

УДК 657.6

В.А. Якимова

Амурский государственный университет, г. Благовещенск,
email: vilena_yakimova@mail.ru

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ

Ключевые слова: комплаенс-обязательства, комплаенс-расходы, комплаенс-контроль, управленческий учет обязательств, риск-ориентированная система.

В статье предлагается разработанная учетно-аналитическая модель комплаенс-контроля, позволяющая формировать информацию для оценки рисков, регистрировать сведения по сделкам, в которых возникают обязательства по выполнению операций. В учетно-аналитическую модель встроены разделы учетной политики, новая учетная номенклатура для управленческого учета и система документирования. Предлагаемый методический подход позволит осуществлять анализ комплаенс-доходов, комплаенс-расходов и выявлять недостатки в организации контроля и оценивать соблюдение нормативных требований каждого центра ответственности. Представлены примеры корреспонденций счетов и применения план-фактного анализа в разрезе предлагаемой классификации учетной номенклатуры.

В.А. Yakimova

Amur State University, Blagoveshchensk, email: vilena_yakimova@mail.ru

ACCOUNTING AND ANALYTICAL MODEL FOR COMPLIANCE CONTROL

Keywords: compliance obligations, compliance costs, compliance control, management accounting of obligations, risk-based system.

The article proposes a developed accounting and analytical model of compliance control, which allows generating information for risk assessment, registration of information on transactions in which there are obligations to perform operations and activities. The accounting and analytical model includes sections of the accounting policy, a new accounting nomenclature for management accounting, and a documentation system. The proposed methodological approach will make it possible to analyze compliance income, compliance costs and identify shortcomings in the organization and compliance with the norms and requirements of each responsibility center. Examples of correspondence accounts and the use of plan-fact analysis in the context of the proposed classification of income and expenses are presented.

В современных условиях бухгалтерский учет следует рассматривать как информационную систему, в которой собирается и интегрируется информация, ориентированная на удовлетворение информационных потребностей заинтересованных лиц. Органы контроля и надзора, службы внутреннего аудита, собственники являются пользователями, которым необходима информация, которая строго регламентирована инструкциями и методиками по проведению процедур контроля. В условиях санкционных ограничений и экономических трансформаций актуальным становится комплаенс-контроль, направленный на обеспечение соблюдения законов и внутренних правил, норм, принципов ведения бизнеса, стандартов, требований государственных органов и саморегулируемых организаций. Цель комплаенса – защита от недобросовестных

действий, коррупции, недостоверной оценки финансовой отчетности в интересах лиц, ответственных за корпоративное управление. На основе проверенной учетной информации по запросу органов финансового контроля представляются достоверные и полные сведения для проведения мониторинга или принятия решений инвесторами о вложении капитала в проект.

В научной литературе существуют подходы к построению учетной модели, адаптированной к целям внутреннего и внешнего контроля. Учетно-контрольную систему выделяют Т.М. Рогуленко, А.В. Бодяко [1], определяя ее как современные алгоритмизированные и автоматизированные инструменты «системы корпоративного управления экономической стратегией развития в высококонкурентной среде и непредсказуемости поведения экономических субъек-

тов на рынке товаров .. ценных бумаг». По мнению Е.Н. Пронькиной [2] система включает подсистемы учета и контроля, которые «непрерывно взаимодействуют между собой и способны обеспечить сбор, обобщение, обработку, накопление, хранение и оценку всех видов информации за весь период деятельности экономического субъекта». Учетные модели, сформированные для обеспечения экономической безопасности организации, получили развитие в научных трудах С.В. Панковой [3], А.Е. Суглобова, С.А. Хмелева, И.В. Боярской [4]. Информация учетных систем служит базой для анализа состояния и динамики развития предприятия с целью предупреждения угрожающих опасностей со стороны внешней среды и принятия мер по противодействию проявления негативных факторов. Для обеспечения экономической безопасности Н.Н. Хахонова [5] считает необходимым использовать систему транзакционного учета, в которую встроены агрегированные проводки и специальный план счетов. В работах научных исследователей (Е.В. Марсунова [6], И.В. Кальницкая и соавт. [7]) подчеркивается значимость адаптации информационной модели к прогнозированию изменений, выделению учетных объектов, подверженных рискам и распознаванию рисков событий. Н.С. Нечухина, О.В. Мустафина [8] подчеркивают важность подсистем планирования и контроля, ориентированных на обеспечение стратегии устойчивого развития. Однако, подходы к учетной системе, учитывающей направления комплаенс-контроля, глубоко не изучены и требуют дополнительного исследования.

