
НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ

Бурцева Ксения Юрьевна

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Широкомасштабная глобализация деятельности экономических субъектов связана с необходимостью оптимизации систем внутрихозяйственного контроля. Рассмотрен проблемный вопрос повышения эффективности внутреннего контроля бизнес-процессов, в том числе за счёт применения XBRL технологий. Изучение организации внутреннего контроля осуществлено на основе анализа и синтеза опыта экономических субъектов РФ, в том числе предприятий аграрного сектора. В частности, рассмотрен процесс закупки товарно-материальных ценностей. Выявлены возможные недостатки системы внутреннего контроля, обусловленные чрезмерным количеством контрольных точек. Предложены направления повышения эффективности внутреннего контроля бизнес-процессов, в числе которых разделение зон ответственности, ответственный подход, аналитика имеющихся политик и процедур, принятие рисков в зависимости от материальности и последствий, интеграция имеющихся систем, доработка имеющихся систем, внедрение XBRL технологий. Как показало исследование, применение отечественными организациями технологий XBRL позволяет повысить эффективность внутреннего контроля бизнес-процессов. Функции внутреннего контроля будут улучшены за счёт встроенного электронного контроля и запуска непрерывного контроля, осуществляемого на основе технологий XBRL. Инструментарий контроля, разработанный на основе XBRL, также может использоваться контролирующими органами и сотрудниками, а исключение дублирующих функций контроля может снизить затраты времени и средств на мониторинг и сделать их работу более эффективной. В целом грамотная организация предложенной системы внутреннего контроля для уже развитых СВК с применением дополнительной аналитики по обоснованности предполагаемых затрат позволит повысить эффективность операционной деятельности компании, избежать перегруженности системы контроля, а также исключить неэффективное использование корпоративных активов. Более того, улучшение системы внутреннего контроля может повлечь за собой такой слабо поддающийся денежной оценке результат, как укрепление репутации компании.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: учёт, анализ, контроль, процедуры контроля, внутренний контроль, система внутреннего контроля, эффективность, бизнес-процесс, XBRL.

DIRECTIONS FOR ENHANCEMENT OF EFFICIENCY OF INTERNAL CONTROL OF BUSINESS PROCESSES

Burtceva Kseniia Yu.

Financial University under the Government of the Russian Federation

The large-scale globalization of the activities of economic entities is associated with the need of optimizing internal control systems. The article addresses the problematic issue of increasing the efficiency of internal control of business processes by using XBRL (eXtensible Business Reporting Language) technologies. The study of the organization of internal control was carried out on the basis of the analysis and synthesis of the experience of economic subjects of the Russian Federation, including enterprises of the agricultural sector. In particular, the process of purchasing inventory items is considered. Possible shortcomings of the internal control system caused by an excessive number of control points are identified. The directions of improving the efficiency of internal control of business processes are proposed, including the separation of areas of responsibility, a responsible approach, analysis of existing policies and procedures, risk-taking depending on the materiality and consequences, integration of existing systems, improvement of existing systems, introduction of XBRL technologies. According to the study, the use of XBRL technologies by domestic organizations makes it possible to increase the efficiency of internal control of business processes. The internal control functions will be improved due to the built-in electronic control and the launch of continuous monitoring carried out on the basis of XBRL technologies. The control tools developed on the basis of XBRL can also be used by regulatory authorities and employees, and the elimination of duplicate control functions will reduce the time and money spent on monitoring and consequently can increase the efficiency of their work. In general, the competent organization of the proposed internal control system for already developed ICS with the use of additional analytics on the feasibility of the estimated costs will increase the efficiency of the company's operating activities, avoid overloading the control system, and also eliminate the inefficient use of corporate assets. Moreover, the improvement of the internal control system may lead to such a poorly measurable monetary result as strengthening the company's business reputation.

KEYWORDS: accounting, analysis, control, procedures of control, internal control, system of internal control, efficiency, business process, XBRL technologies.

