

УДК 657

О.В. Смоленская, С.А. Оккель

Дальневосточный государственный университет путей сообщения, Хабаровск,
email: okkel-r27@yandex.ru; chypeevaov@mail.ru

ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ПОРТРЕТ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, некоммерческие организации, главный бухгалтер, когнитивная сфера, эмоционально-волевая сфера, поведенческая сфера, качества главного бухгалтера, риски профессиональной деятельности главного бухгалтера.

Современные условия развития социально-экономических процессов в России диктуют новые требования в области бухгалтерского, налогового, кадрового, статистического, управленческого учета различных отраслей и видов деятельности. При этом очевидным остается тот факт, что от рациональной постановки и полномасштабного ведения хозяйственного учета в целом будут зависеть многие результирующие показатели финансово-хозяйственной деятельности, экономическая эффективность реализуемых процессов, а также экономическая и информационная безопасность хозяйствующего субъекта, вне зависимости от того является ли первоочередной целью извлечение прибыли или же нет, поскольку в некоммерческом секторе экономики должна обеспечиваться рационализация распределения и использования всех видов ресурсов (материальных, финансовых, трудовых) ни в меньшей степени, чем в коммерческом сегменте. В статье большое внимание уделяется аспектам, касающимся постановки и ведения бухгалтерского и налогового учета, а также самой фигуре главного бухгалтера как ключевому звену в обеспечении единства и целесообразности процессов, протекающих в финансово-экономической деятельности. Также в статье рассмотрены и систематизированы наиболее значимые качества главного бухгалтера в инновационных условиях в разрезе трех аспектов: когнитивная сфера, эмоционально-волевая сфера и поведенческая сфера и определены профессиональные риски, сопровождающие деятельность главного бухгалтера.

O.V. Smolenskaya, S.A. Okkel

Far Eastern State University of Railway Engineering, Khabarovsk,
email: okkel-r27@yandex.ru; chypeevaov@mail.ru

ASSESSMENT OF ACTIVITIES AND PROFESSIONAL PORTRAIT OF THE CHIEF ACCOUNTANT IN A NON-PROFIT ORGANIZATION

Keywords: accounting, tax accounting, non-profit organizations, chief accountant, cognitive sphere, emotional-volitional sphere, behavioral sphere, qualities of the chief accountant, risks of professional activity of the chief accountant

Modern conditions of development of social and economic processes in Russia dictate new requirements in the field of accounting, tax, personnel, statistical, management accounting of various industries and types of activities. At the same time, it remains obvious that many resulting indicators of financial and economic activity, economic efficiency of the processes being implemented, as well as economic and information security of the business entity will depend on the rational setting and full-scale management of business accounting as a whole, regardless of whether the primary goal is to make a profit or not, since in the non-profit sector of the economy the rationalization of distribution and use of all types of resources (material, financial, labor) should be ensured to no lesser extent than in the commercial segment. The article pays great attention to aspects related to the establishment and maintenance of accounting and tax records, as well as the figure of the chief accountant as a key link in ensuring the unity and expediency of processes occurring in financial and economic activities. The article also examines and systematizes the most significant qualities of the chief accountant in innovative conditions in terms of three aspects: cognitive sphere, emotional-volitional sphere and behavioral sphere, and defines professional risks accompanying the activities of the chief accountant.

Актуальность вопросов, касающихся рациональной постановки и полномасштабного ведения хозяйственного учета в целом, бухгалтерского и налогового учета как ключевых его элементов,

в частности, в организациях некоммерческого сектора не вызывает сомнений, при этом от действий главного бухгалтера (бухгалтера на праве главного), его управленческих, профессиональных

и личностных качеств во многом будет зависеть то, как будут организованы основные процессы, напрямую влияющие на результирующие показатели финансово-экономической деятельности, а также на экономическую и информационную безопасность хозяйствующего субъекта.

В современных экономических условиях и в рамках действующего федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. [2] под бухгалтерским учетом понимается «формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных законом, в соответствии с требованиями, установленными законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Отметим, что в предыдущем федеральном законе № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» утратившем юридическую силу в связи с вступлением нового закона № 402-ФЗ [2], под бухгалтерским учетом понималась «упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций».

