

УДК 657.1.012

Ковалева Н.Н., кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия)

Кузнецова О.Н., кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В статье произведена фрагментарная оценка учетно-аналитических систем ряда крупных, средних и малых российских предприятий, выявлены их ключевые финансово-экономические показатели, сформированные в рамках данных систем, предложены некоторые пути оптимизации учетно-аналитического обеспечения для различных хозяйствующих субъектов. Основными блоками являются: совершенствование технико-организационных вопросов при построении учетно-аналитических систем, оптимизация финансового и налогового учета, внедрение или совершенствование управленческого учета, оптимизация анализа финансово-хозяйственной деятельности фирм. Для совершенствования процесса организации учетно-аналитического обеспечения предприятий нужно оптимизировать численность бухгалтеров и аналитиков, применять прогрессивные программные продукты в области учета и анализа. Для улучшения финансового учета рекомендуется внедрять МСФО или на первых порах – проводить переоценку основных средств и нематериальных активов, использовать терминал сбора данных при организации складского учета, детализировать показатели бухгалтерской отчетности. Для совершенствования налогового учета предлагается использовать налоговую оптимизацию. При постановке управленческого учета следует выбирать наиболее эффективный способ учета затрат и исчисления себестоимости продукции (товаров, работ, услуг). При оптимизации аналитических процедур важно проводить комплексный экспресс-анализ для разных стадий развития фирмы (авторами предложен возможный набор показателей для такого анализа).

Ключевые слова: автоматизация, анализ финансово-хозяйственной деятельности, МСФО, налоговая оптимизация, налоговый учет, управленческий учет, учетно-аналитическая система, финансовый учет.

Учетно-аналитическая система хозяйствующего субъекта – это комплексное сочетание финансового, налогового, управленческого учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности на нем [7].

Финансовый учет (ФУ) отражает все хозяйственные операции по факту в хронологической последовательности, является информационной базой для внутренних и внешних пользователей.

Налоговый учет (НУ) базируется на данных финансового учета, охватывает ту часть деятельности фирмы, которая касается расчета налогов, сборов и предназначен для налоговых органов. Однако он является поставщиком информации и для внутреннего пользования.

Управленческий учет (УУ) – основа для принятия рациональных управленческих решения (то есть является внутренним учетом), в большей степени затрагивает производственный учет (учет затрат) и связанный с ним – учет финансовых результатов [5].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности (АФХД) организации предполагает систематическую внутреннюю оценку

ее имущественного состояния (с детализацией по отдельным видам активов), финансового обеспечения (в разрезе различных источников финансирования), доходов, расходов, финансовых результатов и уровня эффективности деятельности.

В результате, учетно-аналитическое обеспечение на предприятии выполняет важнейшие информационно-управленческие функции. Поэтому его совершенствование может обеспечить повышение эффективности принимаемых управленческих решений на основе качественной информации, представленной в удобном и наглядном формате.

При проведении исследования были применены следующие методы: монографический, наблюдение и сравнение, методы бухгалтерского учета (оценка, документация, балансовое обобщение), финансовый анализ.

В процессе исследования было установлено, что учетно-аналитическая система многих российских предприятий является ограниченной. Это объясняется правовыми и экономическими причинами:

- в соответствии с действующим законодательством, только финансовый и налого-

вый учет являются обязательными, а управленческий учет ведется добровольно;

- в связи с ограниченностью финансовых ресурсов управленческий учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют или представлены частично.

В таблице 1 отражены сведения об учетно-аналитическом обеспечении ряда отечественных организаций, имеющих разные масштабы деятельности.

