



# ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ ECONOMY AND MANAGEMENT OF NATIONAL ECONOMY

УДК 339.79

<https://doi.org/10.23947/2413-1474-2021-5-2-17-24>

**Цифровая экономика в системе учетно-информационного обеспечения управления экономическими субъектами**

**Архипов Э. Л., Богуслав Е. Н., Климина К. В.**

Донской государственный технический университет (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация)

Система управления экономическими субъектами нуждается в обновлении в связи с тем, что прежние методы из-за нарастания объемов анализируемой информации, увеличения скорости её появления и утраты значительности, а также цифровизации экономики и социально-экономической жизни в наше время устарели. Одной из самых главных задач для продуктивного и успешного управления экономическими субъектами является получение достоверной, полной и оперативной информации о бизнес-процессах. В данной статье приводятся факты, демонстрирующие, что для учетно-информационного обеспечения управления экономическими субъектами необходимо существенное его реформирование, качественный переход от управления с использованием автоматизированного программного обеспечения к самообучающимся системам обработки и интерпретации информации об объектах учета. Система знаний, репозиторий, семантическая сеть и инструментарий, которые дают возможность обрабатывать новые прецеденты, являются структурными элементами данной системы управления. Всё это оказывает влияние на снижение роли человеческого фактора, а также на рост результативности принятия управленческих решений, увеличение скорости обработки информации.

**Ключевые слова:** экономические субъекты, информация, система управления, цифровая экономика, учетно-информационное обеспечение, учет.

*Для цитирования:* Архипов, Э. Л. Цифровая экономика в системе учетно-информационного обеспечения управления экономическими субъектами / Э. Л. Архипов, Е. Н. Богуслав, К. В. Климина // Экономика и экология территориальных образований. — 2021. — Т. 5, № 2. — С. 17–24, <https://doi.org/10.23947/2413-1474-2021-5-2-17-24>

**Digital economy in the system of accounting and information support of economic subjects' management**

**Arkhipov E. L., Boguslav E. N., Klimina K. V.**

Don State Technical University (Rostov-on-Don, Russian Federation)

The formation of the management system for economic formations needs updating due to the fact that the increase in the volume of analyzed information, the rate of its appearance and loss of significance, as well as digitalization in the economy and socio-economic life are outdated in our time. One of the most important tasks for the productive and successful management of economic formations is precisely to obtain reliable, complete and timely information about business processes. This article demonstrates that for accounting and information support of management and, in general, the entire structure of management of economic formations, it is necessary to significantly reform, a qualitative transition from management using automated software and technologies to self-learning systems for processing and interpreting information about accounting objects. The knowledge system, repository, semantic network and tools that make it possible to process

new precedents are the structural elements of this control system. All this has an impact on reducing the influence of the human factor, increasing the effectiveness of making managerial decisions, as well as increasing the speed of information processing.

**Keywords:** economic entities, information, management system, digital economy, accounting and information support, accounting.

**For citation:** E. L. Arkhipov, E. N. Boguslav, K. V. Klimina. Digital economy in the system of accounting and information support of economic subjects' management. *Economy and ecology of territorial formations*, 2021, vol. 5, no 2, pp. 17–24. <https://doi.org/10.23947/2413-1474-2021-5-2-17-24>

**Введение.** В сфере цифровой экономики главное место занимает информация, которая должна быть актуальной, полной, оперативной, достоверной, прозрачной. Информация играет значительную роль в ходе принятия управленческих решений в процессе экономической деятельности предприятия или какого-либо другого субъекта. За последнее десятилетие значительно увеличились объемы и скорость обрабатываемых данных. В 2000 году объем информации в мире составлял 300 эксабайт, в 2013 — 1 200 эксабайт, в 2017 — 16 000 эксабайт, а в 2025 году планируемый объем информации достигнет 163 000 эксабайт. Ученые предполагают, что к 2025 году 60% информации будет генерироваться организациями, которые будут применять высокоинтеллектуальные системы управления [1].

Существуют системы управления для оперирования информацией в пределах экономических субъектов, которые дают возможность её систематизировать и предоставлять в необходимом для пользователя виде. Сейчас в научных исследованиях большое внимание уделяют формированию семантических сетей при управлении проектами или компанией в целом. Также без внимания не остаётся совершенствование инструментария интеллектуальных структур управления в компаниях [2].

