

Кружкова И. И.

УЧЁТНО-КОНТРОЛЬНАЯ СИСТЕМА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ФИРМЫ

Кружкова Ирина Игоревна

кандидат экономических наук, доцент
Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС
(г. Орел, Россия)
e-mail: kafedra-buh-kruzhkova@mail.ru
ORCID: 0000-0002-4327-6985
SPIN: 9227-7668

Irina I. Kruzhkova

Candidate of Economic Sciences, Associated Professor
Central Russian Institute of Management – Branch of RANEPA
(Orel, Russia)
e-mail: kafedra-buh-kruzhkova@mail.ru
ORCID: 0000-0002-4327-6985
SPIN: 9227-7668

В современных условиях развития экономики предъявляются всё более важные требования к учётной, производственной, финансовой системам организации. Учётный процесс считается одним из наиболее сложных, он зависит от отраслевой специфики, постоянно меняющегося законодательства, а также высокой степени государственного регулирования. В условиях отдельных кризисных явлений в экономике страны и в международной экономике возникает необходимость обоснования теоретико-методических аспектов формирования и функционирования учётно-контрольной системы в рамках механизма управления организацией. Появляется потребность в рассмотрении действующих механизмов учётно-контрольной системы, которые помогут получить управленческому персоналу организации достоверную информацию о внешней и внутренней среде финансово-хозяйственной деятельности компании. Рассмотренные в статье концепции формирования учётно-контрольной системы позволяют судить об уровне обеспечения экономической безопасности организации, входящем в основу составных базовых элементов организации деятельности. Целью исследования является разработка средств повышения экономической безопасности фирмы при реализации учётных и контрольных функций организации. Методология исследования основывается на научном поиске, системном анализе и логическом моделировании процессов и явлений, графическом построении и формировании предположений и гипотез. В результате проведённого анализа предложен перечень превентивных мер, предупреждающих угрозы экономической безопасности системы. Показаны направления совершенствования учётно-контрольной среды посредством дополненной системы классификации угроз экономической безопасности с учётом выделения функциональных целей и структурных элементов учётно-контрольной системы. Рассмотренные мероприятия обеспечат адаптацию учётно-контрольной системы к условиям функционирования во внутренней и внешней среде, позволят учитывать специфические риски в зависимости от вида деятельности организации, повлияют на эффективность и актуальность принимаемых управленческих решений.

Ключевые слова: учёт, контроль, экономическая безопасность, учётные процедуры, контрольные процедуры, угрозы, риски.

Under modern conditions of economic development, more and more important requirements are imposed on accounting, production, and financial systems of the organization. Accounting process is considered to be one of the most complicated. It depends on industry specifics, constantly changing legislation, as well as high degree of government regulation. Under certain crisis phenomena in the national and international economy, there is a necessity to substantiate theoretical and methodological aspects of formation and functioning of accounting and control system within the framework of organization's management mechanism. It is necessary to consider the existing mechanisms of accounting and control system, which will allow the management staff of the organization obtaining reliable information about the external and internal environment of financial and economic activities of the company. The concepts of formation of accounting and control system considered in the article allow judging the level of economic security of the organization, which forms the basis of the constituent basic elements of the activities. The purpose of the study is to develop the means to improve economic security of the company while implementing accounting and control functions of the organization. The research methodology is based on scientific research, system analysis and logical modeling of the processes and phenomena, graphical construction and of assumptions and hypotheses formation. As a result of the analysis, a list of preventive measures is proposed to prevent the threats to economic security of the system. The directions of accounting and control environment improvement are shown through augmented system of classification of threats to economic security taking into account functional goals and structural elements of accounting and control system. The considered measures will ensure accounting and control system adaptation to the conditions of functioning in internal and external environment, will allow taking into account specific risks depending on the type of the organization activity, and will affect the efficiency and relevance of management decisions.

Keywords: accounting, control, economic security, accounting procedures, control procedures, threats, risks.

Для цитирования: Кружкова И. И. Учётно-контрольная система в обеспечении экономической безопасности фирмы // Экономическая среда. – 2024. – Т. 13, № 1. – С. 72-80. – <https://doi.org/10.36683/ee241.72-80>. – EDN CIJPEN.

For citation: Kruzhkova I. I. Accounting and Control System in Economic Security of the Company. *Economic environment*. 2024; 13 (1): 72-80. (In Russ.). – <https://doi.org/10.36683/ee241.72-80>. – URL: <https://www.elibrary.ru/CIJPEN>.

