

## **ВОПРОСЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА**

УДК 334.72 : 336.1

DOI: 10.26456/2219-1453/2023.4.129–139

JEL codes: C13; M10; M11; M40; M49

### **О ДИАГНОСТИЧЕСКОМ АУДИТЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЯ<sup>1</sup>**

**И.П. Курочкина, Л.А. Маматова, А.А. Кострова, М.В. Мотолянец**

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет  
им. П.Г. Демидова», г. Ярославль

Современное состояние российской экономики, определяемое необходимостью скорейшего и полного импортозамещения, диктует новые требования к развитию методологии и методики аудита эффективности и конкурентоспособности бизнеса. В статье в постановочном плане излагается проблема обеспечения адекватности, объективности и надежности оценки эффективности и конкурентоспособности бизнеса, прежде всего малого и среднего, в условиях импортозамещения, определяемой в диагностическом режиме процесса соответствующего аудита. В настоящее время остаются открытыми вопросы, связанные с решением данной проблемы как с точки зрения необходимого понятийного и методического аппарата, так и информационного обеспечения их реализации. Целью исследования является привлечение внимания к этой актуальной проблеме и выработка основных направлений ее решения. Несмотря на растущее количество научных работ, посвященных аудиту эффективности и аудиту конкурентоспособности бизнеса, как отдельных направлений аудита, вне поля внимания авторов остаются проблемы их синергетической взаимосвязи и, прежде всего, для малого и среднего бизнеса. Представляется важным, особенно в современных условиях, оценивать конкурентоспособность как следствие эффективности, а эффективность как фактор конкурентоспособности. Кроме того, важно решить задачу формирования приемлемого, доступного для расчета и интерпретации перечня аналитических показателей, отражающих не только взаимосвязь эффективности и конкурентоспособности бизнеса, но и позволяющих внешнему окружению организации объективно оценивать ее состояние. Авторами предложен ряд аспектов будущих исследований в русле разработки соответствующего аналитического инструментария для построения адекватных рейтингов данных экономических субъектов как одного из критериев их господдержки через финансовое стимулирование активизации участия в процессах импортозамещения.

---

<sup>1</sup> Финансирование: ЯрГУ, проект № VIP-017.

**Ключевые слова:** *импортозамещение, диагностический аудит, малый и средний бизнес в импортозамещении, показатели конкурентоспособности и эффективности бизнеса.*

## Введение

Обеспечение конкурентоспособности лежит в основе разработки стратегии развития страны, региона, отдельного экономического субъекта. Конкурирующим экономическим субъектам надо достигать тех же или более лучших результатов в прибыльности производства и эффективности использования ресурсов при кардинально меняющемся спросе, более сложной конфигурации рынков. При этом качество и конкурентоспособность отечественных товаров, эффективность российских производителей в существенной степени определяют политику импортозамещения в стране. Процесс импортозамещения должен позволить избежать ситуаций замены качественных импортных товаров низкокачественными товарами отечественного производства и необоснованного роста цен на них.

Современные условия, приводящие к необходимости развития импортозамещения, характеризуются масштабными санкциями и радикальным ухудшением отношений с большинством индустриально и технологически развитых стран. В такой ситуации политика импортозамещения должна быть направлена на восполнение недостающих элементов в цепочках, заполнение ниш на рынках, снижение импортозависимости, технологический суверенитет.

По данным за 2014–2021 гг. наибольшая доля отечественной продукции в потреблении наблюдалась в железнодорожном машиностроении (в среднем около 90 %), одна из наиболее низких долей – в медицинской промышленности (порядка 20 %). Доля отечественной продукции в легкой промышленности также не высока и составила за данный период около 35 % [10]. Таким образом, зависимость от импорта на уровне отраслей и предприятий неоднородна. Компании часто склонны продолжать импортировать необходимые для производства материалы и комплектующие, нежели инвестировать в обновление технологий для самостоятельного производства на всех этапах технологической цепочки до получения готового продукта. В подобных условиях возрастает значимость развития малого и среднего предпринимательства как бизнеса более гибкого, адаптивного и способного быстро заполнять ниши в производственных цепочках. В условиях санкционных ограничений у многих компаний малого и среднего бизнеса возникают новые возможности, связанные с освоением новых производственных секторов, выходом на новые рынки и т.п. Для максимизации реализации потенциала МСП в сфере импортозамещения необходим ряд условий, таких как предсказуемость государственной политики, поощрение и

поддержка инициатив бизнеса, благоприятный предпринимательский климат, индивидуальный подход к импортозамещению с учетом специфики отрасли, развитие условий для конкуренции и повышения конкурентоспособности.