Однако, по мнению авторов данной статьи, это определение можно считать ценным и по сей день, поскольку фактически направление деятельности, связанное с обеспечением документооборота организации, а также представлением интересов за ее пределами, напрямую должно базироваться как раз таки на упорядоченной системе сбора, регистрации, обобщения и обработки информации в стоимостном (денежном) выражении обо всех объектах бухгалтерского учета, закрепленных в ст. 5 действующего федерального закона № 402-ФЗ [2], к которым, в частности, относятся: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае если это установлено федеральными стандартами.

Таким образом, исходя из официального определения, закрепленного действующим законодательством Российской Федерации на современном этапе развития учета, становится понятно, что

этому направлению деятельности внутри каждого хозяйствующего субъекта (включая субъекты малого предпринимательства) должно уделяться должное внимание [3], вне зависимости от того является ли он коммерческим, некоммерческим [1] или бюджетным.

Поскольку основная цель ведения бухгалтерского учета не прописана официально на законодательном уровне, то хотелось бы сформулировать ее через «золотые слова» одного из главных бухгалтеров футбольного клуба России, который выразил ими истинное отношение к учету и подчеркнул его практическую значимость: «Чемпионату мира по футболу, предпочитаю поддержание порядка в учете». В то же время в профессиональном стандарте «Бухгалтер» дается четкое определение основной цели вида профессиональной деятельности, которая состоит в формировании документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимую пользователям этой отчетности для принятия экономических решений [4].

В свою очередь, исследуя экономическую природу учетных процессов, реализуемых на базе любого хозяйствующего субъекта, становится очевидным тот факт, что вне зависимости от цели его деятельности, отраслевой специфики, организационно-правовой формы собственности, системы налогообложения, численности работающих и других важных социально-экономических аспектов, практическая значимость бухгалтерского и налогового учета имеет первостепенную роль, что выражается в решении ряда приоритетных задач, к числу которых можно отнести следующие (с учетом авторской интерпретации):

- обеспечение всех заинтересованных пользователей (как внутренних, так и внешних) необходимой, достоверной и объективной экономической информацией;

- контроль за соблюдением действующего законодательства в области обеспечения налоговой и финансово-расчетной дисциплины;

- анализ и оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта;

- выявление внутренних (скрытых) резервов и предотвращение негативных (отрицательных) результатов финансово-хозяйственной деятельности с целью повышения экономической эффективности и усиления экономической безопасности хозяйствующего субъекта;

- исполнение фискальной функции перед бюджетом и др.

Основываясь на действующем законодательстве Российской Федерации и имея практический опыт, отметим, что в современных социально-экономических условиях бухгалтерский и налоговый учет могут осуществляться следующими способами: с возложением функций на руководителя (что имеет прямое отношение к субъектам малого бизнеса), путем создания отдела бухгалтерии во главе с главным бухгалтером в зависимости от масштабов деятельности (или штатным бухгалтером с исполнением функций главного для небольших хозяйствующих единиц) либо путем передачи функций по ведению бухгалтерского и налогового учета аутсорсинговой компании посредством договора, заключенного между юридическими лицами.

По мнению авторов данной статьи, каждый из вышеуказанных способов ведения учета имеет свои особенности, преимущества и недостатки, но очевидным остается факт того, что роль главного бухгалтера (бухгалтера с исполнением функций главного) существенно расширяется, задачи прирастают, ответственность увеличивается, что, в свою очередь, способствует формированию и развитию профессиональных, управленческих и личностных качеств, предъявлению определенных критериев к занимаемой должности, с одной стороны, и возникновению рисков, сопровождающих профессиональный путь главного бухгалтера (бухгалтера с исполнением функций главного), с другой стороны.

Объекты и методы исследования

Сегодня невозможно уже рассматривать ведение бухгалтерского и на-

логового учета исключительно с позиции «техники счета», поскольку данные процессы требуют от главного бухгалтера (бухгалтера с исполнением функций главного) не только профессионализма при формировании и своевременности сдачи отчетов, оперативности в принятии взвешенных решений управленческого характера, разработки стратегии на перспективу, но и высокого уровня стрессоустойчивости при представлении интересов организации в различных инстанциях, зачастую при спорных моментах, когда необходимо аргументированно, уверенно и четко обосновывать позицию по возникшему вопросу.