Введение

Постоянное развитие экономических механизмов управления компанией в условиях постоянных институциональных изменений, законодательных реформ, усиленное внимание к повышению результативности и эффективности деятельности формируют потребность в обеспечении экономической безопасности компании, которая возможна за счёт осуществления различных этапов учётно-контрольных процедур. Актуальной становится проблема формирования действенных механизмов учётно-контрольной системы и построения целей обеспечения экономической безопасности фирмы. Данная система основывается на информационном сопровождении как основном ресурсе, обеспечивающем эффективное функционирование хозяйствующего субъекта.

Федеральный закон № 149-ФЗ от 27.07.2006 (в ред. от 31.07.2023)¹ строго регламентирует права документирования информации, представленной как на бумажных, так и на электронных носителях и подписанных электронной подписью, что представляет собой актуальность рассматриваемого вопроса обеспечения экономической безопасности организации при осуществлении последней контрольной и учётной функции.

В статье рассматривается состав учётно-контрольного обеспечения управления экономической безопасностью организации, приводятся основные структурообразующие элементы системы, даётся авторская трактовка классификации угроз экономической безопасности в разрезе учётно-контрольной системы и выделяются основные функциональные цели системы.

Материалы и методы исследования

По мнению ряда авторов, под учётно-контрольной системой следует понимать обеспечение управления информацией на основе применения данных учёта, анализа, контроля для принятия эффективных решений в области деятельности и обеспечения экономической безопасности организации [4; 8; 11]. Учётно-контрольная система представляет собой разновидность систем процессного типа, которые имеют временную продолжительность, однако отсутствует их пространственное определение.

Российское законодательство не регламентирует понятие «учётно-контрольная система», отсюда возникают разночтения в понимании структуры и наполнения системы, которые определяются каждой организацией самостоятельно. На наш взгляд, следует представить учётно-контрольную систему как совокупность подсистем: финансовых, налоговых и управленческих. Соответственно, в состав учётно-контрольного обеспечения управления экономической безопасностью организации можно отнести:

- систему бухгалтерского (финансового) и налогового учёта;
- систему внешней и внутренней отчётности, налоговую отчётность и отчётность ЕСФ;
- контрольные процедуры в отношении организации и ведения учёта;
- контроль достоверности отчётности внешними и внутренними пользователями;
- выявление и идентификацию рисков и угроз экономической безопасности [11].

Каждый из приведённых элементов является сложным и обладающим системными признаками и особым содержанием действий. Рассмотрим на рисунке 1 структурные элементы учётно-контрольных процедур.

Показатели экономической безопасности организации, определяемые на основе данных бухгалтерского и налогового учёта, зависят от точной идентификации угроз и правильного выбора индикаторов, способных определить эти угрозы [14]. В этой связи основные элементы, составляющие учётно-контрольную систему, могут представлять основные блоки для индикации нарушений: первичные документы, аналитические и синтетические регистры и правила их оформления, регистрация фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учёта, регистры и отчётные формы бухгалтерского и налогового учёта.

¹ Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 31.07.2023) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) // Собрание законодательства РФ, 31.07.2006, N 31 (1 ч.), ст. 3448.



Рисунок 1 – Основные элементы учёно-контрольных системы организации [3]

По мнению А. А. Леоновой, Н. В. Парушиной, Л. И. Проняевой, Е. А. Ревина, А. Е. Суглобова и других, ключевыми критериями обеспечения экономической безопасности в финансовой сфере являются: информационная безопасность, безопасность персонала и имущественная безопасность [4; 6; 7; 10; 11]. Мы полагаем, что важную роль также следует отвести организационной и правовой стороне достижения целей организации. Критерии должны группироваться как в статике, так и в динамике их результатов.

В ряде случаев к критериям могут добавляться отдельные функциональные единицы риск-контроллинговой системы: мониторинг результатов информационной, имущественной безопасности в общей структуре экономической безопасности организации [5; 14; 16; 17]. Угрозы информационной безопасности могут быть связаны с потерей конфиденциальной информации об имущественном положении и обязательствах организации, которые чётко прослеживаются в учётных документах и записях [19]. Угрозы в безопасности персонала могут быть связаны со стимулированием последних к совершению правонарушений в экономической сфере организации, формировании ими мнимых или притворных объектов учёта и фактов контрольных операций.