Масштабная автоматизация бизнес-деятельности и широкое использование информационных систем зачастую играют решающую роль в развитии компании, повышении эффективности деятельности, достижении поставленных целей и задач. В связи с этим, а также с учётом необходимости ведения деятельности в рамках определённых законов, предписаний и правил огромное значение приобретают инструменты, помогающие соответствовать заданным стандартам на всех уровнях операционной деятельности компании. Одним из таких инструментов является внутренний контроль. К числу проблемных вопросов, требующих рассмотрения, относится повышение эффективности внутреннего контроля, в том числе за счёт применения технологий XBRL (аббревиатура английских слов eXtensible Business Reporting Language, в дословном переводе – расширяемый язык деловой отчётности). При использовании XBRL и веб-сервисов собирается как финансовая, так и нефинансовая информация, касающаяся бизнес-операций, с целью создания соответствующих отчётов как для внешнего, так и для внутреннего управления и контроля деятельности экономического субъекта.

Целью данного исследования является изучение возможностей повышения эффективности внутреннего контроля бизнес-процессов, оптимизации процедур контроля деятельности экономических субъектов Российской Федерации на основе комплексного рассмотрения отечественного и международного опыта.

Проблемные вопросы внутреннего контроля бизнес-процессов, его инструментария и развития с применением технологий XBRL с разной степенью детализации изучены такими отечественными и зарубежными учёными, как Р. Адамс [1], Э.А. Аренс [2], А. Багериан [10], Р.П. Булыга [3, 9], К.Ю. Бурцева [4, 5], К. Вун [13], С. Рухани [12], Л.В. Сотникова [7] и др. Наиболее значимые результаты исследований и рекомендации авторов были проанализированы.

Изучая сущность и предназначение внутреннего контроля, американские авторы Э.А. Аренс и Дж.К. Лообек описали систему внутреннего контроля (СВК) следующим образом: «Любая компания создаёт систему внутрихозяйственного контроля, чтобы она помогла ей в достижении поставленных целей. Такая система состоит из большого количества конкретных методик и процедур, разработанных для того, чтобы администрация компании была до известной степени уверена, что определяемые ею цели компании будут успешно достигнуты» [2, с. 258].

Схожее определение внутреннему контролю даёт английский исследователь Р. Адамс, указывающий в своих работах, что «система внутреннего контроля должна обеспечить эффективность хозяйственной деятельности, то есть предотвращать непроизводительные затраты и неэффективное использование ресурсов, соответствие предписанным учётным принципам, в результате чего работники получают необходимую степень уверенности в том, что компании осуществляют свою деятельность в соответствии с политикой, планами, процедурами, законами и постановлениями, которые могли бы оказать существенное воздействие на хозяйственные операции и на отчётность» [1, с. 102].

Наиболее известная и более детальная трактовка понятия внутреннего контроля на международном уровне представлена в концептуальных основах внутреннего контроля, предложенных Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO) [11]. Комиссия Тредвея была призвана подготовить рекомендации по вопросам мошенничества на основании анализа корпоративной финансовой отчётности, что и было сделано посредством публикации в 1987 г. «Доклада Национальной комиссии по вопросам мошенничества в финансовой отчётности».

Схожие с описанными выше трактовками внутреннего контроля можно найти и в работах российских учёных. Так, согласно Р.П. Булыге, внутренний контроль – «это

процесс, осуществляемый менеджерами организации с целью получения информации относительно выполнения следующих задач: обеспечения соблюдения законов и нормативных актов; повышения эффективности и рациональности хозяйственной деятельности организации; формирования достоверной финансовой отчётности, а также обеспечения бизнеса надёжной информацией» [3, с. 14].

Несколько больший упор на управленческие нужды делает Л.В. Сотникова. Так, она описывает внутренний контроль как систему «мер, организованных руководством и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций» [7, с. 9], а среди целей выделяются обеспечение эффективности деятельности предприятия, обеспечение соблюдения правил и процедур, а также сохранности имущества предприятия.