Понятие «функция управления» разные ученые рассматривают по-разному. Одни исследователи подразумевают под ним существенный и целенаправленный вид управленческой деятельности, обусловленный разграничением труда в аппарате управления. Другие — специализированные, узконаправленные, индивидуальные, обособленные и однородные виды управленческой деятельности, требующие разработки целей системы управления. По мнению авторов статьи, целесообразно предположить, что функция управления — это систематическая форма управленческой деятельности, которая ориентирована на осуществление разработанного плана в структуре управления [3–4].

Теоретик и практик менеджмента, основатель административной школы управления А. Файоль говорил о пяти функциях управления: контроль, координация, распорядительство, организация, а также предвидение. Другие исследователи предлагают в качестве таких функций целеполагание, прогнозирование, планирование, организация, мотивирование, контроль, учет и анализ. Третья группа выделяет общее руководство, производственно-техническое руководство, внутризаводское экономическое руководство, руководство внешними хозяйственно-экономическими связями. Существует также точка зрения, что одной из главных функций управления является маркетинг [5]. Еще одна группа теоретиков акцентирует внимание на область контроля, анализа, а также учета. Они рассматривают планирование, организацию, анализ, принятие управленческих решений и учет, который выделяют особенно, так как именно в нем содержится информационная составляющая процесса управления.

Следует заметить, что существует два разных мнения касательно функций управления. Одни ученые приводят доказательства в пользу необходимости выделения учета в форме самостоятельной функции управления, а другие, наоборот, не выделяют учет в качестве самостоятельной функции управления. Следовательно, единого мнения по поводу места и роли учета в процессе реализации информационных систем компании не существует [6–7].

Целью данного исследования в связи с этим является обоснование позиционирования учета в качестве самостоятельной функции управления и описание его учетно-информационного обеспечения, построенного на основе интеллектуальной системы управления экономическим субъектом в условиях развития цифровой экономики.

**Роль учета в системе экономической информации субъектов.** В ходе хозяйственной деятельности возникает различная информация в управлении коммерческим субъектом. Ее сущность различна, например, один вид информации возникает при приёме или увольнении сотрудника, другой — при развитии технологического производства, третий — в ходе финансово-коммерческой деятельности. И есть еще информация, которая поступает из внешних источников. Она не требует какого-либо механизма интерпретации с целью адаптивной деятельности экономического субъекта. Но стоит заметить, что она не характеризует информационные ресурсы, поступающие из внутренней среды предприятия, другими словами, те, что возникают из произошедших или предполагаемых к свершению фактов хозяйственной жизни компании [8].

Так, при упрощении материала разного характера на всех стадиях жизненного цикла поступление информации о коммерческой деятельности во внутренней среде, а также той, которая в дальнейшем оказывает влияние на управление предприятием, происходит по определенному и неизменному процессу. Данный процесс носит имя — учёт. Так, в структуре учета отражаются договоры, операции и условия, которые, в свою очередь, оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности или движение денежных средств. Таким образом складывается понимание пользователей протекающего на данный момент бизнес-механизма, его работы, но в то же время — успешного развития предприятия или его филиала. Эффективное развитие предприятия, а также элементы управления зависят от систематизированной, обработанной и достоверной информации о каком-либо объекте или субъекте управления, и это развитие не может осуществляться без учета. К примеру, если организовать такие действия, как анализ системы доходов за предыдущие отчетные периоды, подведение итога динамики их снижения или увеличения, определение стратегии по росту эффективности и успешности извлечения дохода в будущем отчетном периоде, осуществление учёта угроз и рисков экономического субъекта и определение планового значения его дохода, то можно реализовать планирование системы доходов. Стоит заметить, что осуществление контроля, базой которого, как правило, является ретроспективная информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия или любого экономического субъекта, реализуется по аналогичному алгоритму [9–12].

Существует классификация функций управления предприятием и в целом экономическим субъектом. Данная классификация представлена в рис. 1.

