

4. Migranov L. A. Human potential of the population of Russian regions: level and dynamics of development (part one). *Living standards of the population in the regions of Russia*, 2018, no. 2, pp. 47—59. (In Russ.) DOI: 10.24411/1999-9836-2018-10014.
5. Rimashevskaya N. M. Qualitative potential of the population of Russia: a look into the XXI century. *Problemy prognozirovaniya*, 2001, no. 3. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kachestvennyy-potentsial-naseleniya-rossii-vzglyad-v-xxi-vek>.
6. Ryumina E. V. Ecological characteristics of the quality of the population. *Economy of regions*, 2014, no. 3, pp. 82—90. (In Russ.)
7. Ryumina E. V. The role of the geographical factor in the formation and development of human potential. *Population*, 2021, no. 4. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-geograficheskogo-faktora-v-formirovanii-i-razvitii-chelovecheskogo-potentsiala>.
8. Frolov I. T. *Human potential: experience of an integrated approach*. Moscow, Editorial URSS. 1999. (In Russ.)
9. Fedotov A. A. Factors of scientific, technical and human potential of the regions: search for functional relationships. *International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2020. no. 7, pp. 172—180. (In Russ.)
10. Fedotov A. A. Intellectual, cultural and environmental aspects of human potential: impact on the innovative development of regions. *International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2020, no. 8-1. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/intellektualnyy-kulturnyy-i-ekologicheskyy-aspekty-chelovecheskogo-potentsiala-vozdystvie-na-innovatsionnoe-razvitie-regionov>.
11. *Human Development Report. The Rise of the South: Human Progress in a Human Development Report 2014: Sustaining Human Progress: Reducing Vulnerabilities and Building Resilience*. New York, UNDP, 2014. URL: <http://hdr.undp.org/sites/default/files/hdr2020.pdf>.
12. Stiglitz J. E., Sen A., Fitoussi J.-P. *Mis-measuring our lives: why GDP doesn't add up: the report by the Commission on the Measurement of Economic Performance and Social Progress*. Moscow, Gaidar Institute Publisher, 2016. 216 p.
13. Rimashevskaya N. M., Migranov L. A., Toksanbaeva M. S. Human and labour potential of the Russian regions. *Population*, 2014, no. 3, pp. 106—119. (In Russ.)
14. Lokosov V. V., Ryumina E. V., Ulyanov V. V. Regional differentiation of human potential indicators. *Economy of regions*, 2015, no. 4, pp. 185—196. (In Russ.)
15. *Regions of Russia. Socio-economic indicators*. (In Russ.) URL: https://gks.ru/bgd/regl/b19_14p/Main.htm.
16. *Health care in Russia. Socio-economic indicators*. (In Russ.) URL: https://gks.ru/bgd/regl/b19_34p/Main.htm.

Статья поступила в редакцию 29.06.2022; одобрена после рецензирования 23.07.2022; принята к публикации 29.07.2022.
The article was submitted 29.06.2022; approved after reviewing 23.07.2022; accepted for publication 29.07.2022.

Научная статья

УДК 657.244:339.187.62

DOI: 10.25683/VOLBI.2022.60.357

Elena Viktorovna Tokareva

Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Accounting and Audit,
Volgograd State Agrarian University
Volgograd, Russian Federation
ip.elena.tokareva@yandex.ru

Елена Викторовна Токарева

канд. экон. наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Волгоградский государственный аграрный университет
Волгоград, Российская Федерация
ip.elena.tokareva@yandex.ru

РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЭКОЛОГО-ОРИЕНТИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ИНДУСТРИИ ГОСТЕПРИИМСТВА

08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

Аннотация. В настоящее время организационно-экономические условия экологизации индустрии гостеприимства поддерживаются Стратегией национальной безопасности Российской Федерации и Стратегией развития туризма в Российской Федерации до 2030 г. Однако в период роста экологизации современного мироустройства наблюдается отсутствие единства взглядов ученых и практиков относительно места экологического учета в системе видов учета, а также нехватка «стандарта учета и отчетности» для ведения и организации экологического управленческого учета приводит к недоверности информационно-аналитической базы данных социально-экологической отчетности эколого-ориентированных предприятий индустрии гостеприимства. Достоверность учетных показателей крайне важна для экологического менеджмента и для структур финансового сектора. В статье предложена аналитическая система дифференциации текущих

