

Развитие методологии учетно-контрольных процессов в условиях цифровой экономики

Бодяко Анна Владимировна

канд. экон. наук, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва, Российская Федерация, e-mail: anna.bodyako@inbox.ru

Аннотация

Представлена технология формирования информационно-обеспечительной миссии учетно-контрольных процессов в условиях цифровой экономики и изменившихся требований к формированию информации для принятия управленческих решений, объединяющая в единой информационно-цифровой «оболочке» учетные, контрольные, аналитические и иные итерации, что должно способствовать более качественному составлению разных форматов отчетности. На основе сравнительной оценки мнений российских и зарубежных ученых по сути данного вопроса сделаны выводы о необходимости совершенствования инструментов бухгалтерского инжиниринга в части агрегирования информации на бухгалтерских счетах и самих счетов.

Предложенная технология учетно-контрольных процессов основана на риск-ориентированном методе, позволяющем выявлять ранее завуалированные недостатки функционирования учетных подсистем (статистической, производственно-технической, финансово-оценочной, управленческой). Идентифицировав по классификатору предпринимательский риск, аналитик формирует карту рисков, в которой группируются внешние и внутренние угрозы роста и развития холдинга, формируются решения, по каким рискам, возникает необходимость минимизации угроз, оптимизации решений. Такая возможность предоставляет аналитикам необходимый импульс для установления их причинно-следственных оснований для дальнейшей разработки концепции минимизации предпринимательских рисков.

Предложено развивать методологию учетно-контрольных процессов с использованием положений теории компаративистики. Разработана модель информационного обеспечения решения тактических и стратегических задач в крупной компании холдингового типа, позволяющая успешно трансформировать бизнес-процессы и «цифровые» модели их управления путем развития методологии учетно-аналитического и контрольно-регуляторного сопровождения всех циклов (этапов) реализации стратегии. В итоге это сопровождение будет соответствовать современным требованиям практики управления в широком понимании смысла и значения этого процесса.

Ключевые слова: учетно-контрольные процессы, цифровая экономика, бухгалтерский инжиниринг, риск-ориентированный подход, учетные подсистемы, компаративистика.

Цитирование: Бодяко А.В. Развитие методологии учетно-контрольных процессов в условиях цифровой экономики // Управление. 2020. № 1. С. 47–56.

Development of methodology of accounting and control processes in the digital economy

Bodiako Anna

Candidate of Economic Sciences, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia, e-mail: anna.bodyako@inbox.ru

Abstract

Technology for the formation of information-security mission of accounting and control processes in the digital economy and the changed requirements for the formation of information for management decisions, combining in a single information-digital “shell” accounting, control, analytical and other iterations, which should contribute to a better compilation of different reporting formats, has been presented. On the basis of a comparative assessment of approaches and opinions of Russian and foreign scientists on the essence of this issue, conclusions, regarding the need to improve the tools of accounting engineering in terms of aggregation of information on the accounts and the accounts themselves, have been drawn.

The proposed technology of accounting and control processes is based on a risk-oriented method that allows to identify previously veiled shortcomings of the functioning of accounting subsystems (statistical, production and technical, financial and evaluation, management). Having identified the business risk by the Classifier, the analyst forms a risk map in which external and internal threats to the growth and development of the holding are grouped, decisions on which risks are formed, there is a need to minimize threats, optimize solutions. This opportunity provides analysts with the necessary impetus to establish their causal basis for further development of the concept of minimizing business risks.

It has been proposed to develop the methodology of accounting and control processes using the provisions of the theory of comparativistics. The model of information support of the decision of tactical and strategic tasks in the large company of holding type allowing us to transform successfully business processes and “digital” models of their management by development of methodology of accounting-analytical and control-regulatory support of all cycles (stages) of strategy implementation has been developed. As a result, this support will meet the modern requirements of management practice in a broad understanding of the meaning and significance of this process.

Keywords: accounting and control processes, digital economy, accounting engineering, risk-oriented approach, accounting subsystems, comparativistics.

For citation: Bodiako A.V. Development of methodology of accounting and control processes in the digital economy (2020) *Upravlenie*, 8 (1), pp. 47–56. doi: 10.26425/2309-3633-2020-1-47-56



Усиление экономической и политической кон- фронтации на международной арене активизиро- вало научный поиск мер своевременного выявле- ния угроз финансово-хозяйственной деятельности корпоративных структур внутри страны и за ее пре- делами. В связи с этим внимание аналитиков ак- центрировалось на поиске моделей улучшения информационного обеспечения управления рис- ками. По заявлению многих российских ученых и практиков, ранее применяемые в компаниях модели риск-менеджмента уже не отвечают за- просам аналитиков [3; 7; 10].