Имущественная безопасность может быть вызвана угрозами в виде потерь имущественного характера в результате совершения операций с активами организации (основные средства, нематериальные активы, капитальные и финансовые вложения, денежные средства и др.). Угроза неосуществления полной проверки риск-контроллинговых действий способствует недополучению топ-менеджментом организации информации о совершаемых фактах хозяйственной жизни, могущих повлечь противоправные действия в отношении фирмы [18].

Ряд авторов отмечает, что существуют различия в построении учётно-контрольных систем для целей финансово-налогового обеспечения и управленческой деятельности, возникает необходимость в разработке, построении и внедрении системы, способствующей унификации процессов сбора, регистрации и оценки информации [8; 17; 19].

В этой связи учётно-контрольная система требует детальной проработки, она должна иметь определённую временную продолжительность. Важно, что информационное поле для организации учёта в организации создаётся тремя основными подсистемами: финансовой, налоговой и управленческой. На месте пересечения информации данных подсистем и формируется внутренняя составляющая учётно-контрольной системы [3; 7; 11].

Достоинством применения общей учётно-контрольной системы является возможность аккумуляции информации, которая позволит не только вести учёт имущества, обязательств, активов, доходов и расходов организации, но создавать базу для прогнозирования и планирования деятельности организации в будущем.

Специфическими чертами создаваемой учётно-контрольной системы являются: объективность, которая базируется на требованиях основных законов и понятий, и субъективность, формируемая за счёт применения специфических приёмов и методов контроля и, как следствие, факторов, оказывающих влияние на деятельность компании.

Результаты исследования и их обсуждение

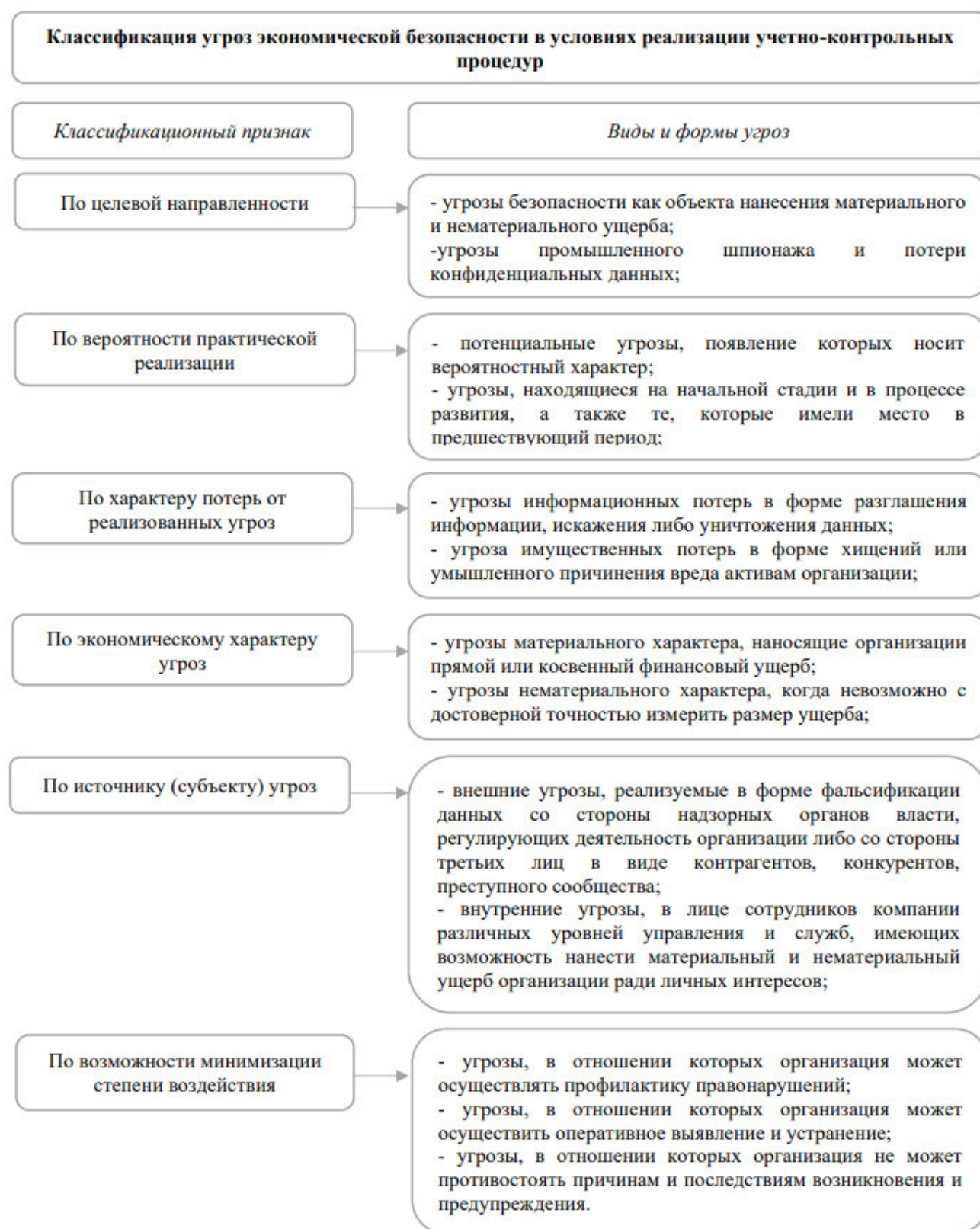
Экономическая безопасность компании включает в себя ряд элементов: финансовая безопасность, информационная безопасность, кадровая безопасность, инновационная безопасность и др. [13]. При этом отдельно не рассматривают классификацию рисков и угроз в отношении учётно-аналитических процедур и осуществления внутреннего контроля, при их значительной роли в деятельности организации. В этой связи рассмотрение учётно-контрольной системы как одного из элементов воздействия на экономическую безопасность компании в практике не выделяется, что, на наш взгляд, является недостающим звеном. Следует рассмотреть классификацию угроз экономической безопасности по ряду критериев по отношению к учётным процессам и осуществлению контроля (рисунок 2).