Авторы статьи полагают, что решение обозначенной проблемы должно быть направлено на:

- развитие методологии оценки эффективности и конкурентоспособности, принимая во внимание цели импортозамещения, делая акцент на новом понимании эффективности бизнеса, что потребует расширения привлекаемого аналитического инструментария и составит центральную композицию в методике диагностического аудита эффективности и конкурентоспособности бизнеса;

- расширение функционального предназначения аудита эффективности в увязке с конкурентоспособностью продукции (работ, услуг) экономических субъектов малого и среднего бизнеса, для решения первостепенных проблем развития экономики страны в условиях импортозамещения;

- выстраивание более адекватных, а значит более объективных в современных условиях рейтингов экономических субъектов, как на уровне регионов и территорий, так и народного хозяйства в целом, а также в интересах различных внешних заинтересованных сторон;

- получение руководством экономических субъектов и внешними пользователями достоверной информации для принятия рациональных управленческих решений, базирующихся на доступной для них финансовой и статистической информации;

- повышение объективности оценки эффективности и конкурентоспособности бизнеса в процессе диагностического аудита путем цифровой обработки данных, необходимых для реализации соответствующей методики;

- получение критериальной основы для государственной поддержки малого и среднего бизнеса не только посредством облегчения процедур открытия бизнеса и установления оптимальной налоговой нагрузки, что очень важно, но и через непосредственное финансовое стимулирование их включения в процесс импортозамещения эффективным и конкурентным способом.

#### Методическая основа исследования

Теоретические и методические аспекты конкурентоспособности и эффективности бизнеса были и остаются предметом обсуждений и споров отечественных и зарубежных ученых. К настоящему моменту накоплен значительный массив информации по вопросам конкурентоспособности, который в большей части представляет собой слабо систематизированную совокупность авторских подходов.

На сегодняшний день публикации по вопросам конкурентоспособности преимущественно посвящены сущности, способам оценки и управления конкурентоспособностью, исследованию факторов конкурентоспособности в целом и изучению влияния некоторых из них на уровень конкурентоспособности (интеллектуального потенциала, системы менеджмента качества, инноваций, маркетинговой стратегии, бренда и т.д.).

Теоретическими и методическими исследованиями конкурентоспособности на макро- и микроуровне занимались российские ученые: В.Л. Абрамов [1], Л.В. Баумгартен [5], И.У. Зилькарнаев [9], М.В. Маракулин [14], Х.А. Фасхиев [20], Р.А. Фатхутдинов [21], В.Д. Шкардун [25] и др. Изучением конкурентоспособности за рубежом занимались М. Портер [19], Г. Хамел, К.К. Прахалад [23] и другие авторы.

Исследования по вопросам аудита эффективности в настоящее время направлены преимущественно на совершенствование способов оценки и финансового контроля затрат и бюджетных средств на государственном и муниципальном уровнях, эффективности реализации государственных программ. Однако все больше утверждается мнение, что аудит эффективности должен развиваться не только в бюджетной сфере, но и применительно к частному сектору экономики. Всем заинтересованным сторонам важно знать объективную оценку эффективности, видеть проблемы и зоны деятельности с повышенным риском снижения эффективности, что напрямую влияет на уровень конкурентоспособности соответствующего бизнеса.

Проблемы аудита эффективности бизнеса нашли отражение в научных трудах М.А. Азарской, В.Л. Поздеева [3], А.Д. Шеремета [24], Р.П. Бульги, И.В. Сафоновой [7], М.В. Мельник, Тхи Ха Ми Нгуен [16], С.В. Панковой, В.В. Попова [17, 18], Н.А. Казаковой, А.Л. Гендон, Е.А. Хлевной., С.С. Чикуровой [12], Ж.А. Кеворковой [13], И.В. Алексеевой [4], И.В. Федоренко [22], Л.В. Донцовой, М.М. Шарамко [8], и др.

