

УДК 351

А. М. Губачиков, С. С. Сижазева

Кабардино-Балкарского государственного университета им. Х.М. Бербекова,
Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, email: yka@kbsu.ru

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Ключевые слова: управленческий учет, стратегический управленческий учет, коммерческая тайна, информационная безопасность, информация, составляющая коммерческую тайну, методы защиты информации, составляющая коммерческую тайну

В статье отмечается, что современный этап научного, технологического, экономического и социального развития стран характеризуется значительным влиянием на него таких направлений деятельности, как глобализация и цифровизация, поэтому бухгалтерский учет находится в постоянном движении, т.е. жизненный цикл данного термина находится на пути трансформации или, можно сказать, наполняется новым содержанием в свете таких тенденций мирового масштаба. Рассматриваются различные вопросы, связанные с дальнейшим развитием управленческого учета, его трансформации в стратегический управленческий учет, а также обеспечением коммерческой тайны и информационной безопасности организации в современных условиях

A. M. Gubachikov, S. S. Sijazheva

Kabardino-Balkar State University, H.M. Berbekova, Kabardino-Balkar Republic, Nalchik,
email: yka@kbsu.ru

MANAGEMENT ACCOUNTING AND INFORMATION SECURITY IN TODAY'S ENVIRONMENT

Keywords: management accounting, strategic management accounting, trade secrets, information security, information that constitutes trade secrets, methods of protection of information that constitutes trade secrets

The article notes that the modern stage of scientific, technological, economic and social development of countries is characterized by a significant influence on it such activities as globalization and digitalization, so accounting is in constant motion, i.e. the life cycle of the term is on the path of transformation or, we can say, is filled with new content in the light of such trends on a global scale. Various issues related to the further development of management accounting, its transformation into strategic management accounting, as well as the provision of trade secrets and information security of the organization in the current environment are considered.

Бухгалтерия – это искусство. Профессия, требующая таланта и терпения. Особый дар – видеть за цифрами сложный мир экономики в ее взаимосвязях и гармонии

И. Штеммле

В начале статьи, хотелось бы обратить внимание на то, что современный этап научного, технологического, экономического и социального развития стран характеризуется значительным влиянием на него таких направлений деятельности, как глобализация и цифровизация. Тренды глобализации и цифровизации экономики и общества направлены на повышение эффективности деятельности всех сфер жизнедеятельности го-

сударств, таких как производство, предоставление услуг и выполнение работ, формирует их развитие на различных уровнях государства, регионов, отраслей, организаций, человека.

Исследуя дефиницию «бухгалтерский учет», следует отметить, что этот термин находится в постоянном движении, то есть жизненный цикл данного термина находится на пути трансформации или, можно сказать, наполняется новым содержанием в свете таких тенденций мирового масштаба, как глобализация и цифровизация. Глобализация и цифровизация, в свою очередь, привели к появлению нескольких терминов, которыми пытаются подменить всю систему бухгалтерского учета. При этом это не является отрицательным момен-

том, а всего лишь указывает на необходимость пересмотра научным сообществом термина «бухгалтерский учет». Прежде всего, необходимо рассмотреть место бухгалтерского учета в системе хозяйственного учета и распространенную в настоящее время систему классификации бухгалтерского учета. [16]

Цель исследования

Современный этап научного, технологического, экономического и социального развития стран характеризуется значительным влиянием на него таких направлений деятельности, как глобализация и цифровизация, поэтому бухгалтерский учет находится в постоянном движении, т.е. жизненный цикл данного термина находится на пути трансформации или, можно сказать, наполняется новым содержанием в свете таких тенденций мирового масштаба. Поэтому исследование различных вопросов, связанных с дальнейшим развитием управленческого учета и его трансформации в стратегический управленческий учет, а также вопросов обеспечения коммерческой тайны и информационной безопасности организации в современных условиях имеет актуальное значение.