Таблица 1

Экспресс-характеристика учетно-аналитических систем российских предприятий

Предприятия	Элементы учетно-аналитической системы			
	ФУ	НУ	УУ	АФХД
1. ПАО «Газпром» (крупное)	+	+	+	+
2. ОАО «РЖД» (крупное)	+	+	+	+
3. АО «ПО «Бежицкая сталь» (крупное)	+	+	-	+
4. ОАО «Снежка (крупное)	+	+	-	+
5. ООО «БрянскСпиртПром» (среднее)	+	+	-	+/-
6. ООО «СлавМебель» (среднее)	+	+	-	+/-
7. ООО «Брянские леса» (среднее)	+	+	-	+/-
8. ООО «Брянская швейная фабрика» (малое)	+	+	-	-
9. ОАО «Экстра-шов» (малое)	+	+	-	+/-
10. ООО «Дейта Сервис» (малое)	+	+	+	+

Анализ приведенных данных показывает, что полноформатная учетно-аналитическая система присутствует в крупных организациях, но не во всех, а только в крупнейших холдингах (ПАО «Газпром», АО «РЖД»). Они могут позволить содержать в штате соответствующих сотрудников (в том числе – специалистов по управленческому учету и экономистов-аналитиков). На данных предприятиях даже функционируют полноценные службы внутреннего контроля, осуществляющие внутренний аудит. Это вполне отвечает запросам собственников и руководства, так как значительные масштабы функционирования холдингов требуют систематического ведения управленческого учета и анализа их финансово-хозяйственной деятельности.

В ряде крупных организаций отсутствует управленческий учет, но анализ финансово-хозяйственной деятельности осуществляется систематически в течение и по

итомам года специалистами планово-экономических отделов. На малых и средних предприятиях зачастую полностью отсутствует подсистема управленческого учета и анализа, либо они представлены частично. Характерно, что один субъект малого бизнеса из 10 обследованных предприятий (ООО «Дейта Сервис») имеет в своей учетно-аналитической системе все элементы. Это объясняется тем, что оно функционирует в сфере разработки компьютерного программного обеспечения, поэтому имеет возможность автоматизировать управленческий учет и аналитические процедуры.

При этом важно оценить основные финансово-экономические показатели деятельности изучаемых предприятий, ведь с помощью учетно-аналитического обеспечения их можно контролировать и улучшать. В таблице 2 представлена соответствующая информация.

Таблица 2

Экспресс-оценка некоторых финансово-экономических показателей деятельности российских предприятий, 2018 г. [13, 14, 15]

Предприятия	Показатели		
	Финансовый результат, млн руб.	Рентабельность продаж, %	Коэффициент автономии
1. ПАО «Газпром» (крупное)	933 137	19,77	0,70
2. ОАО «РЖД» (крупное)	18 363	7,83	0,70
3. АО «ПО «Бежицкая сталь» (крупное)	-1 012	-	0,20
4. ПАО «Снежка (крупное)	-61	-	0,29
5. ООО «БрянскСпиртПром» (среднее)	58	9,77	0,44

6. ООО «СлавМебель» (среднее)	4	6,42	0,51
7. ООО «Брянские леса» (среднее)	0,1	7,11	0,45
8. ООО «Брянская швейная фабрика» (малое)	0,3	1,69	0,05
9. ОАО «Экстра-шов» (малое)	-0,1	-	0,55
10. ООО «Дейта Сервис» (малое)	0,4	24,86	0,72

Анализ таблицы 2 показывает, что крупнейшие российские холдинги, обладающие полноценными учетно-аналитическими системами, отличаются наиболее лучшими финансовыми показателями: они финансово устойчивы, стабильно прибыльны и имеют высокий уровень рентабельности продаж. Два крупных предприятия, не имеющие подсистемы управленческого учета – убыточны и зависимы от внешнего финансирования. Средние и малые предприятия (кроме ООО «Дейта Сервис») имеют разнообразные финансово-экономические показатели, но их прибыль – не велика, или даже может иметь место убыток (ОАО «Экстра-шов»), рентабельность продаж и уровень независимости от заемного капитала могли бы быть выше у некоторых из них (ООО «Брянская швейная фабрика», ООО «СлавМебель», ООО «Брянские леса»). И особняком выделяется субъект малого бизнеса, у которого присутствует полноформатная учетно-аналитическая система – ООО «Дейта Сервис»: оно устойчиво при-

быльно, имеет высокий уровень рентабельности продаж и независимости от внешних источников финансирования.