Следует констатировать, что на сегодняшний день научные исследования по вопросам эффективности ведутся обособленно, без взаимной увязки с конкурентоспособностью. Проблема обеспечения адекватности, объективности и надежности оценки эффективности и конкурентоспособности бизнеса в диагностическом режиме как результат соответствующего аудита видится авторам перспективной с точки зрения полезности и существенного вклада в развитие теории и практики управления эффективностью и конкурентоспособностью, прежде всего малого и среднего бизнеса.

Особую значимость получают данные исследования в современных условиях развития экономики, не в последнюю очередь определяемых стратегией импортозамещения. Полагаем, что сложившиеся обстоятельства требуют конкретизации категории

эффективности, которую авторы статьи считают необходимым исследовать как с экономической точки зрения (соотношение результатов и затрат), так и с позиции целевого подхода (степень приближения к многофакторным целевым значениям импортозамещения, в том числе в производстве продукции, услуг и логистических цепочек обеспеченности ресурсами и поставок потребителям). Аналогичной трансформации требует методология и методика соответствующей оценки, что даст возможность формирования критериальной базы для государственной поддержки бизнеса, включенного в процессы импортозамещения.

#### Цель исследования

Цель настоящего исследования состоит в обосновании нового подхода к оценке и анализу конкурентоспособности как способности национальной экономики на всех уровнях эффективно производить и потреблять товары и услуги в современных условиях экономических и политических ограничений, что выдвигает на передний план необходимость и рациональность импортозамещения как важнейшего фактора достижения поставленных целей.

#### Научная и практическая значимость решения поставленной проблемы

В изложенной постановке рассматриваемая проблема имеет новое научное и прикладное звучание, которое до настоящего времени не рассматривается и, соответственно, не решается в специальной литературе и реальной практике. Полагаем, что исследование должно быть направлено на поиск возможностей для решения проблемы обеспечения адекватности, объективности и надежности оценки эффективности и конкурентоспособности бизнеса, прежде всего малого и среднего, в условиях импортозамещения, определяемой в диагностическом режиме процесса соответствующего аудита.

Разработанные в теории и используемые на практике методы определения конкурентоспособности и эффективности бизнеса имеют ряд недостатков, в частности:

- использование в расчетах только, как правило, показателей, оценивающих финансовую сторону деятельности, которые не всегда адекватно отображают реальную ситуацию в производственном плане, включая эффективность использования имеющихся в наличии ресурсов организации. Более того, укрепление финансового состояния с позиций устойчивости и платежеспособности зачастую сопровождается снижением эффективности деятельности, поэтому интегрирование показателей этих характеристик может приводить к нивелированию их влияния при оценке конкурентоспособности;

- чрезмерное количество предлагаемых для расчета финансовых показателей, не приводящее к переходу количества в качество оценки;

- включение в систему показателей, которые не могут быть формализованы или не поддаются объективному измерению из-за недоступности для внешних заинтересованных сторон необходимых информационных источников;

- непринятие во внимание специфических интересов заинтересованных внешних пользователей, что проявляется в мало различаемом по ним перечне таких финансовых показателей.

Современное состояние российской экономики, определяемое необходимостью скорейшего и полного импортозамещения, диктует новые требования к развитию методологии и методики диагностического аудита эффективности и конкурентоспособности бизнеса. По мнению авторов исследования в этом направлении должны включать:

- осмысление новой сущности эффективности и конкурентоспособности бизнеса;

- разработку системы показателей их оценки с ориентацией на критерии: минимального числа; максимальной значимости для самого бизнеса и интересов государства; возможности сводимости их значений по отраслевому и территориальному признакам;

- встраивание показателей конкурентоспособности продукции, при различных уровнях ее импортозамещения, в число базовых показателей эффективности бизнеса;

- определение влияния степени достижения целевых значений импортозамещения на финансовые и нефинансовые характеристики реального бизнеса;

- формирование механизма стимулирования, прежде всего государственного, отечественных производителей для активизации их роли в импортозамещении, насыщении российского рынка качественными товарами;

- в конечном счете, создание новой методологии и методики аудита эффективности бизнеса и конкурентоспособности отечественных товаров, прежде всего в сфере малого и среднего бизнеса, как необходимого условия достижения высокого уровня национальной самообеспеченности.

