

DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-5-6-13

УДК 336.62(045)

JEL D24, L15, M11, O12

Резервы как терминосистема экономического анализа

Е.Б. Герасимова

Финансовый университет, Москва, Россия

АННОТАЦИЯ

Социально-экономические условия функционирования экономических субъектов характеризуются высокой степенью интенсивности процессов изменения внутренней и внешней среды, ограниченностью и недоступностью ресурсов, разнонаправленностью запросов участников экономических отношений. Это приводит к необходимости внедрения инструментов более экономичного и эффективного управления деятельностью в краткосрочной и долгосрочной перспективах. **Целью** исследования является всестороннее изучение таких инструментов повышения эффективности деятельности экономического субъекта, как поиск, выявление, мобилизация и реализация резервов. В работе автор использовал **методы** научного анализа, синтеза, сравнения, а также системный и логический подходы. На основе проведенного анализа получены следующие результаты: понятие «резервы» определено как полисемичный термин, широко применяемый как в экономической, так и в других научных областях; обоснован набор характеристик резервов применительно к инструментарию повышения эффективности деятельности экономического субъекта. Также доказано, что в настоящее время резервы следует рассматривать в качестве средства обеспечения надежности функционирования системы при условии глубокого и всестороннего изучения ее деятельности, выделения ее феноменологических черт как основы политики поиска, идентификации и реализации резервов. Обоснована преимущество аналитической работы в области повышения эффективности деятельности экономических субъектов разного типа. Отражена ведущая роль трудов профессора Московского финансового института (в настоящее время – Финансового университета) С.Б. Барнгольц в методологическом обосновании и практической реализации поиска, выявления и мобилизации резервов. Показана возможность дальнейшего развития идей и опыта советского периода в ходе построения системы управления эффективностью деятельности экономического субъекта. Обоснованы подходы к классификации резервов как социально-экономических инструментов повышения качества функционирования экономической системы. Выделены ключевые направления разработки методологии поиска, выявления и мобилизации резервов, для чего предложено использовать инструмент стандартизации. Выявлена ценность его применения к аналитическим процедурам как для повышения эффективности функционирования экономического субъекта, так и для улучшения коммуникации с внутренними и внешними заинтересованными сторонами.

Ключевые слова: экономический анализ; анализ деятельности экономических субъектов; резервы; резервы повышения эффективности деятельности; экономический субъект; социально-экономические резервы; стандартизация; стандарт организации; стандарт экономического анализа; качество бизнеса; окружение

Для цитирования: Герасимова Е.Б. Резервы как терминосистема экономического анализа. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(5):6-13. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-5-6-13

Reserves as a Terminological System of Economic Analysis

E. B. Gerasimova

Financial University, Moscow, Russia

ABSTRACT

Socio-economic conditions of functioning of economic entities are determined by changes in the internal and external environment, limited and inaccessible resources, multidirectional requests of participants in economic relations. This leads to the need to introduce tools for more cost-effective and efficient management of activities in the short and long term. **The purpose** of the study is a comprehensive study of such tools for improving the efficiency of an economic entity as the search, identification, mobilization and implementation of reserves. The author used such scientific **methods** as analysis, synthesis, comparison, as well as systematic and logical approaches. Based on the analysis, the following results were obtained: the concept of «reserves» is defined as a polysemic term widely used in both economic and other

scientific fields; a set of characteristics of reserves is justified in relation to the tools for improving the efficiency of an economic entity. It is also proved that at present reserves should be considered as a means of ensuring the reliability of the system's functioning, under the condition of a deep and comprehensive study of its activities, highlighting its phenomenological features as the basis of the policy of searching, identifying, and implementing reserves. The continuity of analytical work in the field of improving the efficiency of economic entities of various types is substantiated. The leading role of the works of the professor at the Moscow Financial Institute (in the present century – the Financial University) S.B. Barnholz in the methodological justification and practical implementation of the search, identification and mobilization of reserves is reflected. The possibility of further development of the ideas and experience of the Soviet period during the construction of an economic entity's performance management system is shown. Approaches to the classification of reserves as socio-economic instruments for improving the quality of the functioning of the economic system are substantiated. The key directions of developing a methodology for searching, identifying and mobilizing reserves are highlighted, for which it is proposed to use a standardization tool. The value of its application to analytical procedures is revealed both to improve the efficiency of the functioning of an economic entity and to improve communication with internal and external stakeholders.