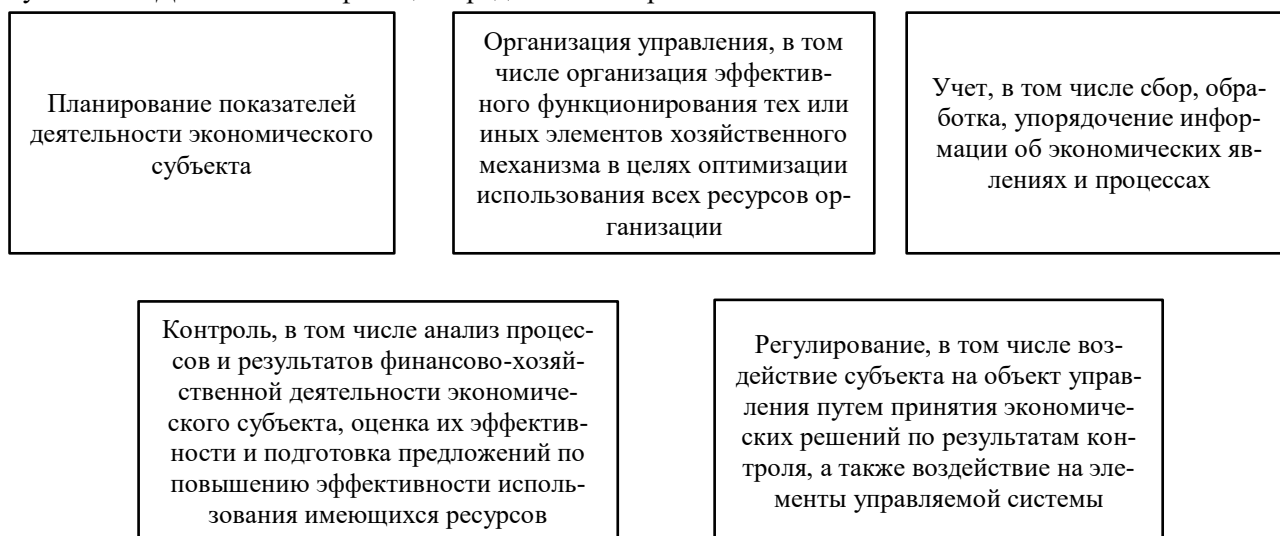


Рис. 1. Классификация функций управления предприятием

Учет играет одну из главных ролей в системе экономической информации, которая, в свою очередь, воздействует на управление компанией. Введение в работу предприятия актуальных информационно-технических новшеств значительно повышает его роль в структуре информационного обеспечения управления каким-либо экономическим субъектом в целом. Некоторое время назад учет обладал

свойством фиксации и контроля жизнедеятельности предприятия, другими словами, считался информационным ресурсом, но на современном этапе, когда прогрессируют информационные системы управления, учёт является пользователем информации [13].

Так, одной из функций учёта является информационное обеспечение управления на базе осуществления контрольно-аналитических задач. Таким образом, учёт подразумевает систематизацию, структурирование и анализ материала о фактах хозяйственной деятельности предприятия в процессе осуществления контрольно-аналитических функций, которые, в свою очередь, обеспечивают управление полной и достоверной информацией в соответствии с запросами пользователей в планируемый отчетный период с целью принятия управленческих решений. В ходе данного процесса в условиях цифровой экономики, реализации современных технологий, «Интернета вещей» и средств обработки значительного объёма данных трансформируется сущность учета [14].

За последние несколько лет значительную популярность приобрели автоматизированные средства управления, которые сменили рабочую силу на нано-технологии, вследствие чего анализ, структурирование, систематизацию, обработку и сбор информации выполняет цифровизация. Но важно заметить, что инструментарий программы 1С Бухгалтерия и аналогичных ей основаны на определенном математическом представлении учета, и этот факт не даёт возможности в полном и достоверном объёме агрегировать, а также интерпретировать информацию обо всех объектах и субъектах учета со стороны информационного обеспечения нефинансового характера, при условии, что такого рода информация обязана характеризовать требования релевантности и адаптивности к различным пользователям информационных ресурсов.

**Система учетно-информационного обеспечения в управлении предприятием.** Целесообразно разработать учетно-информационное обеспечение управления экономическим субъектом, у которого базой является интеллектуальная система управления (ИСУ). Использование данной технологии управления организацией нацелено на применение усовершенствованного технологического инструментария, который даёт возможность фиксировать одновременно информацию о разного рода объектах и субъектах учета, подавать данную информацию в нефинансовом и финансовом выражении, организовывать аналитику согласно нормативам и определенной структуре в соответствии с целью анализа и формировать готовые решения по увеличению эффективности и успешности использования какого-либо ресурса или источника для принятия управленческого решения, а также развития бизнес-процесса [15–16].