Для решения сформулированной выше проблемы требуется:

- разработка системы показателей эффективности и конкурентоспособности экономических субъектов в специфических условиях импортозамещения, которая будет использована в методике соответствующего диагностического аудита. Разработанная система показателей должна давать количественную оценку индикаторам, наиболее адекватно отражающим аудиторский подход к эффективности, понимаемой как единство результативности, экономичности и

продуктивности бизнеса. Для расчета показателей должны быть разработаны формы управленческих отчетов как информационных источников. Предложенная система показателей составит центральную основу методики диагностического аудита эффективности и конкурентоспособности бизнеса в условиях импортозамещения;

- формирование общего алгоритм и поэтапной методики диагностического аудита эффективности и конкурентоспособности бизнеса с включением предложенной системы показателей, отражающей требования процесса импортозамещения;

- разработка детального алгоритма, который ляжет в основу разработки соответствующей компьютерной программы. Алгоритм должен включать подробное описание каждого этапа методики, порядок расчетов, интерпретацию возможных результатов, главными из которых является сводный индикатор уровня и качества импортозамещения, количественно определяемый, а далее и визуализируемый в цифровой реализации;

- разработка компьютерной программы, позволяющей быстро получать результаты расчетов и их наглядную интерпретацию в виде сводного индикатора уровня и качества импортозамещения. Компьютерная программа строится на предложенном алгоритме диагностического аудита. Тем самым предполагается автоматизировать процессы расчета показателей-факторов и общего результата-индикатора по загружаемым данным управленческой и финансовой отчетности экономических субъектов;

- проведение апробации программного продукта на примере достаточного для получения объективных оценок числа экономических субъектов малого и среднего бизнеса;

#### Заключение

Решение поставленной проблемы, по мнению авторов, позволит:

- развить методологию оценки эффективности и конкурентоспособности, принимая во внимание цели импортозамещения, делая акцент на новом понимании эффективности бизнеса, что потребует расширения привлекаемого аналитического инструментария и составит центральную композицию в разрабатываемой методике диагностического аудита эффективности и конкурентоспособности бизнеса;

- расширить функциональное предназначение аудита эффективности в увязке с конкурентоспособностью продукции (работ, услуг) экономических субъектов малого и среднего бизнеса для решения первостепенных проблем развития экономики страны в условиях импортозамещения;

- выстраивать более адекватные, а значит более объективные в современных условиях рейтинги экономических субъектов, как на

уровне регионов и территорий, так и национальной экономики в целом, а также в интересах различных внешних заинтересованных сторон;

- руководству экономических субъектов и внешним пользователям получить достоверную информацию для принятия рациональных управленческих решений, базирующуюся на доступной для них финансовой и статистической информации;

- повысить объективность оценки эффективности и конкурентоспособности бизнеса в процессе диагностического аудита путем цифровой обработки данных, необходимых для реализации разработанной методики;

- получить критериальную основу для государственной поддержки малого и среднего бизнеса не только посредством облегчения процедур открытия бизнеса и установления оптимальной налоговой нагрузки, но и через непосредственное финансовое стимулирование их включения в процесс импортозамещения эффективным и конкурентным способом.

Подчеркнем, что решение обозначенной проблемы актуально в территориальном и отраслевом разрезе, как в масштабах отдельных регионов, так и страны в целом, способствует установлению и поддержанию устойчивости развития бизнеса как магистрального направления укрепления отечественной экономики в условиях импортозамещения.

### **Список литературы**

1. Абрамов В.Л. Трансформация конкурентных преимуществ транснациональных корпораций в цифровой экономике на современном этапе глобализационных процессов // Вопросы политологии. 2018. Т. 8, № 10(38). С. 781–792.
2. Азарская М.А., Место аудита эффективности в системе финансового контроля. Инновационное развитие экономики. 2011. № 6. С. 14-18.
3. Азарская М.А., Поздеев В.Л. Методологические особенности аудита прогнозной информации. Аудиторские ведомости. 2017. № 10. С. 12–20.
4. Алексеева И.В. Методика проведения стратегического маркетингового аудита эффективности продаж коммерческой организации на основе компьютерной программы. Аудит и финансовый анализ. 2015. № 3. С. 129–135.
5. Баумгартен Л.В. Анализ методов определения конкурентоспособности организаций и продукции // Маркетинг в России и за рубежом. 2005. №4. С.72–85.
6. Булыга Р.П., Мельник М.В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития. Монография / ЮНИТИ-ДАНА. Москва, 2015, 263 с.
7. Булыга Р.П., Сафонова И.В. Трансформация методологии аудита в связи с использованием технологий блокчейн и DLT. Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. № 5. С. 6–13.