Конечно, на размер финансово-экономических показателей из таблицы 2 оказали влияние и экономические факторы, в том числе – сфера деятельности хозяйствующих субъектов. Однако наличие полноценных учетно-аналитических систем тоже сыграло немаловажную роль: ведь важно вовремя отследить негативные тенденции, проанализировать факторы, которые их спровоцировали, и принять рациональные решения на основе данных управленческого учета. Следовательно, совершенствование учетно-аналитического обеспечения для многих российских хозяйствующих субъектов является важным направлением положительного воздействия на их финансово-экономические показатели.

Оптимизировать учетно-аналитическое обеспечение на предприятиях любых размеров можно в разрезе различных направлений (Рис. 1).

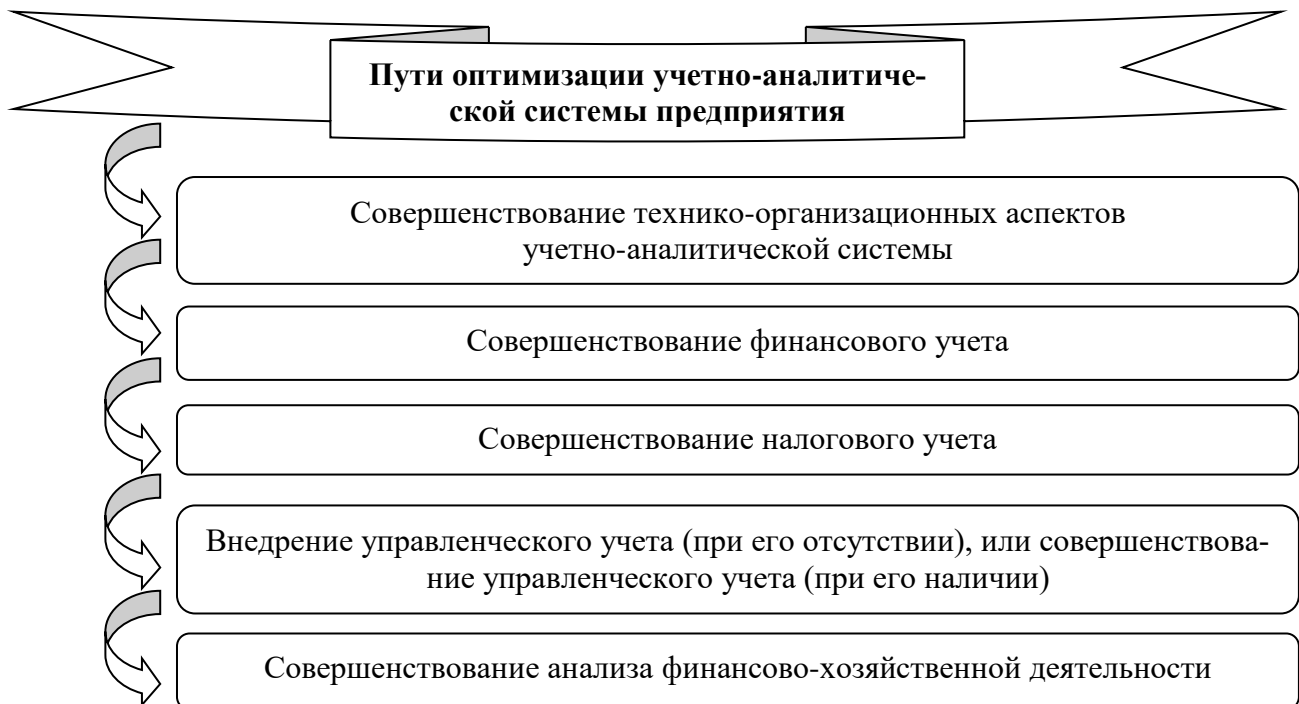


Рис. 1 – Основные блоки совершенствования учетно-аналитического обеспечения фирмы

Фрагментарное сравнение показателей финансовой отчетности ПАО «Газпром», составленной по российским нормам и по МСФО, 2018 г. [14]

Показатели финансовой отчетности, млн руб.	По российским правилам	По МСФО
1. Валюта баланса	15 736 142	20 810 440
2. Основные средства	7 864 190	13 809 434
3. Прибыль от продаж	1 024 124	1 930 030
4. Чистая прибыль	933 137	1 528 996

Итак, прежде всего, следует уделить внимание улучшению технико-организационных аспектов учетно-аналитического процесса на предприятии. К числу ключевых моментов стоит отнести оптимизацию численности бухгалтеров и аналитиков, совершенствование программного обеспечения для учета и анализа.