Цель исследования заключается в формировании унифицированной модели учетно-аналитического обеспечения, направленной на выполнение задач комплаенс-контроля и подготовки информации для аудиторского и государственного контроля и мониторинга. В основу настоящего исследования положены методы моделирования, анализ учетных объектов, обобщения и систематизации.

В классическом понимании учетная модель включает комплекс взаимосвязанных объектов (факты хозяйственной жизни, активы, обязательства и т.п.) и методов бухгалтерского учета (двойная за-

пись, счета, документация, инвентаризация, отчетность и т.п.). При адаптации учетно-аналитической системы к потребностям комплаенс-контроля возникает необходимость конкретизации ее структурных элементов, определении учетной, аналитической и неучетной информации, специальных процедур и методов обработки и обобщения данных, связующих механизмов, форм плановой и отчетной документации. В учетной модели комплаенс-контроля необходима не только внутренняя информация о сделках, но и данные из различных информационных источников, например, отраслевые показатели рентабельности для идентификации налоговых комплаенс-рисков, уровень инфляции, колебания цен на продукцию – для антимонопольных комплаенс-рисков. Информация комплаенс-контроля должна содержать данные для анализа благонадежности контрагентов, налоговой и иной долговой нагрузки, а также нормы и штрафные санкции с целью оценки финансовых потерь. Для обработки и систематизации как финансовой, так и нефинансовой информации традиционных методов бухгалтерского учета не достаточно, следовательно, необходимо использовать методы управленческого учета. Учетно-аналитическая модель комплаенс-контроля базируется на выделении учетной номенклатуры, методов и инструментов, системы документирования (рис. 1).

Учетная-аналитическая система комплаенс-контроля выполняет функции:

- превентивную, заключающуюся в предупреждении опасности и своевременном обнаружении угрозы,
- слеодообразующую, согласно которой признаки наличия фактов мошенничества можно обнаружить с помощью методов анализа и выявления нетипичных тенденций, сопоставления финансовой и нефинансовой информации.

Отличительным признаком комплаенс-контроля является оценка состояния объекта контроля на соответствие критериям (нормам, законам, принципам и т.д.), которые определяют степень ответственности организации перед другими субъектами экономических отношений и устанавливают допустимые и недопустимые отклонения от ожидаемых параметров.