8. Донцова Л.В., Шарамко М.М. Аудит эффективности: информационное обеспечение и нейросетевые модели. *Управленческий учет*. 2014. № 4. С. 96–103.
9. Зилькарнаев И.У. Метод расчета интегральной конкурентоспособности промышленных, торговых и финансовых предприятий // *Маркетинг в России и за рубежом*. 2001. №4. С. 17–28.
10. Импортозамещение в российской экономике: вчера и завтра [Электронный ресурс] / Аналитический доклад НИУ ВШЭ. – 2023 – Режим доступа: <https://www.hse.ru/mirror/pubs/share/814560067.pdf>.
11. Казакова Н. А. Развитие риск-ориентированной прогностической аналитики на основе гарвардской парадигмы отраслевого анализа. *Аудитор*. 2022. Т. 8. № 11. С. 19–25.
12. Казакова Н. А., Гендон А.Л., Хлевная Е.А., Чикурова С.С. Внутренний аудит в системе контроллинга бизнес-процессов как механизм управления рисками в промышленных холдингах. *РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция*. 2016. № 1. С. 214–217.
13. Кеворкова Ж.А. Методические аспекты IT-аудита как инструмента повышения эффективности внутреннего контроля. *Аудитор*. 2021. Т. 7. № 1. С. 25–29.
14. Маракулин М.В. Реалистичный подход к формированию интегральных систем оценки и методов управления конкурентоспособностью современной компании // *Менеджмент в России и за рубежом*. 2005. №4. С. 82–86.
15. Матвеева М.А., Механизмы управления инновационной деятельностью в экономических системах // *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*. 2006. №3 (06).
16. Мельник М.В., Нгуен Тхи Ха Ми. Критерии оценки системы внутреннего контроля на примере бизнес-процесса "ЗАКУПКИ". *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2020. Т. 1. № 1. С. 129–135.
17. Панкова С.В. Методологическое единство видов аудита и целей внутреннего контроля. В сборнике: *Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей V Всероссийской научно-практической конференции*. Редколлегия: О.В. Трофимов [и др.]. Нижний Новгород, 2023. С. 520–523.
18. Панкова С.В., Попов В.В. Применение аналитических процедур в целях аудита экономической деятельности таможенных органов. *Экономический анализ: теория и практика*. 2020. Т. 19. № 6 (501). С. 1035–1055.
19. Портер М. Бизнес и общество. Конкурентоспособность и социальная ответственность // *Harvard Business Review*. 2007. №3. С. 72–86.
20. Фасхиев Х.А. Как измерить конкурентоспособность предприятия // *Маркетинг в России и за рубежом*. 2003. №4. С. 53–68.
21. Фатхутдинов Р.А. Конкурентоспособность: Россия и мир. 1992-2015. М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2005. 606 с.
22. Федоренко И.В. Аудит как инструмент оценки эффективности в сборнике: *инновационные технологии в экономических и социальных процессах региона. Сборник научных трудов международной научно-практической конференции [электронное издание]*. 2017. С. 63–67.
23. Хамел Г., Прахалад К.К. Конкурируя за будущее. Создание рынков завтрашнего дня. М.: Олимп-бизнес, 2002. 288 с.

24. Шерemet A.Д. Аудит достоверности, устойчивости и эффективности. Аудит. 2016. № 6. С. 6–9.
25. Шкардун В. Интегральная оценка конкурентоспособности предприятия // Маркетинг. 2005. №1. С. 38–50.

*Об авторах:*

КУРОЧКИНА Ирина Петровна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (150003, Россия, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14), e-mail: [ipkurochkina@yandex.ru](mailto:ipkurochkina@yandex.ru), ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6330-3493>, SPIN-код: 7856-6136.