В российском законодательстве необходимость внутреннего контроля закреплена статьей 19 ФЗ № 402 от 06.12.2011 г. [8], наиболее подробно понятие рассматривается в Информации Минфина «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности» [6].

Анализ различных описаний основ внутреннего контроля и рекомендаций по его устройству, в частности сравнение модели COSO с рекомендациями Минфина, показывает большое сходство в интерпретации многих основных моментов, на которых необходимо остановиться для понимания данного явления.

Так, в качестве целей организации внутреннего контроля признаются:

- эффективность и результативность операций – сюда же можно отнести обеспечение сохранности активов и достижение компанией операционных и финансовых показателей;

- надёжность (достоверность, полнота и своевременность) отчётности;

- соблюдение законов, стандартов, политик и правил при совершении операционной деятельности и ведении учёта.

При этом, будучи инструментом, применяемым на практике, внутренний контроль, разумеется, может сталкиваться с рядом ограничений. Такие ограничения можно разделить на условно объективные (лежащие вне сферы влияния менеджмента компании – например, принятие новых законов или изменение конъюнктуры рынка) и непосредственно связанные с человеческим фактором. Вторая категория распадается на преднамеренные (например, сговор персонала или предумышленное превышение своих полномочий) и непреднамеренные (ошибки, проистекающие из невнимательности, отсутствия информации, знаний или достаточного опыта).

Применительно к деятельности компании, равно как и к имеющимся в ней бизнес-процессам, можно говорить о различных комбинациях процедур контроля и их подвидов. Так, какие-то простые процессы могут иметь минимальное количество контрольных точек и соответственно процедур, другие же, как, например, учёт и контроль товарно-материальных ценностей, представляют собой сложную цепочку взаимосвязанных операций, которые могут потребовать выполнение процедур контроля всех типов и в большом количестве в связи с высокими рисками и материальностью.

Преимущества внедрения технологий XBRL для минимизации рисков деятельности и оптимизации процедур контроля исследованы в трудах зарубежных авторов. Так, С. Рухани [12] с соавторами пишут, что использование XBRL открывает возможности для создания комплексной системы контроля финансовой и бизнес-отчётности, функционирующей на всех уровнях иерархии организации и во всех сферах ответственности. А. Багериан и соавторы [10] на этот счёт отмечают, что для улучшения функции контроля регуляторов новое поколение таксономии XBRL (инфраструктура или супер таксономия) может применять такие концепции и методы, как интеллекту-

альные агенты, интеллектуальный анализ данных, экспертные системы, основанные на знаниях, и нечёткую логику для улучшения надзора за качеством и достоверностью финансовой отчётности.

Материалы и методы

В процессе исследования возможностей повышения эффективности процедур контроля и их совокупности были применены теоретические и эмпирические методы: анализ, синтез, доказательство, логический метод, системный подход, классификация. Информационная база исследования включает научные труды отечественных и зарубежных авторов в области учёта, анализа, контроля и его инструментария, в том числе с применением технологий XBRL.

Изучение организации внутреннего контроля бизнес-процессов осуществлено на основе анализа и синтеза опыта отечественных организаций, в том числе предприятий аграрного сектора. В частности, рассмотрен процесс закупки товарно-материальных ценностей (ТМЦ) (рис. 1).