В современных экономических условиях в ком- плексе государственных и корпоративных регуля- торных мер первостепенное значение имеют про- цессы финансово-имущественного контроля, функ- ционирующие на основе учетно-аналитической информации, сформированной из различных источ- ников. Эти процессы обеспечивают два взаимодо- полняющих функционала: институциональный (государственно-властный) и внутрикорпоративный контроль, являющиеся следствием специфики управ- ления компаниями с государственным участием. Обязанность осуществления внутреннего (внутри- корпоративного) контроля, установленная Феде- ральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» возложена на сами эконо- мические субъекты [1]. В отношении институци- онального финансово-имущественного контроля законодательного регламента так и не принято, несмотря на то, что этот вопрос обсуждается уче- ными и законодателями уже более десяти лет и оста- ется актуальным до настоящего времени.

Проблемным вопросам развития методологии учетно-контрольных процессов в контексте совре- менных трансформационных процессов в глобаль- ной экономической среде посвящены труды многих ученых [5; 11; 18].

Однако вопросы информационно-обеспечитель- ной миссии учетно-контрольных процессов в усло- виях цифровой экономики с изменившимися под- ходами к формированию информации для приня- тия управленческих решений остаются недостаточ- но разработанными. Результаты научно-практиче- ских изысканий отечественных ученых и практиков в отношении указанных выше проблем подтвер- ждают актуальность и сложность вопросов инфор- мационного обеспечения управления на основе релевантной учетно-аналитической информации. В связи с этим возникает потребность развития принципов и методов учетно-контрольных процес- сов на основе традиционных концептуальных по- ложений функционирования бухгалтерского учета,

анализа финансово-хозяйственной деятельности и внутрикорпоративного (внутрихозяйственного) контроля, что является главной предпосылкой успеш- ности согласования интересов корпоративного ме- неджмента и институциональных регуляторов.

Формирование инструментов бухгалтерского инжиниринга

В зарубежной корпоративной практике все стан- дарты, касающиеся процедур контроля, ориенти- рованы на риски: риски идентифицируются, опи- сываются, группируются, ранжируются по степени угрозы бизнес-процессам. Однако в этих стандартах скупо представлены сведения об источниках ин- формации, методах ее аккумулирования и транс- формации для решения задач управления рисками. Отчасти это обуславливает дискуссионность вопроса информационного обеспечения управления пред- принимательскими рисками.

Существующие в настоящее время проблемы управления предпринимательскими рисками одни исследователи объясняют отрывом процессов риск- менеджмента от учетно-аналитической системы [4; 6; 9]. Другие аналитики утверждают обратное: на- пример, профессор А. Е. Шевелев утверждает, что обеспечение сведениями в процессе управления хозяйственными рисками совершается путем взаи- модействия системы бухгалтерского учета и риск- менеджмента [8; 16].

Службы внутреннего контроля крупных компаний разрабатывают специальные классификаторы пред- принимательских рисков, этот документ в обязатель- ном порядке должен присутствовать в составе дру- гого внутрикорпоративного документа – положения компании о внутреннем контроле. Такое норматив- но-правовое требование включено в регламент оцен- ки качества корпоративного управления (ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Системы менеджмента качества), который руководство компании игнорировать не может, по- скольку это наряду с другими характеристиками формирует их имидж [2]. Позиция в так называемом имиджевом рейтинге свидетельствует в пользу ин- вестиционной привлекательности компании, ста- бильной доходности ее акций, а, следовательно, устойчивой дивидендной политики.

Одной из актуальных концепций рационального выбора субъектом контроля объектов, методов и кон- трольных процедур как единой совокупности, харак- теризующей собственно суть внутрикорпоративного контроля, ученые и практики считают реинжиниринг. Рассматривая концептуальные положения инжини- ринга с позиции оптимального выбора метода ин- формационного обеспечения управленческих задач,

М. Хаммер и Д. Чампи выявили положительные результаты от его внедрения во всех компаниях. Среди преимуществ наиболее важными являются: объединение процедур, уменьшение согласований, исключение параллельных процессов, адаптированность к внешним изменениям и др. [15].

Профессор Р. Ю. Симионов отмечал, что концепция реинжиниринга процессов снижает нецелесообразные и неэффективные проверки [13].

Современная практика корпоративного хозяйствования и управления свидетельствует в пользу применения приемов реинжиниринга, позволяющих снижать нецелесообразные и неэффективные проверки бизнес-процессов, своевременно «улавливать вероятность рисков», усиливая тем самым управляющие воздействия менеджмента. Если же принять в расчет тот факт, что любые контрольные процедуры и следующие за ними управляющие воздействия сами не производят материальные ценности, то их число должно быть сведено до оптимального уровня. Найти такой уровень как раз и позволяют методы реинжиниринга. Однако применительно к учетным процессам эти методы до настоящего времени разработаны слабо по причине забюрократизированных стандартов формирования учетной политики.