В свете постоянного развития законодательной базы и стремления учредителей, как правило, к оптимизации штата (что в особенности характерно для малого и среднего бизнеса, а также для некоммерческого сектора экономики) на фоне наращивания задач в системе хозяйственного учета, расширяется сфера деятельности главного бухгалтера (бухгалтера с исполнением функций главного) и увеличивается темп его рабочего дня.

Прежде чем сформулировать систему ценностей современного главного бухгалтера и описать качества, которыми должен обладать профессионал данной области, обратимся к действующему законодательству, и в частности, к профессиональному стандарту «Бухгалтер» [4] в котором сформулированы основные требования, предъявляемые к главному бухгалтеру, ответственному за ведение учета:

- наличие высшего образования – бакалавриат или высшее образование (непрофильное) – бакалавриат и дополнительное профессиональное образование – программы профессиональной переподготовки либо наличие среднего профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего звена или среднего профессионального образования (непрофильное) – программы подготовки специалистов среднего звена и дополнительное профессиональное образование – программы профессиональной переподготовки;

- опыт практической работы – не менее пяти лет бухгалтерско-финансовой работы при наличии высшего образова-

ния или не менее семи лет бухгалтерско-финансовой работы при наличии среднего профессионального образования.

– дополнительное профессиональное образование – программы повышения квалификации в объеме не менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

Отметим, что п. 4 ст. 7 ФЗ «О бухгалтерском учете» [2] и 3.2 профессионального стандарта «Бухгалтер» [4] закреплены особые требования допуска к работе главного бухгалтера организаций из перечня.

Обобщая все вышесказанное, становится очевидно, что главный бухгалтер-профессионал должен обладать целым рядом личностных и профессиональных качеств, которые в совокупности позволяют не только грамотно управлять процессами, непосредственно связанными с ведением бухгалтерского и налогового учета, но и человеческим потенциалом, поскольку оптимальная расстановка кадров внутри отдела бухгалтерии (при наличии сложной организационной структуры) дальновидным главным бухгалтером как руководителем высшего звена позволит максимизировать результат всей финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта. В свое время Адам Смит сказал, что «разделение труда есть ни что иное, как разложение общего дела на более узкие специализированные виды деятельности, что является необходимым условием для прогресса производственных сил и развитием экономики любого государства» [12].

Результаты и их обсуждение

В данной статье авторы предпринимают попытку систематизировать наиболее значимые качества главного бухгалтера в развивающихся условиях в разрезе трех приоритетных сфер:

– поведенческая: коммуникабельность, самоорганизация, инициативность, ответственность, требовательность, справедливость, готовность делегировать полномочия и др. лидерские способности и др.;

– эмоционально-волевая сфера: мотивированность, амбициозность, наличие интереса и творческого подхода к работе, стремление к самообразова-

нию и познанию нового, высокий уровень стрессоустойчивости, способность к обстоятельному и аргументированному отстаиванию собственной позиции по производственным вопросам на основе фактов и норм действующего законодательства, развитое чувство ответственности за коллектив и должностные обязательства, способность работать в режиме многозадачности, самообладание, оперативность в принятии взвешенных управленческих решений, в том числе в экстренных условиях и др.;

– когнитивная сфера: глубинное знание действующего законодательства в области бухгалтерского и налогового учета и способность его применения в практической деятельности, степень владения информационно-коммуникационных и компьютерных технологий (ИКТ) и профессионально-методологическими основами, системное изучение и оценка законодательных актов и их правильная интерпретация, выявление наиболее альтернативных вариантов применения норм действующего законодательства при разработке и формировании учетной политики для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета, стремление и практической навык оптимизировать расходы хозяйствующего субъекта легальным путем, предотвращать негативные последствия в финансово-хозяйственной деятельности, способность прогнозировать и объяснять последствия налоговых правонарушений, умение давать комплексную оценку текущему и прогнозному состоянию финансово-хозяйственной деятельности, участие в финансовом планировании, умение квалифицированно составлять и представлять в соответствующие органы бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность в установленные законом сроки, минимизировать риски в профессиональной деятельности.

