МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА,
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ УПРАВЛЕНИЯ

ОТЧЕТ

ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ ПРАКТИКЕ (НИР)

Студент
группы МЭУ-24-ЭФ1 _____ А.А. Москвитина

Руководитель
канд. экон. наук,
доцент _____ Т.В. Бубновская

Владивосток 2025

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ
на производственную научно-исследовательскую практику (НИР)

Студент: Москвитина Алена Алексеевна

Группа: МЭУ-24-ЭФ1

Тема исследования: Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля организаций

Срок сдачи: 19.07.2025 г.

Содержание отчета по практике:

Введение: определить цель и задачи практики, основные методы, необходимые для их достижения (ОПК-3)

Разделы согласно плану первой главы диссертационного исследования

Задание 1 Систематизировать и обобщить информационные источники. Обобщить и критически оценить результаты исследований российских и зарубежных ученых в области выбранной темы ВКР. (ОПК-3).

Задание 2 Индивидуальное задание в соответствии с выбранной темой исследования: Разработать структуру и содержание теоретической части (главы) магистерской диссертации с использованием методов систематизации и обобщения информационных источников с учетом особенностей объекта исследования. Представить содержание теоретической части магистерской диссертации в текстовом изложении (ОПК-3, ОПК-5).

Список использованных источников (не менее 15 позиций не старше 2020 года): составить список литературы с использованием профессиональных баз данных и профессиональных Интернет-ресурсов (ОПК-5).

Заключение: (ОПК-3)

Приложение А Публикация по результатам исследования (ОПК-3)

Руководитель
канд. экон. наук, доцент кафедры ЭУ _____ Бубновская Т.В.

Задание получил: «26» мая 2025 г. _____ Москвитина А.А.

РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ

Студент: Москвитина Алена Алексеевна
Фамилия Имя Отчество

Кафедра: экономики и управления гр. МЭУ-24-ЭФ1

Руководитель практики: Бубновская Татьяна Викторовна
Фамилия Имя Отчество

Инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности прошел

_____Варкулевич Т.В.
(подпись уполномоченного лица, МП)

С правилами трудового распорядка ознакомлен_____ Москвитина А.А.
(подпись обучающегося)

Этапы практики	Виды работы	Срок выполнения	Отметка руководителя о выполнении
1. Подготовительный	Организационное собрание	26.05.2025	
	Инструктаж по технике безопасности	26.05.2025	
2. Практический	Систематизировать и обобщить информационные источники. Обобщить и критически оценить результаты исследований российских и зарубежных ученых в области выбранной темы ВКР (ОПК-3)	27.05.2025 – 03.06.2025	
	Индивидуальное задание в соответствии с выбранной темой исследования: Разработать структуру и содержание теоретической части (главы) магистерской диссертации с использованием методов систематизации и обобщения информационных источников с учетом особенностей объекта исследования. Представить содержание теоретической части магистерской диссертации в текстовом изложении (ОПК-3, ОПК-5). Подготовка и публикация статьи	04.06.2025- 08.07.2025	
	Составить список литературы с использованием профессиональных баз данных и профессиональных Интернет-ресурсов (ОПК-5)	09.07.2025- 16.07.2025	
3. Заключительный	Подготовка и сдача отчета	17-19.07.2025	

Руководитель практики
канд.экон.наук, доцент _____ Бубновская Т.В.

Руководитель практики от ФГБОУ ВО ВВГУ _____ Варкулевич Т.В.

Отзыв-характеристика

На студента 1 курса группы МЭУ-24-ЭФ1 направления «Экономика и финансы организации» кафедры Экономики и управления ФГБОУ ВО ВВГУ.

Москвитина Алена Алексеевна с 26.05.2025 по 19.07.2025 проходила производственную научно-исследовательскую практику в ФГБОУ ВО «ВВГУ».

В ходе практики Москвитина А.А. овладела базовыми методами научного исследования в области экономики и финансов, продемонстрировала способность к аналитической обработке экономических данных и самостоятельному выполнению исследовательских заданий. Она проявила высокий уровень мотивации и профессионального интереса, что способствовало качественному выполнению поставленных задач.

Студентка характеризуется ответственным подходом к выполнению практических заданий, дисциплинированностью и умением работать как индивидуально, так и в составе исследовательской группы. Москвитина А.А. эффективно использовала полученные теоретические знания на практике, что позволило ей успешно выполнить программу практики в полном объеме и в установленные сроки.

По итогам прохождения практики работа Москвитиной Алены Алексеевны оценивается на «Отлично».

Руководитель практики от предприятия:

Канд. экон. наук, доцент _____ Бубновская Т.В.

Содержание

Введение

1 Теоретические основы внутреннего контроля и учетно-аналитического обеспечения 8

1.1 Понятие, цели и задачи внутреннего контроля в системе управления организацией 13

1.2 Основные категории и методы учета затрат 8

1.3 Роль учетно-аналитических методов в системе внутреннего контроля 18

1.4 Обзор литературы по проблемам внутреннего контроля и учетно-аналитического обеспечения 23

Заключение 29

Список используемых источников 32

Приложение А. Публикация по результатам исследования 35

Введение

Современные экономические условия требуют от организаций высокой степени устойчивости, адаптивности и прозрачности в управлении финансово-хозяйственной деятельностью. Одним из ключевых инструментов, обеспечивающих достижение этих целей, является система внутреннего контроля. Эффективно функционирующий внутренний контроль способствует не только обеспечению достоверности учетной информации, но и снижению рисков, повышению управляемости и улучшению экономических результатов деятельности предприятия.

Одновременно с этим возрастает роль учетно-аналитического обеспечения, которое обеспечивает руководителей достоверной, своевременной и релевантной информацией, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений. Учет и анализ затрат, бюджетирование, факторный и сравнительный анализ становятся неотъемлемыми компонентами современного управленческого процесса.

Актуальность темы обусловлена усиливающейся конкуренцией, цифровизацией экономики, необходимостью соблюдения стандартов отчетности и требований регулирующих органов. В условиях повышенного внимания к корпоративной ответственности и прозрачности хозяйственных операций вопросы организации и совершенствования внутреннего контроля приобретают особую значимость.