Например, для определения оптимальной численности бухгалтеров, нужно:

- сформировать список учетных задач;
- выявить приблизительное время на выполнение каждой задачи;
- распределить задачи между отдельными бухгалтерскими должностями;
- суммировать нормативное время по каждой должности и в целом по всей бухгалтерии;
- разделить нормативное время в разрезе учетных задач на фонд рабочего времени за определенный период [10].

В условиях цифровой экономики руководству организации важно следить за тенденциями в развитии бухгалтерского программного обеспечения, например, весьма перспективными являются облачные технологии, представляющие собой хранение и обработку учетно-аналитической информации на серверах в сети Интернет [8]. Среди привлекательных вариантов автоматизированного решения учетно-аналитических процессов можно выделить следующие программы:

- «1С: Линк» - дает возможность удаленно управлять информационными базами;
- «1С: Лекторий» - дает возможность узнавать о новых продуктах «1С» и обучаться их применению;
- «1С: Облачный архив» - дает возможность защитить данные, автоматически копируя и сохраняя их на защищенные сервера [13].

При совершенствовании финансового учета можно предложить следующие мероприятия:

- внедрение МСФО для непубличных компаний – это позволит им расширить клиентскую базу и инвесторов за счет выхода на международные рынки;
- совершенствование складского учета – предполагает оперативное управление и контроль запасами;
- совершенствование процесса составления финансовой отчетности.

Следует отметить, что финансовая отчетность, составленная по МСФО, как правило, выглядит более привлекательно (таблица 3).

Одна из причин – в том, что при применении МСФО обычно используется модель оценки ряда активов по справедливой стоимости (она предполагает постоянную переоценку по среднерыночной стоимости при наличии активного рынка). Поэтому даже если российские предприятия не желают составлять финансовую отчетность, в соответствии с МСФО, они могут закрепить в учетной политике в целях бухгалтерского учета проведение переоценки основных средств и нематериальных активов (согласно ПБУ 6/01 и ПБУ 14/2007 это можно делать по состоянию на конец года) [9]. Более высокая величина данных активов увеличит и общую валюту баланса, что сделает фирму финансово привлекательной для кредиторов и инвесторов.

При оптимизации складского учета рекомендуется использовать терминалы сбора данных, которые позволят:

- ускорить процесс приемки и отгрузки запасов;
- осуществлять мобильную переоценку запасов;
- проводить инвентаризацию запасов в автоматическом режиме [2].

При составлении финансовой отчетности желательно готовить пояснения ко всем или основным ее показателям. Это благотворно скажется впоследствии – при осуществлении финансового анализа фирмы. Особое внимание следует уделять расшифровкам к отчету о движении денежных средств, ведь при использовании метода начисления в финансовом учете часто возникает ситуация, когда полученная прибыль значительно отличается от объема имеющихся в наличии денежных средств [4]. Однако денежные потоки фирмы следует тщательно контролировать и анализировать, чтобы не допустить отрицательного ликвидного денежного потока, от-

ражающего дефицит денежных средств по операционной деятельности [3].

При совершенствовании налогового учета можно традиционно предложить использовать налоговую оптимизацию. Для субъектов малого бизнеса существует большее количество вариантов такой минимизации налоговых обязательств, прежде всего, за счет возможности использования специальных налоговых режимов – УСН, ЕНВД, ПСН (для индивидуальных предпринимателей) [11].

Что касается управленческого учета, то если он отсутствует на предприятии, его, конечно же, нужно постепенно внедрять. Для этого можно использовать табличный процессор Excel, в котором можно оценить: полную и сокращенную себестоимость продукции (работ, услуг), их рентабельность по отдельным видам [1]. При этом важно выбрать оптимальный способ учета затрат и расчета себестоимости (метод Директ-костинг, Стандарт-кост, Таргет-костинг и пр.) [6].