У истоков учетно-информационного обеспечения управления экономическим субъектом, суть которого заключается в использовании инструментария ИСУ, находится репозиторий и система знаний. Репозиторий включает в себя информацию об объектах управления, находящихся на предприятии, интерпретируемых в нефинансовом и финансовом выражении. Система, в свою очередь, формируется из информации, поступающей из внутренних и внешних источников, и вместе с этим данный процесс происходит с помощью автоматического распознавания канала поступления информации и её фиксирования в соответствующем модуле, без применения рабочей силы. Данный метод поступления информации в репозиторий может использоваться при применении электронного документооборота на предприятии, а также его синхронизации с интеллектуальной системой управления (ИСУ).

Система знаний, как правило, включает в себя характеристику возможных процессов, аналитических действий и запросов пользователя, которые, в свою очередь, могут использоваться по отношению к информации, содержащейся в репозитории [17].

Выделим основные элементы предлагаемого учетно-информационного обеспечения управления предприятием на основе ИСУ. Данные элементы представлены на рис. 2.

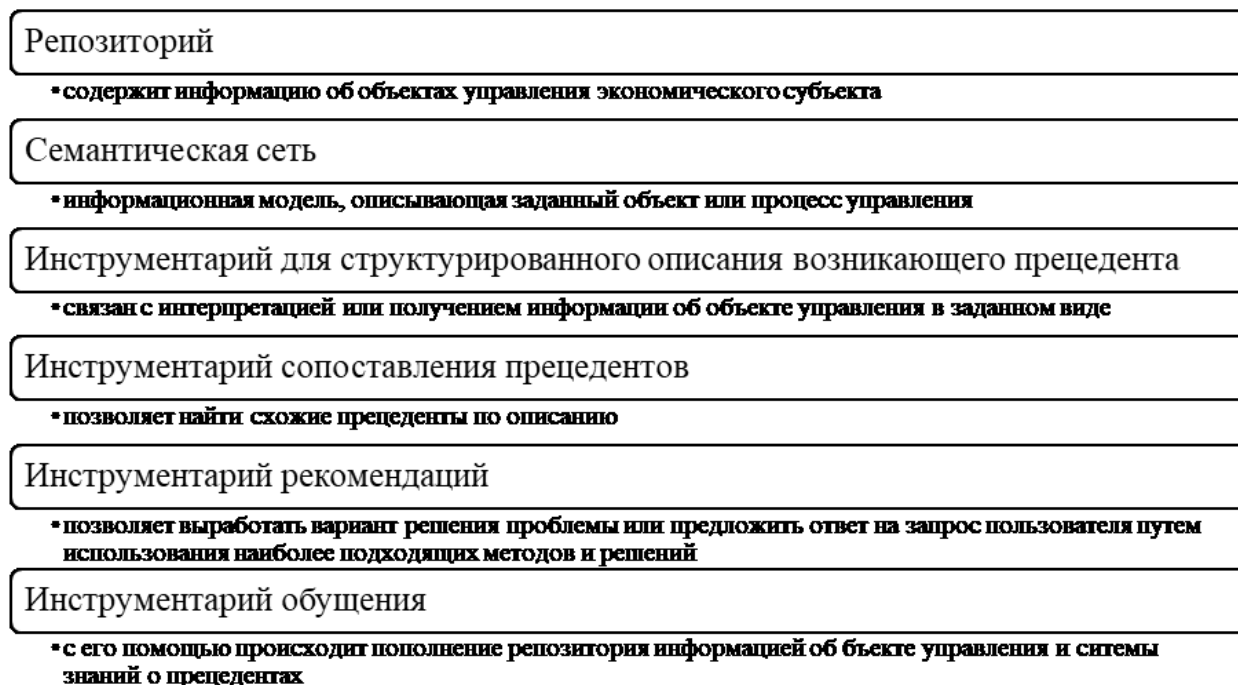


Рис. 2. Основные элементы учетно-информационного обеспечения управления предприятием на основе ИСУ

Рассматриваемый метод организации учетно-информационного обеспечения, основой которого является ИСУ, включает в себя как формализованные знания, накопленные в процессе интеллектуального анализа деятельности компании, так и специализированные экспертные знания, выраженные пользователем данной модели. Такого рода экспертные знания об объектах управления экономическим субъектом, записанные вручную специалистом, дают возможность системе знаний в случае недостаточности прецедентов принятия решений в определенной ситуации скоординировать алгоритм принятия решений или избежать возможных проблем [18].