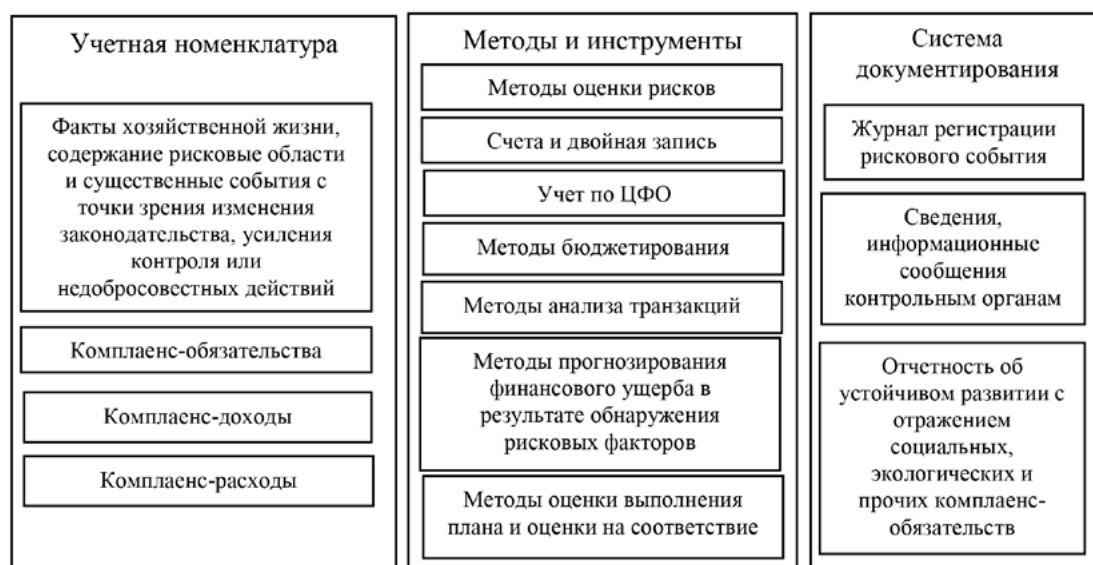


Рис. 1. Учетно-аналитическая модель комплаенс-контроля

По мнению Л.В. Чхутиашвили [9], контролер обобщает и оценивает данные, сравнивая с установленными нормами, инструкциями и положениями. В связи с этим в учетной модели следует выделить в качестве учетной номенклатуры комплаенс-обязательства. Понятие комплаенс-обязательств вытекает из общепринятого понятия обязательства, под которым понимается «существующая обязанность организации, возникающая по итогам прошлых событий, в результате урегулирования которой ожидается отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды» [10]. В теории контрактов обязательство возникает «при свободно заключаемых соглашениях между двумя или более сторонами для осуществления деятельности, которая имеет экономическую целесообразность». Обязательство обусловлены правовыми нормами и практикой, опубликованной политикой, экономической стратегией (конклюдентные обязательства). Переход к концепции устойчивого развития обусловил необходимость признания экологических, социальных, проектных и бюджетных обязательств.

Комплаенс-обязательства в финансовой деятельности возникают по поводу привлечения и использования капитала, а в инвестиционно-проектной деятельности комплаенс выполняет функцию

контроля при реализации концессионных соглашений и в рамках мониторинга исполнения ГЧП. Проектные обязательства предполагают исполнение договоров по оплате труда, арендных отношений, закупки оборудования для выполнения работ и обеспечении всех стадий процесса необходимыми ресурсами. Комплаенс-обязательства по реализации инновационных проектов связаны с выполнением плановых показателей в запланированные сроки, инновационных программ и стратегий компаний, соответствием научно-технических результатов целевым индикаторам.

Обязательства в нефинансовой оценке не находят отражения в классической системе бухгалтерского учета. В связи с чем в управленческом учете, ориентированном на запросы комплаенс-контроля и на формирование отчетности об устойчивом развитии, следует выделить самостоятельную учетную категорию – комплаенс-обязательства, под которой будем понимать обязательство организации, возникающее в рамках транзакций, отвечающих нормам и требованиям, урегулирование которых приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду иные неблагоприятные последствия, вызванные несоблюдением норм и требований. Отражение комплаенс-

обязательств в учетной модели должно соответствовать принципам концепции конструктивного обязательства, которая получила развитие в работе В.С. Плотникова, О.В. Плотниковой [11]. Согласно данной теории, обязательство следует отражать в прогнозной оценке на счетах учета в момент заключения договора, составления проектной документации или при намерении участия в экологическом мероприятии, что позволяет достоверно определить обязывающее событие, проследить все стадии возникновения и исполнения обязательств, а также учесть риски его неисполнения. Важность контроля обязательств справедливо подчеркивается М.В. Мельник [12], которая отмечает, что несвоевременное погашение приводит к финансовым разрывам и может сигнализировать о наступлении банкротства экономического субъекта. Расширение учетной категории обязательства позволит дать справедливую текущую и прогнозную оценку долговой нагрузки организации и ее финансовой устойчивости.

Комплаенс-обязательства при исполнении приводит к образованию финансовых и (или) нефинансовых расходов, примерами которых являются выплаты по штрафам за несоблюдение законодательства, расходы на повышение квалификации работников, подготовку организационно-распорядительной документации, антикоррупционной, налоговой и иной финансовой политики, судебные издержки, установление механизмов цифровизации и внедрение системы налогового мониторинга. COMPLAINT-доходы возникают как экономическая выгода, оцениваемая как в денежном выражении, так и в неявной форме как экономия на расходах, привлечение дополнительного частного инвестирования, субсидии, льготы и преференции, возникающие в связи с реализацией программ экономического развития региона, реализацией инновационной продукции или трудоустройстве молодых кадров. Классификация учетной номенклатуры для организации управленческого учета представлена на рисунке 2.

