

К 336.64

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
ПРОЦЕССОВ УПРАВЛЕНИЯ В ЭНЕРГОСБЫТОВОЙ КОМПАНИИ**

© 2018

**Бубновская Татьяна Викторовна**, кандидат экономических наук, доцент  
**Демонина Татьяна Ивановна**, магистрант кафедры экономики и управления  
*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса*  
(69014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: tatyana.dem0878@mail.ru)

**Аннотация.** В статье рассмотрен подход к совершенствованию системы информационного обеспечения процессов управления в энергосбытовой компании. Предпосылкой такого подхода является обеспечение требования законодательства в процессе функционирования энергосбытовой компании, как в направлении раскрытия информации, так и в обеспечении устойчивости финансового состояния, что требует создания информационной системы поддержки управленческих решений. Исследование направлено на выработку адаптивного подхода к управлению энергосбытовой компанией на основе использования финансовой отчетности как информационной базы для обеспечения управленческих решений. Раскрыта суть предлагаемого адаптивного подхода к управлению устойчивостью энергосбытовой компании с использованием предложенной системы сбалансированных показателей, которые основываются, в том числе на ее финансовой отчетности. Потенциал устойчивого долгосрочного развития энергосбытовой компании напрямую зависит от соблюдения ей условий, позволяющих обеспечивать такую деятельность, а именно - получение (сохранение) статуса Гарантирующего поставщика энергии (мощности), получение (сохранение) лицензии на осуществление энергосбытовой деятельности. Одним из ключевых направлений являются: совершенствование процессов и методов планирования, прогнозирования, бюджетирования и проч. Энергосбытовая компания имеет возможность сформировать план (прогноз) финансовой отчетности, выполнить анализ финансового состояния на предмет соответствия показателей платежеспособности и финансовой дисциплины требованиям законодательства в текущем периоде и в перспективе, своевременно диагностировать, нивелировать риски [1]. Акционерные энергосбытовые компании своей основной целью ставят увеличение ее стоимости, обеспечение и задание вектора устойчивого развития в перспективе. При этом они должны подтверждать статус гарантирующего поставщика энергии (мощности), обеспечивать свое финансовое состояние, в той мере, в которой это диктует законодатель. Помимо этого, акционерные компании, в рамках существующего законодательства также должны систематически раскрывать информацию и отчетность о своей деятельности. Таким образом, повышается важность финансовой отчетности, как базы принятия решений, как на уровне менеджмента компании, так и на уровне внешних пользователей такой информацией.

**Ключевые слова:** электроэнергетика, электроэнергия, рынок энергии (мощности), энергосбытовая компания, энергосбытовая деятельность, гарантирующий поставщик, лицензирование, финансовая отчетность, раскрытие информации, система сбалансированных показателей, информационная система, аналитические процедуры, управление рисками, устойчивое развитие.

**IMPROVING THE SYSTEM OF INFORMATION SUPPORT  
OF MANAGEMENT PROCESSES IN RETAIL COMPANIES**

© 2018

**Bubnovskaya Tatyana Viktorovna**, candidate of economic sciences,  
associate professor

**Demonina Tatyana Ivanovna**, postgraduate of the Department  
of economics and management

*Vladivostok State University of Economics and Service*  
(69000, Russia, Vladivostok, Gogolya street, 41, e-mail: tatyana.bubnovskaya@vvsu.ru)

**Abstract.** The article describes an approach to improving the system of information support of management processes in the energy sales company. A prerequisite for this approach is to ensure the requirements of the legislation in the process of operation of the energy sales company, both in the direction of disclosure and in ensuring the stability of the financial condition, which requires the creation of an information system to support management decisions. The research is aimed at developing an adaptive approach to the management of an energy sales company based on the use of financial statements as an information base for management decisions. The essence of the proposed adaptive approach to sustainability management of energy sales companies using the proposed system of balanced scorecard, which is based, including its financial statements. The potential of sustainable long - term development of an energy sales company directly depends on its compliance with the conditions that allow it to provide such activities, namely, obtaining (maintaining) the status of a Guaranteeing supplier of energy (power), obtaining (maintaining) a license to carry out energy sales activities. One of the key areas is to improve the processes and methods of planning, forecasting, budgeting, etc. The energy sales company has an opportunity to form the plan (forecast) of the financial statements, to perform the analysis of a financial condition for compliance of indicators of solvency and financial discipline to requirements of the legislation in the current period and in the long term, in due time to diagnose, level risks [1]. Joint-stock energy sales companies set their main goal to increase its value, ensure and set the vector of sustainable development in the future. At the same time, they must confirm the status of a guaranteeing supplier of energy (capacity), ensure their financial condition, to the extent that it is dictated by the legislator. In addition, joint stock companies, within the framework of existing legislation, must also systematically disclose information and reporting on their activities. In addition, joint stock companies, within the framework of existing legislation, must also systematically disclose information and reporting on their activities. Thus, the importance of financial statements as a basis for decision-making, both at the level of management and at the level of external users of such information.

