альтернативной организации контроллинга.

3) Авторами предложен алгоритм использования инновационной модели принятия решений о выборе наиболее приемлемой организационной альтернативы реализации контроллинга на предприятии.

4) Ожидаемым эффектом от преобразования оргструктуры при внедрении системы контроллинга является выражение ее инновационности для системы управления и оргсистемы предприятия в целом. В качестве основных положительных моментов внедрения и организации инновационной системы контроллинга нами выделены следующие: улучшаются основные финансово-экономические показатели результативности деятельности экономического субъекта; повышается удовлетворенность качеством представляемой плановой, учетной, контрольной и аналитической информации; своевременно выявляются негативные ситуации, а действия по их предупреждению становятся комплексными и гибкими; снижается уровень разногласий между подразделениями финансово-экономического блока управления относительно выполняемых ими функций и повышаются согласованность и скоординированность их действий, направленных на достижение единой цели с учетом внедрения информационной базы.

Библиографический список

1. Shatalova T.N., Chebykina M.V., Zhirnova T.V., Korobejnikova E.V., Bobkova E.Y. Innovative properties of the business raw materials potential formation and operation // *International Journal of Applied Business and Economic Research*. 2017. V. 15. № 11. С. 29–39. URL: <https://elibrary.ru/contents.asp?issueid=1830563>.
2. Chertykovtsev V.K., Grigoryants I.A., Chebykina M.V., Shatalova T.N., Bobkova E.Yu. Principles and mechanisms of retail management in conditions of instability of the external environment. Yelm, WA, USA, 2015.
3. Анисимова В.Ю., Шаталова Т.Н. Реинжиниринг бизнес-процессов как инструмент повышения эффективности деятельности промышленного предприятия // *Вестник Самарского университета. Экономика и управление*. 2017. Т. 8. № 2. С. 7–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/reinzhiniring-biznes-protsessov-kak-instrument-povysheniya-effektivnosti-deyatelnosti-promyshlennogo-predpriyatiya>.
4. Шаталова Т.Н., Чебыкина М.В., Косякова И.В. Экономическая интеграция как фактор развития инновационного потенциала промышленного предприятия // *В мире научных открытий*. 2015. № 11–5 (71). С. 1873–1882.
5. Шаталова Т.Н., Чебыкина М.В., Косякова И.В., Жирнова Т.В. Контроллинг как инновационная система управления промышленным предприятием // *В мире научных открытий*. 2015. № 11–5 (71). С. 1882–1894.
6. Shatalova T.N., Chebykina M.V., Zhirnova T.V., Bobkova E.Y. Methodological problems in determining the basic features of the sample set controlling the activities of the enterprise // *Mediterranean Journal of Social Sciences*. 2015. Vol. 6. № 3S4. P. 261–268. DOI: 10.5901/mjss.2015.v6n3s4p261.
7. Shatalova T.N., Zhirnova T.V. System of industrial enterprise controlling: problems and prospects. Yelm, WA, USA, 2014.
8. Шаталова Т.Н., Богатырев В.Д., Чебыкина М.В., Тюкавкин Н.М. Методология формирования системы контроллинга: инновационные аспекты. St. Louis, 2017.
9. Shatalova T.N., Chebykina M.V., Zhirnova T.V., Bobkova E.Yu. Base of instruments for managing energy resources in monitoring activity of industrial enterprises // *Advances in Environmental Biology*. 2014. Vol. 8. № 7. P. 2372–2376.
10. Shatalova T.N., Zhirnova T.V. Concept of industrial enterprise controlling. Yelm, WA, USA, 2013.

11. Chebukina M.V., Shatalova T.N., Jirnova T.V., Bobkova E.Y. Controlling as a tool for implementation of the system for the enterprise resource potential management in its capitalized form // *World Applied Sciences Journal*. 2013. Vol. 27. № 4. С. 444–447. DOI: 10.5829/idosi.wasj.2013.27.04.13655.
12. Шаталова Т.Н., Жирнова Т.В. Анализ методов организации мониторинга промышленного предприятия // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2012. № 1 (87). С. 93–97.

References

1. Shatalova T.N., Chebykina M.V., Zhirnova T.V., Korobejnikova E.V., Bobkova E.Y. Innovative properties of the business raw materials potential formation and operation. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 2017, vol. 15, no. 11, pp. 29–39. Available at: <https://elibrary.ru/contents.asp?issueid=1830563>.
2. Chertykovtsev V.K., Grigoryants I.A., Chebykina M.V., Shatalova T.N., Bobkova E.Yu. Principles and mechanisms of retail management in conditions of instability of the external environment. Yelm, WA, USA, 2015.
3. Anisimova V.Yu., Shatalova T.N. Reengineering of business processes as the tool of increase of efficiency of activity of industrial enterprises. *Vestnik Samarskogo universiteta. Ekonomika i upravlenie = Vestnik of Samara University. Economics and Management*, 2017, vol. 8, no. 2, pp. 7–10. (In Russ.) Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/reinzhiniring-biznes-protsessov-kak-instrument-povysheniya-effektivnosti-deyatelnosti-promyshlennogo-predpriyatiya>.
4. Shatalova T.N., Chebykina M.V., Kosyakova I.V. Economic integration as a factor in the development of innovative potential of an industrial enterprise. *V mire nauchnykh otkrytiy = In the World of Scientific Discoveries*, 2015, no. 11–5 (71), pp. 1873–1882.
5. Shatalova T.N., Chebykina M.V., Kosyakova I.V., Zhirnova T.V. Controlling as an innovative industrial enterprise management system. *V mire nauchnykh otkrytiy = In the World of Scientific Discoveries*, 2015, no. 11–5 (71), pp. 1882–1894 (In Russ.)
6. Shatalova T.N., Chebykina M.V., Zhirnova T.V., Bobkova E.Y. Methodological Problems in Determining the Basic Features of the Sample Set Controlling the Activities of the Enterprise. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 2015, vol. 6, no. 3S4, pp. 261–268. DOI: 10.5901/mjss.2015.v6n3s4p261.
7. Shatalova T.N., Zhirnova T.V. System of industrial enterprise controlling: problems and prospects. Yelm, WA, USA, 2014.
8. Shatalova T.N., Bogatyrev V.D., Chebykina M.V., Tyukavkin N.M. Methodology of controlling system formation: innovative aspects. St. Louis, 2017. (In Russ.)
9. Shatalova T.N., Chebykina M.V., Zhirnova T.V., Bobkova E.Yu. Base of instruments for managing energy resources in monitoring activity of industrial enterprises. *Advances in Environmental Biology*, 2014, vol. 8, no. 7, pp. 2372–2376.
10. Shatalova T.N., Zhirnova T.V. Concept of industrial enterprise controlling. Yelm, WA, USA, 2013.
11. Chebukina M.V., Shatalova T.N., Jirnova T.V., Bobkova E.Y. Controlling as a tool for implementation of the system for the enterprise resource potential management in its capitalized form. *World Applied Sciences Journal*, 2013, vol. 27, no. 4, pp. 444–447. DOI: 10.5829/idosi.wasj.2013.27.04.13655.
12. Shatalova T.N., Zhirnova T.V. Analysis of methods for organizing monitoring of an industrial enterprise. (In Russ.) *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta = Vestnik of Samara State University of Economics*, 2012, no. 1 (87), pp. 93–97.