Финансовые COMPLAINT-обязательства систематизируются в виде кредиторской задолженности на счетах

финансового учета. Введенные новые учетные категории для COMPLAINT-контроля предлагается отражать в системе управленческого учета на счетах с помощью принципа двойной записи в корреспонденции со счетами финансового учета, а виды обязательств, доходов и расходов обобщать для принятия управленческих решений руководством и лицами, ответственными за корпоративное управление. Для формирования аналитической информации, внутренних управленческих отчетов, оценки COMPLAINT-рисков предлагается система аналитических счетов (таблица 1).

В аналитическом учете предлагается регистрировать обязательства в разрезе центров финансовой и нефинансовой ответственности, что позволит учесть взаимосвязь результатов деятельности с конкретными исполнителями и подразделениями. В управленческом учете под центром ответственности понимается «сегмент финансовой структуры организации, ориентированный на достижение стратегических установок и наделенный ответственностью, выполняющий функции контроля и координации финансово-хозяйственных процессов» [13]. По каждому центру ответственности следует сформировать перечень норм, правил и требований, которым должны отвечать сделки. Определение центров ответственности для COMPLAINT-контроля позволяет децентрализовать контрольные процедуры в разрезе контрольных точек, выделяя рискованные области, оперативно обнаружить виновников несоблюдения норм и непроизводительных и скрытых COMPLAINT-расходов. Центр ответственности формирует информацию для контролирующих органов и собирает, систематизирует, анализирует информацию по сделкам, которые подлежат отслеживанию, мониторингу со стороны внутренних и внешних аудиторов, органов государственного контроля и надзора. Контрольные точки в разрезе ЦФО являются мерой, предупреждающей экономические преступления и позволяющей оперативно обнаружить ввалирование, фальсификацию документации, несоответствие между данными различных информационных баз данных.

Таблица 1

Фрагмент рабочего плана счетов учетно-аналитической системы комплаенс-контроля

Счет	Аналитические счета	Оценка
74.1 Налоговое обязательство	Организационно-управленческая деятельность	Финансовая
	Продажа	
	Центр налоговой ответственности	
	ФНС	
74.2 Экологическое обязательство	Экономико-экологическая деятельность	Нефинансовая
	Производство	
	Центр экологической ответственности	
	Росприроднадзор	
74.3 Инвестиционное обязательство	Инвестиционно-проектная	Финансовая
	Строительство	
	Центр инвестиционной ответственности	
	Муниципальные органы власти, Минстрой	
74.4 Обязательство в сфере госзакупок	Закупочная	Финансовая
	Поставка ТМЦ	
	Центр закупочной ответственности	
	Федеральная антимонопольная служба	
75	Лимитируемые комплаенс-обязательства	Финансовая
...		
30 Комплаенс-расходы		
30.1 Комплаенс-потери	Сумма начисленного штрафа за несоблюдение законодательства	Финансовая
	Сумма сделки при заключении договора с контрагентом сомнительной надежности	Финансовая
	Санкции контрагентов	Финансовая
	Неустойки по судебным спорам с контролирующими органами	Финансовая
	Возмещение экологического ущерба	Финансовая
	Судебные издержки	Нефинансовая
	Потеря значимого контракта / доверия со стороны важного контрагента, партнера	Нефинансовая
	Арест имущества, расчетного счета	Нефинансовая
		
30.2 Расходы на предупредительные мероприятия	Организация системы налогового мониторинга	Финансовая
	Расходы на заключение государственного контракта (представительские расходы)	Финансовая
	Расходы на участие в госзакупках	Финансовая
	Разработка антикоррупционной политики, кодекса этики, организация горячей линии	Финансовая
	...	
30.3 Расходы на проведение комплаенс-проверок	Организация комплаенс-проверки	Финансовая
	Организация цифровой инвентаризации	Финансовая
	Заработная плата сотрудникам комплаенс-службы	Финансовая
92 Комплаенс-доходы	Участие в инвестиционных программах с льготным налогообложением, бюджетном финансировании	Финансовая
	Экономия на процентах при льготном кредитовании	Финансовая
	Скидки, бонусы от покупателей	Финансовая
	Дополнительный доход от реализации инновационной продукции	Финансовая
	Экономическая выгода от участия в тендере	Финансовая



Рис. 2. Классификация учетной номенклатуры комплаенс-контроля

Рекомендуемые разделы и их содержание для учетной политики управленческого учета представлены в таблице 2.