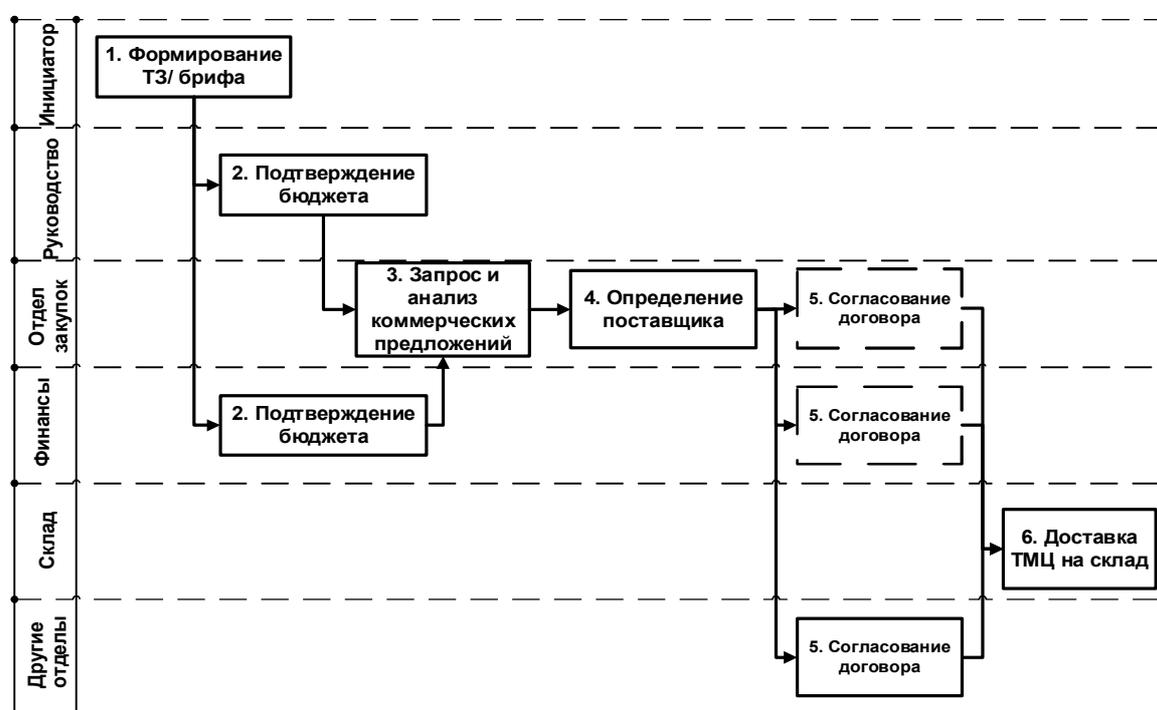


Рис. 1. Бизнес-процесс закупки ТМЦ

Процесс начинается с определения инициатором (он может быть и владельцем процесса) потребности в закупке и формирования технического задания или брифа, а также предварительного определения необходимого бюджета (этап 1). Первой контрольной точкой процесса является подтверждение закупки руководством подразделения и/или сотрудниками финансового отдела, которые осуществляют первичную аналитику запроса в сопоставлении с запланированным на год бюджетом и возможным рыночным предложением (этап 2). Таким образом, становится невозможна закупка не согласованных ранее в годовом бюджете материалов, а также закупка материалов по завышенным ценам. После подтверждения бюджета процесс переходит в отдел закупок, который выходит с заданием к потенциальным поставщикам, получает и рассматривает коммерческие предложения (этап 3). Выбор поставщика для закупки строится на принципе разделения обязанностей, когда инициатор принимает участие в процессе выбора, однако не является единственным или главным лицом, принимающим решение (этап 4).

Следующим этапом (этап 5) является согласование договора, к которому можно привлечь представителей таких отделов, как юридическая, налоговая службы, отдел финансов (или любые другие, если вопрос касается сферы их ответственности). После финального одобрения договора его бумажная версия должна быть подписана уполномоченным на это сотрудником. На данном этапе применяют такие процедуры контроля, как разделение обязанностей вкуче с подтверждением полномочий.

Завершающим этапом данного бизнес-процесса является доставка на склад закупленных товарно-материальных ценностей (этап 6). По факту получения ТМЦ осуществляется оприходование на основании сопутствующих документов (счёт-фактура, ТТН), информация о поступлении на склад вносится в системы учёта. На этом этапе в качестве контрольной процедуры можно выделить документальное подтверждение и физический способ контроля (хранение в специально оборудованном месте).

Как видно из описания процесса, зачастую каждому этапу соответствует та или иная контрольная процедура или их совокупность, наиболее полно покрывающая возможные риски.