Целью данной работы является исследование теоретических основ внутреннего контроля и учетно-аналитического обеспечения, выявление их взаимосвязи и роли в системе управления организацией.

Задачи работы включают:

1) Рассмотрение сущности и целей внутреннего контроля;

2) Анализ категорий и методов учета затрат;

3) Изучение учетно-аналитических методов в контексте контроля и управления;

4) Обзор научной литературы по проблемам внутреннего контроля в

современных условиях.

Объектом исследования выступает ПАО СКБ Приморья «ПримСоцБанк», а предметом исследования - организация учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля в коммерческом банке.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования полученных выводов и обобщений для совершенствования внутреннего контроля и информационно-аналитической поддержки управленческих решений в организациях различных форм собственности и отраслевой принадлежности.

1 Теоретические основы внутреннего контроля и учетно-аналитического обеспечения

1.1 Понятие, цели и задачи внутреннего контроля в системе управления организацией

В современных условиях динамично меняющейся экономической среды, возрастающей конкуренции и постоянного увеличения объема регуляторных требований для бизнеса особое значение приобретает эффективная организация внутреннего контроля в системе управления организацией. Внутренний контроль сегодня выступает не просто как формальный инструмент контроля или форма аудита, а как комплексная и многоуровневая система, обеспечивающая надежное функционирование предприятия, защиту его активов, достоверность и своевременность управленческой информации, а также соблюдение законов и нормативных актов [2, 6, 13].

Концепция внутреннего контроля сформировалась в течение XX века как ответ на потребность предприятий и организаций в защите от рисков, связанных с ошибками, мошенничеством, неэффективным использованием ресурсов. В западной практике становление системы внутреннего контроля связано с развитием бухгалтерского учета, аудитом и управленческими методами, а также с созданием профессиональных стандартов [16, 17]. Одним из важнейших этапов в развитии внутреннего контроля стало появление модели COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) в конце 1980-х -начале 1990-х годов, которая легла в основу современных систем контроля во многих странах и отраслях [13, 16].

Внутренний контроль - это совокупность процедур, правил, мер и механизмов, направленных на обеспечение эффективного, рационального и законного ведения хозяйственной деятельности организации. Он включает в себя процессы оценки и управления рисками, контроль за правильностью и своевременностью осуществляемых операций, а также проверку соответствия деятельности установленным нормативам и внутренним регламентам [9, 13].

В Российской Федерации внутренний контроль регулируется рядом нормативных правовых актов, ключевыми из которых являются:

Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором внутренний контроль определен как обязанность руководителя организации (ст. 19);

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ), устанавливающее требования к учету и внутреннему контролю за бухгалтерскими процедурами;

Кодекс корпоративного управления, рекомендованный Банком России (2020), который определяет принципы построения системы внутреннего контроля и управления рисками в публичных компаниях;

Методические рекомендации Минфина РФ по организации и проведению внутреннего контроля в организациях госсектора [11, 16, 24].

Эти документы формируют нормативную основу, в рамках которой организации обязаны разрабатывать и реализовывать внутренние регламенты контроля, ориентируясь на отраслевые и корпоративные особенности.

Внутренний контроль является неотъемлемой частью системы корпоративного управления, способствуя обеспечению прозрачности, ответственности и подотчетности на всех уровнях организации. Его задачи выходят далеко за рамки выявления нарушений -внутренний контроль помогает формировать благоприятную корпоративную культуру, ориентированную на качество, эффективность и устойчивое развитие [3, 7, 13]. В то же время важно соблюдать внутренний контроль и контролирование. Согласно исследованию, контроллинг представляет собой вспомогательный элемент, обеспечивающий информационную основу для внутреннего контроля, но не заменяющий его [22].

В международной практике особое признание получила модель внутреннего контроля, разработанная Комитетом по организациям спонсорства Treadway Commission (COSO). Согласно этой модели, внутренняя контрольная среда состоит из пяти взаимосвязанных компонентов [16]. Эти компоненты обобщены в таблице 1, отражающей структуру модели

внутреннего контроля COSO.

Таблица 1 - Компоненты модели внутреннего контроля COSO

Компонент	**Содержание**
Контрольная среда	Этические принципы, структура управления, стиль руководства
Оценка рисков	Идентификация, анализ и оценка внутренних и внешних рисков
Контрольные мероприятия	Процедуры проверки, авторизации, разграничение полномочий
Информация и коммуникации	Внутренняя и внешняя информационная поддержка контроля
Мониторинг	Постоянный или периодический контроль эффективности и актуальности системы

Контрольная среда – это фундаментальная база, определяющая тон и культуру организации в вопросах контроля и управления рисками. Она включает в себя ценности, этические нормы, стиль руководства, кадровую политику, структуру организации и распределение полномочий.

Оценка рисков – это процесс выявления и анализа рисков, способных повлиять на достижение целей организации. Эта часть внутреннего контроля предусматривает системный подход к прогнозированию и управлению рисками, включая как внешние, так и внутренние угрозы.

Контрольные мероприятия - это конкретные действия, направленные на предотвращение или выявление отклонений и ошибок. К ним относятся процедуры утверждения документов, разделение обязанностей, проверки и сверки, физический контроль активов и другие методы [6].

Информационные и коммуникационные процессы – это обеспечение своевременного и достоверного обмена информацией как внутри организации, так и с внешними заинтересованными сторонами. Это способствует принятию обоснованных управленческих решений и поддерживает контрольные механизмы [14, 17].

Мониторинг – это постоянный процесс оценки эффективности и актуальности системы внутреннего контроля, включающий внутренние аудиты, ревизии и самооценки, а также адаптацию к изменяющимся условиям и требованиям [9].

Данная структура создает целостную систему, охватывающую все уровни управления организацией от высшего руководства до линейных подразделений, что способствует комплексному и своевременному контролю над деятельностью организации.