В таблице 3 приведены примеры отражения категорий учетной номенклатуры в системе счетов по принципу двойной записи. Информация, необходимая для комплаенс-контроля отражается в интегрированном финансовом и управленческом учете.

Регистрация фактов хозяйственной жизни и обязательств на каждом этапе жизненного цикла позволяет своевременно устанавливать причины возникновения комплаенс-рисков и оценивать комплаенс-нагрузку, рассчитывать эффективность системы комплаенс-контроля и оценивать ее роль в предотвращении экономического ущерба. Организация аналитического учета должна быть направлена на детализацию рискованных операций и составление аналитических группировок сделок для возможности сопоставления финансовой и нефинансовой информации в разрезе центров ответственности. Анализ, проведенный на основе информации учетной системы, необходим для фиксации сигналов

о вероятных нарушениях законодательства и внутренних норм. В качестве примера представлен план-фактный анализ предлагаемой учетной номенклатуры (таблица 4). Контрольно-аналитические процедуры позволяют своевременно выявить тенденции комплаенс-расходов, предотвратив превышение установленных лимитных значений.

Структурный анализ позволит определить приоритетные виды доходов и расходов, принять решения в разрезе видов деятельности, центров ответственности о потенциальных и фактических нарушениях законодательства, предпринятых мерах по их обнаружению и обеспечению экономической безопасности. На основе результатов анализа комплаенс-доходов и комплаенс-расходов ключевой управленческий персонал, руководители подразделений получают возможность обоснованно принимать управленческие решения, направленные на недопущение роста финансовых и нефинансовых потерь, по усилению комплаенс-процедур, закреплению лимитов по расходам и обязательствам.

Таблица 2

**Фрагмент учетной политики для организации учетно-аналитической системы
комплаенс-контроля**

Раздел	Положение
Организационный раздел	
Взаимоотношение с ФНС	Информационные взаимодействия организуются посредством ЭДО. Документы подписываются усиленной квалифицированной ЭЦП.
Дата предоставления сведений	Признается дата, установленная законодательством либо дата, определенная требованием
Методический раздел	
Момент признания правовых комплаенс-обязательств	В момент возникновения условий по обязывающим комплаенс-событиям: – заключение договора на поставку продукции; – заключение инвестиционного соглашения, формирования плана проекта; – план по участи в госзакупках; – принятие решения об участии в тендере; – в момент расчета налогов и иных обязательных платежей; – дата утверждения приказа о направлении работника в командировку; – размещения извещения о проведении запроса котировок, товаров на сайте; – подписания концессионного соглашения и т.п.
Момент признания конклюдентных комплаенс-обязательств	В момент возникновения условий по обязывающим комплаенс-событиям: – утверждения сметы по природоохранным мероприятиям; – утверждения сметы по мероприятиям на благотворительность, социальным выплатам и т.п.
Оценка комплаенс-обязательств	– реальные комплаенс-обязательства оцениваются в фактической сумме; – обязательства, которые отражаются согласно договору, отражаются по договорной сумме; – обязательства, возникающие на основании законодательства, отражаются в сумме произведенных расчетов; – проектные, экологические, социальные обязательства отражаются в прогнозной (ожидаемой оценке) с учетом вероятности комплаенс-риска и суммы его ожидаемых последствий; – нефинансовые обязательства отражаются в условной оценке в форме описания или в натуральных единицах измерения.
Переоценка комплаенс-обязательств	Корректировка суммы обязательств производится при возникновении допущений, принятых в расчет при прогнозной оценке (ставки налогов, курсов валют, ставки дисконтирования, уровня инфляции и т.п.)
Условные обязательства	Признаются при оценке комплаенс-риска с вероятностью более 50 % (например, рисковые схемы налоговой оптимизации, заключение договора с контрагентом, надежность которого сомнительная и т.п.). Моментом признания условного обязательства является дата оценки риска. Оценка – ожидаемая сумма обязательств, выраженная в денежной или неденежной оценке, умноженная на оцененный уровень вероятности наступления комплаенс-риска по данному обязательству
Скрытые обязательства	Скрытые обязательства (установленная сумма хищения, кражи, взятки и т.п.) отражаются на дату установления (признания) факта правоохранительным или контрольно-надзорных органов, внутренними или внешним аудитором, системой комплаенс-контроля в ожидаемой сумме нанесенного ущерба или сумме административного, уголовного наказания
Оценочные обязательства	Определяется в прогнозной оценке согласно ожидаемой величины обязательства, предполагаемой даты расходования средств для погашения
Момент погашения принятых комплаенс-обязательств	– погашение согласно договору; – в срок, установленный налоговым законодательством; – аннулирование обязательств; – новация; – уступка права требования и т.п.