Рассматривая классификационный признак, выделяющий цели угроз экономической безопасности учётно-контрольной системы, следует выделить видовой состав: нанесение материального и нематериального ущерба либо осуществления промышленного шпионажа. Таким образом, целью выступает прямая угроза либо косвенное нанесение ущерба организации в форме хищения учётных данных либо результатов контрольных процедур.

Согласно признаку вероятности реализации угроз, выделяют события в учётных и контрольных данных, приводящих к возможности появления ущерба либо уже протекающего этапа, усугубляющегося с течением времени. Формами проявления данного признака можно считать неполное проведение инвентаризации (частичная инвентаризация), искажённое представление, неполное отражение в контрольных операциях ошибок.

Характер потерь от реализованных угроз экономической безопасности напрямую оказывает влияние на учётно-контрольную систему, так как может привести к разглашению конфиденциальной информации, уничтожению учётных данных и данных проведения внутренних контрольных мероприятий. Потери могут носить имущественный характер как факт продажи актива, который и далее сможет приносить организации экономические выгоды и доход, что также отражается в учётно-контрольной системе в искажённом виде.

Важным признаком классификации угроз экономической безопасности является их экономический характер, позволяющий или не позволяющий определить размер ущерба от отсутствия фиксации данных в учётной системе или в контрольных мероприятиях мнимого или притворного объекта. Ущерб может носить форму материального или нематериального характера.



Источник: предложено автором

Рисунок 2 – Классификация угроз экономической безопасности в разрезе учётно-контрольной системы

Внешние и внутренние угрозы формируют классификационный признак, отражающий источник возникновения. Для учётно-контрольной системы угрозы могут исходить либо от сотрудников организации различных уровней управления (внутренняя угроза) либо от контр-

агентов, с которыми у организации возникают финансовые взаимоотношения имущественного или неимущественного характера.

Любая угроза может быть минимизирована, в том числе и в учётно-контрольной системе, посредством предупреждающих действий, оперативного выявления и последующего мониторинга.

При осуществлении мониторинга угрожающих факторов следует соблюдать принцип непрерывности наблюдения за состоянием объекта мониторинга, в нашем случае учётно-контрольной системы [20].

Для осуществления мониторинга и противодействия угрозам экономической безопасности организации следует создать систему защиты учётно-контрольной информации, включающую в себя совокупность внутриорганизационных структур, средств, методов и превентивных мероприятий [9; 15].

Исходя из структуры построения управления организацией (функциональной, линейной, линейно-дивизионной и др.), следует определить во внутренних локальных актах организации (положениях о создании отделов, должностных инструкциях и графике документооборота и др.), строго закрепив в обязанностях условие мониторинговых процедур недопущения потери информации в результате осуществления учёта и осуществления работы службы внутреннего контроля, ответственность за несоблюдение данных правил.