затрат на экологизацию, универсально применимая для формирования социально ориентированной экологической бухгалтерской отчетности предприятий индустрии гостеприимства, обеспечивающая комплексность учета экологических доходов и расходов. Авторам утверждается, что управленческий учет на экологизацию должен предусматривать предполагаемые риски от возможных негативных экологических последствий коммерческой деятельности, а также последствия внедрения инновационных технологических экоразработок. В этих целях раскрыты организационно-методические аспекты формирования оценочного эколого-ориентированного обязательства, предложена формула расчета суммы оценочного обязательства в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» с учетом ставки дисконта, а также корреспонденция аналитических счетов. Все рекомендации в полной мере обеспечат достоверность определения результативности

и эффективности проведенных мероприятий экологической направленности, получение гостиничным комплексом статуса «экоотель», что повысит их привлекательность на рынке услуг для потенциальных потребителей в условиях конкуренции и развития зеленой экономики.

Ключевые слова: затраты, отчетность, экологизация, методика, классификация, управленческий учет, бухгалтерский учет, аналитические счета, оценочные обязательства, гостиничный комплекс, индустрия гостеприимства, социально-экологическая ответственность

Для цитирования: Токарева Е. В. Развитие организационно-методических аспектов управленческого учета эколого-ориентированных предприятий индустрии гостеприимства // Бизнес. Образование. Право. 2022. № 3 (60). С. 158—163. DOI: 10.25683/VOLBI.2022.60.357.

Original article

DEVELOPMENT OF ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS OF MANAGEMENT ACCOUNTING OF ECO-ORIENTED ENTERPRISES OF THE HOSPITALITY INDUSTRY

08.00.12 — Accounting, statistics

Abstract. Currently, the organizational and economic conditions for the greening of the hospitality industry are supported by the National Security Strategy of the Russian Federation and the Strategy for the Development of Tourism in the Russian Federation until 2030. However, during the period of growing greening of the modern world order, there is a lack of unity of views of scientists and practitioners regarding the place of environmental accounting in the system of types of accounting; besides, the lack of a “standard of accounting and reporting” for maintaining and organizing environmental management accounting leads to unreliability of the information and analytical database of socio-environmental reporting of eco-oriented enterprises of the hospitality industry. The reliability of accounting indicators is extremely important for environmental management and for financial sector structures. In the article, the authors propose an analytical system for differentiating the current costs of greening, universally applicable for the formation of socially-oriented environmental accounting of hospitality industry enterprises, ensuring the complexity of accounting for environmental income and expenses. The author argues that

management accounting for greening should provide for the expected risks from possible negative environmental consequences from commercial activities, as well as the consequences of the introduction of innovative and technological eco-developments. For these purposes, the organizational and methodological aspects of the formation of an estimated environmental-oriented obligation are disclosed, a formula for calculating the amount of the estimated obligation in accordance with PBU 21/2008 “Changes in estimated values” adjusted for the discount rate, as well as correspondence of analytical accounts are proposed. All recommendations will fully ensure the reliability of determining the effectiveness and efficiency of the environmental activities carried out, obtaining the status of an “eco-hotel” by the hotel complex and will increase its attractiveness in the market of services for potential consumers in conditions of competition and the development of green economy.

Keywords: costs, reporting, greening, methodology, classification, management accounting, accounting, analytical accounts, estimated obligations, hotel complex, hospitality industry, social and environmental responsibility

For citation: Tokareva E. V. Development of organizational and methodological aspects of management accounting of eco-oriented enterprises of the hospitality industry. *Business. Education. Law*, 2022, no. 3, pp. 158—163. DOI: 10.25683/VOLBI.2022.60.357.

Введение

Основными источниками исследования послужили труды ученых Т. В. Бодровой, М. А. Богатырева, М. В. Васильевой, А. И. Закирова, В. С. Карагода, Т. М. Конопляник и др., в которых нами установлено отсутствие единства взглядов на объекты управленческого учета для эколого-ориентированных предприятий отрасли туризма и гостеприимства, что усложняет процесс оптимизация расходов и оценки эффективности эколого-ориентированных мероприятий [1—5].