Таблица 3

Примеры корреспонденций счетов в учетно-аналитической системе комплаенс-контроля

	Событие, регистрируемое в управленческом учете	Сумма, руб.	Дт	Кт
I. Совпадение порядка признания в финансовом и управленческом учете				
ФУ	Начислены штрафы за несоблюдение налогового законодательства	10 000	91.2	68.2
	Погашен штраф за несоблюдение налогового законодательства	10 000	68.2	51
УУ	Начислены штрафы за несоблюдение налогового законодательства (в момент признания)	10 000	30.1	74.1
	Начислены штрафы за несоблюдение налогового законодательства (в момент погашения)	10 000	74.1	51
II. Различие в методах признания в финансовом и управленческом учете				
ФУ	Не отражается	0	-	-
УУ	Признано инвестиционное обязательство на основании заключенного инвестиционного проекта и ожидаемых расходов	3 000 000	30.2	74.3
ФУ	Завершено выполнение первого этапа строительных работ по проекту	500 000	08.3	60
ФУ	Оплата за выполнение подрядных работ	500 000	60	51
УУ	Погашена часть инвестиционного обязательства в связи с завершением первого этапа строительства (в сумме фактической выплаты работ подрядчикам)	500 000	74.3	51
ФУ	Не отражается	0	-	-
УУ	Начислено налоговое обязательство в сумме НДС	200 000	30.4	74.1
УУ	Признан доход в виде экономии суммы налоговой льготы, связанной с участием в инвестиционном проекте (0 % по налогу на прибыль в течение 3 лет)	130 000	74.1	92
	Итого инвестиционные комплаенс-обязательства	3 000 000	-	-
	Итого налоговые комплаенс-обязательства	70 000	-	-
	Итого комплаенс-расходы	3 200 000	-	-
	Итого комплаенс-доходы	130 000	-	-
III. Признание условных комплаенс-обязательств				
ФУ	Не отражается			
УУ	Признано договорное комплаенс-обязательство (уровень надежности контрагента – 50 %), сумма контракта 500 000 (в момент заключения контракта)	250 000	30.1	74.5
ФУ	Отгружена продукция покупателю	500 000	62	90.1
УУ	Начислена неустойка за нарушение договорного обязательства	250 000	74.5	92

Примечание: ФУ – финансовый учет, УУ – управленческий учет.