Материал и методы исследования

Это позволит понять возможность и необходимость трансформации новых видов учета. Трансформация новых видов учета связана с необходимостью переосмысления содержания дефиниции «бухгалтерский учет» в свете глобализации и цифровизации; с расширением объектов, методов и инструментов бухгалтерского учета, увеличением состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в интересах всех групп пользователей. [16]

Современный этап развития экономики всех стран предъявляет повышенные требования к эффективности деятельности организаций, к их организации и функционированию. Как известно, практически любая организация, предприятие, фирма основной целью своего существования и деятельности считает максимальное извлечение прибыли от своей деятельности, соответственно, при минимизации своих затратах. С этой точки зрения, бухгалтерский учет и от-

четность несут, прежде всего информационные и управленческие функции, что влияет на всю систему планирования и прогнозирования, осуществление постоянного контроля своих затрат, анализом финансовых результатов и т.д. Все это наполняет управленческий учет новым содержанием.

В условиях рыночной экономики ведение управленческого учета представляет собой объективную необходимость и является одним из основных условий, позволяющих руководству фирмы принимать адекватные управленческие решения. Управленческий учет предоставляет информацию и участвует в формировании институциональной структуры, содействующей процессу принятия решений. [8] То есть, основным назначением управленческого учета является создание основы для принятия экономически взвешенных решений, залогом не только эффективного управления организацией, предприятием, фирмой, но и вопрос самого ее существования в условиях рынка. Современные модели и методики управленческого учета дают возможность быстро адаптироваться к динамично меняющейся среде в условиях конкуренции.

Управленческий учет можно охарактеризовать как подсистему бухгалтерского учета организации, которая позволяет собирать, регистрировать, обобщать и представлять информацию о хозяйственной деятельности организации в целом и ее структурных подразделениях в целях управления, планирования, контроля, анализа и оценки. Управленческий учет еще называют внутрифирменным учетом, поскольку его информация в виде управленческой отчетности предназначается исключительно для внутренних пользователей и является коммерческой тайной организации. [8] По мнению В.Б. Ивашкевича «управленческий учет – это область знаний и сфера деятельности, связанная с формированием и использованием экономической информации для управления внутри хозяйствующего субъекта (предприятия, фирмы, банка и т.п.). Его цель заключается в том, чтобы помочь управляющим (менеджерам) в принятии экономически обоснованных решений» [9] Голубь М.Е.

считает, что управленческий учет – это процесс определения, изменения, аккумуляции, анализа, подготовки, интерпретации и передачи информации как в натуральном, так и денежном выражении о деятельности предприятия, используемой руководителями разных уровней управления для планирования, оценки и контроля внутри организации. Управленческий учет в первую очередь обеспечивает предоставление информации руководителям, ответственным за руководство, планирование, контроль над операциями по оказанию услуг и принятию управленческих решений. [6]

В научных публикациях многих известных ученых-бухгалтеров, экономистов, аналитиков выделяются различные сферы деятельности управленческого учета. В частности, например, Ткач В.И., Гончаренко О.Н. считают, что «область управленческого учета предусматривает соизмерение затрат, выпуска и результатов по центрам ответственности, прибыли, капитальных вложений, инновационных проектов и внутренних сегментов деятельности, она постоянно расширяется». [17] Чумаченко Н. Г. отмечает, что в управленческом учете необходимо делать упор на составление предварительных смет затрат, на оперативное отклонение от смет, на синтетический анализ издержек производства и вариантов управленческих решений на базе оценки их себестоимости. [12] Шеремет А.Д. при изучении особенностей управленческого учета отмечает, что он служит для: 1. Предоставления необходимой информации администрации для управления производством и принятия решений на перспективу; 2. Исчисления фактической себестоимости продукции (работ и услуг) и отклонений от установленных норм, стандартов, смет; 3. Определения финансовых результатов по реализованным изделиям или их группам, новым технологическим решениям, центрам ответственности и другим позициям. [6]

Керимов В.Э. считает, что на современном этапе развития экономики важнейшей задачей является совершенствование системы управления производством на основе единых принципов планирования, учета, оценки,

калькулирования, анализа и контроля. Поэтому управленческого учета является необходимым инструментом в мобилизации всех имеющихся резервов повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятий. [11]

Результаты исследования и их обсуждение

В последние два десятилетия все больше набирает популярность и развитие терминологическое разнообразие в области бухгалтерского учета, а именно таких новых видов учета, как виртуальный учет, фрактальный учет, стратегический учет, корпоративный учет, интеллектуальный учет, прогнозный учет, социальный учет, экологический учет, сетевой учет, креативный учет и многие другие.