Приоритетность направления зеленого движения отечественной индустрии в условиях конкурентной борьбы запрашивает разработки комплексного учетного подхода. Отсутствие единых методических подходов и типовых счетов учета затрат на экологизацию усложняет процесс сбора информации и достоверной оценки социально-экологической ответственности предприятий гостеприимства. Важность формирования достоверной и полезной информации о затратах в условиях экологизации определила **актуальность** и выбор темы исследования.

Изученность проблемы представляется фрагментарной, так как результаты анализа публикаций, размещенных в ведущих научных электронных библиотеках России,

показали, что не существует единого мнения как в части терминологии (например, достаточно часто экологическую отчетность называют социально-экологической или просто эколого-ориентированной), так в части подходов к экологическому управленческому учету как объекту исследования, что подтверждает необходимость разработки системного подхода к управленческому учету эколого-ориентированных предприятий индустрии гостеприимства [6—8].

Научная новизна результатов проведенного исследования заключается в обосновании эколого-ориентированного подхода к постановке управленческого учета предприятий гостеприимства. Систему управленческого учета, обеспеченную счетами аналитического учета экологических затрат и оценочных обязательств экологической направленности, следует рассматривать как инструмент экологической безопасности территории в условиях развития зеленой экономики.

Среди положений проведенного исследования, имеющих элементы новизны, можно выделить следующие научные результаты:

1) расширенную дифференциацию объектов управленческого учета и номенклатуры статей в социально-экологической отчетности;

2) методику формирования аналитического управленческого учета капитальных и текущих экологических затрат эколого-ориентированных предприятий гостеприимства;

3) методику формирования резервного фонда на экологическую безопасность эколого-ориентированных предприятий гостеприимства.

Целью исследования является научное обоснование и развитие теоретических и методических подходов к формированию учетно-аналитической информации социально-экологической отчетности гостиничных комплексов.

Для достижения цели к решению была поставлена **задача** разработать учетную методику определения показателей социально-экологической отчетности предприятий гостеприимства, позволяющую оценить их социально-экологическую ответственность.

Теоретическая значимость работы состоит в анализе подходов к управленческому учету затрат эколого-ориентированных гостиничных комплексов. **Практическая значимость** заключается в выделении аналитических счетов учета экологических затрат и обосновании необходимости формирования социально-экологического оценочного обязательства.

Основная часть

В настоящее время трансформация потребительских предпочтений диктует внедрение экологических концепций и инноваций в индустрию гостеприимства. Так, кандидат социологических наук Е. В. Печерица считает, что «экологичный отель — это такой отель, который прилагает значительные усилия для снижения воздействия на окружающую среду, как на территории, так и в номерах. Экологические инновации — это новые продукты, технологии, а также способы организации производства и социальные программы, состоящие из новых или измененных процессов, методов, систем, при использовании которых в различных областях и сферах деятельности происходит улучшение состояния окружающей среды, снижение экологических рисков, загрязнений или других негативных экологических последствий» [9].

Повышение экологической культуры населения способствует росту интереса к экологизации индустрии гостеприимства и выбору экоотеля, обладающего экологическим сертификатом, получение которого возможно лишь с соблюдением соответствия обязательным индикаторам, сформированным в управленческом учете [10—12].

Исследование выявило проблему учета затрат на экологизацию и трудности в оценке их компенсации за счет повышения спроса потребителя. Это происходит из-за того, что в существующей учетной практике организация учета экологических затрат ориентирована на учет объектов капитального характера. И это тоже объяснимо, ведь именно эти затраты являются основной статьей социально-экологической отчетности и объектом проверки различных надзорных органов. Информация же о состоянии текущих затрат эколого-ориентированных гостиничных комплексов остается неопределенной, что ставит под сомнения данные социально-экологической отчетности и приводит к недоверчивой оценке эффективности финансовых вложений в природоохранные мероприятия.

Методология. В ходе работы применялись общенаучные и специальные методы исследования: сравнение, анализ и синтез, абстрагирование, принцип историзма, а также специальные методы бухгалтерского учета, в частности метод первичной группировки на счетах, метод двойной записи, метод стоимостной оценки.