Таблица 4

Анализ комплаенс-расходов и комплаенс-доходов

Статья расхода/дохода	План	Факт		Отклоне- ние
		Сумма, руб.	в %	
30.1 «Комплаенс-потери»	Не планиру- ются	425 200	100	425 200
Сумма начисленного штрафа за несоблюдение законодательства	Не планиру- ются	65 200	15	65 200
Сумма сделки при заключении договора с контрагентом сомнительной надежности	Не планиру- ются	250 000	59	250 000
Неустойки по судебным спорам с контролирующими органами	Не планиру- ются	110 000	26	110 000
Возмещение экологического ущерба	Не планиру- ются	0	0	0
30.2 «Расходы на предупредительные меро- приятия»	324 600	322 300	100	-2 300
Организация системы налогового мониторинга	145 600	144 300	45	-1 300
Расходы на участие в госзакупках	56 000	55 000	17	1 000
Разработка антикоррупционной политики, кодекса этики, организация горячей линии	123 000	123 000	38	0
30.3 «Расходы на проведение комплаенс-проверок»	95 000	98 000	100	3 000
Организация цифровой инвентаризации	95 000	98 000	100	3 000
Итого комплаенс-расходов	419 600	845 500	100	425 900
92 «Комплаенс-доходы»				
Участие в инвестиционных программах с льготным налогообложением, бюджетном финансировании	0	130 000	100	130 000
Итого комплаенс-доходы	0	130 000	100	130 000
Комплаенс-доходы / COMPLAINTS-расходы	0	0,15	-	0,15
Комплаенс-доходы – COMPLAINTS-расходы	-419 600	-715 500	-	-295 900
Рекомендуемые управленческие решения: формулируются выводы на основе структурного анализа и оценки выполнения плановых показателей	Перевыполнение планируемых расходов на предупредительные мероприятия и проведения комплаенс-проверок незначительно и находится в норме			
Рекомендуемые действия для выполнения проверочных комплаенс-процедур: формулируются выводы в отношении критических контрольных точек и выбору стандартных или усиленных комплаенс-процедур	Сократить и предотвратить комплаенс-потери, возникшие по судебным разбирательствам, заключения сделок с неблагонадежными контрагентами, усилить процедуры проверки платежеспособности контрагентов			

Соотношение комплаенс-доходов и комплаенс-расходов показывает эффективность системы комплаенс-контроля и ее возможности по выявлению и минимизации комплаенс-рисков.

Таким образом, предлагаемая учетная модель комплаенс-контроля, включающая учетную номенклатуру, методы и инструменты учета и экономического анализа, документирования, должна

содействовать построению системы комплаенс-контроля в организациях. Предлагаемая структура учетной политики и контрольные счета, методы план-фактного анализа формируют надежный механизм, с помощью которого своевременно и полно будут фиксироваться, выявляться и предотвращаться нарушения законодательства и финансовые потери бизнеса.

Библиографический список

1. Рогуленко Т.М., Бодяко А.В. Использование в управлении корпоративной учетно-контрольной системы // Вестник университета. 2019. № 11. С. 29-35.
2. Понькина Е.Н. Разработка системы учетно-контрольного обеспечения экономического субъекта для формирования доказательной базы по налоговым спорам // Вестник экономической безопасности. 2016. № 4. С. 292-297.
3. Панкова С.В. Бухгалтерская документация и учетная комплаенс-модель экономического субъекта // Russian Journal of Management. 2021. №. 3. С. 6-10.
4. Суглобов А.Е., Хмелев С.А., Боярская И.В. Развитие современных моделей обеспечения экономической безопасности предприятия на основе комплексной учетно-информационной системы // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2014. № 2. С. 13-17.
5. Хахонова Н.Н. Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2021. № 3. С. 10-26.
6. Марсунова Е.В. Риск-ориентированная учетно-информационная система обеспечения экономической безопасности предприятия // Вестник АГТУ. Сер. Экономика. 2017. С. 78-83.
7. Кальницкая И.В., Данилов А.Н., Васина Н.В. Функциональные компоненты учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации // Вестник НГУЭУ. 2017. № 3. С. 147-162.
8. Нечеухина Н.С., Мустафина О.В. Концепция учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития экономического субъекта // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2019. Т. 12. № 5. С. 175-186.
9. Чхутиашвили Л.В. Роль внутреннего контроля организации в эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 26 (368). С. 23-33.
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н).
11. Плотников В. С., Плотникова О. В. Концепция учета договорных обязательств в учете обменной сделки // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 21 (381). С. 2-6.
12. Мельник М.В. Система внутреннего контроля как фактор развития управленческого учета // Инновационное развитие экономики. 2015. № 2 (26). С. 89-95.
13. Шалаева Л.В. Центры финансовой ответственности в системе стратегического управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 2 (440). С. 159-172.