При совершенствовании анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия следует делать упор на систематический характер проведения аналитических процедур, ведь зачастую российские организации проводят частичный анализ лишь финансового состояния по итогам года. Однако во избежание негативных тенденций в деятельности фирмы желательно проводить комплексный (а не только финансовый) анализ. Но для этого нужны соответствующие специалисты, что, например, не под

силу малым предприятиям. Поэтому мы предлагаем использовать экспресс-анализ ключевых финансово-экономических показателей на разных этапах развития хозяйствующего субъекта [12]. Например, на основном этапе развития (после первых 2-3 лет функционирования фирмы) целесообразно анализировать: коэффициент износа основных средств, коэффициент оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности, рентабельность активов и всей хозяйственной деятельности фирмы, коэффициент автономии, коэффициент общего покрытия (платежеспособности).

При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности необходимо активно пользоваться возможностями бухгалтерских программ, которые позволяют в наглядной форме (например, с помощью диаграмм) отражать любые учетные показатели. Кроме того, существуют бесплатные версии программных продуктов для проведения отдельных аналитических процедур.

Следовательно, отечественные экономические субъекты должны пытаться совершенствовать учетно-аналитическое обеспечение своей финансово-хозяйственной деятельности. Возможные направления для совершенствования: улучшение технико-организационных аспектов при организации учета и анализа, оптимизация финансового учета основных средств, запасов, детализация финансовой отчетности, налоговая оптимизация, внедрение МСФО и управленческого учета, расширение и автоматизация аналитических процедур.

Список литературы

1. Дворецкая Ю.А., Гончарова А.И. Управление себестоимостью и пути её оптимизации в управленческом учете хлебопекарной организации // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 6. С. 339-348.
2. Дворецкая Ю. А. Практика организации бухгалтерского учета: актуальные вопросы и современные тенденции // Вестник Брянского государственного университета. 2013. № 3. С. 177-181.
3. Дворецкая Ю.А., Прищеп Н.С. Исследование и совершенствование системы управления денежными потоками организации // Бизнес. Образование. Право. 2017. № 4 (41). С. 130-135.
4. Дворецкая Ю.А. Проблемы подготовки отчетности о денежных средствах в условиях реформирования бухгалтерского учета // Вестник Брянского государственного университета. 2011. № 3. С. 242-244.
5. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В. Обеспечение учетной информацией системы управления организацией // Бюллетень науки и практики. 2017. № 5 (18). С. 202-210.
6. Ковалева Н.Н., Дедова О.В. Учетно-аналитические инструменты признания затрат на производство продукции (работ, услуг) // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 2: Общественные науки. 2016. № 3. С. 13-18.
7. Ковалева Н.Н., Ермакова Л.В. Цифровая экономика и перспективы ее развития в учетно-аналитической отрасли. В сборнике: Современное состояние и перспективы развития финансово-аналитической науки и практики в цифровом пространстве в России и за рубежом

Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. Москва, 2018. С. 117-122.

8. Ковалева Н. Н., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Гудкова О.В. Особенности автоматизированной обработки бухгалтерской информации на современном этапе развития корпоративных учетно-аналитических систем // Вестник Брянского государственного университета. 2018. № 4 (38) С. 185-192.

9. Кузнецова О.Н. Адаптация системы бухгалтерского учета основных средств к МСФО // Вестник Брянского государственного университета. 2013. № 3. С. 206-208.

10. Кузнецова О.Н., Дедова О.В., Мельгуй А.Э. Оптимизация численности бухгалтерии и расходов на ее содержание // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2017. № 2 (136). С. 66-71.

11. Кузнецова О.Н. Оптимизация модели налогообложения субъектов малого бизнеса как фактор развития региональной экономики (на примере микро- и малых предприятий Брянской области): монография / О. Н. Кузнецова; Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования Брянский гос. ун-т им. акад. И. Г. Петровского, Социально-экономический ин-т. Брянск. 2012. 155 с.