Исследование базируется на фундаментальных работах отечественных ученых в области бухгалтерского, управленческого, финансового экологического учета, анализа и аудита. Это работы Р. А. Алборова, А. С. Бакаева, В. И. Бариленко, Н. Б. Барышникова, Д. А. Ендовицкого, Ю. Д. Землякова, В. Ю. Катасонова, Л. И. Малявкиной, Ю. И. Сигидова и др.

Значительный вклад в развитие управленческого экологического учета внесли М. А. Богатырев, И. Н. Богатая, Н. А. Бреславцева, О. В. Голосов, Е. И. Костюкова, С. В. Макаров, И. А. Маслова, Л. А. Насакина, Н. В. Чернованова, Е. В. Ягупова и др.

Результатом исследования стала система управленческого учета, обеспечивающая релевантную информацию об эффективности проведенных мероприятий, и внедрения инновационных экотехнологий предприятиями гостеприимства. В целях экологической безопасности территории и экономической безопасности предприятий индустрии гостеприимства считаем необходимым не только аккумулировать фактических затрат на экологизацию, но и формирование резервного фонда, направленного на внедрение экотехнологий или на устранение уже нанесенного вреда окружающей среде (рис. 1) [13, 14].

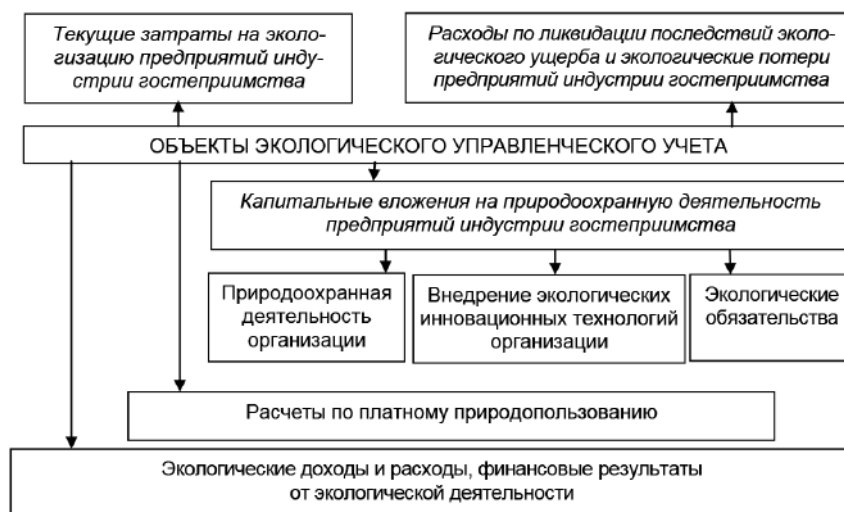


Рис. 1. Предлагаемая дифференциация объектов управленческого учета для эколого-ориентированных предприятий индустрии гостеприимства (составлено автором)

Организацию управленческого учета эколого-ориентированных процессов предприятиям гостиничной индустрии предлагаем осуществлять с использованием активного синтетического счета 27 «Эколого-ориентированные затраты» в разрезе аналитических счетов учета:

27.01 «Эколого-ориентированные капитальные вложения»;

27.02 «Текущие затраты на экологизацию»;

27.03 «Расходы по ликвидации последствий экологического ущерба и экологические потери».

Детализацию текущих затрат на экологизацию предприятий индустрии гостеприимства, на наш взгляд, целесообразно аккумулировать по следующим субсчетам (рис. 2):

27.02.01 «Жилищно-коммунальное обслуживание»;

27.02.02 «Сервисное обслуживание»;

27.02.03 «Информационное обслуживание»;

27.02.04 «Расходы на инновационно-технологические экоразработки»;

27.02.05 «Расходы по управлению эколого-ориентированной деятельностью и ее планированию».

Например, сбор и анализ данных о текущих затратах в управленческом учете эколого-ориентированного

гостиничного комплекса представляются нам следующим образом (табл. 1).

Считаем, что управленческий учет на экологизацию должен предусматривать все потенциальные риски от возможных негативных экологических последствий коммерческой деятельности, а также последствия внедрения инновационно-технологических экоразработок [15].