Keywords: economic analysis; analysis of the activities of economic entities; reserves; reserves for improving the efficiency of activities; economic entity; socio-economic reserves; standardization; standard of the organization; standard of economic analysis; business quality; environment

For citation: Gerasimova E.B. Reserves as a terminological system of economic analysis. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2023;10(5):6-13. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-5-6-13

ВВЕДЕНИЕ

Перед современным аналитиком поставлен ряд амбициозных задач: он должен не только учитывать ретроспективные факторы деятельности и текущие события финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта, но и оценивать возможности и перспективы успешного функционирования последнего в будущем. При этом одну из ведущих ролей играет коммуникация между аналитиком и потребителями результатов его работы, выстраивание которой является неотъемлемым условием обеспечения качества аналитических процедур и на современном этапе развития национальной экономики связано с определенными сложностями.

Процесс анализа, основанный на процедуре сравнения, эффективен лишь в том случае, когда его объект и субъект обладают четким представлением об ориентирах и направлении движения экономического субъекта, определяемом путем компромисса между коммерческими интересами собственника организации и потребностями общества, территории, региона, отрасли.

В случае слабой коммуникации между участниками экономических отношений их низовому звену — экономическому субъекту — приходится самостоятельно определять вектор движения в условиях ситуации нарастающей неопределенности. В классическом анализе хозяйственной деятельности существует инструмент для работы с факторами риска неопределенности — это внутрихозяйственные резервы. Именно резервы как неиспользованные

возможности повышения результативности и эффективности деятельности экономического субъекта являются перспективным предметом аналитической деятельности.

РЕЗЕРВЫ КАК МНОГОЗНАЧНОЕ ПОНЯТИЕ

Резервы как полисемичный термин можно рассматривать в контексте разных областей человеческой деятельности. Среди наиболее распространенных трактовок понятий «резерв/резервы» выделим следующие:

- с точки зрения анализа финансовой составляющей деятельности организации под резервами (резервом) понимается запас финансовых средств, который организация создает в целях покрытия их возможного недостатка в будущем, а также убытков и т.п. Резервы, создаваемые в системе бухгалтерского учета, являются запасом финансовых средств, направляемым на разные цели, в том числе отпуска, вознаграждения сотрудникам, ремонт, предстоящие работы и др. [1, 2]. Эти средства извлекаются из оборота и не могут рассматриваться как источник будущего развития, повышения эффективности и результативности;

- с точки зрения военной науки под резервом понимают часть войск, оставленную с целью введения в бой в особом случае (при необходимости). В этом значении резерв ассоциируется с человеческими ресурсами. Для повышения эффективности деятельности персонала из числа перспективных

работников, отвечающих соответствующим требованиям и постоянно повышающих свою квалификацию, формируется кадровый резерв [3, 4]. Проблема его создания всегда стояла чрезвычайно остро на всех уровнях управления (о чем свидетельствует историческая наука), и в настоящее время актуальность комплектования кадрового резерва чрезвычайно высока как в сферах государственного управления, образования и науки, так и в реальном секторе национальной экономики;

- с точки зрения функционирования технических систем под резервами понимаются еще неиспользованные возможности улучшения работы последних. В технических системах резервирование — это инструмент обеспечения их надежности, напрямую влияющей на эффективность. А контроль надежности находится в фокусе внимания субъекта управления.

Различные подходы к ее обеспечению, выявлению условий ее потери являются предметом исследования так называемой «теории надежности» [5–7]. Резервирование — способ укрепления надежности сложной системы путем включения в ее работу резервных единиц, способных заменить основное устройство в случае его отказа.

Проблематике поиска, мобилизации и реализации резервов повышения эффективности деятельности предприятий и организаций уделяли большое внимание представители отечественной экономической науки. Так, в советский период ряд исследований был проведен такими известными учеными, как М.И. Баканов¹, С.Б. Барнгольц², В.И. Ганштак³, Г.А. Пруденский⁴, С.К. Татур⁵ и др.