На практике различные компании реализуют модель внутреннего контроля на основе COSO. Например:

ПАО «Газпром» реализовала систему внутреннего контроля в соответствии с COSO, дополнив ее отраслевыми стандартами безопасности и надежности. Контроль реализуется через автоматизированные модули в ERP-системе SAP [4];

ПАО «Ростелеком» применяет COSO-модель с акцентом на оценку ИТ-рисков и цифровизацию контрольных процедур, включая систему «Единый Контроллер» [20];

АО «РЖД» использует комбинированный подход: COSO-компоненты адаптированы к управлению производственными рисками, и осуществляется регулярная самооценка контрольной среды через KPI и систему внутреннего аудита [19].

Целью внутреннего контроля является обеспечение достоверности бухгалтерского и управленческого учета и создание условий для эффективного и рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов [3, 5, 10]. Важно, что внутренний контроль не ограничивается проверками и аудитом, но он также охватывает более широкую сферу, включая предварительный, текущий и последующий контроль за осуществляемыми операциями.

Кроме того, важной задачей внутреннего контроля является своевременное выявление и предотвращение возможных отклонений, ошибок

и злоупотреблений, что в конечном итоге способствует укреплению репутации организации и повышению уровня доверия со стороны всех заинтересованных сторон: собственников, инвесторов, контролирующих органов и деловых партнеров [3, 8, 13].

Для достижения поставленных целей система внутреннего контроля выполняет следующие задачи:

- обеспечение своевременного выявления и предупреждения ошибок, отклонений и злоупотреблений. Это достигается за счет регулярных проверок, мониторинга и анализа деятельности [2, 10].

- контроль за исполнением решений руководства и соблюдением установленных процедур. Система контроля следит за тем, чтобы сотрудники выполняли возложенные обязанности в рамках утвержденных норм [6].

- поддержка процесса управления рисками через регулярную оценку и корректировку мер контроля. Внутренний контроль является важным элементом системы риск-менеджмента [7, 14].

- формирование прозрачной информационной среды, способствующей эффективному взаимодействию подразделений и уровней управления. Это необходимо для согласованной работы и оперативного реагирования на изменения [4, 17].

- обеспечение условий для проведения внешних и внутренних аудитов, а также предоставление достоверной информации заинтересованным сторонам [13].

- обучение и повышение квалификации сотрудников в области контроля и управления рисками. Современные требования предполагают, что каждый сотрудник понимает свою роль в системе внутреннего контроля [8].

Внутренний контроль охватывает различные формы и уровни, которые могут быть классифицированы следующим образом:

- предварительный контроль, осуществляемый до совершения операции, направлен на предупреждение возможных ошибок и нарушений.

- текущий контроль, который проводится в процессе выполнения

операций с целью своевременного выявления отклонений.

- последующий контроль, направленный на проверку результатов и анализ выполненных операций для выявления причин и принятия мер по их устранению [5, 12].

Также контроль может быть централизованным и децентрализованным, формальным и неформальным, автоматизированным и ручным [6, 13].

Эффективная система внутреннего контроля способствует достижению стратегических и оперативных целей организации, снижению финансовых и репутационных рисков, улучшению качества управленческих решений. В условиях растущей цифровизации, глобализации и усложнения бизнес-процессов внутренний контроль становится еще более важным и требует встраивания современных технологий, таких как информационные системы, аналитические инструменты и автоматизация процессов [9, 14, 16].

Также наличие надежной системы внутреннего контроля способствует формированию культуры корпоративной ответственности, повышает доверие со стороны инвесторов и регулирующих органов, что в свою очередь положительно влияет на стоимость и устойчивость бизнеса [8, 17].

Таким образом, внутренний контроль представляет собой многоаспектный и стремительно развивающийся элемент системы управления организацией, направленный на обеспечение ее эффективного, прозрачного и безопасного функционирования. Постоянное совершенствование системы внутреннего контроля является залогом устойчивого развития и конкурентоспособности предприятия в условиях современной экономики [3, 7, 13]. Особенно важно это в цифровой экономике, где автоматизация контрольных процессов, использование искусственного интеллекта, больших данных и цифровых ERP-систем повышают гибкость и адаптивность внутренних систем контроля [3].

1.2 Основные категории и методы учета затрат

Учет затрат в настоящее время играет одну из ключевых ролей в

деятельности любого предприятия, независимо от сферы масштаба, отрасли или формы собственности. С развитием рыночных отношений, усилением конкуренции и постоянным изменением внешней среды перед предприятиями встает задача не только контроля расходов, но и их грамотного анализа, планирования и оптимизации. Именно в этом контексте учет затрат выступает как мощный инструмент, позволяющий обеспечить эффективность хозяйственной деятельности и устойчивость бизнеса в долгосрочной перспективе [5, 11, 16].

Существует множество подходов к классификации затрат. Одним из наиболее распространенных является деление затрат на прямые и косвенные, а также на постоянные и переменные. Такая систематизация позволяет глубже понимать структуру издержек и принимать более обоснованные решения в области планирования и контроля [5, 11]. Классификация затратных изменений проводится за счет учета по централизованным подразделениям и бизнес-единицам, что особенно полезно для крупного и диверсифицированного производства. В таких моделях используется детализация по центрам ответственности, что способствует повышению управляемости и экономической эффективности.

Для систематизации используемых категорий затрат приведена таблица 2 с их классификацией по ключевым признакам.

Таблица 2 - Классификация затрат

Категория	**Примеры**	**Характеристика**
Прямые	Сырье, материалы, оплата труда рабочих	Прямо относятся к объекту затрат
Косвенные	Административные, общепроизводственные	Требуют распределения между объектами
Постоянные	Аренда, амортизация, управленческий персонал	Не зависят от объема выпуска
Переменные	Электроэнергия, сдельная оплата, сырье	Пропорциональны объему производства

Прямые затраты - это те затраты, которые непосредственно связаны с производством конкретного вида продукции или оказанием услуги. К ним относятся, например, сырье, материалы, оплата труда производственных

рабочих, занятых изготовлением данного продукта. Эти затраты можно однозначно отнести к конкретному объекту учета, что упрощает их учет и анализ.

Косвенные затраты невозможно напрямую связать с отдельным видом продукции. К ним относятся общепроизводственные расходы (амортизация оборудования, коммунальные услуги, зарплата вспомогательного персонала), административные и коммерческие расходы. Для учета таких затрат применяются методы их распределения между различными объектами учета, что требует использования специальных калькуляционных приемов и процедур [5, 9].