В отношении внутрикорпоративного контроля, когда методы выбираются самими операторами контрольных процедур, применение методов реинжиниринга имеет большую перспективу даже несмотря на то, что внутрикорпоративный контроль сводится к проверкам соблюдения установленных правил. Как правило, затраты на такие проверки в сложно структурированных компаниях во много раз превышают результаты, которые можно измерить в денежном выражении сразу после их завершения. Эту проблему можно решить, используя концепцию реинжиниринга, предлагающую метод оптимального балансирования. Суть такого метода заключается в агрегировании отдельных операций, например, расчетных с разными контрагентами, или с налоговыми органами, или с региональными банками и т. д. в единый процесс «Расчеты». Далее «уже в отложенном режиме» (по накопленной информации за проверяемый период) проверяются все результаты этого процесса. В некоторых статьях метод оптимального балансирования рассматривается весьма специфично [12; 17]. Учетные, контрольные, аналитические и иные итерации в единой информационно-цифровой «оболочке» способствуют более качественному составлению разных форматов отчетности (см. рис. 1).

Итерация (от лат. *iteratio* – повторяю) в программировании – формирование данных на основе

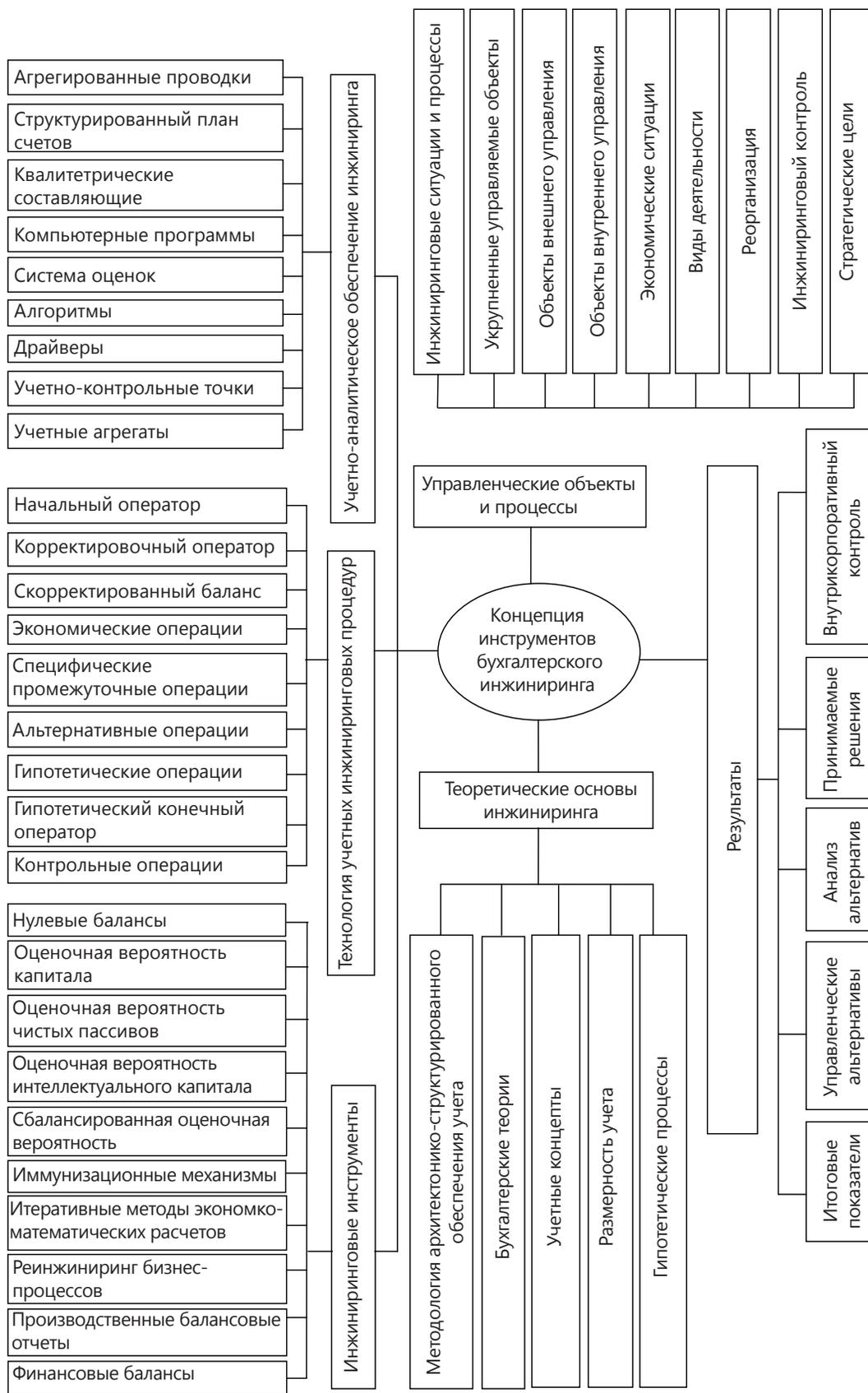
ввода информации из множества однотипных документов. Итерацией в бухгалтерском учете можно назвать двойную запись и применение повторяющихся методов обработки информации, а в контроле и анализе – повторяющихся методов выявления нарушений.

В этой связи исследовательский интерес представляет разработанный М. В. Шумейко апробированный отраслевой стандарт «Структурированный план счетов инвестиционно-строительной деятельности» (рис. 1), построенный на использовании трех «оптик»: производственная, финансовая и специализированная [17].