Итогом учетно-информационного обеспечения управления на базе ИСУ является представление по запросу пользователя качественных или количественных рекомендаций по принятию управленческого решения. Такие рекомендации должны соответствовать требованиям оперативности, актуальности, полноты и понятности формы их представления. Соответствие предлагаемой системы управления данным требованиям обеспечивается путем самообучения посредством сохранения прецедентов проблемных ситуаций, а также выработанных адаптированных решений в системе знаний [19].

Система интеллектуального управления экономическим субъектом, как и любая система, должна контролироваться специалистом, при этом должна оцениваться эффективность достижения ее цели, то есть учетно-информационного обеспечения пользователей при принятии управленческих решений. Эффективным считается такое состояние системы, при котором она на основании заданного запроса оперативно обращается к репозиторию, осуществляет поиск возможных вариантов решений, формирует альтернативы принятия решений и проводит их оценку, после чего представляет рекомендации пользователям, которые принимают управленческое решение [20].

**Заключение (выводы).** Таким образом, можно сделать вывод, что организацию учетно-информационного обеспечения управления целесообразно реализовывать с помощью определенных модулей интеллектуальных систем управления с целью повышения качества, оперативности и эффективности принятия экономических решений. Также выделены основные элементы интеллектуальной системы управления компанией, такие как репозиторий, система знаний, семантическая сеть и инструментарий самообучения путем внесения сведений о прецедентах, а также сформулирован их функционал в отношении учетно-информационного обеспечения управления данными об объектах учета.

### **Библиографический список**

1. Маргарян, А. Ш. Инновационные драйверы цифровой трансформации экономики / А. Ш. Маргарян // Шаг в будущее: искусственный интеллект и цифровая экономика. Революция в управлении: новая цифровая экономика или новый мир машин: материалы II Международного научного форума. — Москва, 2018. — С. 176–180.
2. Бармина, О. В. Интеллектуальная система управления взаимодействием бизнес-процессов в проектно-ориентированных организациях / О. В. Бармина, Н. О. Никулина // Онтология проектирования. — 2017. — Т. 7, № 1 (23). — С. 48–65.
3. Магомедов, Р. М. О развитии интеллектуальных систем / Р. М. Магомедов // Территория науки. — 2015. — № 6. — С. 39–45.
4. Понкин, И. В. Искусственный интеллект с точки зрения права / И. В. Понкин, А. И. Редькина // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: юридические науки. — 2018. — Т. 22, № 1. — С. 91–109.
5. Рыбина, Г. В. Интеллектуальная технология построения обучающих интегрированных экспертных систем: новые возможности / Г. В. Рыбина // Открытое образование. — 2017. — Т. 21, № 4. — С. 43–57.
6. Черняховская, Л. Р. Разработка моделей и методов интеллектуальной поддержки принятия решений на основе онтологии организационного управления программными проектами / Л. Р. Черняховская, А. И. Малахова // Онтология проектирования. — 2013. — № 4. — С. 42–52.
7. Ali B.J. Accounting Information System (AIS) and Organizational Performance: Moderating Effect of Organizational Culture // International Journal of Economics, Commerce and Management. 2016. Vol. 4. № 4. P. 138–158.
8. Сафронов, Н. А. Несовершенство системы корпоративного управления — основная причина несостоятельности российских предприятий / Н. А. Сафронов, Л. В. Волков // Финансы и кредит. — 2001. — № 1. — С. 35–42.
9. Конорева, Т. В. Системный подход к управлению организацией / Т. В. Конорева // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. — 2013. — № 2 (6). — С. 17–21.
10. Герасимов, Б. Н. Моделирование системы управления организацией / Б. Н. Герасимов // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2018. — № 1. — С. 28–36.
11. Семенов, А. А. Создание А. Файолам теории административного управления / А. А. Семенов // Современные проблемы науки и образования. — 2012. — № 2. — С. 297.
12. Егорова, Н. А. Планирование как функция управления организацией / Н. А. Егорова, А. В. Михайлова // Инновационная наука. — 2015. — Т. 1, № 6 (6). — С. 71–73.
13. Морозова, Г. А. Взаимодействие финансовой и маркетинговой функции управления организацией / Г. А. Морозова // Иннов: электронный научный журнал. — 2009. — № 1. — С. 9–18.
14. Осипов, В. А. Маркетинг как функция управления организацией / В. А. Осипов // Транспортное дело России. — 2012. — № 5. — С. 252–254.
15. Будович, Ю. И. Экономическая теория и счетоведение о функциях управления, соотношении и взаимосвязи бухгалтерского учета с функциями управления / Ю. И. Будович // Международный бухгалтерский учет. — 2015. — № 41 (383). — С. 2–16.
16. Ragulina J.V., Suglobov A.E., Melnik M.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy // Quality - Access to Success. 2018. Vol. 19. № S2. P. 171–175.
17. Выгонова, Е. Е. Применение контрольных функций учета и анализа в управлении предприятием / Е. Е. Выгонова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. — 2010. — № 2 (31). — С. 146–149.
18. Сидорова, М. И. Управленческий учет и менеджмент: вопросы кросс-функционального взаимодействия / М. И. Сидорова, Е. И. Гордеева // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 35 (329). — С. 2–15.