Другая ключевая классификация: деление затрат на постоянные и переменные. Постоянные затраты не зависят от объема производства и остаются неизменными в коротком периоде (например, аренда помещений, амортизация основных средств, оклады управленческого персонала). Переменные затраты прямо пропорциональны объему выпуска (затраты на сырье, энергию, сдельную оплату труда) и изменяются вместе с уровнем производства [11].

Понимание соотношения постоянных и переменных затрат важно для оценки точки безубыточности, построения модели CVP-анализа (cost-volume-profit), а также для принятия решений по оптимизации производственных процессов и ценообразованию. Такой подход обеспечивает гибкое планирование и позволяет менеджменту лучше адаптироваться к рыночным колебаниям [6, 18].

Что касается методологии учета затрат, то она в современных условиях характеризуется многообразием методов, которые выбираются и адаптируются под конкретные особенности деятельности организации. Среди них выделяются нормативный метод, основанный на сравнении фактических затрат с установленными нормативами и нормами, что позволяет своевременно выявлять отклонения и оперативно корректировать процессы. Он является эффективным инструментом в условиях серийного и массового

производства, где технологические процессы стандартизированы и стабильны. Однако нормативный метод имеет и ограничения. Установление нормативов требует значительных затрат времени и ресурсов, а также глубокого анализа технологических процессов. Кроме того, в условиях нестабильности производства или индивидуального заказа стандартизация затрат затруднительна, что снижает применимость этого метода в некоторых секторах [9, 11].

Также широко применяем метод стандарт-костинг, являющийся развитием нормативного подхода и представляющий собой систему учета, которая основана на использовании стандартных (нормативных) затрат, а также анализе отклонений между фактическими и нормативными значениями. Этот метод позволяет не только контролировать расходы, но и выявлять причины отклонений, что способствует непрерывному улучшению производственных процессов и повышению экономической эффективности [10, 14].

Кроме того, на практике распространены калькуляционные методы, предполагающие исчисление себестоимости продукции по различным признакам -по видам продукции, по отдельным заказам, по производственным этапам или центрам затрат. Каждый из этих подходов имеет свои особенности и области применения [14].

Например, учет затрат по видам продукции применим в серийном производстве с однородной продукцией, а по заказам - в условиях индивидуального производства или проектной деятельности, где каждая партия товаров уникальна. Учет по производственным процессам и центрам затрат используется для детального анализа и контроля внутренних затрат и позволяет выявлять «узкие места» в производстве, оптимизировать загрузку оборудования и персонала [5, 9, 14].

Такая детализация дает возможность получить наиболее полную и точную информацию о структуре себестоимости, что является необходимым условием для принятия стратегических управленческих решений, связанных с

ценообразованием, планированием производства и управлением издержками [9].

Выбор конкретных методов и подходов к учету затрат зависит от множества факторов, среди которых ключевыми являются: масштабы и организационно-правовая форма предприятия, отрасль и специфика производственной деятельности, степень автоматизации учетных процессов, квалификация персонала и стратегические цели компании.

К примеру крупные промышленные предприятия с большим ассортиментом продукции и сложными технологическими цепочками чаще применяют комплексные калькуляционные методы и стандарт-костинг, тогда как малый бизнес может ограничиваться упрощенными методами и нормативным учетом [3, 9, 14].

Например, на производственных предприятиях, таких как АО «РЖД» и ОАО «КАМАЗ», применяется калькуляция по переделам и стандарт-костинг, позволяющие контролировать издержки на каждом этапе производственного цикла. В организациях сферы услуг, например, в компании «Ростелеком», активно используется калькуляция по заказам с автоматизированной системой контроля по каждому проекту. Это позволяет гибко реагировать на отклонения и управлять затратами в режиме реального времени.

Уровень автоматизации учета также существенно влияет на выбор методологии: современные информационные системы позволяют автоматизировать расчет себестоимости и анализ отклонений, что расширяет возможности применения более сложных методов учета и контроля затрат.

Кроме того, управленческие цели играют важную роль если приоритетом является максимизация контроля и детальный анализ, предпочтение отдается методам с высокой степенью детализации, тогда как для целей отчетности и налогового учета могут применяться упрощенные формы [3].

В современных условиях развития цифровых технологий и бизнес-аналитики учет затрат постепенно применяется с системами управления

производством и бизнес-процессами (ERP, MES). Автоматизация учета и применение программных решений позволяют не только повысить точность и скорость расчетов, но и внедрить аналитические инструменты, способствующие оперативному выявлению проблем и принятия эффективных управленческих решений [7].

Нарастающая роль устойчивого развития и «зеленой экономики» влечет за собой появление новых категорий затрат, связанных с экологическим менеджментом и социальной ответственностью, что требует адаптации традиционных методов учета и расширения их функционала [11].

Также современная практика подчеркивает необходимость гибкости и адаптивности учетных систем, позволяющей быстро реагировать на изменения рыночной конъюнктуры, нормативного регулирования и внутренних стратегических задач организации [7].

Учет затрат - это сложный и многоуровневый процесс, основой которого является правильная классификация затрат и выбор адекватных методов их учета. Использование нормативных методов, стандарт-костинга и калькуляционных подходов позволяет предприятиям не только определять себестоимость и контролировать издержки, но и получать стратегическую информацию для принятия управленческих решений.

Современные тенденции в области учета затрат связаны с цифровизацией, интеграцией учета с управленческими и производственными системами, а также развитием новых направлений учета, соответствующих актуальным требованиям устойчивого развития и повышения прозрачности бизнеса.

Эффективная система учета затрат является необходимым условием успешного управления предприятием, обеспечивая баланс между контролем расходов и достижением поставленных целей в условиях постоянно меняющейся экономики.

1.3 Роль учетно-аналитических методов в системе внутреннего контроля

Учетно-аналитические методы занимают важное место в современном управлении организацией, поскольку они обеспечивают не только фиксацию хозяйственных операций, но и глубокий анализ полученных данных с целью выявления закономерностей и тенденций, прогнозирования результатов и оценки эффективности принимаемых решений [4, 7, 12].