Поэтому, в условиях глобальной конкуренции и цифровизации всех сфер жизнедеятельности, важно и необходимо использовать все возможности повышения эффективности деятельности организаций, предприятий, компаний посредством нового направления (тренда) управленческого учета – это внедрение стратегического управленческого учета. Основные задачи – это на основе анализа выявленных тенденций в развитии современного управленческого учета: 1. Выработка перспективных направлений по совершенствованию учета затрат, адекватных изменениям рынка; 2. Формирования более эффективных стратегий развития организаций, предприятий, компаний. По мнению Чайковской Л.А., Филина С.А., одним из следствий процесса становления и развития рыночных отношений в России стал пересмотр таких основополагающих экономических категорий, как управление, планирование и бухгалтерская отчетность. В современных условиях возникла потребность в новой инструментальной управленческой деятельности, в частности, ориентированном на стратегически важные управленческие решения. Стратегия – это заранее планируемая системная концепция, направляющая, взаимосвязывающая и взаимоувязывающая развитие компании с системой

его стратегических целей. Данные цели определяются задачами развития и инновационной идеологической направленностью компании, содержат способ выбора наиболее действенных путей достижения и реализации целевого развития компании на основе долгосрочного прогнозирования внешней среды, эффективного использования ее стратегического потенциала посредством механизма стратегического управления для разработки взаимосвязанных способов адаптации компании к изменениям внешней среды и влияющих на нее факторов, чтобы изменить их и повысить вероятность желаемых направлений совершенствования компании, гарантировав достижение желаемой стратегической цели. [18] Важнейшей особенностью стратегического управленческого учета является то, что акцент в основном делается на информацию, связанную со многими внешними по отношению к компании факторами, прежде всего нефинансовыми, оказывающими непосредственное или опосредованное влияние на оценку ее экономического потенциала [13]

Таким образом, мы приходим к пониманию, что традиционный управленческий учет в современных реалиях является недостаточным, а с учетом повышения требований руководства организации к качеству информации, он все больше трансформируется в стратегический управленческий учет, который включает в себя и внешнюю информацию, факторы затрат, аналитическую обработку нефинансовой информации. Стратегический управленческий учет позволяет организации более эффективно выявлять свои сильные и слабые стороны деятельности, повышает ее возможности по улучшению своего положения среди конкурентов на рынке. Стратегический управленческий учет обусловлен объемом и широтой вследствие использования технологий, способствующих принятию необходимых стратегических управленческих решений. [18] Исходя из вышесказанного, созвучно реалиям и требованиям дня, можно согласиться с определением К. Симмондса, который говорит, что: «Стратегический учет затрат – это предоставление и анализ данных управленческого учета

о бизнесе и его конкурентоспособности для использования в разработке и мониторинге бизнес-стратегии, в частности, связанных уровнем и тенденциями в реальных ценах и ценах, объемах, доле рынка». [15] Многие компании осознали важность стратегического управленческого учета. Однако ключевое различие между теми, кто добился успеха, и теми, кто потерпел неудачу, в том, что способ, которым осуществляются стратегическое планирование и стратегическое управление в целом, позволяет увидеть разницу между успехом и провалом. Не вызывает сомнения, что все еще существуют компании, не занимающиеся стратегическим планированием или в которых специалисты по планированию не получают поддержки от руководства. Данные компании должны осознавать преимущества стратегического управленческого учета в своей деятельности и обеспечивать с его помощью долгосрочную жизнеспособность и успех на рынке. [18]

Современный управленческий учет рассматривается как интегрированная система сбора, обработки и анализа достоверной информации, которая полно и своевременно результаты хозяйственной деятельности организации (предприятия), а также информация о планировании на перспективу. Важно, что все элементы управленческого учета охватывают все виды учетной информации, которые используются для управления в пределах самой организации (предприятия). Современный управленческий учет в отличие от других видов учета тесно связан со всеми процессами управления, он субъективен, конфиденциален, позволяет получить весь пакет необходимого объема информации (данных) для обеспечения принятия необходимых управленческих решений. То есть в его рамках организация собирает много различной внутренней информации, например, информацию о затратах на производство, калькулировании продукции (с подразделением по видам, сортам...), статьям и элементам затрат, затраты по конкретным подразделениям организации, цехам, оценка своих конкурентов на рынке по разным позициям, рентабельности, прибыльности и многое другое.