На современном этапе развития бухгалтерского учета не сложилось единого подхода к трактовке дефиниции «бухгалтерский риск», при этом сам по себе риск вызывает некую неопределенность и вероятность наступления неблагоприятных событий.

Так, в автореферате на соискание ученой степени кандидата экономических наук Толстой А.С. бухгалтерский

риск понимается как «комплексная категория, которая объективно существует в результате неточностей, имеющих место в учетном процессе, вызванных наличием альтернативных принципов учета, нечеткости стандартов бухгалтерского учета, а также в определенной степени в связи с человеческим фактором» [10].

Согласно результатам диссертационного исследования М.В. Стафиевской, бухгалтерский риск представляет собой «объект учета, начало которого относится к человеческому фактору в трактовке и порой разночтении МСФО и российских учетных стандартов» [9].

В трактовке Ю.А. Козыренко бухгалтерский риск определяется как «результат возможного наступления неблагоприятного события, возникновения потерь, убытков, ущерба, отклонение от ожидаемого дохода, связанный с бухгалтерским учетом» [7].

В своих трудах А.Е. Шевелева бухгалтерский риск описывает как «вероятность неблагоприятного финансового исхода для хозяйствующего субъекта в результате неправильного отражения фактов хозяйственной жизни, несоответствия применяемой учетной политики» [7].

В своих трудах Домнин А.Д. и Мартыненко О.В. говорят о том, что понятие бухгалтерского риска представляет вероятность наступления неблагоприятного финансового исхода, в результате неправильной организации бухгалтерского учета на предприятии, несоответствия применяемой учетной политики нормам стандартов и законодательства, неполное или несоответствующее действительности отражение фактов хозяйственной деятельности предприятия, и как следствие, отражение недостоверной информации в бухгалтерской отчетности [6].

Известный профессор Я.В. Соколов в своих размышлениях приходит к тому, что «Риск – важнейшая и неотъемлемая часть бухгалтерской работы. С риском бухгалтер сталкивается постоянно, риск должен быть всегда в его рассуждениях, но беда в том, что ни все бухгалтеры догадываются об этом» [8].

Исходя из проведенного обзора понятийного аппарата, попытаемся клас-

сифицировать риски, которые встречаются в бухгалтерском и налоговом учете (с учетом авторского подхода) в зависимости от:

1. Сферы их возникновения: внутренние и внешние риски.

2. Причины возникновения: преднамеренные (умышленные) и непреднамеренные (неумышленные).

3. Соответствия действующему законодательству Российской Федерации в области бухгалтерского и налогового учета: противоречащие (требующие «компенсационных» выплат в бюджет, Социальный фонд России (далее по тексту – СФР), органы статистики, другим контрагентам) и непротиворечащие (соответственно, не требующие «компенсационных» выплат).

4. Характера и места возникновения в учетной системе: риски синтетического учета, риски аналитического учета, риски, зафиксированные в самой бухгалтерской (финансовой) и/или налоговой отчетности.

5. Уровня существенности: существенные (оказывают влияние на принятие решения пользователями) и несущественные (соответственно, не оказывают влияние на принятие решения пользователями).

6. Отношения к производственно-экономической деятельности: временной риск, юридический риск, морально-экономический риск, морально-нравственный (морально-психологический) риск, риск эмоционального выгорания.

Временной риск в работе главного бухгалтера (бухгалтера на праве главного, равно как и рядовых бухгалтеров) возникает в связи с постоянным лимитом времени, в который необходимо «уложиться» при решении конкретной производственной задачи: например, при написании учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета – до 31 декабря текущего года на следующий финансовый год; при сдаче годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – до 31 марта года, следующего за отчетным, а за первый квартал отчетные формы необходимо подать до 30 апреля; при формировании и сдаче отчетов в СФР и органы статистики также имеются четкие сроки, нарушение которых неизменно приведет к правона-

рушениям экономического характера и повлечет за собой ответственность, дестабилизируя экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. Отметим, что особый временной режим действует в хозяйствующих субъектах, имеющих сложную организационно-техническую структуру с филиалами и представительствами, работающими в рамках единой учетной политики, на основе корпоративных учетных принципов и формирующих по результатам финансово-экономической деятельности консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность [11].

