
ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ, ОТРАСЛЕЙ, КОМПЛЕКСОВ

ECONOMICS AND ORGANIZATION OF ENTERPRISES, INDUSTRIES, COMPLEXES

Оригинальная статья / Original article

<https://doi.org/10.21869/2223-1552-2022-12-6-83-94>



Методика и результаты оценки документооборота в системе внутреннего контроля экономических субъектов

В. В. Алексеева¹ ✉, И. В. Андросова¹

¹ Юго-Западный государственный университет
ул. 50 лет Октября 94, г. Курск 305040, Российская Федерация

✉ e-mail: vladimir_alekseev46@mail.ru

Резюме

Актуальность. Информационное пространство любого экономического субъекта включает в себя систему документооборота, которая является необходимой частью инфраструктуры организации и оказывает влияние на качество работы топ-менеджмента, его организацию и культуру труда. В данном исследовании рассмотрены актуальные вопросы оценки документооборота экономических субъектов. Значение и роль документооборота заключаются в том, что на основании достоверной и достаточной информации топ-менеджмент организации принимает управленческие решения. Для получения релевантной информации необходимо оценить документооборот в системе внутреннего контроля, что позволит выявить основные проблемы и предложить рекомендации по их устранению.

Цель – дополнение методики оценки документооборота в системе внутреннего контроля экономического субъекта.

Задачи: определение взаимосвязи между документооборотом и внутренним и внешним контролем экономического субъекта; определение элементов оценки процесса документирования; внедрение балльной оценки документооборота экономического субъекта; апробация методики оценки документооборота в системе внутреннего контроля на примере экономического субъекта.

Методология. При проведении исследования использовались различные библиографические методы, методы сбора данных, экспертные методы.

Результаты. На основе дополненной методики была проведена комплексная оценка элементов системы документооборота, которая позволила выявить отклонения отражения фактов хозяйственной жизни при проведении внутреннего контроля экономического субъекта.

Выводы. Полученные научно-практические результаты исследования могут быть направлены на совершенствование ведения документооборота, на упрощение проведения процедуры внутреннего контроля, а также на подготовку к внешнему контролю экономического субъекта со стороны аудиторских организаций, что является ключевым вопросом в повышении эффективности делопроизводства.

Ключевые слова: документооборот; оценка документооборота; первичный учетный документ; внутренний контроль; внешний контроль.

Конфликт интересов: В представленной публикации отсутствует заимствованный материал без ссылок на автора и (или) источник заимствования, нет результатов научных работ, выполненных авторами публикации лично и (или) в соавторстве, без соответствующих ссылок. Авторы декларируют отсутствие конфликта интересов, связанных с публикацией данной статьи.

© Алексеева В. В., Андросова И. В., 2022

Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент /
Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management. 2022; 12(6): 83–94

Для цитирования: Алексеева В. В., Андросова И. В. Методика и результаты оценки документооборота в системе внутреннего контроля экономических субъектов // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2022. Т. 12, № 6. С. 83–94. <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2022-12-6-83-94>.

Поступила в редакцию 04.10.2022

Принята к публикации 01.11.2022

Опубликована 22.12.2022

Methodology and Results of Document Flow Assessment in the Internal Control System of Economic Entities

Victoria V. Alekseeva¹ ✉, Irina V. Androsova¹

¹ Southwest State University
50 Let Oktyabrya Str. 94, Kursk 305040, Russian Federation

✉ e-mail: vladimir_alekseev46@mail.ru

Abstract

Relevance. *The information space of any economic entity includes a document management system, which is a necessary part of the organization's infrastructure and affects the quality of work of top management, its organization and work culture. In this study, topical issues of assessing the document flow of economic entities are considered. The importance and role of document management is that on the basis of reliable and sufficient information, the top management of the organization makes management decisions. To obtain relevant information, it is necessary to evaluate the document flow in the internal control system, which will identify the main problems and offer recommendations for their elimination.*

The purpose is addition of the methodology for assessing document flow in the internal control system of an economic entity.