**Keywords:** electricity, electricity, energy market (capacity), energy sales company, energy sales activities, guaranteeing supplier, licensing, financial reporting, disclosure, balanced scorecard, information system, analytical procedures, risk management, sustainable development.

*Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.*

Электроэнергетика - это комплексная отрасль хозяйства, которая в т.ч. включает в свой состав отрасль по

производству электроэнергии и передачу ее до потребителя [2]. В свою очередь компании-участники рынка должны обеспечивать население, другие отрасли народного хозяйства и сферу услуг энергией для обеспечения

жизнедеятельности человека, выпуска продукции (товаров, работ, услуг) и др. [3].

Участники рынка электроэнергии, как правило, это частные компании, либо компании с государственным участием, которые, тем не менее, своей основной целью ставят увеличение ее стоимости, обеспечение и задание вектора устойчивого развития в перспективе. Энергосбытовые компании должны подтверждать статус гарантирующего поставщика энергии (мощности), обеспечивать свое финансовое состояние, в той мере, в которой это диктует законодатель [4]. Это ориентирует на развитие процессов по созданию информационной базы, на основе которой менеджмент энергосбытовой компании имеет возможность принимать обоснованные управленческие решения. Помимо этого, акционерные компании, в рамках существующего законодательства также должны систематически раскрывать информацию и отчетность о своей деятельности [5]. Таким образом, повышается важность финансовой отчетности, как базы принятия решений, как на уровне менеджмента компании, так и на уровне внешних пользователей такой информации (регулирующие и фискальные органы, кредитные организации, акционеры и др.). Выделенные аспекты ориентируют на продолжение работы по совершенствованию системы информационного обеспечения процессов управления в энергосбытовой компании на основе финансовой отчетности.

*Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.*

Изучение современных учебных изданий, монографий, диссертаций, научных статей и докладов, посвященных проблемам анализа финансовой отчетности и ее использования для управления деятельностью предприятия, показало, что авторы в основном затрагивают следующие актуальные вопросы:

- формирование информационной базы для выполнения аналитических процедур с последующим использованием результатов в управлении предприятием [6-21];
- доработку существующих методик анализа финансовой отчетности под отраслевую специфику предприятия, в т.ч. с введением дополнительных показателей, их нормированием и др. [22,23];
- развитие методов прогнозирования на основе ретроспективного и оперативного анализа финансовой отчетности [24,25,26];
- использование результатов анализа финансовой отчетности предприятия для выполнения контрольных функций и аудита [27-30].

На сегодняшний день крайне ограничены (а зачастую отсутствуют) публикации, посвященные развитию знаний в области использования финансовой отчетности в управлении предприятием с выделением отраслевой специфики, в нашем случае в области энергосбытовой деятельности. При этом регулирование энергосбытовой деятельности представляется достаточно сложным процессом. С учетом проводимых в отрасли реформ, в том числе связанных с обеспечением энергосбытовыми компаниями статуса гарантирующего поставщика энергии (мощности), ожидаемым введением лицензирования энергосбытовой деятельности проблемы использования финансовой отчетности для принятия решений повышают свою актуальность.

*Формирование целей статьи (постановка задания).*

Статья выполнена в продолжение исследования, проводимого автором [1]. Целью исследования является совершенствование системы информационного обеспечения процессов управления энергосбытовой компанией на основе анализа финансовой отчетности.

Объект исследования – финансовая отчетность и показатели, характеризующие финансовое состояние и финансовую дисциплину ПАО «Дальневосточная энергетическая компания», которое является энергосбытовой

компанией, Гарантирующим поставщиком энергии для населения и предприятий II ценовой зоны оптового рынка электроэнергии.

Предметом исследования является теоретические и методические проблемы подготовки и проведения анализа финансовой отчетности, использования результатов для управления деятельностью энергосбытовой компании [1].

Исследование направлено на выработку адаптивного подхода к управлению энергосбытовой компанией на основе использования финансовой отчетности как информационной базы для обеспечения управленческих решений.

*Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.*

Как уже отмечалось, специфика деятельности энергосбытовой компании, как организации, которая имеет важный экономический и социальный статус, подразумевает, что различные участники должны получать сведения о результатах ее деятельности. Раскрытие информации о финансовом состоянии энергосбытовой компании определены в различных нормативных актах. Так, энергосбытовые компании, имеющие, как правило, статус акционерных обществ, обязаны раскрывать информацию о своем финансовом состоянии, по определенной методике, рекомендованной в этом нормативном акте [31]. Являясь Гарантирующим поставщиком электроэнергии (мощности) на определенных территориях, энергосбытовые компании также обязаны раскрывать участникам рынка информацию о своей платежеспособности, подтверждая свое соответствие этому статусу.

Помимо этого, акционеры энергосбытовой компании имеют право принять решение о выплате дивидендов, которое, в свою очередь, должно также основываться на оценке финансового состояния (на предмет ограничений) для выплаты дивидендов. Также, менеджмент энергосбытовой компании, несомненно, хочет иметь действенный инструментарий, позволяющий проводить мониторинг, диагностику, оценку финансового состояния и финансовой устойчивости на различных этапах управления, для различных целей.

Таким образом, инструментарий методов оценки финансового состояния энергосбытовой компании и ее финансовой устойчивости должны охватывать как обязательную часть, позволяющую выполнять расчет финансовых показателей, регламентированных законодательством, так и развивать собственный эффективный инструментарий, позволяющих получать полную и достоверную информацию о финансовом состоянии энергосбытовой компании и ее финансовой устойчивости. Результаты такой оценки могут использоваться для внутренних целей (Бизнес-планирование и др.), а также предоставления заинтересованным сторонам во внешнюю среду (при кредитовании и др.).

В настоящее время Стратегия развития ПАО «ДЭК» определена в векторе общих целей развития энергетического холдинга ПАО «РусГидро», а также государственной политики по развитию энергетики, электросетевого комплекса и сферы ЖКХ [32,33,34]. Исходя из поставленных государственных задач по развитию энергетики и сферы ЖКХ, можно выделить цели и задачи, которые являются базовыми для разработки и реализации стратегии развития ПАО «ДЭК» [34]:

- обеспечение надежности энергоснабжения потребителей;
- обеспечение качества их обслуживания;
- формирование активных и ответственных собственников помещений в многоквартирных домах, обладающих всеми правами на принятие решений относительно своего дома и реальными возможностями реализации этих прав, а также определенным уровнем ответственности за принимаемые решения;
- совершенствование системы отношений между собственниками помещений в многоквартирных домах,

управляющими организациями и ресурсоснабжающими организациями;

- конкурентоспособные тарифы на электрическую энергию для развития промышленности;
- развитие научного и инновационного потенциала электросетевого комплекса, в том числе в целях стимулирования развития смежных отраслей;
- повышение энергетической эффективности отрасли.
- развитие инфраструктуры для поддержания роста экономики России;
- привлекательный для инвесторов возврат на капитал.

На основе государственной политики в области энергетики и сферы ЖКХ, анализа рынка электроэнергетики, оценки потенциала ПАО «ДЭК», в компании разработана, и успешно реализуется Стратегия развития. Главная стратегическая цель ПАО «ДЭК» - увеличение стоимости компании при безусловном сохранении статуса Гарантирующего поставщика энергии (мощности) и получении лицензии на осуществление энергосбытовой деятельности. Рассмотрим интерпретацию стратегических целей ПАО «ДЭК» по методике системы сбалансированных показателей Balanced Scorecard (таблица 1).

В ходе исследования предложена методика адаптивного управления устойчивым развитием энергосбытовой компании на основе анализа финансовой отчетности. Методика основывается на развитии адаптивного подхода к управлению устойчивостью с использованием сформированной системы сбалансированных показателей.

Таблица 1 – Интерпретация стратегических целей ПАО «ДЭК» по системе сбалансированных показателей