12. Ложкина С.Л., Кузнецова О.Н., Мишина М.Ю. Влияние процессного подхода на экспресс-анализ финансового положения предприятия на разных этапах его развития // Фундаментальные исследования. 2016. № 5-1. С. 166-170.

13. Поддержка и сопровождение программ 1С [Электронный ресурс] // Сайт ООО «Дейта Сервис». URL: <http://ds1c.ru/report/> (дата обращения: 26.05.2019).

14. Отчетность [Электронный ресурс] // Сайт ПАО «Газпром». URL: <http://www.gazprom.ru/investors/disclosure/> (дата обращения: 26.05.2019).

15. Финансовая отчетность организаций [Электронный ресурс] // Сайт «За честный бизнес» URL: <https://zachestnyibiznes.ru/> (дата обращения: 26.05.2019).

IMPROVEMENT OF REGISTRATION AND ANALYTICAL PROVIDING AT THE ENTERPRISE

In article fragmentary assessment of registration and analytical systems of a number of the large, medium-sized and small Russian enterprises is made, their key financial and economic indicators created within these systems are revealed, some ways of optimization of registration and analytical providing for various economic entities are offered. Main units are: improvement of technical organizational issues at creation of registration and analytical systems, optimization of financial and tax accounting, introduction or improvement of management accounting, optimization of the analysis of financial and economic activity of firms. For improvement of process of the organization of registration and analytical providing the enterprises it is necessary to optimize the number of accountants and analysts, to apply progressive software products in the field of account and the analysis. For optimization of financial accounting it is recommended to introduce IFRS or at the beginning – to carry out revaluation of fixed assets and intangible assets, to use the terminal of data collection at the organization of warehouse account, to detail accounting reports. For improvement of tax accounting it is offered to use tax optimization. At statement of management accounting it is necessary to choose the most effective way of accounting of expenses and calculation of product cost (goods, works, services). By optimization of analytical procedures it is important to carry out the complex express analysis for different stages of development of firm (authors offered a possible set of indicators for such analysis).

Keywords: automation, analysis of financial and economic activity, IFRS, tax optimization, tax accounting, management accounting, registration and analytical system, financial accounting.

References

1. Dvoreckaya YU.A., Goncharova A.I. (2018) Upravlenie sebestoimost'yu i puti eyo optimizacii v upravlencheskom uchete hlebopekarnoj organizacii. [Management of prime cost and ways of its optimization in management accounting of the baking organization] Aktual'nye voprosy sovremennoj ekonomiki. [Topical issues of modern economy] 6. 339-348.

2. Dvoreckaya YU. A. (2013) Praktika organizacii buhgalterskogo ucheta: aktual'nye voprosy i sovremennye tendencii. [Practice of the organization of accounting: topical issues and current trends] Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta. [Bulletin of the Bryansk state university] 3. 177-181.

3. Dvoreckaya YU.A., Prishchep N.S. (2017) Issledovanie i sovershenstvovanie sistemy upravleniya denezhnymi potokami organizacii. [Research and improvement of a control system of cash flows of the organization] Biznes. Obrazovanie. Pravo. [Business. Education. Right.] 4 (41). 130-135.

4. Dvoreckaya YU.A. (2011) Problemy podgotovki otchetnosti o denezhnyh sredstvakh v usloviyah reformirovaniya buhgalterskogo ucheta. [Problems of preparation of the reporting on money in

the conditions of accounting reforming] Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta. [Bulletin of the Bryansk state university] 3. 242-244.

5. Dedova O.V., Mel'guy A.E., Ermakova L.V. (2017) Obespechenie uchetnoj informaciej sistemy upravleniya organizaciej. [Providing with registration information control system of the organization] Byulleten' nauki i praktiki. [Bulletin of science and practice] 5(18). S. 202-210.

6. Kovaleva N.N., Dedova O.V. Uchetno-analiticheskie instrumenty priznaniya zatrat na proizvodstvo produkcii (rabot, uslug) (2016). [Registration and analytical instruments of recognition of costs of production (works, services)] Vestnik Dagestanskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 2: Obshchestvennye nauki. [Bulletin of the Dagestan state university] 3. 13-18.