«Тогда лишь двое тайну соблюдают,
когда один из них её не знает»

Уильям Шекспир

Стратегический управленческий учет является мощной информационной базой, с одной стороны, и экономической системой управления, с другой, с помощью которой руководство в состоянии принимать эффективные, точные и своевременные управленческие решения. Управленческий учет предназначен для внутреннего использования в организации, регламентируется внутренними локальными документами, и его данные носят строго конфиденциальный характер и составляют коммерческую тайну организации. Т.е. в современных условиях экономического развития, речь должна идти о действенном режиме защиты информации, отнесенной к разряду коммерческой, благодаря которой организации удастся не только получать стабильные доходы, но и их увеличивать, избегать неоправданных расходов и издержек и таким образом поддерживать на высоте свою конкурентоспособность на рынке товаров, работ, услуг. К материалам, составляющим коммерческую тайну, возможно, отнести: сведения о применяемых методах управления организацией; информация об уровне доходов; секрет производства (ноу-хау); информация о планах инвестиций; информацию о переговорах с партнерами; информация о конкурентах; сведения о материально-техническом обеспечении; сведения о финансовой деятельности и т.д.

Федеральный закон РФ № 98-ФЗ от 29.07.2004 «О коммерческой тайне» проводит определенное разделение понятий «коммерческая тайна» и «информация, составляющая коммерческую тайну». Согласно пункту 1 ст. 3 вышеназванного Закона коммерческая тайна – это «конфиденциальность информации, позволяющая ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду». А пункт 2 ст. 3 вышеназванного Закона говорит, что «информация, составляющая коммерческую тайну» – это

научно-техническая, технологическая, производственная, финансово-экономическая или иная информация (в т.ч. составляющая секреты производства (ноу-хау)), которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны. [2]

С другой стороны, в статье 139 Гражданского кодекса РФ используется термин «информация, составляющая коммерческую тайну», под которой также понимается «научно-техническая, технологическая, производственная, финансово-экономическая или иная информация (в том числе составляющая секреты производства (ноу-хау)), которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны». Немаловажным фактом является то, что под режимом «коммерческой тайны» понимаются введенные правообладателем меры по охране конфиденциальности такой информации.

Если обратиться к Закону о коммерческой тайне, к его ч. 1 и 2 ст. 10, то режим коммерческой тайны может считаться установленным только после принятия обладателем информации, входящей в ее состав, следующих мер:

1. Определения перечня информации, составляющей коммерческую тайну.
2. Ограничения доступа к информации, составляющей коммерческую тайну, путем установления порядка обращения с этой информацией и контроля за соблюдением такого порядка.
3. Учета лиц, получивших доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, и (или) лиц, которым такая информация была предоставлена или передана.
4. Регулирования отношений по использованию информации, составляющей коммерческую тайну, работниками на основании трудовых договоров и контрагентами на основании гражданско-правовых договоров.

5. Нанесения на материальные носители, содержащие информацию, составляющую коммерческую тайну, или включение в состав реквизитов документов, содержащих такую информацию, грифа «Коммерческая тайна» с указанием обладателя такой информации. Для юридических лиц – это полное наименование и место нахождения, для индивидуальных предпринимателей – это фамилия, имя, отчество гражданина, являющегося индивидуальным предпринимателем, и место жительства (п. 5 в ред. Федерального закона от 11.07.2011 N 200-ФЗ). [2]

Массивы информации, составляющей «коммерческую тайну», разделяются на четыре группы: 1. Сведения научно-технического характера; 2. Сведения технологического и производственного характера; 3. Сведения финансового характера; 4. Сведения бизнес-характера. [14] Наглядно эту информацию можно представить в таблице 1. (см. ниже)

Важным моментом является разработка положения о коммерческой тайне организации. Структура, содержание положения о коммерческой тайне определяются организацией самостоятельно. Положение о коммерческой тайне утверждается руководителем организации

и доводится до сведения всех работников такой организации (или определенного круга работников) при приеме на работу (ч. 3 ст. 68 ТК РФ). [4]

При этом Положение о коммерческой тайне может включать в себя, в частности, такие разделы: 1) режим коммерческой тайны; 2) порядок отнесения сведений к сведениям конфиденциального характера (коммерческой тайне и иным конфиденциальным сведениям); 3) порядок допуска и прекращения доступа работников к сведениям, составляющим коммерческую тайну; 4) обязанности работников, допущенных к конфиденциальной информации; 5) защита коммерческой тайны при обработке информации на средствах вычислительной техники; 6) требования по оборудованию помещений и рабочих мест; 7) порядок предоставления и передачи конфиденциальной информации сторонним организациям; 8) опубликование конфиденциальных сведений в средствах массовой информации; 9) порядок обращения с конфиденциальными сведениями, не отнесенными к коммерческой тайне; 10) ответственность за разглашение сведений, составляющей коммерческую тайну.