Чтобы обеспечить высокую надёжность системы внутреннего контроля, компании прибегают к различным инструментам и средствам. Применяются автоматизированные системы учёта (например, SAP, 1С), иногда даже в связке, если какие-то модули одной системы больше соответствуют потребностям бизнеса в том или ином процессе. Либо же одна система может использоваться локально, а другая – глобально, с периодической синхронизацией. Помимо автоматизации учёта такие системы позволяют внедрять первичные проверки выполнения условий или правил для минимизации ошибок (например, условием для перечисления оплаты будет являться наличие в системе связанного с оплатой расхода). Также одним из ответвлений можно назвать системы планирования и бюджетирования (например, Huregion), позволяющие оперативно получать план-факт и план-план аналитику (например, стратегический план и финансовый план) в разрезе различных аспектов и категорий.

Использование ИТ-решений для взаимодействия с клиентами (CRM-системы) влечёт за собой дополнительные настройки и надстройки, разграничивающие роли и уровни доступа, позволяющие отслеживать и оценивать действия пользователей на продуктовых и информационных интернет-площадках.

Для оптимизации внутренних процессов также разрабатываются приложения и базы данных. Так, нередко можно столкнуться с системами одобрения заявок на расходы и оплату, обеспечивающими санкционирование расходов ответственным сотрудником; системами согласования договоров, позволяющими привлечь к одобрению договора все необходимые функции и группы сотрудников; системами оформления отпусков и авансовых отчётов, положительно влияющими на скорость и аккуратность оформления документов, а также позволяющими просматривать всю историю каждого вопроса в режиме реального времени. Взаимодействие с так называемыми центрами, оказывающими спектр услуг, общий для группы компаний или подразделений компании (Shared Services Centers), также строится по принципу работы через специализированные системы учёта запросов и задач. Все шаги процессов документируются в коммуникациях, политиках и процедурах, подробно описывающих последовательность действий, ответственных лиц, сроки, элементы контроля.

Результаты и их обсуждение

По результатам исследования установлено, что при всей кажущейся оправданности, большое количество контрольных точек или добавление новых не является панацеей. Получаемая при таком подходе надёжность может обернуться операционной неповоротливостью, приносящей больше вреда, чем пользы. В таких условиях процесс принятия решений или внесения изменений может не соответствовать динамике экономического или законодательного окружения на рынке. То есть при прочих равных,

или даже имея первоначальное преимущество, компания может проиграть в тех вопросах, которые выходят за рамки имеющихся регламентов и требуют немедленных действий. В таблице представлены возможные недостатки системы внутреннего контроля, возникающие вследствие чрезмерного количества контрольных точек, а также предложения по повышению эффективности внутреннего контроля бизнес-процессов.

Предложения по повышению эффективности внутреннего контроля бизнес-процессов

Возможные недостатки СВК	Предложения по их минимизации
Высокий уровень бюрократизации процессов	Разделение зон ответственности
	Ответственный подход
Излишний контроль	Аналитика имеющихся политик и процедур
	Принятие рисков в зависимости от материальности и последствий
Большое количество ручного контроля	Интеграция имеющихся систем
	Доработка имеющихся систем
	Внедрение технологий XBRL

Излишнюю бюрократизацию, которая даже небольшой процесс делает неповоротливым и тяжёлым для реализации, можно минимизировать с помощью грамотного разделения зон ответственности и так называемого ответственного подхода, которые в связке должны привести к тому, что, с одной стороны, будут чётко разграничены зоны ответственности (т. е. процессы будут не «делом всех и каждого», кто имеет к ним хоть какое-то отношение, а весьма определённых лиц и функций), а, с другой стороны, ответственные лица и функции будут наделены тем спектром полномочий, который позволит им полностью управлять процессом в рамках относящейся к ним части и избежать ненужных этапов (например, дополнительных согласований или многочисленных контрольных процедур, осуществляемых в отношении одного объекта или точки контроля несколькими функциями).