7. Kovaleva N.N., Ermakova L.V. (2018) Cifrovaya ekonomika i perspektivy ee razvitiya v uchetno-analiticheskoy otrasli. [Digital economy and the prospects of its development in the registration and analytical industry] V sbornike: Sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya finansovo-analiticheskoy nauki i praktiki v cifrovom prostranstve v Rossii i za rubezhom Mezhvuzovskij sbornik nauchnyh trudov i rezul'tatov sovmestnyh nauchno-issledovatel'skih proektov. [The current state and the prospects of development of financial and analytical science and practice in digital space in Russia and abroad] Moskva, 117-122.

8. Kovaleva N. N., Mel'guy A.E., Ermakova L.V., Gudkova O.V. (2018) Osobennosti avtomatizirovannoj obrabotki buhgalterskoj informacii na sovremennom etape razvitiya korporativnyh uchetno-analiticheskikh system. [Features of the automated processing of accounting information at the present stage of development of corporate registration and analytical systems] Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta. [Bulletin of the Bryansk state university] 4 (38) 185-192.

9. Kuznecova O.N. (2013) Adaptaciya sistemy buhgalterskogo ucheta osnovnyh sredstv k MSFO. [Adaptation of a system of accounting of fixed assets to IFRS] Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta. [Bulletin of the Bryansk state university] 3. 206-208.

10. Kuznecova O.N., Dedova O.V., Mel'guy A.E. (2017) Optimizaciya chislennosti buhgalterii i raskhodov na ee sodержanie. [Optimization of number of accounts department and expenses on its maintenance] Ekonomika i upravlenie: nauchno-prakticheskij zhurnal. [Economy and management: scientific and practical magazine] 2 (136). 66-71.

11. Kuznecova O.N. (2012) Optimizaciya modeli nalogooblozheniya sub"ektov malogo biznesa kak faktor razvitiya regional'noj ekonomiki (na primere mikro-i malyh predpriyatij Bryanskoj oblasti). [Optimization of model of taxation of subjects of small business as a factor of development of regional economy (on the example of micro and small enterprises of the Bryansk region)] Monografiya / O. N. Kuznecova; Federal'noe gos. byudzhethoe obrazovatel'noe uchrezhdenie vyssh. prof. obrazovaniya Bryanskij gos. un-t im. akad. I. G. Petrovskogo, Social'no-ekonomicheskij in-t. Bryansk. 155.

12. Lozhkina S.L., Kuznecova O.N., Mishina M.YU. (2016) Vliyanie processnogo podhoda na ekspress-analiz finansovogo polozheniya predpriyatiya na raznyh etapah ego razvitiya. [Influence of process approach on the express analysis of a financial position of the enterprise at different stages of its development] Fundamental'nye issledovaniya. [Basic researches] 5-1. 166-170.

13. Podderzhka i soprovozhdenie programm 1S [Elektronnyj resurs] // Sajt OOO «Dejta Servis». URL: <http://ds1c.ru/report/> (data obrashcheniya: 26.05.2019).

14. Otchetnost' [Elektronnyj resurs] // Sajt PAO «Gazprom». URL: <http://www.gazprom.ru/investors/disclosure/> (data obrashcheniya: 26.05.2019).

15. Finansovaya otchetnost' organizacij [Elektronnyj resurs] // Sajt «Za chestnyj biznes» URL: <https://zachestnyibiznes.ru/> (data obrashcheniya: 26.05.2019).

Об авторах

Ковалева Наталья Николаевна – кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия), E-mail: kovalevanat@yandex.ru.

Кузнецова Ольга Николаевна – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского (Россия), E-mail: olga-kuz-1979@mail.ru.

Kovaleva Natalya Nikolaevna – candidate of economic sciences, Associate Professor, Bryansk state University named after academician I.G. Petrovsky (Russia), E-mail: kovaleva-nat@yandex.ru.

Kuznetsova Olga Nikolaevna – candidate of economic sciences, Associate Professor, Bryansk State University named after academician I.G. Petrovsky (Russia), olga-kuz-1979@mail.ru.