В таком случае следует предусмотреть создание резервного фонда на их устранение, формирование которого рекомендуем осуществлять на счете 96.01 «Оценочные эколого-ориентированные обязательства». К данному счету нами рекомендованы субсчета аналитического учета по видам оценочных обязательств по видам рисков:

96.01.01 «Оценочные эколого-ориентированные обязательства на внедрение инновационно-технологических экоразработок»;

96.01.02 «Оценочные эколого-ориентированные обязательства на устранение экологических последствий от коммерческой деятельности».

В бухгалтерском учете сформированное на каждую отчетную дату оценочное эколого-ориентированное обязательство отражается бухгалтерской записью (табл. 2).

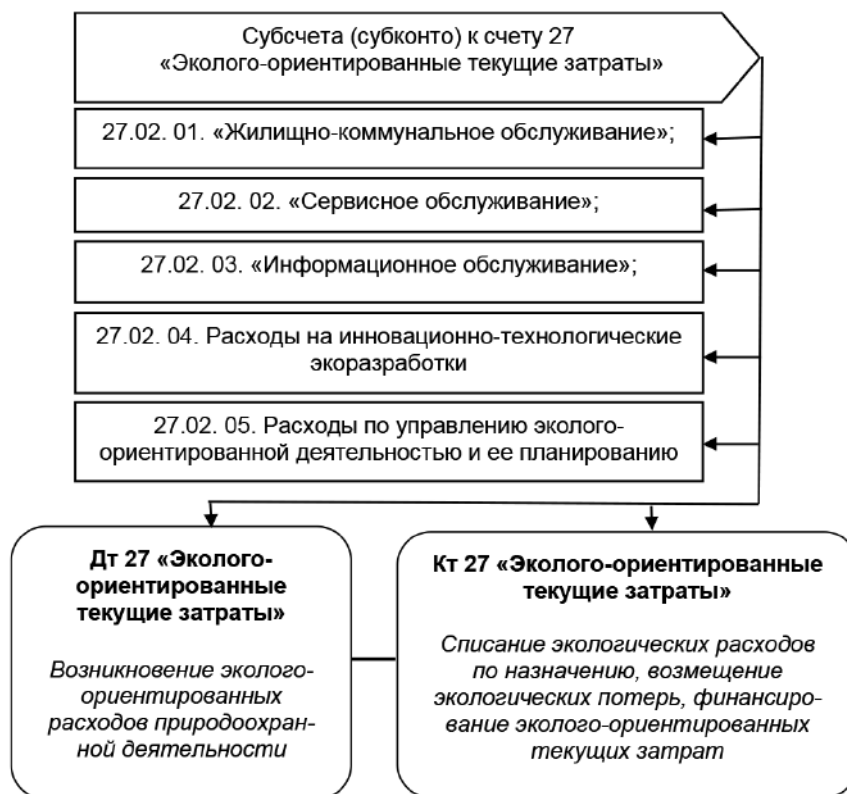


Рис. 2. Аналитические учетно-информационные потоки эколого-ориентированных гостиничных комплексов (составлено автором)

Таблица 1

Корреспонденция счетов управленческого учета текущих затрат эколого-ориентированного гостиничного комплекса

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Оснащение водных кранов регуляторами, рациональное водопотребление, использование энергосберегающих ламп, установка азраторов, установка аппаратуры для экономии электроэнергии	27.02. 01 счет «Эколого-ориентированные затраты», субсчет 02 «Текущие затраты на экологизацию предприятий индустрии гостеприимства», субсчет второго порядка 01 «Жилищно-коммунальное обслуживание»	10 «Материалы» субсчет «Экоинвентарь»	50 000