Разделение зон ответственности предполагает определение владельцев процесса, ответственных за результат, а также исполнителей. Подобная матричная модель позволит более чётко и прозрачно разграничить зоны ответственности функций и сотрудников по тем или иным процессам.

Ответственный подход предполагает, что сотрудникам даётся больше свободы действий, при этом их наделяют большей ответственностью за принятие решений. При этом на первоначальном этапе необходимо крайне аккуратно подойти к вопросу расширения полномочий с тем, чтобы соблюсти баланс внешнего контроля и ответственности самих сотрудников. Для наделения сотрудников более широкими полномочиями компании необходимо отказаться от части процедур контроля рисков, которые она считает незначительными. При этом рекомендуется предварительно разработать обновленные критерии оценки имеющихся рисков, и проанализировать участки бизнес-процессов на предмет критичности и/или материальности рисков, оставляя те средства контроля, без которых компания не сможет обойтись для поддержания высокого уровня надёжности системы внутреннего контроля. Также обновленные процессы необходимо будет подвергать внутреннему аудиту – более частому и детальному в начале перехода на новую модель, и более стандартному после прохождения нескольких успешных циклов.

С учётом необходимости анализа политик и процедур для внедрения новой модели и подхода к управлению бизнес-процессами можно также исследовать имеющиеся нормативные документы на предмет наличия в них пересекающихся участков процессов и контролей с целью оптимизации дублирующихся или излишних контролей.

В целом первые два пункта (бюрократизация и излишний контроль) связаны достаточно тесно для того, чтобы можно было попробовать оптимизировать пути их решения.

В отношении большого количества ручных контролей, связанных с наличием разнообразных, зачастую напрямую не связанных между собой систем, нагрузку могла бы снизить интеграция имеющихся систем или автоматическая сверка по определённым критериям. Дополнительно в автоматизированную область можно перевести часть нематериальных рисков, выпадающих из покрытия ручными средствами контроля в связи с новой моделью управления процессами (расширением функционала имеющихся ИТ-решений или путём внедрения новых, например технологий XBRL).

Спецификации XBRL [12] предоставляют технические возможности для создания документов, предназначенных для использования в Интернет, а таксономии XBRL позволяют представить информацию в удобочитаемой форме, обеспечивают ее прозрачность и адекватный мониторинг полноты раскрытия сведений. Таксономии XBRL, представляющие собой набор схем и связей метаданных, включают сведения по отдельным показателям, данные об их взаимосвязи между собой и другими элементами таксономии, что позволяет с лёгкостью передавать или обмениваться представленным набором информации.

В качестве успешного примера примечателен опыт многонациональной компании Fujitsu, внедрившей XBRL во многих бизнес-процессах своей деятельности по всему миру, так как инструментарий оценки, применяемый Fujitsu, позволяет формировать матрицу рисков и контроля RCM (аббревиатура английских слов Risk Control Matrix) в формате XBRL с использованием таксономии Fujitsu XBRL IC (аббревиатура английских слов Internal Control, в дословном переводе – внутренний контроль), а также детализировать деловую информацию из финансовой отчётности XBRL FR (аббревиатура английских слов Financial Report, в дословном переводе – финансовая отчётность) в глобальную книгу XBRL GL (от английского GlobaL – глобальный), а затем в IC XBRL. Матрица рисков и контроля, применяемая Fujitsu, может оценить каждый риск и контроль вместе со значением риска и степенью его влияния на искажение данных отчета. В концептуальной модели финансовый отчёт, предварительный баланс и информация о бизнес-процессах представлены в контексте RCM (рис. 2).