Агрегирование информации на бухгалтерских счетах и самих счетов

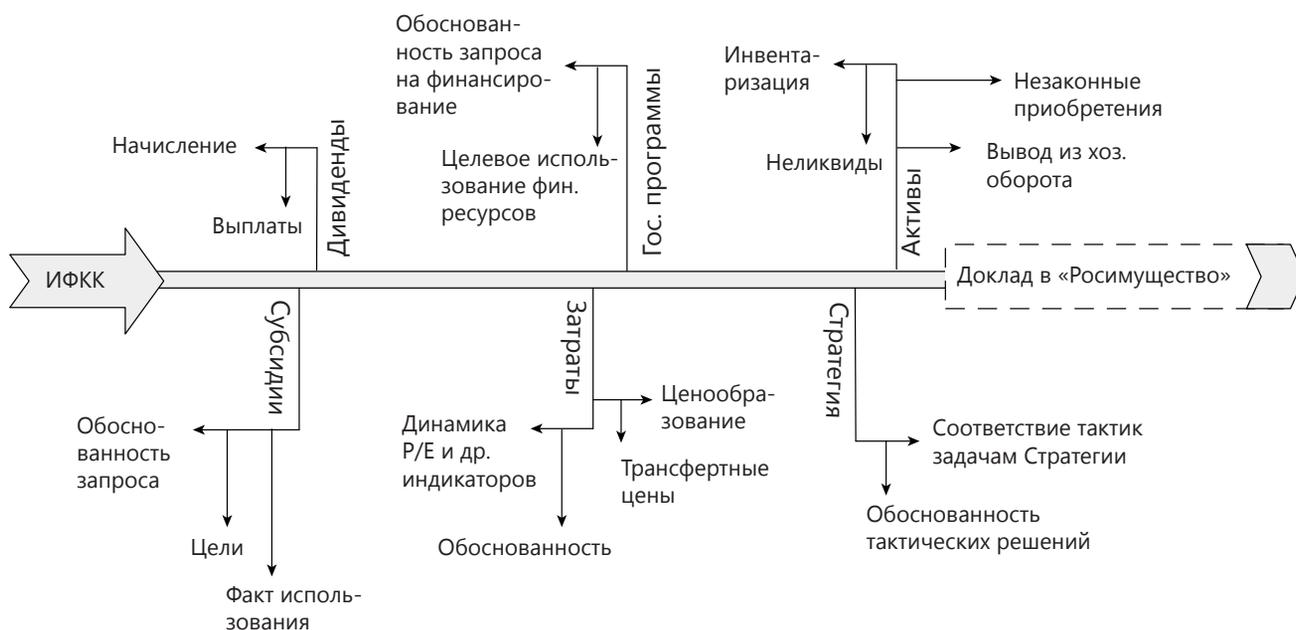
Особый метод агрегации учетно-контрольных данных предлагает, например, Э. С. Аракелянц, который считает, что «в основе формирования и функционирования эффективных интегрированных систем стратегического учета, контроля и анализа лежит использование инженеринговых учетно-аналитических и управленческих методов, механизмов, инструментов и технологий, определяющих архитектурное направление разработки и использования структурированных планов счетов. Структурированные планы счетов стратегической направленности и соответствующие им инженеринговые инструменты составляют базовый интеграционный инструментарий учетно-контрольной системы стратегического типа» [3, с. 74]. Однако автор диссертации не раскрывает суть инженеринговых учетно-аналитических и управленческих методов, механизмов, инструментов и технологий, подводя под одну черту методы, механизмы, инструменты и технологии, что делать категорически не рекомендуется, поскольку это совершенно разные феномены теории и практики управления экономическими процессами.

С «расчетом на перспективу» Э. С. Аракелянцем предлагается «методика стратегического учета, которая строится на определении системообразующих стратегических показателей и индикаторов, определяющих успех реализации стратегии и рассчитываемых на базе использования учетных инструментов стратегического инженеринга: чистых активов, чистых пассивов, зоны стратегической эффективности, маржи стратегической безопасности, стратегических и ценовых составляющих динамики стоимости организации» [3, с. 25]. Из приведенной цитаты следует, что определен не учет, а показатели, «определяющие успех реализации стратегии», содержание которых не раскрыто.



Составлено автором по материалам источников [11; 14; 17] / Compiled by the author on the materials of the sources [11; 14; 17]

Рис. 1. Концепция инструментов бухгалтерского инжиниринга
Figure 1. Concept for accounting engineering tools



Составлено автором по материалам исследования / Compiled by the author on the materials of the study

Рис. 2. Приоритетные объекты институционально-корпоративного финансового контроля в компаниях с государственным участием
 Figure 2. Priority objects of institutional and corporate financial control in companies with state participation

На основании вышесказанного можно заключить, что агрегация — это один из весьма результативных приемов реинжиниринга процессов и объектов. В инжиниринге процессов большое значение имеет методическое обеспечение (схемы, классификаторы и др.). Идентифицировав по классификатору предпринимательский риск, аналитик формирует карту рисков, в которой группируются внешние и внутренние угрозы роста и развития холдинга, формируются решения, по каким рискам возникает необходимость минимизации угроз, оптимизации решений.