Учётно-контрольная система обязательно должна включать в себя информацию о поступлении и расходовании финансовых ресурсов. Отсюда составляющей ролью учётно-контрольной системы является не только построение на уровне организации внутренних (локальных) нормативных актов, но и недопущение фактов искажения учётной информации и результатов контрольных мероприятий. Функционирование учётно-контрольной системы также призвано минимизировать налоговые риски организации за счёт своевременного выявления меняющихся условий функционирования внешней и внутренней среды, эффективного использования финансовых ресурсов.

Управленческий процесс составляет совокупность действий топ-менеджмента организации, опирающихся на информационные ресурсы, поставляемые учётно-контрольной средой организации. Риск-ориентированный подход, реализуемый в учётно-контрольной системе, позволяет выявить механизм взаимодействия системы с внешней средой функционирования.

Предметная область учётной подсистемы представляет собой финансово-хозяйственную деятельность, при этом в контрольной подсистеме выделяют информационное пространство компании и её структурных подразделений. Информационная поддержка всех служб компании – от менеджеров до службы внутренней безопасности фирмы – составляет целевую установку учётно-контрольной системы. Предлагаем рассмотреть функциональные цели учётно-контрольной системы в разрезе обеспечения экономической безопасности с выделением основных структурных элементов (рисунок 3).

Рассматривая учётно-контрольную систему, необходимо также отметить её существенное значение в обеспечении экономической безопасности в соответствии с её целевыми установками: предотвращение, соблюдение и сохранение информации (данных). Так, согласно функциональной цели о предотвращении, следует соблюдать следующие условия: неразглашение информации, противодействие утечки информации и несанкционированного доступа к данным. Соблюдая конфиденциальность информации в организации, необходимо учитывать принцип доступности к данным, соблюдать исключительные и неисключительные авторские права на информацию, что в последнем случае дополняется юридически договорными правоотношениями. Функциональной целью учётно-контрольной системы становится принцип сохранения целостности учётной и контрольной информации при соблюдении принципов полноты и достоверности.



Источник: составлено автором

Рисунок 3 – Функциональные цели и структурные элементы учётно-контрольной системы в обеспечении экономической безопасности организации

Кроме того, средства, позволяющие противодействовать угрозам экономической безопасности в учётно-контрольной системе, можно классифицировать на внешние и внутренние. Внешние угрозы – это угрозы, влияние на которые организация не может оказать, и внутренние – формирование среды, которая полностью зависит от самой организации. Если внешним угрозам организация может противостоять только в рамках правового поля, то внутренние средства противодействия могут поддаваться корректировке и усиливаться в зависимости от уровня и условий, в которых безопасность необходима [2]. Остановимся на структурных элементах создания внутренней среды экономической безопасности учётно-контрольной системы, которая может быть представлена:

- созданием правовой базы, включая локальные нормативные акты, положения, должностные инструкции, с которыми в обязательном порядке должны быть ознакомлены сотрудники;
- формированием отлаженного механизма программного обеспечения, позволяющего осуществлять не только учётные операции, но и формировать информационное поле для проведения контрольных процедур, в том числе статистического контроллинга;
- использованием различных моделей прогнозирования, оценки рисков и угроз в отношении учётно-контрольной информации, позволяющих определять сектора противоправного интереса злоумышленников.

Факты хозяйственной жизни, которые возникают и отражаются в учётной системе организации, в дальнейшем подтверждаются контрольными мероприятиями. Следует также ограничивать предупреждающими действиями процедуры для снижения рисков их влияния на результаты хозяйственной деятельности компаний [1]. Превентивными мероприятиями, допустимыми в учётно-контрольной системе, могут стать:

- дробление конфиденциальной информации,
- заключение соглашений с внутренними и внешними пользователями информации о неразглашении,
- разработка специальных стандартов оценки киберрисков и их последствий.

Лицам, входящим в службу экономической безопасности организации (зачастую отдельные службы на средних и малых организациях не создаются и они представлены руководством), предстоит делегировать и разграничивать полномочия не только согласно должностным инструкциям, но и ограничить возможность одним сотрудником обобщить информацию, раздробленную по отделам и иным лицам. Такие действия при необходимости могут быть собраны только руководящим составом организации.