Следует особенно отметить вклад профессора кафедры анализа хозяйственной деятельности Московского финансового института (в настоящее время — Финансового университета) Сарры Бен-

ционовны Барнгольц, разработавшей методологию поиска и оценки внутрихозяйственных резервов. Сформулированные ею положения легли в основу дальнейших исследований и формирования методики выявления резервов на предприятиях разных отраслей народного хозяйства.

Основной идеей проф. С.Б. Барнгольц была комплексность внутрихозяйственных резервов — их обеспечение в качестве средств роста эффективности хозяйственной деятельности по всем видам ресурсов: сырью и материалам, основным фондам и рабочей силе. Другими словами, необходимо, чтобы резервы в схожем объеме выявлялись по всем трем «простым моментам процесса труда» [8, с. 126]. Такой комплексный резерв может быть достаточно мал, однако он готов для реализации, поскольку обеспечен всеми видами ресурсов. Разница между ним и максимальным резервом, выявленным по одному или двум видам ресурсов, была названа «потенциальным резервом».

Впервые методика сводного подсчета резервов увеличения выпуска продукции, снижения себестоимости продукции, ускорения оборачиваемости оборотных средств была представлена в работе С.Б. Барнгольц и А.М. Сухарева [9].

Нельзя не отметить прогрессивность идей, предложенных профессором С.Б. Барнгольц в середине 1950-х гг. на фоне послевоенного периода восстановления национальной экономики и бурного роста практически во всех отраслях народного хозяйства. Достижение поставленных целей требовало максимальной мобилизации всех ресурсов, и народно-хозяйственная проблема повышения эффективности хозяйственной деятельности за счет выявления внутренних резервов возникла не случайно. Проблематика была актуальной до середины 1980-х гг. и остается таковой на этапе исчерпания экономической системой потенциала экстенсивного роста.

СИСТЕМА РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Многообразие трактовок понятия «резервы» (и процесса резервирования) создает предпосылки для выработки комплексного системного подхода к анализу резервов.

Особенностью современного этапа является неравномерное развитие отдельно взятых экономических субъектов по причине асимметрии информации и неравномерного доступа к ресурсам — в результате деятельность одних экономических систем можно назвать «экономикой 5.0», тогда как другие находятся на

¹ Баканов М.И., Татур С.К. Курс анализа хозяйственной деятельности. Учебник для экономических вузов. М.: Госфиниздат; 1959. 480 с.

² Барнгольц С.Б., Белобжецкий И.А., Ветчинин В.Г. и др. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений. Учебник для вузов. М.: Финансы и статистика; 1986. 406 с.

³ Ганштак В.И., Майданчик Б.И. Межзаводский экономический анализ. Методические материалы. М.: Экономика; 1964. 95 с.

⁴ Пруденский Г.А. Анализ резервов роста производительности труда. Методические материалы. М.: [б. и.]; 1963. 14 с.

⁵ Баканов М.И., Татур С.К. Курс анализа хозяйственной деятельности. Учебник для экономических вузов. М.: Госфиниздат; 1959. 480 с.

стадии перехода от феодализма к индустриализации. Этот феномен наблюдается не только на международном уровне (в странах с разной степенью радикальности разрыва), но и в национальной экономике.

Среди наиболее актуальных видов резервов следует выделить:

1. Группу резервов, связанных с основной деятельностью экономических субъектов.

Последние на уровне государства занимаются поиском и мобилизацией как резервов общенационального значения, так и отраслевых, и региональных. На макро- и мезоэкономическом уровнях формируют (как часть политики в области обеспечения национальной безопасности) резервные фонды, запасы физических (материальных) и финансовых ресурсов на случай непредвиденных обстоятельств. Не менее важны и резервы в форме неиспользованных возможностей повышения эффективности управления национальной экономикой, связанные как с интенсивным, так и с экстенсивным ее развитием, поскольку мобилизация резервов зачастую подразумевает создание новых отраслей и подотраслей, запуск инфраструктурных проектов, организацию инновационной деятельности по выделенным направлениям.

Для экономических субъектов низового уровня управления важнейшим типом резервов по-прежнему являются внутрихозяйственные или внутренние, источником которых служит основная деятельность экономического субъекта независимо от его отраслевой принадлежности. Методологию поиска, выявления и мобилизации резервов с одинаковым успехом возможно применить как к работе традиционного объекта экономического анализа — промышленного производственного предприятия, так и организаций сферы услуг и торговли.