Мониторинг факторов рисков (фиксация и анализ динамики ставок займов, налогов и т. д.) является важным инструментом управления, включая учетно-контрольные процессы. Риски для «дочерних структур» следует оценивать в холдинге по единому регламенту — это существенно упрощает контрольные процедуры рисков по холдингу в целом.

Развитие методологии учетно-контрольных процессов

На наш взгляд, развивать методологию учетно-контрольных процессов следует с использованием положений теории компаративистики. При построении классификаций любых методико-правовых систем юристы-компаративисты брали за основу

различные факторы, начиная с этических, расовых, географических, религиозных и заканчивая правовой техникой и стилем права (рис. 2). В настоящее время положения компаративистики очень слабо проникают в учетно-контрольные процессы в части развития их методологически важных принципов. Причина этому заключается в их подавлении институционализацией содержания нормативно-правовых регламентов, определяющих содержание учетно-контрольных процессов, все более и более тяготеющей к их администрированию согласно зарубежным концептам.

Особое значение финансовый контроль, как фактор институционального регулирования, приобретает в связи с обострением проблем монополизации российской экономики, одной из которых является утрата контроля за деятельностью компаний с государственным участием. Понимание всей важности названных выше вопросов реализовано нами в модели информационного обеспечения решения хозяйствующими субъектами своих тактических и стратегических задач (рис. 3).

Негативы монополизации экономики и политики дали основания для разработки концепции развития учетно-контрольных процессов на среднесрочную перспективу — «Принципы и правила»



Составлено автором по материалам исследования / Compiled by the author on the materials of the study

Рис. 3. Модель информационного обеспечения решения тактических и стратегических задач в крупной компании холдингового типа

Figure 3. Model of information support for tactical and strategic tasks solution in a large company of holding type

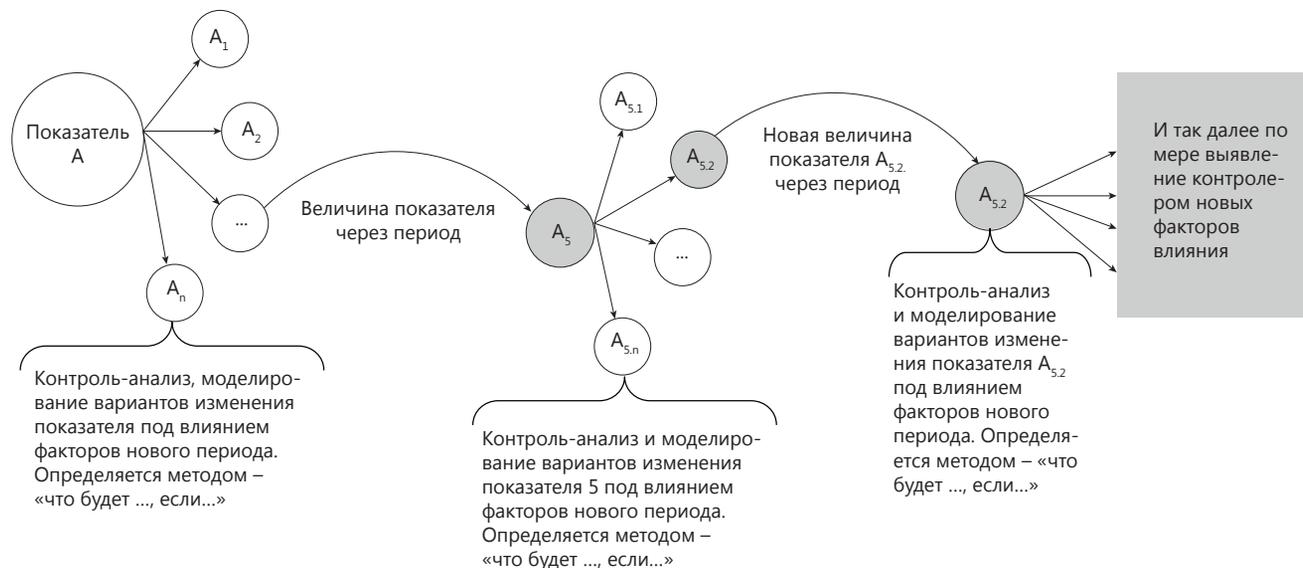
концепции модернизации методологии учетно-контрольных процессов на корпоративном уровне. На наш взгляд, развивая методологию учетно-контрольных процессов, следует сохранять то позитивное, что выработала отечественная научная мысль за последнее столетие, а не слепо подстраивается под зарубежные стандарты управления в части учета, контроля и анализа.

Процедуры обновления концепции развития учетно-контрольных процессов на среднесрочную перспективу не касаются главной цели внутрикорпоративного контроля – определить, нет ли «разрыва» между показателями утвержденной стратегии и фактическими показателями на искомый момент времени. Это важно, поскольку завершившиеся процедуры внутрикорпоративного контроля выявляют отклонения от диапазоновых показателей.