Заключение договоров о неразглашении в целом допускается с сотрудниками организации, однако практически нереализуемо с внешними пользователями в лице контрагентов. Возможно дополнение к договорам, заключаемым с ними, а именно: нераскрытие информации, непредоставление копий учётных документов третьим лицам вне договорного процесса, неразглашение результатов контрольных мероприятий контролирующими органами в СМИ.

В условиях цифровизации, когда учётные данные хранят в дата-центрах компаний, обслуживающих учётные процессы, возникает риск возникновения киберпреступлений: скачивание конфиденциальных учётных данных, копирование электронных подписей и замена их на несуществующие, виртуальное создание мнимых документов и операций контроля, другие. Предлагается создание стандартов оценки и последующих действий при выявлении данных видов рисков в учётно-контрольной системе. К примеру, такими стандартами могут стать: переподтверждение электронной подписи иным сотрудником отдела; скачивание базы данных только в чётко установленный хаб, прописанный соглашением с оператором услуг; моментальная блокировка данных при подозрении на несанкционированный доступ.

Вышеприведённые данные доказывают необходимость осуществления комплексного подхода при формировании учётно-контрольной системы для обеспечения экономической безопасности фирмы, подчеркивая важность не только учёта, анализа и контроля, но и системного подхода при реализации превентивных мер.

Заключение

Роль учётно-контрольной системы организации определяется тем, с кем взаимодействует система: внешние или внутренние пользователи, а также сочетание информации учётной системы и рисков, которые может нести система при неправильном её применении пользователями информации. Выделяя учётную и контрольную среду в системе управления, следует отметить прямую и обратную связь: учётная подсистема необходима для осуществления контрольных мероприятий, и контроль (внешний и внутренний) определяет функционирование учётной системы организации.

Все элементы учётно-контрольной системы обеспечения экономической безопасности одинаково являются важными. Можно сделать вывод о необходимости обеспечения экономической безопасности в учётно-контрольной системе организации, актуальность обеспечения которой вызвана существенным ростом автоматизации процессов, совершенствованием функционирования цифровой экономики и, как следствие, увеличением количества связей в результате электронного документооборота. Выделение функциональных целей учётно-контрольной системы позволяет чётко определить направления противодействия угрозам экономической безопасности и, соответственно, осуществлять превентивные меры по их предупреждению.

Список источников:

1. Боброва, Е. А. Развитие малого и среднего бизнеса на региональном уровне: управленческие и финансовые инструменты / Е. А. Боброва, Е. А. Сотникова // Среднерусский вестник общественных наук. – 2023. – Т. 18, № 4. – С. 178-200. – DOI 10.22394/2071-2367-2023-18-4-178-200. – EDN COABZO.
2. Бочкарев, А. М. Оценка влияния факторов НДДВ анализа на эффективность системы управления информационным обеспечением промышленного предприятия / А. М. Бочкарев // Форпост науки. – 2022. – № 4(62). – С. 35-39. – DOI 10.36683/2076-5347-2022-4-62-35-39. – EDN EWZXGD.
3. Гудков, А. А. Управление учётно-контрольными процедурами при расчетах с заказчиками на предприятиях сферы услуг / А. А. Гудков, Е. А. Бутрим // Тренды и управление. – 2020. – № 2. – С. 28-47. – DOI 10.7256/2454-0730.2020.2.33394. – EDN GTKAEN.
4. Леонова, Е. А. Теоретические основы формирования учётно - контрольной системы экономического субъекта / Е. А. Леонова // Проблемы и перспективы развития экспериментальной науки: сборник статей Международной научно-практической конференции: в 5 ч., Тюмень, 26 декабря 2018 года. Том Часть 1. – Тюмень: Общество с ограниченной ответственностью "ОМЕГА САЙНС", 2018. – С. 180-183. – EDN YSIHNZ.