В условиях бурного развития автоматизации и цифровизации операционной деятельности и, как следствие, эскалации безработицы и кризиса профессионального самоопределения растет доля занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью и самозанятых граждан с домашними хозяйствами, они испытывают насущную потребность в специальных знаниях, сфокусированных на проблемах их своеобразной экономической активности. Подобные экономические субъекты часто используют консервативную стратегию накопления запасов (резервов), хотя проблема выявления внутренних резервов стоит перед ними даже острее, чем перед коммерческими организациями.

2. Группа резервов, источником которых является внешнее окружение.

Данная группа весьма неоднородна. Для выявления конкретных видов резервов следует выделить наиболее значимые для экономического субъекта внешние источники повышения эффективности деятельности.

С этой целью проводится структуризация и стратификация окружения экономического субъекта по критериям степени и значимости влияния того или иного компонента на функционирование субъекта и результаты его деятельности (см. рисунок). Рисунок в виде концентрических кругов позволяет отобразить и степень удаленности определенной группы экономических агентов от центра принятия решения экономического субъекта, и степень важности отдельно взятой страты для выработки управленческих решений [9].

Основной узел системы — ядро, представленное управленческим персоналом компании. Наиболее близко к этому центру принятия решений расположен так называемый «горячий круг» экономических агентов, чьи потребности и ожидания оказывают наиболее сильное влияние на управленческие решения. Выявленные в нем резервы — это важнейшие источники повышения эффективности деятельности, которые должны отслеживаться на регулярной основе: как определенные в предшествующие периоды (ретроспективные), так и новые (перспективные).

Необходимо сделать ряд пояснений относительно характера потенциально выявляемых резервов.

В «горячий круг» входят экономические агенты, имеющие с экономическим субъектом юридически оформленные взаимоотношения. Между тем те резервы, источником которых являются конкретные типы взаимодействия в процессе осуществления основной деятельности, рассматриваются как внутренние (первая группа резервов).

Так, работники компании служат источником внутреннего резерва по ресурсу «труд» (англ. labour) или рабочая сила (англ. work force) и одновременно выступают источником внешних резервов, заключенных в их личностных качествах; реализация этого резерва связана с поиском новых перспективных кадров и с определением инновационной составляющей в качественной структуре персонала. Если выявление возможностей улучшения его работы направлено на мобилизацию внутрихозяйственного резерва, то анкетирование персонала является инструментом поиска перспективных резервов улучшения деятельности экономического субъекта, результаты которого могут проявиться в среднесрочной или долгосрочной перспективе.



Рис. / Fig. Структура окружения экономического субъекта по степени значимости для управления /
Structure of the environment of an economic entity according to the degree of importance for managerial decision making

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Тот же подход следует использовать при анализе взаимодействия экономического субъекта с другими участниками «горячего круга» — действующими клиентами, поставщиками и подрядчиками, сотрудничество с которыми способствует выявлению внутрихозяйственных резервов в части экономии себестоимости или наращивания выручки от продаж. Источником внешних резервов служит потенциал развития этого взаимодействия, расширения круга контрагентов; таким образом, акцент смещается на поиск новых, революционных для экономического субъекта форм хозяйственной деятельности.

Коммуникации с участниками, отнесенными к «теплому кругу», носят хоть и регулярный, но не постоянный характер. Сюда можно отнести достаточно большое число экономических агентов, а значит, основной задачей аналитика становится выделение наиболее значимых (с точки зрения возможностей выявления резервов) заинтересованных сторон. Чем слабее степень взаимодействия экономического субъекта и его внешнего окружения, тем дальше перспектива определения и мобилизации резервов повышения эффективности.

На периферии системы расположен «холодный круг», который можно структурировать следующим образом: первая группа — заинтересованные стороны, которые могут вступить с экономическим субъектом в прямое взаимодействие в ближайшее время (в течение 1 года); вторая группа — заинтересованные стороны, сотрудничество с которыми может случиться в течение ближайших нескольких лет; третья группа — экономические агенты, взаимодействие с которыми не произойдет (по оценкам текущего момента).