Современная организация сталкивается с необходимостью оперативного реагирования на внешние и внутренние изменения, что требует от руководства высокой информированности и точности аналитических выводов. В этом контексте учетно-аналитические методы выступают связующим звеном между учетной информацией и процессом принятия управленческих решений, позволяя не только контролировать факты, но и формировать стратегические ориентиры развития [7].

Учетно-аналитические методы можно разделить на несколько групп, каждая из которых имеет свои особенности и применяется в зависимости от задач, масштаба и специфики деятельности предприятия. В практике российских компаний факторный анализ широко используется в промышленности. Например, на ПАО «Газпром» он применяется для анализа влияния изменения объемов добычи и мировых цен на газ на выручку.

Факторный анализ – это метод, направленный на выявление влияния отдельных факторов на общий результат. Позволяет понять, какие именно параметры (объем производства, цена, себестоимость и т.п.) оказывают наибольшее воздействие на финансовые показатели, и оценить их вес и динамику [4].

Сравнительный анализ – это метод сопоставления показателей за разные периоды времени, по подразделениям, видам продукции или с конкурентами. Позволяет определить тренды, выявить отклонения и оценить эффективность деятельности [7].

Горизонтальный анализ – это анализ динамики показателей за несколько отчетных периодов, позволяющий выявить рост или снижение интересующих параметров и проанализировать причины таких изменений [12].

Вертикальный анализ – это анализ структуры отчетности на определенный момент времени, при котором каждый показатель рассматривается как доля от базового значения (например, выручки или общей суммы активов). Это позволяет выявить изменения в структуре затрат, активов или обязательств [12].

Коэффициентный анализ – это расчет различных финансовых и управленческих коэффициентов (рентабельности, ликвидности, оборачиваемости), дающих быстрое представление о финансовом состоянии и эффективности управления ресурсами [7]. В ОАО «РЖД» коэффициентный анализ лежит в основе системы управления ликвидностью и рентабельностью по регионам.

Бюджетирование и отклонения – это сравнение фактических показателей с бюджетными или плановыми, выявление и анализ отклонений для своевременного принятия корректирующих мер [4]. В ПАО «Ростелеком» используется бюджетирование с системой «план-факт-анализ», встроенный в цифровую BI-платформу, что позволяет мгновенно отслеживать отклонения и принимать оперативные управленческие решения.

Система внутреннего контроля направлена на обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации, эффективного использования ресурсов и соблюдения нормативных требований. В этом контексте аналитика играет ключевую роль, обеспечивая не только выявление фактов нарушений или отклонений, но и глубокий анализ их причин, прогнозирование возможных рисков и оценку последствий [4, 7].

Например, с помощью факторного анализа можно определить, какие именно процессы приводят к перерасходу ресурсов, а сравнительный анализ выявить снижение производительности по сравнению с предыдущими периодами или с планом. Горизонтальный и вертикальный анализы дают представление о динамике и структуре затрат, позволяя обнаружить тенденции, которые могут указывать на системные проблемы или возможности для оптимизации [12].

В таблице 3 представлены основные учетно-аналитические методы, применяемые в системе внутреннего контроля, с указанием их назначения и примеров использования.

Таблица 3 - Учетно-аналитические методы в системе внутреннего контроля

Метод анализа	**Назначение**	**Пример применения**
Факторный анализ	Выявление влияющих факторов	Изменение себестоимости под влиянием цен
Сравнительный анализ	Сопоставление показателей	Сравнение расходов по филиалам
Горизонтальный	Анализ динамики по периодам	Рост выручки за 3 года
Вертикальный	Оценка структуры отчетности	Доля зарплаты в общей себестоимости
Коэффициентный	Расчет показателей эффективности	Рентабельность активов, ликвидность
Бюджетирование	Сравнение плана и факта, управление отклонениями	План-факт анализ в BI-системе

Использование коэффициентного анализа позволяет оперативно оценивать финансовое состояние компании, выявлять узкие места и контролировать эффективность управления капиталом и обязательствами.

Примеры ключевых коэффициентов:

$$\text{Коэффициент текущей ликвидности} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

$$\text{Рентабельность продаж } (ROS) = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100\%$$

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \quad (1.1)$$

При этом бюджетирование служит инструментом планирования и контроля, дающим возможность устанавливать ориентиры и реагировать на отклонения в реальном времени [4].

Сейчас активно используются цифровые инструменты: BI-системы, платформы учета и контроля, которые минимизируют человеческий фактор и

ускоряют обработку данных [6, 12, 15].

В промышленности факторный анализ помогает управлять себестоимостью, в торговле -анализировать товарооборот, а в финансах - управлять ликвидностью [7].

Методы аналитики позволяют минимизировать риски, прогнозировать будущие результаты и улучшать качество управленческих решений [4, 12].

Таким образом, учетно-аналитические методы соединяют учет, контроль и стратегическое планирование в единую систему.

В практике российских и международных компаний учетно-аналитические методы используются для решения широкого спектра задач. Например, в крупных промышленных предприятиях применяется факторный анализ для оптимизации себестоимости и выявления причин перерасхода материалов. В торговых организациях сравнительный и коэффициентный анализ позволяют оценивать эффективность товарооборота и управлять запасами [7].

В финансовом секторе горизонтальный и вертикальный анализ используются для оценки финансовой устойчивости и ликвидности, а бюджетирование -для планирования денежных потоков и контроля затрат. В компаниях с развитой системой ERP и BI инструментами аналитика становится частью повседневной работы менеджеров, позволяя принимать решения на основе актуальных данных и прогнозов [4, 6].

Одной из ключевых функций учетно-аналитических методов является предупреждение и минимизация финансовых и операционных рисков. Своевременное выявление отклонений, глубокий анализ причин их возникновения и разработка корректирующих мер позволяют снизить вероятность ошибок, злоупотреблений и непредвиденных убытков [7, 12].

Аналитика способствует улучшению качества управленческих решений, поскольку предоставляет не только оценку текущего состояния, но и прогнозы на будущее, сценарные модели и рекомендации по оптимизации бизнес-процессов. Это особенно важно в условиях высокой динамики рынка и

постоянных изменений во внешней среде [4].