Юридический риск связан, главным образом, с нестабильностью действующего законодательства в сфере бухгалтерского и налогового учета; постоянно вносимыми изменениями и дополнениями в нормативно-правовые акты Российской Федерации, сопровождающие данное направление деятельности; влиянием отраслевой специфики на постановку и практическое ведение бухгалтерского и налогового учета, что находит свое отражение в соответствующих законодательных актах. В современных условиях производственная жизнь отдела бухгалтерии упрощается, если можно так выразиться, посредством возможности использования информационно-справочных систем «КонсультантПлюс», «Гарант», «Кодекс» и др., которые содержат большой пласт полезной информации, однако невозможно игнорировать и тот факт, что многие руководители малых и средних предприятий, а также некоммерческого сектора экономики не считают экономически рентабельным подключать таковые в помощь своим бухгалтерам, в то время как несвоевременная информационная консультация или сторонний практический совет, рекомендация, опыт «извне», основанный на конкретных нормах права, способны привести к допущению ошибок, экономических прочетов, нарушению регламентов и как следствие – к штрафным санкциям и иным негативным последствиям финансово-экономической деятельности.

Также необходимо акцентировать внимание на том, что в некоммерческом сегменте (равно как и на малых и средних предприятиях коммерческого секто-

ра экономики), как правило, отсутствует юрист как отдельная штатная единица, в таком случае ответственность, связанная с юридическими моментами деятельности перераспределяется негласным образом между руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером в единственном лице), что опять-таки расширяет сферу деятельности бухгалтера и приводит к дополнительным временным затратам на решение возникших производственных вопросов юридического характера. Специфичность и уязвимость правового положения главного бухгалтера заключается в том, что круг его прав и обязанностей регулируется одновременно Трудовым кодексом, Гражданским кодексом, Налоговым кодексом, Кодексом об административных правонарушениях, «бухгалтерским законодательством», а также нормами уголовного права, в случае существенных экономических правонарушений в области бухгалтерского и налогового законодательства, что находит свое отражение в Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих [5].

Морально-экономический риск главного бухгалтера некоммерческой организации (невзирая на отсутствие получения прибыли как основной цели деятельности всех коммерческих организаций) проявляется, в большей степени, в том, что ответственность за упущенную «целевую выгоду» либо за возникшие убытки вследствие несвоевременного выполнения производственной задачи, в том числе, и по техническим причинам (например, не работал интернет и отчет не был отправлен в срок), некомпетентного подхода или по иным основаниям (например, временная нетрудоспособность) возлагается на главного бухгалтера тяжелым моральным бременем. Безусловно, речь идет о том, что каждый главный бухгалтер (бухгалтер в единственном лице) старается качественно выполнять свои должностные обязанности и реализовывать свои трудовые функции, прописанные в профессиональном стандарте «Бухгалтер» [4], однако человеческий фактор не исключает возможность каких-либо накладок или проколов, потому негласный принцип «умри, но сделай» как нельзя

лучше отражает специфику работы ответственного лица за ведения бухгалтерского и налогового учета, особенно в отчетный период.

Морально-нравственный (морально-психологический) риск в большей степени сопряжен с реализацией трудовых функций в коммерческом сегменте и состоит в том, что требует от главного бухгалтера (бухгалтера в единственном лице) проявления волевых качеств личности, таких как стрессо-, конфликтоустойчивость, готовность принимать внезапные, но взвешенные управленческие решения в моменте, умение взвешенно и аргументированно отстаивать собственную точку зрения по производственно-экономическим вопросам, основанную на знании правовых норм, а также способности к аналитическому мышлению в области налогового планирования и легальной минимизации налогов и сборов в бюджет и СФР. «Камнем преткновения» в сотрудничестве с руководством компании зачастую является исполнение фискальной функции, однако грамотный и уверенный в себе главный бухгалтер должен уметь компетентно и доступно довести до сведения руководства последствия сокрытия либо недоплаты налоговых платежей, а также санкции за нарушение действующего законодательства Российской Федерации и предложить законные пути оптимизации налоговых расчетов. Резонансным моментом в работе с руководством является непреклонная позиция последнего в оптимизации налоговых платежей «всеми возможными способами», что, бесспорно, ставит главного бухгалтера в затруднительную ситуацию с точки зрения его морально-этического восприятия мира, вследствие чего наступление внутриличностного конфликта является практически неизбежным [11].