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РЕЗЕРВЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Идентификация резервов повышения эффективности деятельности экономических субъектов по-прежнему находится в дискуссионной плоскости [10–14]. В отсутствие единой и обязательной для всех методики поиска, выявления и подсчета резервов каждый субъект самостоятельно занимается классификацией потенциально доступных ему резервов. Однако, определяя их источники, целесообразно выделять ключевые состояния функ-

ционирования экономического субъекта: ему как институциональному явлению доступны *институциональные* резервы (связанные с изменением его институциональной формы). Их источником является изменение организационно-правовой формы, налогового статуса, итог судебного разбирательства и т.п. Резервы будут носить преимущественно текущий и перспективный характер. Поскольку функционирование экономического субъекта (как института) непрерывно, важно идентифицировать институциональные резервы и разработать методику их подсчета и реализации.

Условием повышения эффективности деятельности экономического субъекта считается управление качеством, одним из инструментов которого выступает постоянное улучшение (англ. continuous improvement) — как принцип управления, оно может стать источником резервов внутреннего и внешнего типа. Мы предлагаем называть их *интенсификационными*, поскольку постоянное улучшение процессов и деловых практик нацелено именно на интенсификацию деятельности, т.е. достижение эффекта с меньшими затратами. Идентификация резервов данного типа происходит посредством анализа таких внутренних источников, как особенности организации работы персонала, использование ресурсов, эксплуатация зданий и сооружений и др.

Внешние резервы повышения эффективности идентифицируют при помощи бенчмаркинга — их предлагаем обозначать как *бенчмаркинговые*. Оценка внедрения лучшей практики ведения деятельности — это, по сути, и есть подсчет бенчмаркингового резерва.

Идея комплектности позволяет сделать вывод, что мобилизация одного из рассмотренных выше типа резерва неизбежно повлечет за собой мобилизацию другого. Важным условием повышения качества работы служит осознанное выявление такого *интеграционного* (или *синергетического*) резерва. Если при планировании роста производственной программы расчет комплектного резерва понятен, то для идентификации синергетического, объединяющего потенциал изменения институционального статуса и внедрения лучшей практики, от аналитика потребуются высокая квалификация, глубокое знание специфики деятельности экономического субъекта и разнообразный практический опыт.

Для улучшения качества аналитики предлагаем разработать стандарт по поиску, выявлению, подсчету и реализации резервов [в формате стандарта организации (СТО)], который не только зафиксирует лучшую практику, накопленную персоналом

экономического субъекта, обеспечит подготовку и переподготовку его сотрудников и их карьерный рост, но и обеспечит коммуникацию с внешними заинтересованными сторонами.

Первый из серии стандартов должен описывать предметную область, политику управления резервами, конкретные цели и задачи на краткосрочную и долгосрочную перспективу, содержать термины и определения, используемые управленческим персоналом. В дальнейшем следует выстроить систему взаимосвязанных и не противоречащих друг другу стандартов, раскрывающих методику поиска, выявления и мобилизации резервов.

ВЫВОДЫ

В заключение приведем цитату, которая с некоторой поправкой на прошедшие десятилетия является весьма актуальной до настоящего времени.

«Дальнейший рост экономического могущества нашей Родины налагает особую ответственность на машиностроение и машиностроителей. Чем больше машин получит страна, тем ощутимей будет рост производительности труда во всех звеньях народного хозяйства. Поэтому неслучайно, что в нашей печати за последние годы всё чаще и чаще появляются высказывания о путях и резервах повышения производительности труда. Одни находят резервы в росте числа рационализаторских и изобретательских предложений, экономии материалов; другие, например, машиностроители, видят их в так называемом силовом резании металлов, внедрении прогрессивной технологии отдельных видов обработки металла, приобретении новых типов станков и т.п. Есть люди, которые, как это ни странно, ищут пути для увеличения роста продукции завода в отзывчивом внимании плановиков и снабженцев к технологам.

Все авторы, выдвигая то или иное мероприятие, с добавком некоторых организационно-технических и управленческих мероприятий, по-своему, конечно, правы: предприятие, несомненно, и в этом случае может увеличить объём продукции на 5–10%. К тому же, как особое достижение, будет записано во многих отчётах о ликвидации трех-четырёх “узких мест” на заводе.

Однако надо признать, что эти методы изысканий действительно имеющихся резервов в машиностроении не имеют ничего общего с подлинным, действительно передовым методом, дающим резкое увеличение производительности труда в два-три и больше раз. Этим методом является скоростное проектирование и освоение машин в производстве» [15].

В условиях ограниченности ресурсов, многообразия парадигм дальнейшего развития общества именно проблематика поиска, выявления и мобилизации резервов как неиспользованных возможностей повышения эффективности деятельности может стать стратегией функционирования экономического субъекта и направлением его совершенствования.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Поликарпова Е.П., Бакулина Г.Н. Сущность понятия «резерв» и процесс резервирования в бухгалтерском учете. *Вестник Рязанского государственного агротехнологического университета им. П.А. Костычева*. 2012;4(16):114–117.
2. Семинихин Р.Б. Особенности определения значения оценочных резервов факторами. *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук*. 2010;(8):155–158.
3. Алиев И.М., Михайленко Е.Д. Кадровый резерв как стратегический инструмент развития бизнеса. *Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета*. 2016;3(99):87–91.
4. Шарин В.И., Полещук А.М. Муниципальный кадровый резерв: проблемы функционирования. *Human Progress*. URL: http://progress-human.com/images/2022/Tom8_3/Sharin.pdf
5. Викторова В.С., Свердлов Ю.М., Степанянц А.С. Анализ надежности систем сложной структуры на многоуровневых моделях. *Автоматика и телемеханика*. 2010;(7):143–148.
6. Земсков А.Е. Сравнительный анализ принципов резервирования в технических и экономических системах. *Научно-технические ведомости Санкт-петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки*. 2008;2(54):40–44.
7. Каштанов В.А., Медведев А.И. Теория надежности сложных систем. М.: Физматлит; 2010. 608 с.
8. Егорова С.Е., Кистаева Н.Н. Идентификация и оценка резервов хозяйственной деятельности как приоритетное направление стратегического анализа. *Учет. Анализ. Аудит*. 2017;(5):30–39.
9. Барнгольц С.Б., Сухарев А.М. Экономический анализ работы промышленных предприятий по данным отчетности. М.: Госстатиздат; 1954. 344 с.
10. Герасимова Е.Б. Анализ бизнес-окружения компании: стандартизированный подход. *Вестник научных конференций*. 2016;10–7(14):95–99.
11. Герасимова Е.Б. Методология разработки системы показателей экономического анализа в условиях турбулентности. *Транспортное дело России*. 2015;(4):26–28.
12. Тен В.В., Герасимов Б.И., Сизикин А.Ю. Экономический анализ резервов повышения качества банковских услуг. *Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки*. 2008;1(57):109–112.
13. Санин В.В. Анализ резервов повышения устойчивости развития наукоемких предприятий. *Вестник Удмуртского университета. Серия: Экономика и право*. 2009;(2):100–111.
14. Арсеньева Н.В., Желтенков А.В., Путятин Л.М. Управление резервами повышения эффективности производства на машиностроительных предприятиях. *Вестник Государственного университета просвещения. Серия: Экономика*. 2021;(1):59–66.
15. Никулина О.В., Ледовский М.А. Анализ развития отрасли пчеловодства в России: выявление проблем и поиск резервов для повышения конкурентоспособности на международной арене. *Региональная экономика и управление: электронный научный журнал*. URL: <https://eee-region.ru/article/6911/>.
16. Худяков А.П., Худяков С.А. Гений артиллерии В. Грабин и мастера пушечных и ракетно-космических дел. М.: Фонд «Русские витязи»; 2022. 792 с.

REFERENCES

1. Polikarpova E. P., Bakulina G. N. The essence of the concept of “reserve” and the process of reservation in accounting. *Vestnik Ryazanskogo gosudarstvennogo agrotekhnologicheskogo universiteta im. P.A. Kostycheva = Herald of Ryazan State Agrotechnological University Named after P.A. Kostychev*. 2012;4(16):114–117. (In Russ.).
2. Seminikhin R. B. Features of determining the value of estimated reserves by factors. *Aktual'nye problemy gumanitarnykh i estestvennykh nauk = Topical problems of humanities and natural sciences*. 2010;(8)155–158. (In Russ.).
3. Aliyev I. M., Mikhailenko E. D. Personnel reserve as a strategic tool for business development. *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta = Proceedings of the St. Petersburg State University of Economics*. 2016;3(99):87–91. (In Russ.).

4. Sharin V.I., Poleshchuk A.M. Municipal personnel reserve: problems of functioning. *Human Progress = Human Progress*. URL: http://progress-human.com/images/2022/Tom8_3/Sharin.pdf (In Russ.).
5. Viktorova V.S., Sverdlik Yu.M., Stepanyants A.S. Reliability analysis of complex structure systems using multi-level models. *Avtomatika i telemekhanika = Automation and Remote Control*. 2010;(7):143–148. (In Russ.).
6. Zemskov A.E. Comparative analysis of reservation principles in technical and economic systems. *Nauchno-tekhnicheskie vedomosti Sankt-peterburgskogo gosudarstvennogo politekhnicheskogo universiteta. Ekonomicheskie nauki = Scientific and Technical Bulletin of St. Petersburg State Polytechnic University. Economic sciences*. 2008;2(54):40–44. (In Russ.).
7. Kashtanov V.A., Medvedev A.I. Theory of reliability of complex systems. Moscow: Fizmatlit; 2010. 608 p. (In Russ.).
8. Egorova S.E., Kistaeva N.N. Identification and assessment of reserves of economic activity as a priority direction of strategic analysis. *Uchet. Analiz. Audit. = Accounting. Analysis. Auditing*. 2017;(5):30–39. (In Russ.).
9. Barngolts S.B., Sukharev A.M. Economic analysis of the work of industrial enterprises based on reporting data. Moscow: Gosstatizdat; 1954. 344 p. (In Russ.).
10. Gerasimova E.B. Analysis of the company's business environment: a standardized approach. *Vestnik nauchnykh konferencij = Bulletin of scientific conferences*. 2016;10–7(14):95–99. (In Russ.).
11. Gerasimova E.B. Methodology for the development of a system of indicators of economic analysis in conditions of turbulence. *Transportnoe delo Rossii = Transport business of Russia*. 2015;(4):26–28. (In Russ.).
12. Ten V.V., Gerasimov B.I., Sizikin A. Yu. Economic analysis of reserves for improving the quality of banking services. *Vestnik Tambovskogo universiteta. Seriya: Gumanitarnye nauki = Bulletin of the Tambov University. Series: Humanities*. 2008;1(57):109–112. (In Russ.).
13. Sanin V.V. Analysis of reserves for increasing the sustainability of the development of knowledge-intensive enterprises. *Vestnik Udmurtskogo universiteta. Seriya «Ekonomika i pravo» = Bulletin of the Udmurt University. Series: Economics and Law*. 2009;(2)100–111. (In Russ.).
14. Arsenyeva N.V., Zheltenkov A.V., Putyatina L.M. Management of reserves for improving production efficiency at machine-building enterprises. *Vestnik Gosudarstvennogo universiteta prosveshcheniya. Seriya: Ekonomika. = Bulletin of the State University of Education. Series: Economics*. 2021;(1):59–66. (In Russ.).
15. Nikulina O.V., Ledovsky M.A. Analysis of the development of the beekeeping industry in Russia: identification of problems and search for reserves to increase competitiveness in the international arena. *Regional'naya ekonomika i upravlenie: elektronnyj nauchnyj zhurnal = Regional Economics and Management: electronic scientific journal*. URL: <https://eee-region.ru/article/6911/> (In Russ.).
16. Khudyakov A.P., Khudyakov S.A. The genius of artillery V. Grabin and the masters of cannon and rocket and space affairs. Moscow: "Russian Knights" Foundation; 2022. 792 p. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Елена Борисовна Герасимова — доктор экономических наук, профессор, профессор департамента бизнес-аналитики факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет, Москва, Россия
Elena B. Gerasimova — Dr. Sci. (Econ.), Professor, Professor of the Department of accounting, analysis and auditing, Financial University, Moscow, Russia
<https://orcid.org/0000-0003-4557-5935>
egerasimova@fa.ru

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.
Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 18.09.2023; после рецензирования 27.09.2023; принята к публикации 04.10.2023.
The article was submitted on 18.09.2023; revised on 27.09.2023 and accepted for publication on 04.10.2023.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.
The author read and approved the final version of the manuscript.