Применение цифровых технологий и автоматизированных аналитических систем значительно расширяет возможности учета и контроля, делая процессы более прозрачными, оперативными и адаптивными. Таким образом, учетно-аналитические методы выступают как связующее звено между учетом, контролем и стратегическим управлением, обеспечивая комплексный и системный подход к развитию организации.

1.4 Обзор литературы по проблемам внутреннего контроля и учетно-аналитического обеспечения

Анализ современных публикаций в области внутреннего контроля и учета затрат позволяет сделать вывод о возрастающем интересе исследователей к вопросам совершенствования организационных и методических основ контроллинга. В современных условиях усиливающейся цифровизации экономики, рост требований к прозрачности и подотчетности делает внутренний контроль еще более значимым инструментом управления [1, 4, 13].

Проблематика внутреннего контроля как научная и практическая категория начала активно развиваться в середине XX века, когда в условиях расширения корпоративного управления и усложнения бизнес-процессов возникла потребность в системной оценке надежности и безопасности финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

На международном уровне важнейшую роль в формализации подходов сыграло принятие концепции COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), которая определила внутренний контроль как совокупность процессов, встроенных в деятельность организации и направленных на достижение целей в сферах операционной эффективности, надежности финансовой отчетности и соблюдения законодательства. Концепция COSO выделяет пять взаимосвязанных компонентов: контрольную среду, оценку рисков, контрольные мероприятия, информационно-коммуникационные процессы и мониторинг [13].

В российской научной школе внутренний контроль долгое время рассматривался как часть бухгалтерского учета или аудита. Однако с конца 1990-х годов стали появляться работы, в которых подчеркивалась его самостоятельная роль в управлении предприятием. Авторы, такие как Бардина И.В., Горлов В.В., Касьянова С.А., начали развивать идею контроля как функции управления, охватывающей не только проверку достоверности отчетности, но и превентивное управление рисками, анализ отклонений и поддержку стратегических решений [1, 2, 4].

В отечественной литературе последних лет наблюдается несколько устойчивых направлений исследований.

Во-первых, значительное внимание уделяется организации системы внутреннего контроля в коммерческих структурах. В работах Бодяко А.В. и Дьяконовой О.С. подчеркивается необходимость создания гибких и адаптивных систем контроля, способных реагировать на внешние вызовы и внутренние изменения. Авторы предлагают использовать матричный подход к построению контрольных процедур, ориентируясь на специфику отрасли, масштаб бизнеса и степень автоматизации учетных процессов [2].

Во-вторых, акцент делается на сочетание функций учета, контроля и анализа в рамках единой учетно-аналитической платформы. Сурат В.И. и Кукукина И.Г. предлагают рассматривать внутренний контроль не как обособленную функцию, а как логическое продолжение управленческого учета и контроллинга. Это требует от организаций создания сквозной системы сбора и анализа информации, применения цифровых инструментов аналитики и визуализации [3, 8].

Важным направлением также является разработка методик оценки эффективности систем внутреннего контроля. В работах Касьяновой С.А. и Салий В.В. выделяются критерии надежности контрольной среды, включая полноту охвата рисков, своевременность реагирования, соответствие задачам управления. Авторы подчеркивают, что система контроля должна быть не статичной, а развивающейся, способной к постоянному совершенствованию и

самооценке [4, 7].

Например, в работах Бардиной И.В., Бодяко А.В. и Дьяконовой О.С. подчеркивается необходимость использования комплексного подхода к организации внутреннего аудита с учетом особенностей коммерческих организаций [1, 2]. Горлов В.В. и Сурат В.И. подробно рассматривают внутренний контроль в контексте системы управления затратами на промышленных предприятиях, подчеркивая его влияние на общую эффективность [2, 3].

Для более наглядного представления различий между зарубежной и российской моделью внутреннего контроля ниже в таблице 4 приведено их сопоставление по ключевым параметрам: целям, компонентам, подходам к организации контроля и степени цифровизации.

Таблица 4 - Сравнительный анализ зарубежного и российского подходов к внутреннему контролю

Критерий	**Зарубежный подход (на основе модели COSO)**	**Российский подход (на основе ПБУ, 402-ФЗ, Кодекса корпоративного управления)**
Цели внутреннего контроля	Обеспечение надежности финансовой отчетности, соответствие законам, эффективность операций	Соблюдение законодательства, контроль за бухгалтерским учетом, предупреждение нарушений
Подход к организации контроля	Процесс, встроенный во все уровни управления; ориентирован на риск	В большей степени регламентированная функция бухгалтерии и аудита
Ключевые компоненты	1. Контрольная среда 2. Оценка рисков 3. Контрольные мероприятия 4. Информация и коммуникация 5. Мониторинг	1. Контрольные процедуры 2. Документооборот 3. Ответственность руководителя 4. Внутренние регламенты
Методы контроля	Риск-ориентированные, процессно-ориентированные, цифровые, KPI, аудит, самооценка	Проверка документов, ревизии, регламенты, журналы учета, формальные инструкции

Продолжение таблицы 4

Технологическая база	ERP, BI-системы, цифровые платформы контроля (SAP GRC, Oracle Risk Management)	Базовые учетные системы (1С, Парус), ограниченное внедрение BI и цифрового аудита
Фокус цифровизации	Акцент на автоматизацию, аналитику, превентивный контроль, ESG-отчетность	В основном автоматизация бухгалтерии, отчетности, начальная стадия перехода к BI
Регулятор	SEC (США), PCAOB, международные стандарты (ISO 37301, COSO ERM)	Минфин РФ, Банк России, ФНС, Росфинмониторинг
Оценка эффективности	Системная: регулярный аудит, самооценка, KPI, compliance-индикаторы	Эпизодическая: внешний аудит, проверка контрольных точек

Зарубежные исследования отличаются глубокой проработкой вопросов оценки рисков, цифровизации контроля и этики управления. В частности, в трудах американских и европейских исследователей активно рассматриваются возможности автоматизированного мониторинга процессов, использования искусственного интеллекта для анализа транзакций и прогнозирования рисков.