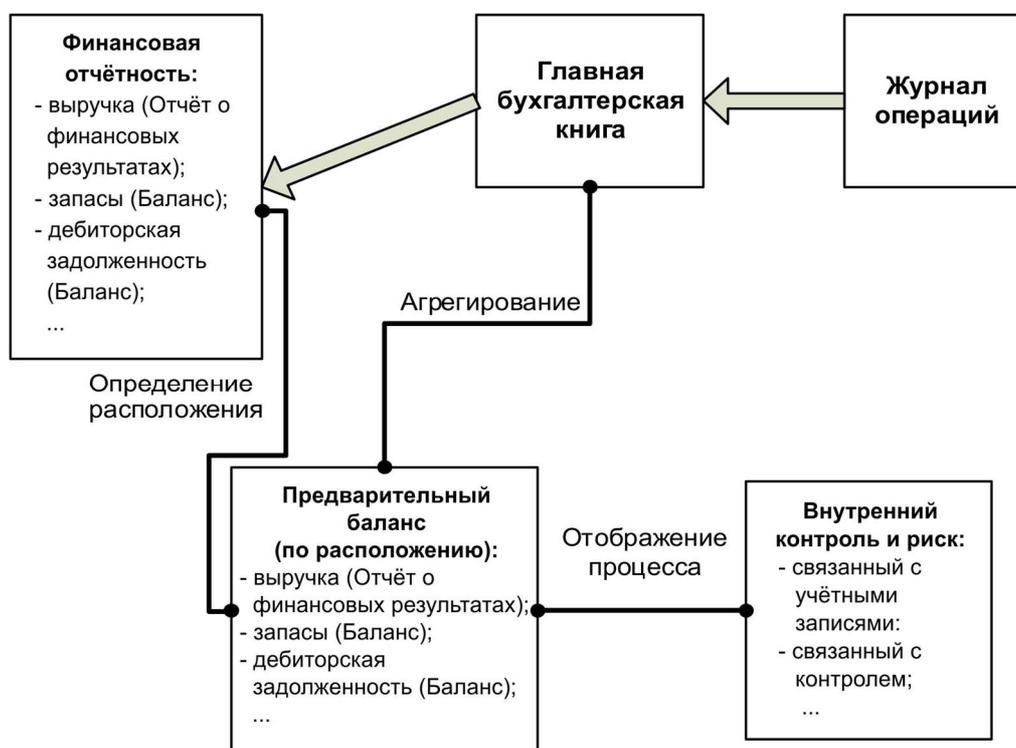


Рис. 2. Концептуальная модель данных финансовой отчётности [12]

Определение расположения. Применение XBRL имеет множество преимуществ с точки зрения документирования и представления информации о внутреннем контроле.

Во-первых, легче понять взаимосвязь между счетами в финансовых отчётах и оценкой контроля в бизнес-процессах. Концептуальная модель данных, применяемая Fujitsu, позволяет понять всю картину, перейти от учётных записей к связанной информации о бизнес-процессах или получить сведения о сбоях, относящихся к связанным счетам.

Во-вторых, модель обеспечивает гибкое представление о взаимосвязи между применяемыми методами управления в достижении поставленных целей, связанными рисками и контрольными процедурами, направленными на их минимизацию, что важно для прозрачности и мониторинга деятельности в цепочке информации формирования корпоративной отчётности с использованием XBRL. Организация, аудитор или контрольно-надзорные органы могут выборочно оценить цель и полноту применяемых контрольных процедур, не учитывая риски, в то время как другие заинтересованные пользователи могут анализировать только риски. Функция связывания XBRL обеспечивает подобную гибкость.

В-третьих, оценка риска или контрольной деятельности может быть выполнена в отношении конкретных целей контроля в контексте финансовой или внутренней отчётности. Одни пользователи могут сосредоточиться на данных финансовой отчётности, другие оценивать операционную эффективность по данным управленческого учёта.

В-четвертых, аудитор или руководитель имеют чёткое представление о гибкой взаимосвязи между элементами концептуальной модели данных финансовой отчётности, а процедуры контроля взаимосвязаны и могут заменять и компенсировать друг друга.