Перспективы	Цель	Показатель
Финансовые	1. Увеличение стоимости компании при безусловном сохранении статуса Гарантирующего поставщика энергии (мощности) и получении лицензии на осуществление энергосбытовой деятельности	Стоимость чистых активов
	2. Увеличение чистой прибыли	Рентабельность продаж, EBITDA
	3. Увеличение объема продаж	Выручка от реализации
	4. Снижение затрат	Затраты на 1 рубль выручки
	5. Обеспечение финансовой устойчивости	Улучшение структуры имущественного комплекса и источников его финансирования
Рыночные	6. Увеличение доли рынка по поставкам электроэнергии (мощности) оптовым потребителям	Существующая доля рынка, новая доля рынка
	7. Выход на новые географические рынки в части поставок электроэнергии (мощности) оптовым потребителям	Новая доля рынка
	8. Выход на новые рынки с новыми услугами по приему платежей	Новая доля рынка
	9. Развитие дополнительных сервисных услуг	Новая доля рынка
	10. Повышение конкурентоспособности услуг	Отклонение цены собственных услуг от услуг конкурентов
Внутренние	11. Улучшение качества обслуживания абонентов-потребителей электроэнергии	Снижение претензий, улучшение деловой дисциплины
	12. Совершенствование систем учета (биллинговые системы)	Снижение претензий, снижение переадресов
	13. Повышение профессионального уровня	% работников, повысивших квалификацию
	14. Увеличение производительности труда	Выработка на 1 работника
	15. Оптимизация организационной структуры	Сокращение уровней управления, оптимизация численности
Рост и развитие	16. Совершенствование баз данных и учетных систем по потребителям электроэнергии	Внедрение современных учетных и биллинговых систем, развитие информационных систем в области взаимодействия с потребителями электроэнергии
	17. Повышение качества обслуживания потребителей электроэнергии	Стандарт качества обслуживания потребителей электроэнергии
	18. Безусловное выполнение показателей Гарантирующего поставщика электроэнергии	Поддержание и сохранение статуса Гарантирующего поставщика электроэнергии
	19. Прохождение процедуры получения (сохранения) лицензии на осуществление энергосбытовой деятельности	Получение (сохранение) лицензии на осуществление энергосбытовой деятельности
	20. Обеспечение открытости и публичности компании, как фактор роста гудвилла	Раскрытие информации в соответствии с законодательством, раскрытие нефинансовой информации

Источник: составлено автором

Система показателей, предложенная к использованию в деятельности энергосбытовой компании, включает как показатели, обязательные к раскрытию в соответствии с законодательством, так и дополнительные показатели, которые рекомендуются использовать для целей обоснования управленческих решений [35,36].

Проведение апробации на примере ПАО «ДЭК» предложенной системы сбалансированных показателей показало, что их использование позволяет выполнить диагностику и оценку текущей позиции энергосбытовой компании, которая характеризует ее устойчивость, определить основные проблемные моменты деятельности

энергосбытовой компании. Таким образом, данные показатели целесообразно использовать для целей планирования, управленческого учета и мониторинга финансовой устойчивости энергосбытовой компании, поскольку изменение их значений будет сигнализировать об изменении устойчивости и ориентировать на принятие оперативных управленческих решений в части корректировки протекающих бизнес-процессов.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.

Рассмотрев ключевые направления использования финансовой отчетности и результатов ее анализа в процессе управления энергосбытовой компанией можно сделать следующие выводы [1]:

1) Потенциал устойчивого долгосрочного развития энергосбытовой компании напрямую зависит от соблюдения ей условий, позволяющих обеспечивать такую деятельность, а именно - получение (сохранение) статуса Гарантирующего поставщика энергии (мощности), получение (сохранение) лицензии на осуществление энергосбытовой деятельности [1].

2) Для выстраивания системы управления энергосбытовой компанией одним из ключевых направлений являются совершенствование процессов и методов планирования, прогнозирования, бюджетирования и проч.

На их базе можно сформировать план и прогноз финансовой отчетности, выполнить анализ финансового состояния на предмет соответствия показателей платежеспособности и финансовой дисциплины требованиям законодательства в текущем периоде и в будущих периодах, своевременно диагностировать, нивелировать риски [1].

3) Принятие управленческих решений по получению (сохранению) статуса Гарантирующего поставщика и получению (сохранению) лицензии на осуществление энергосбытовой деятельности должны ориентировать на выработку и совершенствование системы информационного обеспечения процессов диагностики, анализа, управления и контроля платежеспособности и финансовой дисциплины энергосбытовой компании [1].

Практическая значимость исследования заключается в том, что подготовленные рекомендации позволят заинтересованным сторонам получить полный инструмент для разработки и реализации системы информационного обеспечения принятия управленческих решений в процессе управления адаптивным развитием энергосбытовой компании.

Исследование предполагается продолжить в данном направлении для целей развития практического инструментария и теоретико-методологического обеспечения для более полного использования потенциала финансовой отчетности для целей управления энергосбытовой компанией.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Демонина, Т.И. Использование финансовой отчетности и результатов ее анализа для управления деятельностью энергосбытовой компании /Т. И. Демонина // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2018. – № 7. – С. 146-150. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://applied-research.ru/ru/article/view?id=12344> (дата обращения: 12.11.2018).
2. Федеральный закон от 26.03.2003 N 35-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «Об электроэнергетике». [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_41502/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41502/)
3. Постановление Правительства РФ от 04.05.2012 N 442 (ред. от 30.12.2017) «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии» (вместе с «Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии», «Правилами полного и (или) частичного ограничения режима потребления электрической энергии»). [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_130498/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_130498/)
4. Постановление Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172 (ред. от 28.07.2017) «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2017). [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_112537/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112537/)
5. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 31.12.2017)

«О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_113658/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_113658/)

6. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практич. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 208 с.