По мнению авторов статьи, риск эмоционального выгорания напрямую связан со всеми преимуществами и недостатками, сильными и слабыми сторонами профессии на фоне высокого уровня ответственности занимаемой должности: от административной до уголовной (в случае неправомерных деяний: действий либо бездействий), а также сопряжен со всеми вышеперечисленными рисками.

Выводы

Подводя итоги проделанной работы и резюмируя все вышесказанное, отметим, что, с одной стороны, риски профессиональной деятельности главного бухгалтера способствуют расширению его информационного поля деятельности, а, с другой стороны, – постоянному повышению квалификации с целью поддержания профессионализма на самом высоком уровне. Таким образом, сквозь призму анализа рисков, можно смоделировать профессиональный портрет современного главного бухгалтера и оценить его деятельность с учетом отраслевых особенностей. По-прежнему остается немало вопросов относительно оценки бухгалтерских рисков и их количественного измерения посредством определения абсолютной величины и относительного уровня потерь, убытков, дополнительных расходов, которые несет организация в процессе осуществления своей деятельности как коммерческого, так и некоммерческого характера. Любую профессию нужно, прежде всего, любить за ее миссию и предназначение, видеть цель и задачи своего труда, а за цифрами бухгалтерского учета и стройностью их рядов стоит очень и очень многое и, только понимая эти «тайны», можно полноценно «читать отчетность», принимая на ее основе полноценные управленческие решения.

Библиографический список

1. О некоммерческих организациях: федер. закон: [принят 12 января 1996 г. № 7-ФЗ (в ред. от 30.09.2024)] // СЗРФ. – от 15.01.1996. – № 3. – ст. 145; НПП «Гарант-Сервис».
2. О бухгалтерском учете: федер. закон [принят 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп. от 12.12.2023)] // СЗРФ. – от 12.12.2011. – № 50. – ст. 7344; НПП «Гарант-Сервис».
3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 14 сентября 1998 г. – № 23; НПП «Гарант-Сервис».

4. Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»: приказ Минтруда России от 21.02.2019 № 103н // НПП «Гарант-Сервис».
5. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих: Постановление Минтруда России от 21.08.1998 № 37 (в ред. от 27.03.2018). // НПП «Гарант-Сервис».
6. Домнин А.Д., Мартыненко О.В. Управление экономическим субъектом и минимизация бухгалтерских рисков // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия Экономика и экологический менеджмент. 2019. № 1. С. 112-118.
7. Матушевская Е.А., Алексеева Л.А. Бухгалтерские риски: сущность, классификация и причины возникновения // Таврический научный обозреватель (www.tavr.science). 2016. № 12 (17). С. 75-81.
8. Соколов Я.В. Риск как предмет бухгалтерского учета // Журнал «БУХ.1С» (рубрика «Занимательная бухгалтерия»). [Электронный ресурс]. URL: <https://buh.ru/articles/risk-kak-predmet-bukhgalterskogo-ucheta.html> (дата обращения 15.11.2024).
9. Стафиевская М.В. Концептуальные основы бухгалтерского учета рисков: автореф. дис. ... канд. экон. наук. Нижний Новгород, 2013. 20 с.
10. Толстова А.С. Бухгалтерские риски и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности: автореф. дис. ... канд. экон. наук. Йошкар-Ола, 2009. 19 с.
11. Чупеева О.В. Психологический анализ профессиональной деятельности главного бухгалтера в условиях инноваций в бухгалтерском учете: // Мир науки, культуры, образования. 2013. № 6 (43). С. 119-121.
12. Щедровицкий П., Кузнецов Ю. От разделения труда к разделению деятельности // Философские науки. 2014. № 6. С. 49-64.