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Использование специальных моющих средств с экомаркировкой для стирки и уборки помещений	27.02. 02 счет «Эколого-ориентированные затраты», субсчет 02 «Текущие затраты на экологизацию предприятий индустрии гостеприимства», субсчет второго порядка 02 «Сервисное обслуживание»	10 «Материалы» субсчет «Экоинвентарь»	30 000
Распространение в номерах информационных материалов экологической направленности, агитирующая информация для гостей о сохранении природных ресурсов	27.02. 03 счет «Эколого-ориентированные затраты», субсчет 02 «Текущие затраты на экологизацию предприятий индустрии гостеприимства», субсчет второго порядка 03 «Информационное обслуживание»	10 «Материалы» субсчет «Экоинвентарь»	25 000
Использование одноразовых упаковок из картона; дозаторов для косметических средств, экологично созданные еда и напитки, формирование зеленых зон и автостоянок и т. д.	27.02. 04 счет «Эколого-ориентированные затраты», субсчет 02 «Текущие затраты на экологизацию предприятий индустрии гостеприимства», субсчет второго порядка 04 «Расходы на инновационно-технологические экоразработки»	10 «Материалы» субсчет «Экоинвентарь»	25 000
Экологический менеджмент, управление отходами, отдельный сбор мусора и сдача его на переработку, участие сотрудников в мероприятиях экологической направленности, режимная работа офиса, отсутствие номеров для курящих и пр.	27.02. 05 счет «Эколого-ориентированные затраты», субсчет 02 «Текущие затраты на экологизацию предприятий индустрии гостеприимства», субсчет второго порядка 05 «Расходы по управлению эколого-ориентированной деятельностью и ее планированию»	10 «Материалы» субсчет «Экоинвентарь»	25 000

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету оценочного обязательства эколого-ориентированного предприятия гостеприимства

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Формирование оценочного обязательства на устранение экологических последствий от коммерческой деятельности	27.01 «Эколого-ориентированные капитальные вложения»	96.01.02 «Оценочный эколого-ориентированный резерв на внедрение инновационно-технологических экоразработок»	25 000
Формирование оценочного обязательства на внедрение инновационно-технологических экоразработок	27.03 «Расходы по ликвидации последствий экологического ущерба и экологические потери»	96.01.01 «Оценочный эколого-ориентированный резерв на устранение экологических последствий от коммерческой деятельности»	5 000

В целом расчет суммы оценочного обязательства на устранение экологических последствий от коммерческой деятельности или на внедрение инновационно-технологических экоразработок в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» предлагаем производить по формуле

$$ОЦОб_{n=1} = \sum_{n=1}^n \frac{ВП}{(1+i)^n},$$

где ВП — возможные потери (наилучшая сумма затрат для покрытия);

i — ставка дисконта;

n — период расчета (для дисконтируемых оценочных обязательств).

Использование в отчетном периоде оценочного обязательства отражается записью Дт 96 «Оценочный эколого-ориентированный резерв» Кт 10,70, 69. В отчете о финансовых результатах полученная сумма резерва включается в расходы по прочим видам деятельности.

Логическим продолжением внесенного предложения является необходимость выделения отдельной одноимен-

ной калькуляционной статьи в социально ориентированной бухгалтерской отчетности с раскрытием аналитических данных в пояснительной записке.

Подводя итоги, можно сказать, что проведенное исследование состоит в научном обобщении, уточнении и разработке организационно-методических основ экологического управленческого учета. Внедрение в практику предложенной методики позволит сформировать релевантные учетно-аналитические данные социально-экологической отчетности эколого-ориентированных предприятий индустрии гостеприимства.

Заключение

Сопоставление показателей в системе управленческого учета эколого-ориентированных предприятий индустрии гостеприимства позволит оценить эффективность вложенных инвестиций на экологизацию в условиях риска и неопределенности. В целом по данным социально-экологической отчетности внешние пользователи смогут достоверно оценить социально-экологическую ответственность, что, несомненно, обеспечит привлекательность объекта для инвесторов и потребителей туриндустрии.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

- Елисеева И. В., Степаненко Е. И. Содержание аудита эффективности использования государственных средств как механизм осуществления государственного контроля // Экономические и гуманитарные науки. 2021. № 11(358). С. 20—26.
- Богатая И. Н., Ковалева В. И. Исследование особенностей бизнес-процесса «продажи» в коммерческих организациях и основных тенденций развития его внутреннего контроля и аудита // Вестн. евразийской науки. 2021. Т. 13. № 2. С. 10.