При оценке преимуществ внедрения новых схем контроля или изменения их текущих форматов следует учитывать не только те аспекты, которые имеют прямое денежное выражение (например, покрытие риска автоматизированной превентивной проверки вместо ручной детективной), но и те, которые влекут за собой высвобождение времени – как времени сотрудников (например, вместо излишнего контроля сотрудник может взять выполнение дополнительной части какого-нибудь процесса), так и времени для принятия более взвешенных управленческих решений (например, вместо дополнительных согласований провести исследование конъюнктуры рынка). Помимо этого улучшение системы внутреннего контроля может повлечь за собой такой слабо поддающийся денежной оценке результат, как укрепление репутации компании.

Выводы

Система внутреннего контроля только тогда может считаться эффективной, когда расходы на её поддержание не превышают выгоды, которые она приносит. Соответственно, для принятия решения об изменении подходов, о запуске процесса внесения доработок внутренних систем необходимо сопоставить стоимость подобных улучшений с тем, что компания получит от их внедрения.

Применение отечественными организациями технологий XBRL позволяет повысить эффективность внутреннего контроля бизнес-процессов. Функции внутреннего контроля будут улучшены за счёт встроенного электронного контроля и запуска непрерывного контроля, осуществляемого на основе технологий XBRL. Инструментарий контроля, разработанный на основе XBRL, также может использоваться контролирующими органами и сотрудниками, а исключение дублирующих функций контроля может снизить затраты времени и денег на мониторинг и сделать их работу более эффективной.

В целом грамотная организация предложенной системы внутреннего контроля для уже развитых СВК с применением дополнительной аналитики по обоснованности предполагаемых затрат позволит повысить эффективность операционной деятельности компании, а также устранить перегруженность системы контроля и неэффективное использование корпоративных активов.

Библиографический список

1. Адамс Р. Основы аудита / Р. Адамс – Москва : Юнити, 1995. – 398 с.
2. Аренс Э.А. Аудит / Э.А. Аренс, Дж.К. Лообек. – Москва : Финансы и статистика, 2001. – 551 с.
3. Булыга Р.П. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в Российской Федерации / Р.П. Булыга // Учёт. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5. – С. 10–17.
4. Бурцева К.Ю. Внутренний и внешний контроль деятельности университета / К.Ю. Бурцева. – Москва : Русайнс, 2017. – 127 с.
5. Бурцева К.Ю. Возможности формирования отчетности образовательных организаций с применением XBRL технологий / К.Ю. Бурцева // Аудит и финансовый анализ. – 2019. – № 3. – С. 252–254.
6. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 08.09.2020).
7. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит : учебник / Л.В. Сотникова. – Москва : Финстатинформ, 2000. – 238 с.
8. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (последняя редакция) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 08.09.2020).
9. Формирование системы контроля деятельности университета в России и за рубежом : монография / Коллектив авторов ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Р.П. Булыги. – Москва : Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА», 2019. – 258 с.
10. Bagherian A. Intent-to-submit form / A. Bagherian, A. Ahmadpour. – Global XBRL Academic Competition, 2007. – 08. – 548 p.
11. Enterprise Risk Management – Integrated Framework. Executive Summary. September, 2004. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. – Available at: <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Executive-Summary.pdf> (дата обращения: 20.01.2021).
12. Roohani S. XBRL: Improving transparency and monitoring functions of corporate governance / S. Roohani, Y. Furusho, K. Makoto // International Journal of Disclosure and Governance. – 2009. – Vol. 6 (4). – Pp. 355–369.
13. Vun Kannon D. Internal controls and XBRL presentation / D. vun Kannon // 14th XBRL International Conference. – Philadelphia, 2006. – 354 p.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ

Принадлежность к организации

Ксения Юрьевна Бурцева – кандидат экономических наук, доцент департамента бизнес-аналитики ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Россия, г. Москва, e-mail: aksentiya@mail.ru.

Дата поступления в редакцию 12.12.2020

Дата принятия к печати 28.01.2021

AUTHOR CREDENTIALS

Affiliations

Kseniia Yu. Burtceva, Candidate of Economic Sciences, Docent, Dept. of Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation, Russia, Moscow, e-mail: aksentiya@mail.ru.

Received December 12, 2020

Accepted after revision January 28, 2021