19. Мищенко, В. Ф. Усиление информационной и контрольной функций в управлении организациями аграрно-промышленного комплекса региона / В. Ф. Мищенко, М. Н. Мелентьева, О. С. Евдокимова // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. — 2011. — № 3. — С. 14–17.

20. Злобина, О. О. Организация бухгалтерского учета в системе управления деятельностью производственного предприятия / О. О. Злобина, Е. Л. Мосунова // Все для бухгалтера. — 2016. — № 4 (288). — С. 2–8.

Сдана в редакцию 25.01.2021

Запланирована в номер 05.04.2021

#### **Об авторах:**

**Архипов Эдуард Леонидович**, доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» Донского государственного технического университета (344003, РФ, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1), кандидат экономических наук, доцент, [AEL55555@mail.ru](mailto:AEL55555@mail.ru)

**Богуслав Екатерина Николаевна**, студентка кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» Донского государственного технического университета (344003, РФ, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1), [Boguslav.katya@mail.ru](mailto:Boguslav.katya@mail.ru)

**Климина Ксения Витальевна**, студентка кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» Донского государственного технического университета (344003, РФ, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1), [Klimina\\_m71@mail.ru](mailto:Klimina_m71@mail.ru)

#### **References**

1. Margaryan ASH. Innovacionnye drayvery cifrovoj transformacii ekonomiki [Innovative drivers of digital transformation of the economy]. Step into the future: Artificial intelligence and the digital economy. Revolution in management: a new digital economy or a new world of machines: proceedings of the II International Scientific Forum. Moscow, 2018: 176–180. (In Russ.)

2. Barmina OV., Nikulina NO. Barmina OV., Nikulina NO. Intellektual'naya sistema upravleniya vzaimodejstviem biznes-processov v proektno-orientirovannyh organizacijah [Intelligent system for interactive business processes management in project oriented organizations]. Design Ontology, 2017;7;1;23: 48–65. (In Russ.)

3. Magomedov RM. O razvitii intellektual'nyh sistem [On the development of intelligent systems]. Science territory, 2015;6: 39–45. (In Russ.)

4. Ponkin IV. Iskusstvennyj intellekt s tochki zreniya prava [Artificial Intelligence from the Point of View of Law]. Bulletin of the Peoples' Friendship University of Russia. Series: Legal Sciences, 2018; 22; 1: 91–109. (In Russ.)

5. Rybina GV. Intellektual'naya tekhnologiya postroeniya obuchayushchih integrirovannyh ekspertnyh sistem: novye vozmozhnosti [Intelligent technology for construction of tutoring integrated expert systems: new aspects]. Open education, 2017;21; 4:43–57. (In Russ.)

6. Chernyakhovskaya LR., Malakhova AI. Razrabotka modelej i metodov intellektual'noj podderzhki prinyatiya reshenij na osnove ontologii organizacionnogo upravleniya programmnyimi proektami [Development of intellectual decision support models and methods based on ontology of software projects organization management]. Design Ontology, 2013; 4:42–52. (In Russ.)