Особое внимание уделяется автоматизации систем внутреннего контроля в компаниях публичного сектора, а также в транснациональных корпорациях. Это обусловлено необходимостью соблюдения международных стандартов отчетности, требований регулирующих органов и защиты интересов акционеров. Исследователи отмечают высокую эффективность применения интегрированных систем контроля, построенных на базе COSO и COBIT [13, 15]. По данным PwC (2023), более 65% российских компаний применяют элементы COSO или автоматизированные системы внутреннего контроля. В то же время, согласно данным Росстата (2022), только 41% предприятий малого и среднего бизнеса имеют формализованную систему внутреннего контроля [15].

Международный тренд - сближение системы внутреннего контроля с концепцией устойчивого развития (ESG), где аналитика охватывает не только

финансовую, но и экологическую, социальную и управленческую отчетность. Это требует применения усовершенствованных методов сбора и анализа информации [6, 13].

Современные научные публикации все чаще фокусируются на цифровой трансформации внутреннего контроля. В условиях перехода к электронному документообороту, использованию облачных технологий, внедрению ERP и BI-систем внутренний контроль становится частью автоматизированной среды управления [6, 12].

Работы Кукукиной И.Г. и Тарасовой А.С. освещают роль цифровых платформ, которые обеспечивают онлайн-мониторинг отклонений, автоматическое формирование отчетности и контроль соответствия операций установленным регламентам. Такие системы минимизируют человеческий фактор, сокращают время на выявление отклонений и позволяют формировать предупреждающие аналитические сигналы [8, 9].

В научной литературе усиливается внимание к вопросам цифровой безопасности. Цифровой аудит и защита учетных данных становятся составной частью внутреннего контроля, что порождает исследования в области алгоритмической оценки рисков и защиты инфраструктуры [14].

Одним из ярких трендов последних лет в литературе стало объединение понятий «внутренний контроль» и «контроллинг». Контроллинг рассматривается как более широкая управленческая концепция, включающая в себя функции стратегического планирования, учета, анализа, контроля и оценки результатов.

В работах авторов, таких как Горлов В.В., Касьянова С.А., и Тарасова А.С., подчеркивается, что контроллинг не подменяет внутренний контроль, но включает его в качестве одного из элементов. Такой подход позволяет выстраивать единую систему управленческого анализа, в которой учетные данные трансформируются в управленческую информацию, а контроль служит механизмом обратной связи и оценки эффективности [4, 7, 9].

Несмотря на активное развитие теории и практики внутреннего

контроля, в литературе отмечаются следующие актуальные проблемы:

- отсутствие регламентов для внутреннего контроля в малом и среднем бизнесе;
- слабая взаимосвязь между учетными, аналитическими и производственными модулями;
- ограниченное использование цифровых технологий в анализе;
- нехватка квалифицированных кадров для реализации аналитических задач;
- недостаток методик оценки эффективности контроля в условиях цифровизации и многозадачности [6, 12, 14].

Эти вызовы требуют как дальнейших научных разработок, так и совершенствования практических инструментов учета и анализа.

Таким образом, проведенный обзор литературы подтверждает, что современная теория и практика внутреннего контроля не стоит на месте, а активно развивается, отвечая на вызовы времени и потребности бизнеса.

Сегодня особое значение придается взаимодействию функций учета, контроля и анализа, а также использованию информационных технологий, которые способны повысить точность, скорость и стратегическую значимость аналитических процедур. Современные публикации показывают, что внутренний контроль перестает быть исключительно «охранительной» функцией и трансформируется в инструмент обеспечения устойчивого развития и повышения конкурентоспособности бизнеса [10, 13, 15].

Заключение

В ходе выполнения работы были рассмотрены ключевые аспекты внутреннего контроля и учета затрат как важнейших элементов системы управления организацией. Исследование показало, что грамотно выстроенная система внутреннего контроля позволяет не только обеспечить достоверность учетной информации и соблюдение нормативных требований, но и способствует повышению эффективности управления ресурсами. В условиях стремительных изменений внешней среды, высокой конкуренции, цифровизации и роста требований к прозрачности бизнеса возрастает значение внутреннего контроля как инструмента, обеспечивающего не только защиту интересов собственников и достоверность учетной информации, но и поддержку эффективного и устойчивого развития предприятия [1, 4, 13].

Рассмотрены основные цели и задачи внутреннего контроля, его значение для обеспечения прозрачности хозяйственной деятельности и минимизации рисков. Особое внимание уделено классификации затрат, методам их учета и калькуляции себестоимости, среди которых выделяются нормативный метод, стандарт-костинг, а также подходы по видам продукции и заказам [3, 7].

Также было установлено, что использование учетно-аналитических методов, таких как сравнительный и факторный анализ, бюджетирование и другие, значительно расширяет возможности внутреннего контроля, превращая его в действенный инструмент диагностики и стратегического планирования [4, 6, 12].

Анализ научной и учебной литературы позволил выявить важные тенденции в развитии внутреннего контроля и учетно-аналитического обеспечения. Среди них можно выделить:

- рост значимости информационных технологий и автоматизированных систем (ERP, BI, цифровой аудит) [6, 8, 15];

- расширение сфер применения внутреннего контроля, включая не только финансы, но и производственные процессы, управление персоналом, соблюдение ESG-стандартов [13, 14];

- усиление требований к сочетанию учета, контроля и анализа в единую платформу управленческого учета [2, 3, 9];

- появление новых видов контроля, в том числе на основе риск-ориентированного подхода [4, 12];

- повышение требований к профессиональной подготовке персонала, участвующего в процессах внутреннего контроля и анализа затрат [6, 14].

Важной характеристикой эффективной системы внутреннего контроля становится ее адаптивность и гибкость. Организации, способные оперативно адаптировать свои контрольные процедуры к изменениям во внешней и внутренней среде, имеют конкурентные преимущества, связанные с возможностью быстрого реагирования на угрозы и использования возникающих возможностей [4].

В этом контексте значительную роль играет использование цифровых инструментов, позволяющих не только автоматизировать рутинные процедуры, но и проводить сложные аналитические расчеты в реальном времени [6, 12, 15].