7. Анализ финансовой отчетности: Учебник/Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузостский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с.

8. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций / Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 159 с.

9. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учебное пособие / Камысовская С.В., Захарова Т.В. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 432 с.

10. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Чараева М.В., - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 240 с.

11. Финансовый учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 622 с.

12. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Савицкая Г.В., - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 378 с.

13. Терентьева, Т.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Т.В. Терентьева. - М.: Вузостский учебник, 2015. 208 с.

14. Варкулевич Т.В., Терентьева Т.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности / Учебное пособие. Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2016. 266 с.

15. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. - (Высшее образование). - 175 с.

16. Левкина Е.В., Сарычева М.А. Характеристика пользователей данных бухгалтерского (финансового) учета и отчетности в коммерческих и государственных организациях // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 4 (21). С. 289-292.

17. Игошин А.Н., Черемухин А.Д. Методика оценки величины человеческого капитала сельскохозяйственных организаций на основе данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 4 (9). С. 167-171.

18. Луговкина О.А. Экономическая безопасность организации как элемент бухгалтерского и управленческого учета // Гуманитарни Балкански изследвания. 2017. № 1. С. 30-34.

19. Хачатурова Т.О. Интегрированная отчетность: понятие, история возникновения и развития, применение на современном этапе // Карельский научный журнал. 2014. № 3 (8). С. 103-104.

20. Киченина Т.Н. Интеграция принципов бухгалтерского учета для негосударственного и государственного секторов управления // Актуальные проблемы экономики и права. 2015. № 3 (35). С. 78-83.

21. Ушанов И.Г. Стратегический управленческий учет как информационная основа бизнес-анализа // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2 (7). С. 85-88.

22. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты : монография / Г.В. Савицкая. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 291 с.

23. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования: Монография/Жуков В.Н. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с.

24. Моделирование управленческих решений в сфере экономики в условиях неопределенности: Монография/И.И. Белоплицев, С.А. Горбатков и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 299 с.

25. Шнайдер В.В., Данилов А.П., Чапурина Е.В. Инструменты мониторинга устойчивого развития экономических субъектов // Научен вектор на Балканите. 2017. № 1. С. 48-49.

26. Козменкова С.В., Строкова Ю.М. Содержание бухгалтерского баланса и пояснений к нему в зависимости от отраслевых особенностей и видов деятельности // Бухгалтер и закон. 2016. N 4. С. 30 - 36.

27. Кривда С.В. Доходы, расходы и финансовый результат как элементы финансовой информации, необходимой для инвесторов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2016. N 12. С. 43 - 54.

28. Концепция внутреннего контроля эффективности организации: Монография / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 234 с.

29. Методическое обеспечение аудита организаций в условиях несостоятельности (банкротства): Монография / Сузлов А.Е., Воронцов А.И., Орлова Е.А. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 173 с.

30. Бердникова Л.Ф. К вопросу о теоретических основах построения учета и внутреннего аудита в торговой организации // Балканско научно обозрение. 2017. № 1. С. 36-39.

31. Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П) (ред. от 25.05.2018). [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_175536/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_175536/)

32. Распоряжение Правительства РФ от 13.11.2009 N 1715-р «Об Энергетической стратегии России на период до 2030 года» / «Собрание законодательства РФ», 30.11.2009, N 48, ст. 5836

33. Распоряжение Правительства РФ от 03.04.2013 N 511-р (ред. от 29.11.2017) / «Об утверждении Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации» / Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 08.04.2013

34. Распоряжение Правительства РФ от 26.01.2016 N 80-р «Стратегия развития жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации на период до 2020 года» / Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 28.01.2016

35. Салова, Л.В. Развитие рыночно-ориентированного подхода к раскрытию информации в публичных акционерных компаниях / Л.В. Салова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2016. - № 8-5. - С. 802-805;

36. Проблемы экономики и управления предприятиями, отраслями, комплексами: монография / Е.В. Гагина, В.А. Гарабазжий, О.В. Гартованная и др. / Под общ. ред. С.С. Чернова. - Книга 26. - Новосибирск: Издательство ЦРНС, 2014. - 218 с.

Статья поступила в редакцию 20.09.2018

Статья принята к публикации 27.11.2018