Таблица 1

Информация, составляющая «коммерческую тайну»

Коммерческая тайна			
Научно-техническая информация	Технологическая и производственная информация	Финансовая информация	Бизнес-информация
Изобретения, «ноу-хау», патенты; рационализаторские предложения; методы повышения эффективности производства; все, что относится к работе компьютерных сетей, программное обеспечение, пароли	Чертежи; модели; документация на оборудование; рецепты производства; методики; описание бизнес-процессов; производственные и маркетинговые планы, стратегии, бизнес-планы; инвестиционные предложения	Не являющиеся информацией общего доступа: данные управленческого и финансового учета; отчеты; сведения о себестоимости продукции; расчеты денежного потока; механизмы формирования цен; прогнозируемые налоговые отчисления	Данные о поставщиках и подрядчиках; информация о клиентах; планы продаж; различные стратегии; консалтинговые рекомендации; данные анализа рынков и аналогичные сведения

Напомним, что условие о неразглашении коммерческой тайны может должно включаться в трудовой договор с работниками (ч. 4 ст. 57 ТК РФ). При этом разглашение коммерческой тайны квалифицируется как грубое нарушение работником трудовых обязанностей, за которое трудовой договор с таким работником может быть расторгнут по инициативе работодателя (пп. «в» п. 6 ч. 1 ст. 81 ТК РФ). А причиненный организации материальный ущерб в результате разглашения коммерческой тайны может быть возложен на виновного работника в полном размере (п. 7 ч. 1 ст. 243 ТК РФ).

В то же время, если работник не был ознакомлен с положением о коммерческой тайне под роспись, его нельзя будет привлечь к ответственности (ч. 4 ст. 14 Федерального закона от 29.07.2004 № 98-ФЗ). [10]

Если обобщить различные высказывания и мнения ученых-бухгалтеров и экономистов, то в общем можно присоединиться к такому общему определению управленческого учета, как информационной системы бухгалтерского учета с присущими ей принципами, правилами и приемами, представляющая собой коммуникационную систему по сбору, переработке (измерению, систематизации, анализу) и передаче информации об объекте для реализации функций управления учреждением. [6] Однако, следует обратить Ваше внимание, на набирающий силу и значение в теории и практике стратегический управленческий учет. Стратегический управленческий учет, как один из элементов системы управления организацией, регулирует порядок сбора, обработки и передачи учетной, планово-прогнозной, нормативной и прочей информации полученной за определенный период времени, который используется для стратегического анализа. То есть, связь стратегического управленческого учета и стратегического анализа позволяет нам превратить полученную учетную информацию в экономическую (аналитическую) для оценки стратегического развития организации, необходимую для различных категорий заинтересованных пользователей. Результаты, полученные в ходе проведения стратеги-

ческого управленческого анализа, позволит внутренним и внешним пользователям получить определенные оценочные показатели и результаты, выявить основные тенденции и закономерности, представить объективный инструментарий для принятия правильных стратегических управленческих решений.

Данные стратегического управленческого учета необходимые для эффективного внутреннего управления организацией и представляют собой информацию, относящуюся к коммерческой тайне. Таким образом, обеспечение информационной безопасности организации в современных условиях – это объективно необходимая составляющая эффективного управления и конкурентоспособности.