Objectives: *determination of the relationship between document flow and internal and external control of an economic entity; determination of the elements of the assessment of the documentation process; introduction of a point assessment of the document flow of an economic entity; testing of the methodology for assessing document flow in the internal control system on the example of an economic entity.*

Methodology. *Various bibliographic methods, data collection methods, and expert methods were used in the study.*

Results. *On the basis of the supplemented methodology, a comprehensive assessment of the elements of the document management system was carried out, which made it possible to identify deviations in the reflection of the facts of economic life during the internal control of an economic entity.*

Conclusions. *The obtained scientific and practical results of the study can be aimed at improving document management, simplifying the internal control procedure, as well as preparing for external control of an economic entity by audit organizations, which is a key issue in improving the efficiency of office work.*

Keywords: *document flow; document flow assessment; primary accounting document; internal control; external control.*

Conflict of interest: *In the presented publication there is no borrowed material without references to the author and (or) source of borrowing, there are no results of scientific works performed by the authors of the publication, personally and (or) in co-authorship, without relevant links. The authors declares no conflict of interest related to the publication of this article.*

For citation: Alekseeva V. V., Androsova I. V. Methodology and Results of Document Flow Assessment in the Internal Control System of Economic Entities. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management.* 2022; 12(6): 83–94. (In Russ.) <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2022-12-6-83-94>.

Received 04.10.2022

Accepted 01.11.2022

Published 22.12.2022

Введение

Разнообразие фактов хозяйственной жизни в экономических субъектах приводит к возникновению значительного количества документов, основную часть которых составляют бухгалтерские документы. Работа с документами является неотъемлемой частью деятельности экономического субъекта и требует пристального внимания и надлежащего к себе отношения. Все документы экономического субъекта имеют жизненный цикл: от момента возникновения до передачи в архив, что и представляет собой документооборот. Вопросами определения категории «документооборот» и принципами его организации занимались в своих исследованиях такие авторы, как: Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина, М. С. Рубянцева [1], Э. С. Дружиловская [2], О. В. Пергаева [3] и др.

Документооборот составляет основную часть информационных потоков в системе внутреннего контроля экономического субъекта, поэтому в настоящее время актуализируется проблема его оценки. Ведь именно от результатов оценки документооборота зависит качество информации, на основе которой принимаются управленческие решения. К настоящему времени для оценки документооборота и диагностирования информационных потоков применяется накопленный арсенал исследовательских методов, моделей и технологий, в их числе: графические, матричные и графоаналитические. Особого внимания заслуживают экспертные методы, позволяющие оценить документооборот в организации на основе мнений, знаний и опыта экспертов. Оценка документооборота ориентирована на определение его состояния с точки зрения правильности ведения учетных блоков, что позволит выявить

проблемы в системе внутреннего контроля в экономических субъектах.

Материалы и методы

При проведении исследования использовался комплекс эмпирических и теоретических методов, позволяющих оценить документооборот в системе внутреннего контроля экономических субъектов.

Информационной базой для данного исследования служили материалы научных экономических журналов, а также нормативно-правовые законодательные акты, регламентирующие предмет научного исследования.

Результаты и их обсуждение

Согласно российскому законодательству, в экономических субъектах возникает обязанность по организации и осуществлению внутреннего контроля всех фактов хозяйственной жизни, а в случае, если экономический субъект подлежит обязательному аудиту, то появляется и обязанность по осуществлению внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Авторами отмечается, что существует тесная связь между внутренним и внешним контролем, которая обусловлена следующими обстоятельствами:

- наличие общей цели – своевременного отражения фактов хозяйственной жизни;

- оценка системы внутреннего контроля является одним из основных этапов проверки при проведении внешнего аудита.

К настоящему времени чаще всего встречаются исследования, посвященные оценке системы внутреннего контроля, представленные работами В. И. Подольского [4], Н. Н. Хахоновой [5], И. Н. Богатой [6], О. А. Овчинниковой [7],

А. В. Димитриевой [8], Ж. Б. Рабадановой [9], В. А. Маняевой [10], Е. А. Кировой [11], Д. М. Пименова [12] и др. Вопросы оценки документооборота с точки зрения межличностных контактов в организации затрагивает К. П. Голоскоков [13], а в исследовании А. В. Поварницыной [14] предлагается оценить не только существующий, но и предлагаемый документооборот, при этом акцент делается

на внедрение электронного документооборота в современных условиях цифровизации [15; 16; 17]. По мнению авторов, комплексная оценка документооборота возможна с использованием метода экспертной оценки профессиональных суждений. В системе документооборота выделен ряд этапов, которые могут служить элементами оценки процесса документирования (рис. 1).



Рис. 1. Этапы оценки процесса документирования

Элементы оценки системы документооборота можно применять как к отдельному объекту учета (основные средства, нематериальные активы, материалы и т. д.) [18], так и в виде комплексной оценки. В целях формирования методики оценки документооборота каждому элементу присвоен условный код, используемый для обобщения информации, основанной на профессиональных суждениях (табл. 1).

Условные обозначения определены исходя из комплексной оценки элементов системы документооборота (ЭСД). Дополнением каждой позиции послужил порядковый номер элемента системы. Практическое применение данной методики представлено на примере экономического субъекта, относящегося к сфере перерабатывающей промышленности и функционирующего в Курской области. Экспертная комиссия, оцени-

вающая документооборот, включает десять специалистов. Для оценки вопросов по каждому ЭСД утвержден максимальный балл – 10. Результаты

оценки систематизируются по каждому объекту учетного процесса. Рассмотрим пример профессиональной оценки основных средств (табл. 2).

Таблица 1. Элементы системы оценки документооборота экономического субъекта

Условное обозначение	Элементы системы оценки документооборота
ЭСД-1	Локальное регулирование документооборота экономических субъектов
	1. Раскрытие учетной политики организации. 2. Составление рабочего плана счетов. 3. Формирование отчетности
ЭСД-2	Подтверждение совершенных фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами
	1. Определение форм первичных документов в соответствии с законодательством РФ. 2. Оформление каждого факта хозяйственной жизни первичным документом. 3. Составление первичного учетного документа при совершении факта хозяйственной жизни либо непосредственно после
ЭСД-3	Полнота заполнения реквизитов первичных учетных документов
	1. Заполнение всех обязательных реквизитов. 2. Правильность заполнения реквизитов. 3. Наличие подписей лиц, имеющих право подписи
ЭСД-4	Отражение первичной учетной информации в синтетическом и аналитическом учете
	1. Предоставление детальной информации о тех или иных движениях и остатках на счетах в соответствии с первичными учетными документами. 2. Отражение данных по счетам в общем, дающим представление об общих показателях деятельности организации. 3. Внедрение субсчетов в зависимости от специфики деятельности предприятия
ЭСД-5	Соответствие учетной информации в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета
	1. Отсутствие расхождений между данными в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета. 2. Систематизация и группировка по соответствующим счетам данных из первичных учетных документов. 3. Точность заполнения реквизитов в регистрах бухгалтерского учета
ЭСД-6	Формирование показателей бухгалтерской отчетности на основании регистров синтетического и аналитического учета
	1. Контроль правильности отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета. 2. Расчет показателей бухгалтерской отчетности. 3. Формирование отчетности в соответствии с установленными сроками

Таблица 2. Оценка документооборота основных средств в системе внутреннего контроля экономического субъекта

ЭСД	Перечень вопросов для оценки	Фактическая балльная оценка
ЭСД-1	1. Раскрытие учетной политики организации	7,3
	2. Составление рабочего плана счетов	9,0
	3. Формирование отчетности на основании данных об имущественном и финансовом положении предприятия	8,4
Итого по ЭСД-1		8,23
ЭСД-2	1. Составление первичного учетного документа при совершении факта хозяйственной жизни либо непосредственно после	8,32
	2. Оформление каждого факта хозяйственной жизни первичным документом	8,45
	3. Определение форм первичных документов в соответствии с законодательством РФ	9,0
Итого по ЭСД-2		8,59
ЭСД-3	1. Заполнение всех обязательных реквизитов	10
	2. Правильность заполнения реквизитов	10
	3. Наличие подписей лиц, имеющих право подписи	10
Итого по ЭСД-3		10
ЭСД-4	1. Предоставление детальной информации о тех или иных движениях и остатках на счетах в соответствии с первичными учетными документами	7,20
	2. Отражение данных по счетам в общем, дающим представление об общих показателях деятельности организации	8,35
	3. Внедрение субсчетов в зависимости от специфики деятельности предприятия	7,26
Итого по ЭСД-4		7,60
ЭСД-5	1. Отсутствие расхождений между данными в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета	8,20
	2. Систематизация и группировка по соответствующим счетам данных из первичных учетных документов	7,82
	3. Точность заполнения реквизитов в регистрах бухгалтерского учета	9,23
Итого по ЭСД-5		8,41
ЭСД-6	1. Контроль правильности отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета	10
	2. Расчет показателей бухгалтерской отчетности	8,90
	3. Формирование отчетности в соответствии с установленными сроками	9,26
Итого по ЭСД-6		9,38
Всего по оценке документооборота основных средств		52,21

В большей степени на снижение оценки документооборота основных средств в системе внутреннего контроля экономического субъекта повлияли отклонения в отражении первичной

учетной информации в синтетическом и аналитическом учете, неточность показателей бухгалтерской отчетности на основании регистров синтетического и аналитического учета и недочеты в ло-

кальном регулировании документооборота. В частности, неполное предоставление детальной информации о тех или иных движениях и остатках на счетах в соответствии с первичными учетными документами, отсутствие некоторых обязательных реквизитов в регистрах бухгалтерского учета, а также использование устаревшей законода-

тельной базы при составлении учетной политики организации [19; 20].

Аналогичным способом была оценена система документооборота всех объектов учетного процесса рассматриваемого экономического субъекта. Результаты обобщения комплексной оценки (КЭСД) приведены ниже (табл. 3).

Таблица 3. Комплексная оценка документооборота в системе внутреннего контроля экономического субъекта

Объект учетного процесса	ЭСД						Комплексная оценка, КЭСД
	1	2	3	4	5	6	
1. Основные средства	8,23	8,59	10	7,6	8,41	9,38	52,21
2. Материалы	8,12	8,26	9	8,51	7,56	8,96	50,41
3. Готовая продукция	8,69	8,76	9,2	9,26	8,52	9,12	53,55
4. Денежные средства	8,94	8,69	9	9,68	9,02	9,23	54,56
5. Нематериальные активы	7,89	8,52	9,15	8,86	9,14	9,02	52,58
6. Расчеты по оплате труда	9,56	8,96	9,14	8,86	9,12	9,65	55,29
7. Расчеты с покупателями и заказчиками	8,54	7,85	8,65	8,96	8,67	8,98	51,65
8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8,96	9,17	9,54	8,47	8,79	9,15	54,08
9. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	9,57	10	9,85	9,67	9,42	9,57	58,08
10. Финансовые результаты	8,54	9,16	9,74	8,96	8,34	9,24	53,98
Всего	87,04	87,96	93,27	88,83	86,99	92,3	536,39

Комплексная оценка элементов системы документооборота определена путем суммирования каждого элемента:

$$K_{ЭСД} = \sum ЭСД_n,$$

где n – элемент системы документооборота.

Значение показателя комплексной оценки документооборота (КЭСД) объектов учетного процесса в системе внутреннего контроля экономического субъекта показало, что наилучшим образом в организации проработана полнота заполнения реквизитов первичных учетных документов (ЭСД-3), а больше всего

недочетов наблюдается при оценке соответствия учетной информации в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета (ЭСД-5). В разрезе объектов учетного процесса наибольшее значение комплексной оценки документооборота принадлежит расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, а наименьшее значение – в учете с материалами, следовательно, существуют проблемы с документальным оформлением операций по учету материалов.

Таким образом, сделан вывод о существующих проблемах в документообороте в поэлементном и пообъектном раз-

резях. Однако авторы считают, что необходимо также оценить документооборот в целом по организации. Для формирования вывода об уровне эффективности системы документооборота в рассматриваемом экономическом субъекте авторами использована разработанная В. И. Подольским [4] шкала оценки эффективности системы внутреннего контроля, согласно которой выделены следующие интервалы: от 81 до 100% – высокий уровень; от 61 до 80% – средний; до 60% –

низкий. С учетом того, что максимальный балл для оценки вопросов по каждому ЭСД утвержден на уровне 10, следовательно, максимально возможная сумма составит 600 баллов. Фактическая комплексная оценка составила 536,39 балла исходя из профессионального суждения экспертов. В проводимом исследовании по расчетным данным получено значение 89,4% ($536,39/600 \cdot 100\%$), что соответствует высокому уровню эффективности документооборота (рис. 2).

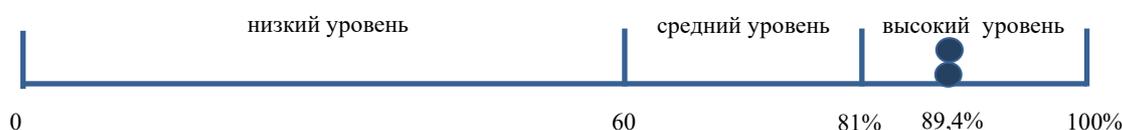


Рис. 2. Уровень состояния документооборота в системе внутреннего контроля экономического субъекта

Таким образом, результаты исследования показали, что для организации характерен высокий уровень состояния документооборота, но при этом проведенный поэлементный и пообъектный анализы позволили выявить наиболее узкие места, на которые необходимо обратить внимание руководству экономического субъекта.

Выводы

Результаты проведенного исследования позволили сделать вывод, что комплексная оценка документооборота способна выявить недостатки не только в финансовой деятельности организации, но и в производственной деятельности в целом, так как балльная оценка по каждому объекту учетного процесса дает де-

тализацию по каждому элементу документооборота, которые, в свою очередь, являются обобщающими звеньями учетного процесса. Предложенная оценка может использоваться не только в системе внутреннего контроля, но и на этапе планирования многих форм внешнего контроля, так как позволит выявить риски возможных нарушений в отражении учетной информации.

В качестве основного направления развития подходов к оценке документооборота в условиях цифровой трансформации является внедрение системы электронного документооборота, позволяющей сэкономить время на организацию документационного процесса в экономических субъектах современными средствами автоматизации.

Список литературы

1. Бухгалтерское дело / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин, М. С. Рыбьянцева [и др.]; под редакцией Ю. И. Сигидова и А. И. Трубилина. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2014. 208 с.

2. Дружиловская Э. С. Документы и документооборот в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2021. № 10. С. 10-16.
3. Пергаева О. Ю. Документооборот в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля // Современные проблемы науки и образования: материалы V Международной научно-практической конференции, Таганрог, 31 октября 2015 года / научный ред. Ю. В. Мамченко. Таганрог: Перо, 2015. С. 12-19.
4. Подольский В. И., Савин А. А. Аудит. 5-е изд., пер. и доп. М.: Юрайт, 2019. 455 с.
5. Хахонова Н. Н., Кувалдина Т. Б. Основные направления развития внутреннего контроля предприятий малого бизнеса // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. 2021. № 1. С. 278-288. <https://doi.org/10.37691/2311-5351-2021-0-1-278-288>.
6. Тамбулова Л. В., Богатая И. Н. Качество аудита и методические подходы к оценке системы внутреннего контроля // Научный вектор: сборник научных трудов / под научной редакцией Е. Н. Макаренко. Ростов н/Д: Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2022. Вып. 8. С. 98-101.
7. Овчинникова О. А., Гребнева М. Е. Методика оценки системы внутреннего контроля организации // Аудитор. 2020. Т. 6, № 5. С. 3-7. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2020-3-7>.
8. Дмитриева А. В. Оценка системы внутреннего контроля предприятия // Инновации. Наука. Образование. 2021. № 25. С. 1013-1017.
9. Рабаданова Ж. Б. Оценка учетного процесса в системе внутреннего контроля // Финансово-экономический журнал. 2020. № 1. С. 20-23.
10. Маняева В. А., Фадеева А. А. Формирование и оценка внутреннего контроля экономического субъекта // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2014. № 9(119). С. 81-85.
11. Кирова Е. А., Перминова Т. В. Анализ и оценка рисков при проведении внутреннего контроля организации // Вестник университета. 2022. № 3. С. 116-123. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2022-3-116-123>.
12. Пименов Д. М., Демина Т. Ю., Дыбина И. В. Оценка эффективности системы внутреннего контроля организаций реального сектора экономики в целях обеспечения результативности финансово-хозяйственной деятельности // Управленческий учет. 2021. № 7-2. С. 556-564.
13. Голоскоков К. П., Кусов А. А., Панова Е. Н. Анализ и комплексная оценка документооборота производственного предприятия // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2010. № 6(112). С. 158-161.
14. Разработка методики оценки эффективности документооборота / А. В. Поварницына, Е. В. Лапина, Е. А. Данилова, В. В. Золотарев // Решетневские чтения. 2011. Т. 2. С. 661-662.
15. Вертакова Ю. В., Клевцова М. Г., Положенцева Ю. С. Индикаторы оценки цифровой трансформации экономики // Экономика и управление. 2018. № 10(156). С. 14-20.
16. Калугина Е. А. Система электронного документооборота, ее преимущества и переход на электронный документооборот // Вестник Национального института бизнеса. 2019. № 37. С. 110-113.

17. Опенкин Д. Ю. Электронный документооборот и его роль в эффективном управлении предприятием // Стратегии и тренды развития науки в современных условиях. 2018. Т. 2, № 1(4). С. 80-82.

18. Бессонова Е. А., Воробьев Ю. Н., Кукушка В. В. Система учетно-аналитического обеспечения управления организацией оптовой торговли // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2018. Т. 8, № 2(27). С. 68-77.

19. Алексеева В. В. Внутренний контроль в системе бухгалтерского учета экономических субъектов // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2015. № 3(16). С. 113-118.

20. Ронжина М. А. Усиление регулятивной роли финансового контроля в современной экономике // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 2. С. 22-24.

References

1. Sigidov Yu. I., eds. *Bukhgalterskoe delo* [Accounting]; ed. by Yu. I. Sigidov and A. I. Trubilin. 2nd ed. Moscow, INFRA-M Publ., 2014. 208 p.

2. Druzhilovskaya E. S. Dokumenty i dokumentooborot v bukhgalterskom uchete [Documents and document flow in accounting]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2021, no. 10, pp. 10-16.

3. Pergaeva O. Y. [Document management in the accounting and internal control system]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya. Materialy V Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, Taganrog, 31 oktyabrya 2015 goda* [Modern problems of science and education. Materials of the V International Scientific and Practical Conference, Taganrog, October 31, 2015]; ed. by Yu. V. Mamchenko. Taganrog, Pero Publ., 2015, pp. 12-19. (In Russ.)

4. Podolsky V. I., Savin A. A. *Audit* [Audit]. 5th ed. Moscow, Yurayt Publ., 2019. 455 p.

5. Khakhonova N. N., Kuvaldina T. B. Osnovnye napravleniya razvitiya vnutrennego kontrolya predpriyatii malogo biznesa [The main directions of development of internal control of small businesses]. *Vestnik Moskovskogo gumanitarno-ekonomicheskogo instituta = Bulletin of the Moscow Humanitarian and Economic Institute*, 2021, no. 1, pp. 278-288. <https://doi.org/10.37691/2311-5351-2021-0-1-278-288>

6. Tambulova L. V., Bogataya I. N. [Audit quality and methodological approaches to the assessment of the internal control system]. *Nauchnyi vector. Sbornik nauchnykh trudov* [Scientific vector. Collection of scientific papers]; ed. by E. N. Makarenko. Rostov-on-Don, Rostov State University of Economics "RINH", 2022, is. 8, pp. 98-101. (In Russ.)

7. Ovchinnikova O. A., Grebneva M. E. Metodika otsenki sistemy vnutrennego kontrolya organizatsii [Methodology for assessing the internal control system of an organization]. *Auditor = Auditor*, 2020, vol. 6, no. 5, pp. 3-7. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2020-3-7>

8. Dimitrieva A. V. Otsenka sistemy vnutrennego kontrolya predpriyatija [Evaluation of the company's internal control system]. *Innovatsii. Nauka. Obrazovanie = Innovation. The Science. Education*, 2021, no. 25, pp. 1013-1017.

9. Rabadanova Zh. B. Otsenka uchetnogo protsessa v sisteme vnutrennego kontrolya [Assessment of the accounting process in the internal control system]. *Finansovo-ekonomicheskii zhurnal = Financial and Economic Journal*, 2020, no. 1, pp. 20-23.

10. Manyayeva V. A., Fadeeva A. A. Formirovanie i otsenka vnutrennego kontrolya ekonomicheskogo sub"ekta [Formation and evaluation of internal control of an economic entity]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta = Bulletin of Samara State University of Economics*, 2014, no. 9(119), pp. 81-85.

11. Kirova E. A., Perminova T. V. Analiz i otsenka riskov pri provedenii vnutrennego kontrolya organizatsii [Risk analysis and assessment during internal control of the organization]. *Vestnik universite-ta = Bulletin of the University*, 2022, no. 3, pp. 116-123. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2022-3-116-123>

12. Pimenov D. M., Demina T. Yu., Dybina I. V. Otsenka effektivnosti sistemy vnutrennego kontrolya organizatsii real'nogo sektora ekonomiki v tselyakh obespecheniya rezul'tativnosti finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti [Evaluation of the effectiveness of the internal control system of organizations of the real sector of the economy in order to ensure the effectiveness of financial and economic activities]. *Upravlencheskii uchet = Managerial Accounting*, 2021, no. 7-2, pp. 556-564.

13. Goloskokov K. P., Kusov A. A., Panova E. N. Analiz i kompleksnaya otsenka dokumentooborota proizvodstvennogo predpriyatiya [Analysis and comprehensive assessment of the document flow of a manufacturing enterprise]. *Nauchno-tekhnicheskie vedomosti Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo politekhnicheskogo universiteta. Ekonomicheskie nauki = Scientific and Technical Bulletin of St. Petersburg State Polytechnic University. Economic Sciences*, 2010, no. 6(112), pp. 158-161.

14. Povarnitsyna A. V., Lapina E. V., Danilova E. A., Zolotarev V. V. Razrabotka metodiki otsenki effektivnosti dokumentooborota [Development of a methodology for evaluating the effectiveness of document management]. *Reshetnevskie chteniya = Reshetnev Readings*, 2011, vol. 2, pp. 661-662.

15. Vertakova Yu. V., Klevtsova M. G., Poshentseva Yu. S. Indikatory otsenki tsifrovoi transformatsii ekonomiki [Indicators for assessing the digital transformation of the economy]. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*, 2018, no. 10(156), pp. 14-20.

16. Kalugina E. A. Sistema elektronnoy dokumentooborota, ee preimushchestva i perekhod na elektronnyy dokumentooborot [Electronic document management system, its advantages and transition to electronic document management]. *Vestnik Natsional'nogo instituta biznesa = Bulletin of the National Institute of Business*, 2019, no. 37, pp. 110-113.

17. Openkin D. Yu. Elektronnyy dokumentooborot i ego rol' v effektivnom upravlenii predpriyatiem [Electronic document management and its role in effective enterprise management]. *Strategii i trendy razvitiya nauki v sovremennykh usloviyakh = Strategies and Trends in the Development of Science in Modern Conditions*, 2018, vol. 2, no. 1(4), pp. 80-82.

18. Bessonova E. A., Vorobyev Yu. N., Kukushka V. V. Sistema uchetho-analiticheskogo obespecheniya upravleniya organizatsiei optovoi trgovli [System of accounting and analytical support for the management of a wholesale trade organization]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Series: Economics. Sociology. Management = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2018, vol. 8, no. 2(27), pp. 68-77.

19. Alekseeva V. V. Vnutrennii kontrol' v sisteme bukhgalterskogo ucheta ekonomicheskikh sub"ektov [Internal control in the accounting system of economic entities]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment*

= *Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2015, no. 3(16), pp. 113-118.

20. Ronzhina M. A. Usilenie regulativnoi roli finansovogo kontrolya v sovremennoi ekonomike [Strengthening the regulatory role of financial control in the modern economy]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2010, no. 2, pp. 22-24.

Информация об авторах / Information about the Authors

Алексеева Виктория Владимировна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, управления и аудита, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Российская Федерация, e-mail: vladimir_alekseev46@mail.ru

Victoria V. Alekseeva, Cand. of Sci. (Economic), Associate Professor of the Department of Economics, Management and Audit, Southwest State University, Kursk, Russian Federation, e-mail: vladimir_alekseev46@mail.ru

Андросова Ирина Владимировна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, управления и аудита, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Российская Федерация, e-mail: irinka-rusik@mail.ru, ORCID: 0000-0002-4019-6875

Irina V. Androsova, Cand. of Sci. (Economic), Associate Professor of the Department of Economics, Management and Audit, Southwest State University, Kursk, Russian Federation, e-mail: irinka-rusik@mail.ru, ORCID: 0000-0002-4019-6875