МАМАТОВА Людмила Александровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (150003, Россия, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14), e-mail: [ludm.mamatova@yandex.ru](mailto:ludm.mamatova@yandex.ru), ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0994-3024>, SPIN-код: 9562-9870.

КОСТРОВА Алла Анатольевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (150003, Россия, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14), e-mail: [a.kostrowa@yandex.ru](mailto:a.kostrowa@yandex.ru), ORCID:0000-0003-3902-5929, SPIN-код: 2058-3042

МОТОЛЯНЕЦ Марина Владимировна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (150003, Россия, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14), e-mail: [am-am@inbox.ru](mailto:am-am@inbox.ru), ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1974-9690>, SPIN-код: 7297-5913

## **ON THE DIAGNOSTIC AUDIT OF THE EFFICIENCY AND COMPETITIVENESS OF BUSINESS IN THE CONDITIONS OF IMPORT SUBSTITUTION<sup>1</sup>**

**I.P. Kurochkina, L.A. Mamatova, A. A. Kostrova, M.V. Motolyanets**

FGBOU VO “Yaroslavl State University named after P.G. Demidov”, Yaroslavl

The current state of the Russian economy determined by the need for an early and complete import substitution, dictates new requirements for the development of the methodology and methodology for auditing the efficiency and competitiveness of a business. In the article, in a staging plan, the problem of ensuring the adequacy, objectivity and reliability of assessing the effectiveness and competitiveness of a business, primarily small and medium-sized ones, in terms of import substitution, is determined in the diagnostic

---

<sup>1</sup> Financing: YarSU, Project No. VIP-017.

mode of the corresponding audit process. Currently, issues related to the solution of this problem remain open both in terms of the necessary conceptual and methodological apparatus and information support for their implementation. The purpose of the study is to draw attention to this urgent problem and develop the main directions for its solution. Despite the growing number of scientific papers devoted to the audit of efficiency and the audit of business competitiveness, as separate areas of audit, the problems of their synergies and, above all, for small and medium-sized businesses remain outside the attention of the authors. It seems important, especially in modern conditions, to assess competitiveness as a result of efficiency, and efficiency as a factor of competitiveness. In addition, it is important to solve the problem of forming an acceptable, available for calculation and interpretation list of analytical indicators that reflect not only the relationship between the efficiency and competitiveness of the business, but also allow the external environment of the organization to objectively assess its condition. The authors proposed a number of aspects of future research in line with the development of appropriate analytical tools for building adequate ratings of data from economic entities as one of the criteria for their state support through financial stimulation of increased participation in import substitution processes.

**Keywords:** *import substitution, diagnostic audit, small and medium business in import substitution, indicators of competitiveness and business efficiency.*

*About the authors:*

KUROCHKINA Irina Petrovna – Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting, Analys and Audit P.G. Demidov Yaroslavl State University (150003 Russia, Yaroslavl Region, Yaroslavl, 14 Sovetskaia str.), e-mail: ipkurochkina@yandex.ru, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6330-3493>, SPIN-код: 7856-6136.

MAMATOVA Ljudmila Aleksandrovna – Cand. Sci. (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analys and Audit, P.G. Demidov Yaroslavl State University (150003 Russia, Yaroslavl Region, Yaroslavl, 14 Sovetskaia str.), e-mail: ludm.mamatova@yandex.ru, ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0994-3024>, SPIN-код: 6584-5340.

KOSTROVA Alla Anatol'evna – Cand. Sci. (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analys and Audit, P.G. Demidov Yaroslavl State University (150003 Russia, Yaroslavl Region, Yaroslavl, 14 Sovetskaia str.), e-mail: [a.kostrowa@yandex.ru](mailto:a.kostrowa@yandex.ru), ORCID: 0000-0003-3902-5929, SPIN-код: 2058-3042.

MOTOLJANEC Marina Vladimirovna – Cand. Sci. (Economics), Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, P. G. Demidov Yaroslavl State University (150003 Russia, Yaroslavl Region, Yaroslavl, 14 Sovetskaia str.), e-mail: am-am@inbox.ru, ORCID: <https://orcid.org/0000-00021974-9690>, SPIN-код: 7297-5913.

Статья поступила в редакцию 05.11.2023 г.

Статья подписана в печать 20.12.2023 г.