Выводы

Если обобщить различные высказывания и мнения ученых-бухгалтеров и экономистов, то в общем можно присоединиться к такому общему определению управленческого учета, как информационной системы бухгалтерского учета с присущими ей принципами, правилами и приемами, представляющая собой коммуникационную систему по сбору, переработке (измерению, систематизации, анализу) и передаче информации об объекте для реализации функций управления учреждением; 2. Следует обратить внимание, на набирающий силу и значение в теории и практике стратегический управленческий учет. Стратегический управленческий учет, как один из элементов системы управления организацией, регулирует порядок сбора, обработки и передачи учетной, планово-прогнозной, нормативной и прочей информации полученной за определенный период времени, который используется для стратегического анализа; 3. Стратегический управленческий учет является мощной информационной базой, с одной стороны, и экономической системой управления, с другой, с помощью которой руководство в состоянии принимать эффективные, точные и своевременные управленческие решения; 4. Статья 139 Гражданского кодекса РФ использует термин «информация, составляющая коммерческую тайну», под которой также понимается «научно-техническая,

технологическая, производственная, финансово-экономическая или иная информация (в том числе составляющая секреты производства (ноу-хау)), которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны»; 5. Немаловажным фактом является то, что под режимом «коммерческой тайны» понимаются

введенные правообладателем меры по охране конфиденциальности такой информации; 6. Важным моментом является разработка положения о коммерческой тайне организации. Структура, содержание положения о коммерческой тайне определяются организацией самостоятельно. Положение о коммерческой тайне утверждается руководителем организации и доводится до сведения всех работников такой организации (или определенного круга работников) при приеме на работу (ч. 3 ст. 68 ТК РФ).

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
2. Федеральный закон от 29 июля 2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» // СЗ РФ. 2004. № 32. Ст. 3283. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
3. Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // СЗ РФ. 2006. № 31 (1 ч.). Ст. 3448. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
5. «Защита информации. Основные термины и определения. ГОСТ Р 50922–2006» (утв. Приказом Ростехрегулирования от 27.12.2006 г. № 373-ст) // М., Стандартинформ, 2008. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
6. Голубь М.Е. Управленческий учет в современных экономических условиях [Электронный ресурс] // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – Электрон. дан. – 2015. – № 4. – С. 1. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/journal/issue/302351>
7. Губачиков А.М. Коммерческая тайна и методы защиты информации в современных условиях. Право и экономика: прогресс и цифровые технологии [Текст]: сборник статей международной научно-практической конференции (17–18 октября 2019 г. Нальчик): в 2-х ч. / под ред. Ю.К. Альтудова, А.Е. Карлика, М.Х. Гукешокова, А.Х. Шидова и другие. – Нальчик: Binding 2016, 2019. – Ч. 1. – 307 с. – 150 экз. – ISBN 978-5-906771-71-1
8. Воронова Е.Ю. Управленческий учет в контексте федерального закона «О бухгалтерском учете». «Аудитор», 2013, № 11 – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
9. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет. [Текст]: учебник / В. Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Магистр : Инфра-М, 2011. – 576 с.
10. Клевцова С. А. Коммерческая тайна и конфиденциальная информация – отличие (18 августа 2017) // RUSЮРИСТ.РУ онлайн-журнал для юристов
11. Керимов, В. Э. Управленческий учет [Текст]: учебник / В. Э. Керимов. – 3-е изд., изм. и доп. – М. : Дашков и К°, 2009. – 460 с.
12. Костюкова, Е.И. Организационно-методическое обеспечение управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в рыболовческих организациях: монография [Электронный ресурс]: монография / Е.И. Костюкова, Р.И. Галилова. – Электрон. дан. – Ставрополь : СтГАУ, 2013. – С.156. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/61095>
13. Олейников Е.А., Филин С.А., Муравьев А.С. Многофакторные модели по оценке экономического потенциала компании // Экономический анализ: теория и практика. 2003. Т. 12. Вып. 9 – 10. С. 20 – 23; 35 – 44. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mnogofaktornye-modeli-po-otsenke-ekonomicheskogo-potentsiala-kompanii>

14. Пронин К. В. Защита коммерческой тайны предприятия, – М.: ГроссМедиа, 2006
15. Simmonds K. Strategic Management Accounting. Management Accounting (UK), 1981, vol. 59, iss. 4, pp. 26 – 29.
16. Супрунова Е.А. Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики. «Международный бухгалтерский учет», 2018, N 15-16. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
17. Ткач, В. И. Управленческий учет на предприятиях сферы услуг [Текст] : учеб. пособие для студентов экономических специальностей вузов / В. И. Ткач, О. Н. Гочаренко. – М. : ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2004. – 160 с. (Серия «Экономика и управление»)
18. Чайковская Л.А., Филин С.А. Стратегический управленческий учет затрат в современных компаниях «Международный бухгалтерский учет», 2019, № 3 – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru