

**УДК 657**  
**ББК 65.290**

**DOI: 10.25683/VOLBI.2018.44.319**

**Skorev Mikhail Mikhailovich**,  
doctor of economics, professor,  
head of the department «Economics, Accounting and Analysis»  
of Rostov State  
Transport University,  
Rostov-on-Don,  
e-mail: m\_m\_c@list.ru

**Скорев Михаил Михайлович**,  
д-р экон. наук, профессор,  
зав. кафедрой «Экономика, учет и анализ»  
Ростовского государственного университета  
путей сообщения,  
г. Ростов-на-Дону,  
e-mail: m\_m\_c@list.ru

**Grafova Tatyana Olegovna**,  
doctor of economics, associate professor,  
head of the department of Economic Theory  
and International Economic Relations  
of the Rostov branch  
of the Russian Customs Academy,  
Rostov-on-Don,  
e-mail: rubika78@mail.ru

**Графова Татьяна Олеговна**,  
д-р экон. наук, доцент,  
зав. кафедрой экономической теории  
и международных экономических отношений  
Ростовского филиала  
Российской таможенной академии,  
г. Ростов-на-Дону,  
e-mail: rubika78@mail.ru

**Isaeva Gozel Ibragimovna**,  
undergraduate student of the program  
«Accounting, taxes and management  
of economic security  
at the enterprises of transport and industrial complex»  
of Rostov state  
Transport University,  
Rostov-on-don,  
e-mail: gozelka94@list.ru

**Исаева Гозель Ибрагимовна**,  
магистрант по направлению  
«Учет, налоги и управление  
экономической безопасностью  
на предприятиях транспортно-промышленного комплекса»  
Ростовского государственного университета  
путей сообщения,  
г. Ростов-на-Дону,  
e-mail: gozelka94@list.ru

**Goncharova Nadezhda Anatolyevna**,  
head of the department of Economics and Finance,  
deputy head of the North Caucasus Directorate  
for Exploitation of Buildings and Structures  
of the North Caucasus Railway,  
branch of JSC Russian Railways,  
Rostov-on-Don,  
e-mail: gna.2017@yandex.rum

**Гончарова Надежда Анатольевна**,  
начальник отдела экономики и финансов,  
зам. начальника Северо-Кавказской дирекции  
по эксплуатации зданий и сооружений  
Северо-Кавказской железной дороги —  
филиала ОАО «РЖД»,  
г. Ростов-на-Дону,  
e-mail: gna.2017@yandex.ru

## РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

### DEVELOPMENT OF METHODS FOR ASSESSMENT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика  
08.00.12 – Accounting, statistics

*В статье авторы рассматривают методику оценки системы внутреннего контроля с использованием «сквозных» технологий. Исходными данными выступают труды отечественных и зарубежных ученых по проблеме, нормативно-правовые акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в РФ, международные стандарты учета и отчетности, государственные программы развития цифровой экономики, сведения проектных институтов, монографии, доклады конференций, периодические издания. Предметной областью исследования послужила автоматизация оценки систем внутреннего контроля на базе продуктов «сквозных» технологий. Этим объясняется тематика работы — развитие методики оценки системы внутреннего контроля. Цель исследования — развитие элементов методики оценки системы внутреннего контроля с помощью синтеза их с продуктами «сквозных» технологий. Гипотеза исследования предполагает, что синтез традиционной методики и «сквозных» технологий*

*способствует повышению надежности и прозрачности системы внутреннего контроля, объективности и оперативности ее оценки. Методология основана на анализе в области оценки системы внутреннего контроля и вопросов «сквозных» технологий. Учитываются прогнозы социально-экономического развития России. Используются современные научные и практические достижения менеджмента, информационных технологий, бухгалтерского учета. Результаты исследования — сама методика и ее конструктивные элементы: концепция информационного обеспечения оценки системы внутреннего контроля, ее регулирующие параметры и механизм взаимодействия участников. Научный вклад заключается в развитии методики по формированию аналитики данных, автоматизации оценки системы, координации взаимодействия участников в режиме реального времени. Областью применения полученных результатов могут стать системы внутреннего контроля организаций всех форм собственности, размеров*

*и организационно-правовых статусов. В числе возможных направлений развития появятся: моделирование контрольной среды, кодирование информации, автоматизированное тестирование персонала, совместное обучение и разработка идей, формирование интеллектуального сообщества. Перечисленные рекомендации послужат предпосылками для будущих разработок и обеспечат плавное вхождение предпринимательских структур в эпоху цифровизации.*

*The article examines the method of internal control system evaluation using «end-to-end» technologies. The initial data are the works of domestic and foreign scientists on the problem, legal acts regulating business activities in the Russian Federation, international standards of accounting and reporting, state programs for the development of the digital economy, information of design institutes, monographs, conference reports, periodicals. The subject area of the study was the automation of evaluation of internal control systems based on the products of the «end-to-end» technologies. This explains the theme of the work - development of the methods for assessing the internal control system. The purpose of the study is to develop elements of the methodology for assessing the internal control system by synthesizing them with the products of the «end-to-end» technologies. The hypothesis of the study suggests that the synthesis of traditional methods and the «end-to-end» technologies contributes to the reliability and transparency of the internal control system, objectivity and efficiency of its evaluation. The methodology is based on an assessment of the internal control system and cross-cutting technology issues. The forecasts of social and economic development of Russia are taken into account. Modern scientific and practical achievements of management, information technologies, accounting are used. The results of the study — the technique and its design elements: the concept of information support for evaluation of the internal control system, its regulatory parameters and the mechanism of interaction of participants. The scientific contribution consists in development of methods for formation of the data analytics, automation of evaluation of the system, coordination of interaction of participants in real time. The scope of the results obtained can be the system of internal control of organizations of all forms of ownership, size and organizational and legal status. Among the possible areas of development will be: modeling of the control environment, information coding, automated testing of personnel, joint training and development of ideas, formation of an intellectual community. These recommendations will serve as prerequisites for future developments and ensure the smooth entry of business structures in the era of digitalization.*

*Ключевые слова: система внутреннего контроля, оценка, цифровая экономика, «сквозные» технологии, информационное обеспечение, регулирующие параметры, типизация операций, стандартизация, автоматизация, аналитика данных, цифровые платформы.*

*Keywords: internal control system, assessment, digital economy, «end-to-end» technologies, information support, regulatory parameters, operation typification, standardization, automation, data analytics, digital platforms.*

### **Введение**

В настоящее время феномен цифровой экономики стал неотъемлемым элементом науки и практики во всем мире и приобрел глобальный характер. Повсеместное внедрение

информационных технологий во все сферы жизнедеятельности в результате четвертой промышленной революции привели к образованию ряда тенденций: вездесущий интернет, мобильные устройства, обучающиеся машины и искусственный интеллект. Результатом всего послужило взаимодействие технологий на биологическом, цифровом и физическом уровнях.

Очевидным становится, что грядущие изменения коснутся всех областей управления и взаимодействия экономических субъектов. Однако темпы и размеры трансформаций могут значительно отличаться, как и продукты, обеспечивающие переход.

Оценка системы внутреннего контроля в организации, выполняющая роль соответствия требованиям внешней среды, в настоящий момент приобрела статус инструмента, способствующего вхождению субъекта предпринимательства в эру цифровизации. Это стало возможным за счет использования в методике ее проведения продуктов «сквозных» технологий. Это, несомненно, вносит определенную значимость и определяет **актуальность** исследования.

В последние годы проблема оценки систем внутреннего контроля и возможности ее автоматизации все чаще стала освещаться в трудах отечественных и зарубежных авторов. В работах рассматриваются способы автоматизации, отдельные ее элементы, связи, порядок и алгоритмы, а также альтернативные решения, направленные на сокращение ручного труда. В то же время появляются издания, посвященные продуктам разработок в области «сквозных» технологий. Многочисленные публикации рассматривают сами технологии, их преимущества и недостатки, области применения. В них содержится информация о сущности, составе, возможностях «сквозных» технологий, либо приводится описание готовых проектов. Все это неоспоримо вносит вклад в развитие проблемы. Однако проведенное исследование показывает, что, несмотря на **изученность проблемы**, не затронут синтез оценки системы внутреннего контроля и «сквозных» технологий. Это, в свою очередь, объясняет целесообразность разработки темы и научную новизну исследования.

В то же время **целесообразность разработки** определяется потребностью современных организаций в поиске, разработке и внедрении продуктов электронизации и цифровизации на базе «сквозных» технологий, позволяющих оценить эффективность и надежность функционирования внутренних систем, включая систему внутреннего контроля.

**Научная новизна** исследования является прямым следствием отражения будущих результатов оценки системы внутреннего контроля, основанной на возможностях обработки и получения массивов данных в реальном времени. Она содержит ряд решений, связанных с модификацией процесса оценки с использованием возможностей «сквозных» технологий.

**Элементами научной новизны** являются:

- 1) система информационного обеспечения оценки внутреннего контроля матричного типа, спроектированная с учетом направлений реализации учета, отчетности и анализа;
- 2) регулирующие параметры, поддерживающие алгоритм автоматизации оценки системы внутреннего контроля;
- 3) механизм взаимодействия участников в системе оценки внутреннего контроля через цифровую платформу.

**Целью** исследования является развитие методики оценки системы внутреннего контроля организации.

В соответствии с целью исследования в работе формулируется и решается ряд **задач**:

- 1) проводится информационно-аналитический обзор тенденций и направлений развития цифровой экономики;
- 2) изучаются и систематизируются теоретико-методологические основы «сквозных» технологий в управленческой деятельности компаний;
- 3) разрабатываются элементы методики оценки систем внутреннего контроля организации на базе «сквозных» технологий.

### Методология

Теоретико-методологическая основа исследования опирается на совокупность научных и прикладных работ, посвященных развитию методики оценки системы внутреннего контроля в период трансформации экономических субъектов в цифровую экономику. В процессе исследования были использованы общенаучные методы: описание, анализ и синтез, а также инструменты: статистическая обработка данных, классификация, группировка. В работе успешно применены системный и процессный подходы.

### Основная часть

На развитие цифровой экономики уходят огромные финансы. Ежегодные вложения в разных странах достигают 907 млрд долл. В условиях реализации стратегий разрабатываются глобальные цифровые сети и экосистемы с сохранением региональной специфики. Это касается как развитых, так и развивающихся рынков.

В России цифровая экономика стала стратегическим направлением и приоритетным проектом развития страны. В июне 2017 года была разработана Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» [1]. Согласно ей упор сделан на разработку и создание условий для развития цифровой экономики в стране, ее интеграцию с цифровыми экономиками в рамках ЕАЭС, а также на увеличение темпов роста российского рынка компьютерных и телекоммуникационных технологий.

Сегодня российская цифровая экономика уже отстает от ряда стран по темпам и уровню своего развития. По данным аналитических агентств, в 2011 году вклад цифровой экономики в ВВП РФ составлял 1,6 %. В то время как среднее значение для стран G20 было более 4 %. В 2015 году показатели выросли соответственно до 2,1 % в России, более 5 % в среднем по Европе и в США — 6 %. Аналитики считают, что по окончании 2020 года отставание российской цифровой экономики может составить 15–20 %.

По степени развитости цифровой экономики в 2016 году из 85 государств Россия с индексом цифровизации 113 баллов заняла 39-е место в мире, что позволило ей из разряда догоняющих стран войти в основную группу [2]. В настоящее время сами рынки и отдельные их сегменты обретают архитектуру модульных платформ, становясь более сервисно ориентированными. Традиционная цепочка создания стоимости теряет свою актуальность. Цифровые технологии и платформы выступают основным локомотивом построения цифровой модели российской экономической системы и отвечают за качество ее трансформации [3].

В этой связи встает вопрос о приоритетности имеющихся разработок и их практическом доминировании. По словам президента РФ, мощный потенциал будущего заключен в «сквозных» технологиях с полиотраслевой спецификой на основе использования цифровых платформ. Цифровая платформа представляет собой открытую систему организации цифрового взаимодействия субъектов, в основе которой лежат технологии, продукты и услуги, способную к включению новых структур, создающих и предоставляющих собственные продукты. Появление цифровой платформы создает уникальную возможность селективно-адресного взаимодействия социально-экономических субъектов [4].

«Сквозная» технология — прорывная перспективная технология, радикально меняющая существующую ситуацию на рынке и оказывающая наибольшее влияние на создание новых рынков и отраслей экономики [5]. В настоящее время дифференциация «сквозных» технологий рассматривается с учетом имеющихся достижений науки и техники и приоритетов государственного управления в области цифровой экономики. Очевидным становится, что по мере развития НТП будут появляться новые их виды и подвиды.

В управлении наиболее востребованными и популярными могут стать следующие виды «сквозных» технологий: большие данные, облачные и когнитивные технологии, промышленный интернет, блокчейн и новые производственные технологии. Их применение позволит менеджменту организаций сократить транзакционные издержки взаимодействия и осуществить более тесный контакт с хозяйствующими объектами и государственными структурами, что в конечном итоге приведет к экономике сетевых сервисов или цифровой экономике [6, с. 456].

По мнению авторов, технологии Big Data являются тем инструментом, который упорядочит аналитику данных и станет обязательным условием успешного внедрения цифровых платформ на предприятии в области оценки систем внутреннего контроля. Для этого компаниям придется выйти за рамки простой автоматизации уже существующих процессов и создать интегрированную систему обработки данных. Это может потребовать пересмотра бизнес-процессов, включая сокращение их циклов и количества документов. Изменится роль стратегического планирования, и на первый план выйдет оперативное управление. Это верно в силу того, что предприятиям следует проявлять большую мобильность за счет внедрения цифровых платформ, обладающих сетевыми эффектами [7, с. 18].

В этой связи внутренний контроль, являясь важной составляющей оценки деятельности предприятия, сегодня должен стать инструментом повышения грамотности управления, его проводником [8, с. 252]. Посредством развития методики оценки системы внутреннего контроля возможно поэтапное введение «сквозных» технологий в производство и управление фирмами.

Проведенный анализ существующей оценки систем внутреннего контроля показал, что сегодня в организациях имеется достаточный инструментарий для ее проведения, многообразие применяемых методов, разработаны стадии ее последовательного осуществления. Тем не менее информация, на основе которой принимаются решения об эффективности системы внутреннего контроля, поступает из разных источников, относится к разным временным интервалам и зачастую носит

субъективный характер. Все это приводит к необходимости развития методики оценки систем внутреннего контроля в условиях трансформации предприятий в рамках цифровой экономики. Поэтому крайне необходимым становится выработка механизмов, позволяющих систематизировать имеющуюся информацию и адаптировать ее под нужды внутреннего контроля. Одним из ключевых условий развития системы оценки внутреннего

контроля в экспоненциальной цифровой организации станет типизация операций и документов с целью последующей автоматизации [4].

В основу методики положена концепция информационного обеспечения оценки систем внутреннего контроля, разработанная для организаций, где центральным звеном становится информационная система, построенная по матричному принципу (см. рис. 1).

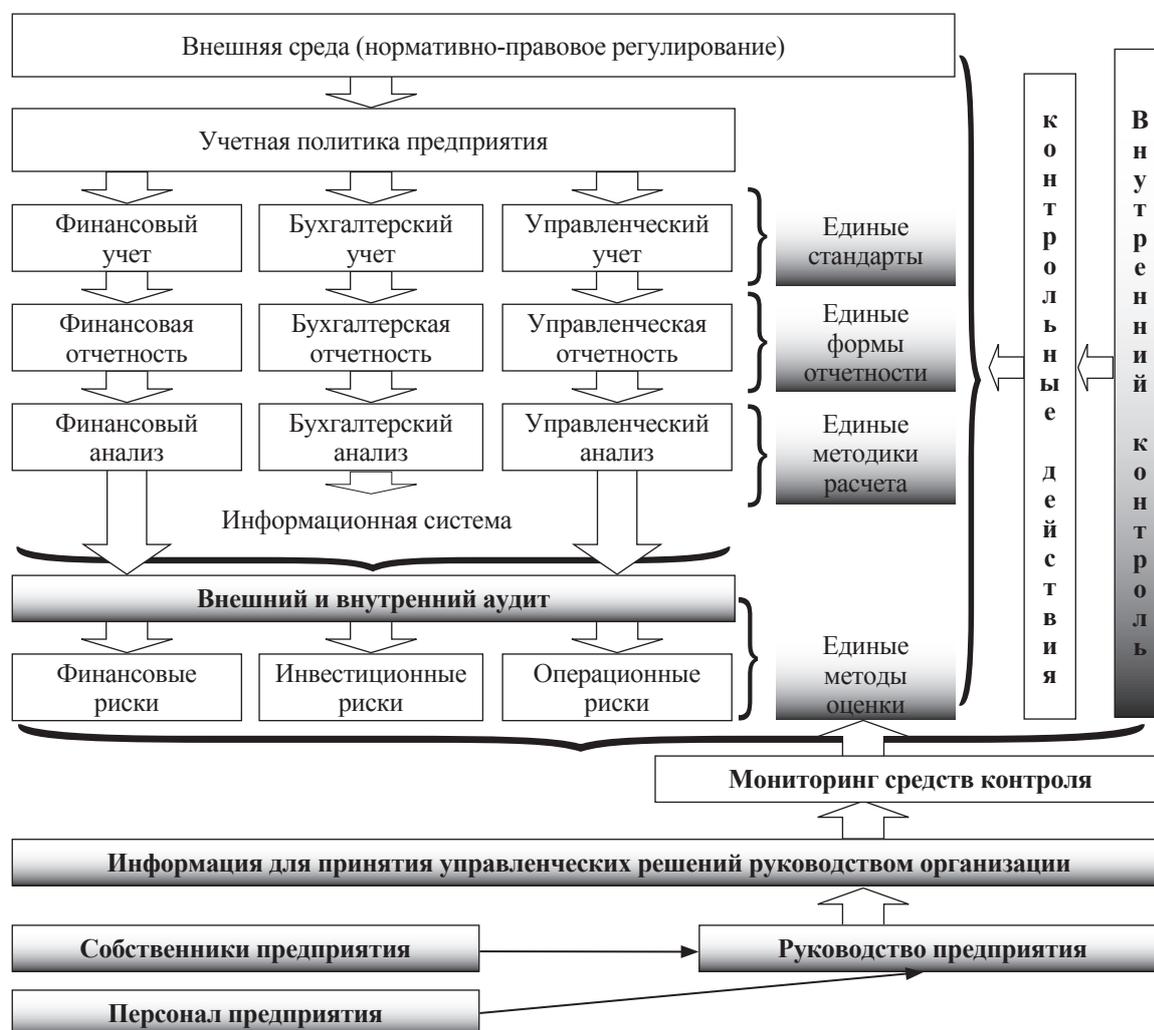


Рис. 1. Информационная система

Информационное обеспечение охватывает все элементы системы внутреннего контроля в организации [9, с. 25]. Исходной базой является информационная система, созданная на основе проводимой учетной политики. Учетная политика проводится в трех направлениях: финансовом, бухгалтерском и управленческом. В рамках каждого из направлений формируются горизонтальные и вертикальные информационные потоки.

По вертикали потоки следует интегрировать в рамках отдельных видов учета и дифференцировать их на учетные, отчетные и аналитические данные. А по горизонтали они будут группироваться в разрезе отдельных функций, но из разных областей. Таким образом, полученная матричная информационная система позволит контролировать данные по линейной (вертикальной) и программно-цифровой (горизонтальной) сферам и идентифицировать показатели. Это, в свою очередь,

создаст систему двойного отражения информации и своевременного обнаружения искажений с целью немедленной корректировки.

Регулирующими параметрами составления информации в данной системе, по мнению авторов, послужат нормативно-правовые документы, предусмотренные в рамках законодательства Российской Федерации, а также внутренние разрабатываемые регламенты и положения. К ним относятся стандарты ведения учета на предприятии, формы отчетности, общепринятые методики проведения анализа и расчета показателей, а также единые методы оценки рисков. Они же будут отвечать за типизацию информационных данных по программно-целевому направлению. Это позволит в дальнейшем применить цифровую платформу на базе технологии больших данных и упорядочить процесс оценки системы внутреннего контроля. Также, являясь средствами контроля, они будут способствовать принятию

эффективных управленческих решений на основе мониторинга со стороны руководства предприятия. Они обеспечивают двойной контроль вертикальных потоков информации. Горизонтальные потоки будут подвержены контрольным действиям со стороны служб внутреннего контроля.

Набор регулирующих параметров может меняться в зависимости от потребностей проведения оценки системы внутреннего контроля, от специфики деятельности самой организации, от стиля управления руководства, особенностей работы службы внутреннего контроля или аудита и ряда других факторов.

Обеспечение взаимосвязи в системе достигается за счет механизма взаимодействия пользователей платформы. Применение цифровой платформы в этом случае позволит выполнять функцию передающей среды, что уже является преимуществом оценки системы внутреннего контроля, поскольку исключены потери информации при передаче и ее искажение. И, самое главное, источников и пользователей информации может быть неограниченное количество, они становятся элементами системы цифровой платформы и могут непосредственно взаимодействовать как на одном уровне, так и на разных, как в одной, так и в нескольких плоскостях (см. рис. 2).

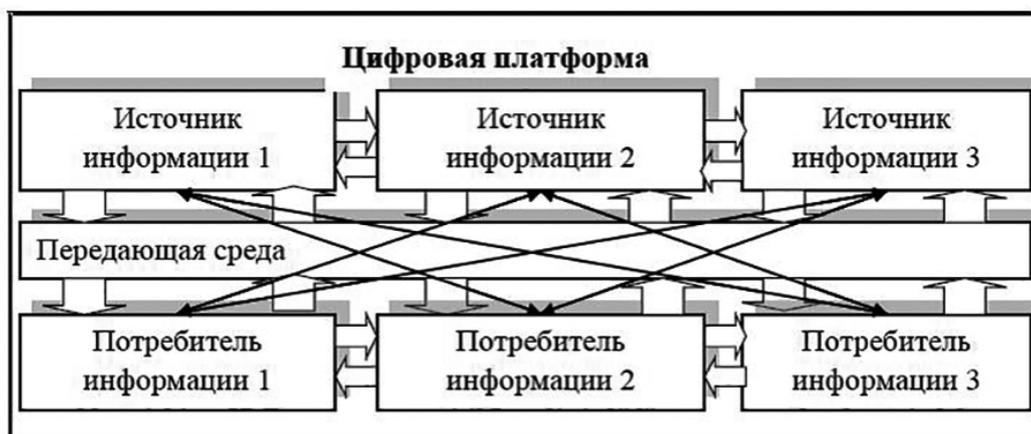


Рис. 2. Цифровая платформа

Следовательно, цифровая платформа предусматривает цифровизацию и интеграцию всех бизнес-процессов организации, включая внутренний контроль, происходящих по вертикали и горизонтали. Все данные об управленческих, производственных, аналитических и других процессах доступны в режиме реального времени в интегральной глобальной сети, что является повышением мобильности и оперативности для предприятий [2].

Пользователями информации разработанной концепции станут внутренние и внешние аудиторы, службы внутреннего контроля, руководство предприятия, собственники и персонал организации [10, с. 455]. Каждой группе в рамках предусмотренных должностных инструкций будет отведен отдельный массив данных, в рамках которого субъект выполняет свои должностные обязанности, но при этом внедрение такой концепции на основе цифровой платформы делает ее более открытой для всех участвующих сторон. Тем не менее каждый субъект получит ограниченные права доступа к данным в целях сохранения безопасности в организации и конфиденциальности части информации.

Такой подход значительно усовершенствует методику оценки систем внутреннего контроля и сократит трудозатраты на ее проведение. Кроме того, повысится оперативность обнаружения возможных ошибок и точность самой информации, будут соблюдены сроки ее составления и своевременность получения субъектами. Также немаловажным становится появление возможности автоматизировать выборки по разным критериям в соответствии с нуждами субъектов.

### Заключение

Применение «сквозных» технологий дает ряд преимуществ современным системам внутреннего контроля, что непременно позволяет развивать далее методику их оценки.

Перспективными направлениями развития методики оценки систем внутреннего контроля в этой связи могут стать:

- 1) моделирование контрольной среды, где можно получить информацию о текущем ее состоянии, слабых и сильных аспектах;
- 2) кодирование информации с целью умышленного сокрытия коммерчески важных данных;
- 3) создание приложений для оперативного управления выявленными отклонениями в системе внутреннего контроля;
- 4) автоматизированное тестирование персонала на основе применения сенсорных технологий;
- 5) совместное обучение и разработка идей по совершенствованию методики оценки системы внутреннего контроля организаций исходя из отраслевой специфики их функционирования;
- 6) формирование интеллектуального сообщества, объединяющего персонал предприятий с общими интересами в области цифрового подхода к оценке систем внутреннего контроля, и цифровой культуры.

Данные рекомендации непременно отразятся на будущем предприятий, позволят совершенствовать методику, а самим организациям гибко войти в цифровую эру, сделают их более адаптивными и конкурентоспособными в меняющихся условиях.

Таким образом, применение цифровой платформы не только обеспечит техническую расчетную часть оценки, но и снизит субъективность самой оценки, что немаловажно в современных условиях. В дальнейшем данный подход может распространиться на другие системы управления в организации, где требуется оценка эффективности и результативности работ.

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации». Утверждена Распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июня 2017 года № 1632-р [Электронный ресурс]. Доступно на сайте Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации. URL: <http://ac.gov.ru/files/content/14091/1632-r-pdf.pdf> (дата обращения: 24.02.2018). Загл. с экрана.
2. Инновационные кластеры в цифровой экономике: теория и практика : труды научно-практической конференции с международным участием 17-22 мая 2017 года / под ред. д-ра экон. наук, проф. А. В. Бабкина. СПб. : Изд-во Политехн. ун-та, 2017. 592 с.
3. Наквасин С., Кульбятская Н. Сквозные технологии. Екатеринбург : Издательские решения, 2017. Т. 29. 455 с. (Серия 04. НТИ: большая ставка).
4. Развитие цифровой экономики в России как ключевой фактор экономического роста и повышения качества жизни населения : монография. М. ; Нижний Новгород : Профессиональная наука, 2018.
5. Першин А. С., Коваленко Ю. И. Оценка уровня стандартизации сквозной технологии «Больших данных» в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Молодежный научный вестник. Электрон. науч.-практ. журн. 2018. № 1. URL: <http://www.mnvnauka.ru/2018/01/Pershin.pdf> (дата обращения: 03.03.2018).
6. Кобелев Н. А., Малютина Л. С. Социально-экономические аспекты регулирования цифровой экономики в России // Государство, политика, социум: вызовы и стратегические приоритеты развития. XIII Всероссийская научно-практическая конференция с международным участием (Екатеринбург, 22 ноября 2017 г.) : сб. ст. Екатеринбург : Уральский институт управления — филиал РАНХиГС, 2017. С. 455–458.
7. Акаткин Ю. М., Карпов О. Э., Конявский В. А., Ясиновская Е. Д. Цифровая экономика: концептуальная архитектура экосистемы цифровой отрасли // Бизнес-информатика. 2017. № 4 (42). С. 17–28.
8. Графова Т. О. Контроль функционирования резервной системы инновационного предприятия // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 251–260.
9. Графова Т. О. Структурированные планы счетов и их использование в бухгалтерском управлении экономическими процессами // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 28. С. 25–32.
10. Графова Т. О. Система инструментов бухгалтерского инжиниринга и их использование в финансовом, управленческом и стратегическом контроле // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2011. № 1. С. 456–461.

**REFERENCES**

1. Program «Digital economy of the Russian Federation». Approved By order No. 1632-R of the Government of the Russian Federation of 28 June 2017 [Electronic resource]. Available on the website of the Analytical Center under the Government of the Russian Federation. URL: <http://ac.gov.ru/files/content/14091/1632-r-pdf.pdf> (date of viewing: 24.02.2018). Screen title.
2. Innovative clusters in the digital economy: theory and practice: proceedings of the scientific-practical conference with international participation may 17–22, 2017 / edited by doctor of economics, professor A. V. Babkin. SPb. : publishing house of the Polytechnic University, 2017. 592 p.
3. Nakvasin S., Kulbiatskaya N. End-to-end technologies. Yekaterinburg: Publishing Solutions, 2017. Vol. 29. 455 p. (Series 04. STI: the big bet).
4. Digital economy development in Russia as a key factor of economic growth and population quality of life improvement: monograph. M. ; Nizhny Novgorod : Professional science, 2018.
5. Pershin A. S., Kovalenko Y. I. Evaluation the level of standardization of end-to-end technology «Big data» in the Russian Federation [Electronic resource] // Youth scientific Bulletin. Electronic scientific journal. 2018. No. 1. URL: <http://www.mnvnauka.ru/2018/01/Pershin.pdf> (date of viewing: 03.03.2018).
6. Kobelev N. A., Malyutina L. C. Socio-economic aspects of the digital economy in Russia // the State, politics, society: challenges and strategic development priorities. XIII all-Russian scientific-practical conference with international participation (Yekaterinburg, 22 November 2017): digest of articles. Yekaterinburg : Ural Institute of management — branch of RANEPА, 2017. P. 455–458.
7. Akatkin Y. M., Karpov O. E., Konyavskiy V. A., Asinovskiy E. D. Digital economy: conceptual architecture of the digital ecosystem industry // Business Informatics. 2017. No. 4 (42). P. 17–28.
8. Grafova T. O. Control of the functioning of the reserve system of an innovative enterprise // RISK: Resources, information, supply, competition. 2010. No. 4. P. 251–260.
9. Grafova T. O. Structured Chart of Accounts and their Use in Accounting Management of Economic Processes // International Accounting. 2011. No. 28. P. 25–32.
10. Grafova T. O. The system of accounting engineering tools and their use in financial, management and strategic control // RISK: Resources, information, supply, competition. 2011. No. 1. P. 456–461.

**Как цитировать статью:** Скорев М. М., Графова Т. О., Исаева Г. И., Гончарова Н. А. Развитие методики оценки системы внутреннего контроля // Бизнес. Образование. Право. 2018. № 3 (44). С. 92–97. DOI: 10.25683/VOLBI.2018.44.319.

**For citation:** Skorev M. M., Grafova T. O., Isaeva G. I., Goncharova N. A. Development of methods for assessment of the internal control system // Business. Education. Law. 2018. No. 3 (44). P. 92–97. DOI: 10.25683/VOLBI.2018.44.319.