5. Макаров, К. А. Направления совершенствования организационно-экономической системы риск-контроллинга на предприятии / К. А. Макаров, Т. В. Дивина // Вестник ОрелГИЭТ. – 2022. – № 3(61). – С. 55-62. – DOI 10.36683/2076-5347-2022-3-61-55-62. – EDN FIQXHG.
6. Нерушева, Т. В. Основные критерии обеспечения экономической безопасности в финансовой сфере / Т. В. Нерушева, Н. Н. Зайцева // Вестник ОрелГИЭТ. – 2022. – № 1(59). – С. 165-170. – DOI 10.36683/2076-5347-2022-1-59-165-170. – EDN HKIPDW.
7. Парушина, Н. В. Внутренний финансовый контроль за достоверностью финансовой отчётности государственных (муниципальных) учреждений / Н. В. Парушина, Л. И. Проняева // Экономическая среда. – 2023. – № 3(45). – С. 81-93. – DOI 10.36683/2306-1758/2023-3-45/81-93. – EDN ONEAOQ.
8. Пискунов, В. А. Учетно-информационная система в обеспечении экономической безопасности коммерческой организации / В. А. Пискунов, В. А. Маняева, В. П. Фомин // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 8-1(85). – С. 1098-1104. – EDN ZEPPEH.
9. Посохина, А. В. Применение МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» для оценки даты объективного банкротства / А. В. Посохина // Экономическая среда. – 2023. – № 4(46). – С. 72-81. – DOI 10.36683/2306-1758/2023-4-46/72-81. – EDN EQBILX.
10. Проняева, Л. И. Оценка системы управления финансовыми рисками в электроэнергетических компаниях / Л. И. Проняева, А. С. Кротова // Среднерусский вестник общественных наук. – 2023. – Т. 18, № 1. – С. 141-158. – DOI 10.22394/2071-2367-2023-18-1-141-158. – EDN HWINQQ.
11. Ревин, Е. А. Концепция учетно-контрольного обеспечения управления экономической безопасностью организации / Е. А. Ревин // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 2(32). – С. 202-205. – EDN VWODYP.
12. Региональная финансовая политика как инструмент посткризисного восстановления и устойчивого роста / С. В. Баранова, Л. А. Головина, О. И. Кожанчиков [и др.]. – Орел : Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС, 2022. – 268 с. – ISBN 978-5-93179-732-8. – EDN PMAPXY.
13. Сальников, И. И. Кадровая безопасность как элемент экономической безопасности организации / И. И. Сальников // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2018. – № 2(69). – С. 186-197. – EDN YSGTRS.
14. Суглобов, А. Е. Методологические аспекты организации комплексной учетно-информационной системы обеспечения экономической безопасности предприятия / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев // Вестник Московского университета МБД России. – 2011. – № 6. – С. 66-72. – EDN OIWYUL.
15. Уточкина, Л. А. Информационная безопасность как элемент экономической безопасности организации / Л. А. Уточкина // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2021. – № 6(56). – С. 103-109. – DOI 10.47581/2021/IU-01/IE.6.56.17. – EDN PGLLIP.
16. Cheglakova, S. G. The Digital Forecasting Platform for Liquidity Risk Management in Manufacturing / S. G. Cheglakova, T. A. Zhuravleva // Unlocking Digital Transformation of Agricultural Enterprises. Technology Advances, Digital Ecosystems, and Innovative Firm Governance. – Cham : Springer, 2023. – P. 47-55. – DOI 10.1007/978-3-031-13913-0_6. – EDN WIUMTO.
17. Development of the Budgeting Process in the Management System of Integrated Structures of the Agro-Industrial Complex / N. Lytneva, N. Parushina, E. Bobrova [et al.] // Vision 2025: Education Excellence and Management of Innovations through Sustainable Economic Competitive Advantage : Proceedings of the 34rd International Business Information Management Association Conference, IBIMA 2019, Madrid, 13–14 ноября 2019 года. – Madrid: International Business Information Management Association, 2019. – P. 4145-4155. – EDN TBUULB.
18. Integrated Management Accounting In The Financial Management System / M. A. Vakhrushina, E. I. Kostyukova, M. N. Tatarinova [et al.] // Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences. – 2018. – Vol. 9, No. 3. – P. 808-813. – EDN VRNAEO.
19. Orlov, E. V. Internal company interaction on example of management accounting system in innovative project / E. V. Orlov, O. A. Smolyakov, E. O. Egorova // Upravlenie. – 2022. – Vol. 10, No. 2. – P. 51-56. – DOI 10.26425/2309-3633-2022-10-2-51-56. – EDN OPMGZN.
20. Sustainability Management Accounting and Organizational Performance: The Mediating Role of Environmental Management System / N. M. Fuzi, S. Adam, M. R. Ramdan [et al.] // Sustainability. – 2022. – Vol. 14, No. 21. – P. 14290. – DOI 10.3390/su142114290. – EDN WGYFHX.

Статья поступила в редакцию / Received: 02.11.2023

Принята к публикации / Accepted: 24.01.2024

Дата выхода в свет / Date of publication: 12.04.2024