Масштабное проникновение цифровых технологий в систему управления и хозяйствования компаний требует изучения применяемых в современной практике методик организации и оценки результатов внутрикорпоративного контроля для выявления «узких» мест и поиска способов

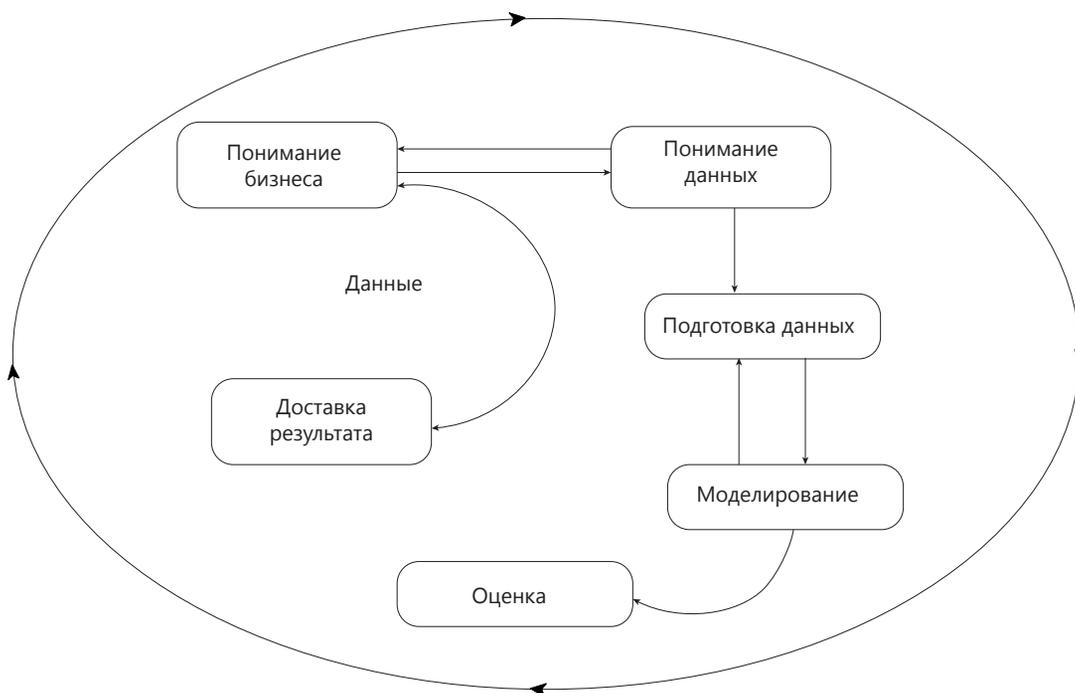
их устранения. Здесь важна последовательность действий контролеров (рис. 4, 5).

Помимо моделирования на основе пользовательских критериев из отобранных данных, как показано на рис. 5, специалисты департамента внутрикорпоративного финансового контроля должны шире использовать такой важный метод интеллектуального анализа данных для моделирования ситуаций, как «что будет ..., если ...». В настоящее время менеджмент компаний с государственным участием такой метод не используют для демонстрации вероятных последствий изменения факторов окружающей среды для управления тактикой и стратегией хозяйствования. По результатам исследования сложилось авторское понимание сути дискутируемого термина «стратегия». Стратегия – это научно обоснованная совокупность диапазоновых показателей (от ... % (ед./руб./другие измерители) до ... % (ед./руб./другие измерители), рассчитанных из достигнутого уровня ресурсного потенциала компании, но с ориентацией на рост эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности через три года и более при благоприятном состоянии факторов внешней и внутренней экономической среды (ее относительная стабильность).



Составлено автором по материалам исследования / Compiled by the author on the materials of the study

Рис. 4. Цикличность действий внутреннего контролера при мониторинге состояния бизнеса на установление соответствия показателей текущего периода стратегических индикаторам
 Figure 4. Cyclicity of actions of the internal controller in monitoring the state of the business to establish compliance of the current period indicators of strategic indicators



Составлено автором по материалам исследования / Compiled by the author on the materials of the study

Рис. 5. Модель сбора баз данных для достижения бизнес-целей компании
 Figure 5. Database collection model to achieve the company's business objectives

Исследование практики стратегирования в компаниях с государственным участием показало, что в принимаемых ими стратегиях содержится не более пяти вариативных показателей эффективности (далее – СВПЭ) на среднесрочный период (как

правило, от двух до пяти лет). По мере развития компании, а также при переходе макроэкономики страны из фазы развития в фазу спада или наоборот (возможны и иные причины) ранее утвержденная «линейка диапазона показателей стратегии»

корректируется, равно как и весь набор СВПЭ. Следовательно, экономически обоснованное формирование стратегии компании – это существенная предпосылка для результативного внутрикорпоративного контроля за ее реализацией, поскольку контролеры имеют четкое представление о составе проверяемых диапазоновых показателей, связей между ними и причинно-следственных факторах их отклонений фактических данных, если таковые выявляются при проведении контрольных процедур.

Информацию о факторах окружающей бизнес-среды следует объединять с внутренней коммерческой информацией для установления фактов и последствий нарушения экономической, финансовой, технологической, информационной и иной безопасности, а также выявлять влияние потери ключевых клиентов компаний на индикаторы стратегии их развития.

Заключение

Современные трансформационные процессы, происходящие в информационном обеспечении

финансово-хозяйственной деятельности, «высвечивают» ранее завуалированные недостатки функционирования учетных подсистем (статистической, производственно-технической, финансово-оценочной, управленческой). Это дает аналитикам необходимый импульс для установления их причинно-следственных оснований для дальнейшей разработки концепции минимизации предпринимательских рисков. Можно предположить, что успешные трансформации бизнес-процессов и «цифровых» моделей их управления будут способствовать развитию методологии учетно-аналитического и контрольно-регуляторного сопровождения всех циклов (этапов) реализации стратегии. В итоге это сопровождение будет соответствовать современным требованиям практики управления в широком понимании смысла и значения этого процесса.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 01.12.2019).
2. ГОСТ Р ИСО 9001-2015. Национальный стандарт Российской Федерации. Системы менеджмента качества. Требования (утв. Приказом Росстандарта от 28.09.2015 N 1391-ст) (вместе с "Разъяснением новой структуры, терминологии и понятий", "Другими международными стандартами в области менеджмента качества и на системы менеджмента качества, разработанными ИСО/ТК 176") [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_194941/ (дата обращения: 01.12.2019).
3. Аракельянц, Э. С. Формирование системы учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития коммерческих организаций: дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.12. Ростов-на-Дону, 2015. 207 с.
4. Астахов, В. П. Формирование информации о рисках организации и отражение ее в бухгалтерской отчетности по российским и международным правилам // Учет и статистика. 2013. № 1. С. 11–14.
5. Бодяко, А. В. Аудит системы внутреннего контроля в соответствии с международными стандартами аудита // Аудиторские ведомости. 2018. № 1. С. 5–11.
6. Волкова, А. А. Бухгалтерские риски предприятия: основное содержание и причины возникновения // Актуальные вопросы экономических наук. 2013. № 33. С. 121–125.

References

1. Federal'nyi zakon ot 06.12.2011 № 402-FZ (red. ot 26.07.2019) «O bukhgalterskom uchete» (red. ot 26.07.2019) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2020) [Federal Law "On Accounting" No. 402-FZ, dated on December 6, 2011 (as amended dated on July 26, 2019) (with changes and additions entered into force from January 1, 2020)], legal reference system "Consultant plus". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed 01.12.2019).
2. GOST R ISO 9001-2015. Natsional'nyi standart Rossiiskoi Federatsii. Sistemy menedzhmenta kachestva. Trebovaniya (utv. Prikazom Rosstandarta ot 28.09.2015 № 1391-st) (vmeste s "Raz'yasneniem novoi struktury, terminologii i ponyatii", "Drugimi mezhdunarodnymi standartami v oblasti menedzhmenta kachestva i na sistemy menedzhmenta kachestva, razrabotannymi ISO/TK 176") [GOST R ISO 9001-2015. National standard of the Russian Federation. Quality management systems. Requirements (approved by the Order of Rosstandart from 28.09.2015 No. 1391-st) (together with "Explanation of the new structure, terminology and concepts", "Other international standards in the field of quality management and quality management systems developed by ISO/TC 176")]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_194941/ (accessed 01.12.2019).
3. Arakel'yants E. S. Formirovanie sistemy uchetno-kontrol'nogo i analiticheskogo obespecheniya strategii razvitiya kommercheskikh organizatsii [Formation of the system of accounting and control and analytical support for the development strategies of commercial organizations], diss. ... kand. ekon. nauk: 08.00.12, Rostov-na-Donu, 2015, 207 p.
4. Astakhov V. P. Formirovanie informatsii o riskakh organizatsii i otrazhenie ee v bukhgalterskoi otchetnosti po rossiiskim i mezhdunarodnym pravilam [Formation of information about the risks of the organization and its reflection in the financial

7. Галиева, Ю. Р. Управленческий и стратегический учет в холдингах: моделирование, теория и практика: монография. Ростов н/Д: РГСУ, 2009. 260 с.
8. Кох, Р. Дж. Законы силы в бизнесе / Пер. с англ. О. Г. Белощеева. Мн.: Попурри. 2004. 400 с.
9. Марсунова, Е. В. Риск-ориентированная учетно-информационная система обеспечения экономической безопасности предприятия // Вестник Астраханского государственного университета. Серия: Экономика. 2017. № 1. С. 78–84.
10. Пономарева, С. В. Формирование системно интегрированного учета и механизм его реализации в системе управления качеством бизнес-процессов // Вестник университета. 2018. № 7. С. 104–108.
11. Рогулenco, Т. М., Смоляков, О. А. Методика оценки экономической эффективности этапа эксплуатации жизненного цикла авиационных двигателей // Управление. 2019. № 1. С. 91–95.
12. Русина, Е. Ю. Анализ и контроль финансового состояния организации с использованием инструментов бухгалтерского инжиниринга: монография. Ростов н/Д: Рост. гос. строит. ун-т, 2013. 195 с.
13. Симионов, Р. Ю. Внутренний контроль в системе процессов таможенных услуг // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 2. С. 273–281.
14. Ткач, В. И. Мегаоптика определения финансового результата: международный опыт // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 8–17.
15. Хаммер, М., Чампи, Д. Реинжиниринг кооперации: манифест революции в бизнесе / Пер. с англ. М.: Манн, Иванов и Фербер, 2011. 288 с.
16. Шевелев, А. Е., Шевелева, Е. В. Риски в бухгалтерском учете: учеб. пособие. М.: Кнорус, 2009. 304 с.
17. Шумейко, М. В. Концепция инструментов бухгалтерского инжиниринга // Terra Economicus. 2012. Т. 10. № 1-2. С. 72–77.
18. Bodyako, A. V., Bulyga, R. P., Bondarenko, A. A., Rogulenko, T. M., Ponomareva, S. V. Identification of an intracorporative accounting system in modern conditions // International journal of civil engineering and technology. 2018. Т. 9. № 7. P. 1774–1784.
5. Bodyako A. V. Audit sistemy vnutrennego kontrolya v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami audita [Audit of internal control system in accordance with international standards of audit], Auditorские ведомости [Audit Journal], 2018, no. 1, pp. 5–11.
6. Volkova A. A. Bukhgalterskie riski predpriyatiya: osnovnoe sodержanie i prichiny vozniknoveniya [Accounting risks of the enterprise: the main content and causes of occurrence], Aktual'nye voprosy ekonomicheskikh nauk, 2013, no. 33, pp. 121–125.
7. Galieva Yu. R. Upravlencheskii i strategicheskii uchet v kholdingakh: modelirovanie, teoriya i praktika: monografiya [Management and strategic accounting in holdings: modelling, theory and practice: a monograph], Rostov-na-Donu, RGSU, 2009, 260 p.
8. Koh R. Dzh. Zakony sily v biznese [The laws of power in business], per. s angl. O. G. Belosheeva, Minsk, Popurri, 2004, 400 p.
9. Marsunova E. V. Risk-orientirovannaya uchetno-informatsionnaya sistema obespecheniya ekonomicheskoi bezopasnosti predpriyatiya [Risk-oriented accounting and information system of economic security of the enterprise], Vestnik Astrakhansko gos. un-ta. Seriya. Ekonomika, 2017, no. 1, pp. 78–84.
10. Ponomareva S. V. Formirovanie sistemno integrirovannogo ucheta i mekhanizm ego realizatsii v sisteme upravleniya kachestvom biznes-protsessov [Formation of system-integrated accounting and the mechanism of its implementation in the quality management system of business processes], Vestnik Universiteta, 2018, no. 7, pp. 104–108.
11. Rogulenko T. M., Smolyakov O. A. Metodika otsenki ekonomicheskoi effektivnosti etapa ekspluatatsii zhiznennogo tsikla aviatsionnykh dvigatelei [Methods of assessing the economic efficiency of the operation stage of the life cycle of aircraft engines], Upravlenie, 2019, no. 1, pp. 91–95.
12. Rusina E. Yu. Analiz i kontrol' finansovogo sostoyaniya organizatsii s ispol'zovaniem instrumentov bukhgalterskogo inzhiniringa: monografiya. [Analysis and control of the financial condition of the organization using accounting engineering tools: a monograph], Rostov-na-Donu, Rost. gos. stroit. un-t, 2013, 195 p.
13. Simionov R. Yu. Vnutrennii kontrol' v sisteme protsessov tamozhennykh uslug [Internal control in the system of customs services processes], Audit i finansovyi analiz, 2013, no. 2, pp. 273–281.
14. Tkach V. I. Megaoptika opredeleniya finansovogo rezul'tata: mezhdunarodnyi opyt [Megaptera determining the financial result: international experience], Uchet. Analiz. Audit [Accounting. Analysis. Auditing], 2015, no. 1, pp. 8–17.
15. Hammer M., Champi D. Reinzhiniring kooperatsii. Manifest revolyutsii biznesa [Reengineering of cooperation. Manifest of the business revolution], Moscow, Mann, Ivanov i Ferber, 2011, 288 p.
16. Shevelev A. E., Sheveleva E. V. Riski v bukhgalterskom uchete [Risks in accounting], Moscow, Knorus, 2009, 304 p.
17. Shumeiko M. V. Kontseptsiya instrumentov bukhgalterskogo inzhiniringa [The Concept of accounting engineering tools], Terra Economicus, 2012, vol. 10, no. 1-2, pp. 72–77.
18. Bodyako A. V., Bulyga R. P., Bondarenko A. A., Rogulenko T. M., Ponomareva S. V. Identification of an intracorporative accounting system in modern conditions, International Journal of Civil Engineering and Technology, 2018, vol. 9, no. 7, pp. 1774–1784.