Необходимо отметить, что в современных условиях внутренний контроль становится неотъемлемым элементом корпоративного управления, ориентированного на долгосрочную устойчивость и повышение доверия со стороны инвесторов, регуляторов и других заинтересованных сторон [10, 13]. Компании, обладающие надежной системой внутреннего контроля, способны не только минимизировать финансовые и репутационные риски, но и продемонстрировать высокий уровень зрелости управленческих процессов [9, 15].

Внутренний контроль, будучи встроенным в систему управления предприятием, должен функционировать во взаимодействии с другими элементами - стратегическим и оперативным планированием, управлением

рисками, учетными и аналитическими системами [4, 7]. Только в таком случае он способен выполнять не только охранительную, но и созидательную функцию, способствуя устойчивому росту и развитию организации.

Таким образом, по результатам исследования можно сделать вывод, что эффективная система внутреннего контроля и продуманная организация учета затрат представляют собой мощный инструмент обеспечения прозрачности, надежности и эффективности хозяйственной деятельности. В руководстве говорится, что цифровая трансформация улучшает учет затрат. Благодаря ИТ-технологиям можно автоматически сортировать, анализировать и считать затраты быстрее и точнее, особенно в ERP-системах и BI-платформах [19]. Использование этих технологий в управлении, фокус на цифровые решения и анализ помогают компаниям достигать лучших результатов, быстро приспосабливаться к изменениям и укреплять свое место на рынке [6, 15].

Продолжение научных исследований в данной области необходимо в связи с быстрым развитием технологий, изменениями в нормативно-правовой базе и растущими требованиями к прозрачности бизнеса. Актуальными направлениями будущих исследований являются: разработка новых моделей оценки эффективности систем внутреннего контроля, изучение влияния цифровизации на трансформацию учетных и контрольных функций, анализ практики применения BI и ERP-систем в организациях различного масштаба и отраслевой принадлежности [6, 9, 14].

В заключение хочется подчеркнуть, что внутренняя система контроля и учета затрат - это не только средство обеспечения законности и достоверности, но и важнейший стратегический ресурс организации, от которого напрямую зависит ее способность к выживанию, росту и достижению долгосрочных целей [4, 10, 13].

Список использованных источников

1 Антонова И. И., Смирнов В. А. Статистические методы в управлении качеством: учебник для вузов. -М.: Юрайт, 2024. -245 с.

2 Бардина И. В., Бодяко А. В., Дьяконова О. С. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций: учебник. -М.: Кнорус, 2023. -264 с.

3 Булгаков С. А., Проблемы трансформации внутренней системы контроля на основе цифровых технологий // Молодой ученый. – 2022. – №17 (411). – С. 237–240. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-transformatsii-sistemy-vnutrennego-kontrolya-na-osnove-tsifrovyh-tehnologiy (дата обращения: 15.07.2025).

4 Газпром, ПАО. Отчет по корпоративному управлению и системе внутреннего контроля [Электронный ресурс]. – 2023 г. – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/investors/disclosure/reports/2023/ (дата обращения: 15.07.2025).

5 Горлов В. В., Сурат В. И. Управление затратами и организация внутреннего контроля на предприятии. -М.: Дашков и К, 2021. -340 с.

6 Гродзенский С. Я. Методы контроля и управления качеством в системе менеджмента организации. -М.: Диалог-МГУ, 2021. -198 с.

7 Жигунова О. А., Ковалев А. С. Учет затрат: учебное пособие. -М.: Кнорус, 2021. -178 с.

8 Ивашкевич В. Б. Управленческий учет и контроллинг на предприятиях России. -М.: АНХ, 2022. -312 с.

9 Касьянова С. А., Салий В. В. Методические аспекты оценки системы внутреннего контроля организации. -М.: Инфра-М, 2023. -334 с.

10 Ковалева Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. -М.: Инфра-М, 2023. -360 с.

11 Кочинев Ю. Ю., Антышева Е. Р. Внутренний контроль и внутренний аудит: учебное пособие. -СПб.: СПбПУ, 2020. -230 с.

12 Кукукина И. Г., Тарасова А. С. Управление затратами и контроллинг: учебное пособие для вузов. -М.: Лань, 2023. -332 с.

13 Кучеров И. И. Финансовый контроль и безопасность предприятий. -М.: Юрайт, 2021. -270 с.

14 Лабзунов П. П. Управление затратами в промышленности РФ: теория и практика. -М.: Инфра-М, 2023. -298 с.

15 Лебедева Т. Н. Комплексная система внутреннего контроля: теория и практика. -СПб.: Питер, 2022. -220 с.

16 Пашков Р. В., Юденков Ю. Н. Внутренний контроль как модель и система: монография. -М.: Русайнс, 2020. -312 с.

17 Пласкова Н. С. Методология учетно-аналитического обеспечения контроллинга в системе управления организацией. -М.: Инфра-М, 2022. -198 с.

18 Риттенберг Л. Е., Мартенс Ф., Ландес К. Аудит: риск-ориентированный подход. -М.: Юрайт, 2022. -416 с.

19 Российские железные дороги, АО. Годовой отчет по системе внутреннего контроля и аудита 2023 [Электронный ресурс]. – 2023 г. – Режим доступа: https://company.rzd.ru/ru/9471 (дата обращения: 15.07.2025).

20 Ростелеком, ПАО. Годовой отчет и отчет о корпоративном управлении 2023 г. [Электронный ресурс]. – 2023 г. – Режим доступа: https://www.company.rt.ru/ir/results_and_presentations/AnnualReports/ (дата обращения: 15.07.2025).

21 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. -М.: ИНФРА-М, 2022. -432 с.

22 Серебрякова Н. Е., Куртаева О. А., Внутренний контроль и контроллинг: концептуальные особенности // Экономика и предпринимательство. – 2023. – №5 (146). – С. 121–125. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-i-kontrolling-kontseptualnye-osobennosti (дата обращения: 15.07.2025).

23 Ткаченко Н. К. Управленческий учет: учебник. -М.: Юрайт, 2023. -399 с.

24 Шарамко М. М. Внутренний контроль: методология, система и процессы. -М.: Кнорус, 2024. -228 с.

Приложение А

Публикация по результатам исследования

(См. статью: «Влияние санкционной политики на трансформацию банковских стратегий в России»)