7. Ali BJ. Accounting Information System (AIS) and Organizational Performance: Moderating Effect of Organizational Culture. International Journal of Economics, Commerce and Management, 2016;4; 4:138–158.

8. Safronov NA., Volkov LV. Nesovershenstvo sistemy korporativnogo upravleniya —yu osnovnaya prichina nesostoyatel'nosti rossijskih predpriyatij [The imperfection of the corporate governance system is the main reason for the insolvency of Russian enterprises]. Finance and Credit, 2001;1:35–42. (In Russ.)
9. Konoreva TV. Sistemnyj podhod k upravleniyu organizaciej [System approach to management of the organization]. Bulletin of the Siberian Institute of Business and Information Technologies., 2013;2: 17–21. (In Russ.)
10. Gerasimov BN. Modelirovanie sistemy upravleniya organizaciej [Organization management system modeling]. Economics and Business: Theory and practice, 2018;1: 28–36. (In Russ.)
11. Semenov AA. Sozdanie A. Fajolem teorii administrativnogo upravleniya [A. Fayol's creation of the theory of administrative management]. Modern problems of science and education, 2012;2: 297. (In Russ.)
12. Egorova NA., Mikhaylova AV. Planirovanie kak funkciya upravleniya organizaciej [Planning as a function of managing an organization]. Innovative science, 2015;1; 6: 71–73. (In Russ.)
13. Morozova GA. Vzaimodejstvie finansovoj i marketingovoj funkcii upravleniya organizaciej [Interaction of financial and market the functions of the organization management]. Innov: electronic scientific journal, 2009;1:9–18. (In Russ.)
14. Osipov VA. Marketing kak funkciya upravleniya organizaciej [Marketing as a function of the organization]. Transport business of Russia, 2012;5: 252–254. (In Russ.)
15. Budovich YuI. Ekonomicheskaya teoriya i schetovedenie o funkciyah upravleniya, sootnoshenii i vzaimosvyazi buhgalterskogo ucheta s funkciyami upravleniya [The economic theory and accounting science on the management functions, correlation and relationship of accounting with management functions]. International accounting, 2015; 41:2–16. (In Russ.)
16. Ragulina JV., Suglobov AE., Melnik MV. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy. Quality - Access to Success, 2018;19; S2:171–175.
17. Vygonova EE. Primenenie kontrol'nyh funkcij ucheta i analiza v upravlenii predpriyatiem [Audit and control in enterprise management]. Bulletin of the Saratov State Socio-Economic University, 2010; 2: 146–149. (In Russ.)
18. Sidorova MI., Gordeeva EI. Upravlencheskij uchet i menedzhment: voprosy kross-funkcional'nogo vzaimodejstviya [Management accounting and management: issues of cross-functional interaction]. International accounting, 2014;35: 2–15. (In Russ.)
19. Mishchenko VF., Melenteva MN., Evdokimova OS. Usilenie informacionnoj i kontrol'noj funkcij v upravlenii organizacijami agrarno-promyshlennogo kompleksa regiona [Strengthening information and control functions in the management of organizations of the agro-industrial complex of the region]. Bulletin of the Kursk State Agricultural Academy, 2011;3: 14–17. (In Russ.)
20. Zlobina OO., Mosunova EL. Organizaciya buhgalterskogo ucheta v sisteme upravleniya deyatel'nost'yu proizvodstvennogo predpriyatiya [ Organization of accounting in the management system of a manufacturing enterprise]. Everything for an accountant ,2016; 4: 2–8. (In Russ.)

Received 25.01.2021

Scheduled in the issue 05.04.2021

**Authors:**

**Arhipov E. L.** associate professor, the department of "Economic Security, Accounting and Law", Don State Technical University (1, Gagarina sq., Rostov-on-Don, RF, 344003), [AEL55555@mail.ru](mailto:AEL55555@mail.ru).

**Boguslav E. N.** student, the department of "Economic Security, Accounting and Law", Don State Technical University (1, Gagarina sq., Rostov-on-Don, RF, 344003), [Boguslav.katya@mail.ru](mailto:Boguslav.katya@mail.ru)

**Klimina K. V.** student, the department of "Economic Security, Accounting and Law", Don State Technical University (1, Gagarina sq., Rostov-on-Don, RF, 344003), [Klimina\\_m71@mail.ru](mailto:Klimina_m71@mail.ru)  
<http://eco.e.donstu.ru/>