3. Гоголева Т. Н., Бахтурина Ю. И. Экологический учет в системе видов бухгалтерского учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2016. № 12(402). С. 52—66.
4. Графова Т. О., Тищенко И. А., Мищенко О. А. Теоретико-методологические и практические аспекты управленческого учета на предприятии // *Бизнес. Образование. Право*. 2018. № 3(44). С. 45—53. DOI: 10.25683/VOLBI.2018.44.333.
5. Реализация функций управленческого учета в условиях проектного и процессного подходов к управлению / Е. И. Костюкова, А. Н. Бобрышев, А. В. Фролов, Н. П. Агафонова // *Изв. Тимирязевской сельскохоз. акад.* 2021. № 4. С. 117—127.
6. Чернованова Н. В., Ягупова Е. В. Проблемы и перспективы развития учета сельскохозяйственных потребительских кооперативов // *Изв. Нижневолж. агроуниверситет. комплекса. Наука и высш. проф. образование*. 2017. № 1(45). С. 300—309.
7. Сизенева Л. А., Токарева Е. В., Балашова Н. Н. Пути развития сельского туризма на региональном уровне (на примере Среднеахтубинского района Волгоградской области) // *Сервис в России и за рубежом*. 2022. Т. 16. № 1(98). С. 152—167.
8. К вопросу о направлениях исследования промышленного туризма / А. В. Танина, Д. А. Сергеев, Е. В. Конышев, Е. Ф. Танин // *Бизнес. Образование. Право*. 2022. № 1(58). С. 158—170.
9. Ошкордина А. А. Меры антикризисного управления в туристической промышленности промышленного города // *Бизнес. Образование. Право*. 2021. № 1(54). С. 164—169.
10. Ендовицкий Д. А., Ситникова С. А. Оценочные резервы как объект финансового и управленческого учета // *Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации : материалы VI Междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч. / Под ред. Д. А. Ендовицкого, Л. С. Коробейниковой*, 2019. С. 207—210.
11. Варданын С. А., Балашова Н. Н. Внутренний аудит в аграрной сфере: состояние, проблемы и перспективы развития // *Изв. Нижневолж. агроуниверситет. комплекса. Наука и высш. проф. образование*. 2015. № 3(39). С. 246—250.
12. Сафонова И. В. Трансформация учетно-контрольной среды в целях повышения информационной прозрачности бизнеса // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2021. Т. 4. № 4(112). С. 116—121.
13. Балашова Н. Н., Чекрыгина Т. А., Мелихов В. А. Развитие организационно-методических аспектов бухгалтерской экспертизы основных средств в организациях аграрного сектора // *Бизнес. Образование. Право*. 2018. № 4(45). С. 32—39.
14. Токарева Е. В., Балашова Н. Н. Лизинг биологических активов (биолизинг): классификационные признаки и учетно-аналитическое обеспечение // *Изв. Нижневолж. агроуниверситет. комплекса. Наука и высш. проф. образование*. 2017. № 2(46). С. 289—296.
15. Антамошкина Е. Н., Корабельников И. С., Токарева Е. В. Оценка рисков и потенциала развития экологического туризма в природных парках Волгоградской области // *Туризм: право и экономика*. 2021. № 4. С. 16—20.

REFERENCES

1. Eliseeva I. V., Stepanenko E. I. The content of the audit of the effectiveness of the use of public funds as a mechanism for state control. *Economic and humanitarian sciences*, 2021, no. 11, pp. 20—26. (In Russ.)
2. Bogataya I. N., Kovaleva V. I. Investigation of the features of the “sale” business process in commercial organizations and the main trends in the development of its internal control and audit. *Bulletin of Eurasian Science*, 2021, vol. 13, no. 2, p. 10. (In Russ.)
3. Gogoleva T. N., Bakhturina Yu. I. Ecological accounting in the system of types of accounting. *International accounting*, 2016, no. 12, pp. 52—66. (In Russ.)
4. Grafova T. O., Tishchenko I. A., Mishchenko O. A. Theoretical, methodological and practical aspects of management accounting at the enterprise. *Business. Education. Law*, 2018, no. 3, pp. 45—53. DOI: 10.25683/VOLBI.2018.44.333.
5. Kostyukova E. I., Bobryshev A. N., Frolov A. V., Agafonova N. P. Implementation of management accounting functions in terms of project and process approaches to management. *Izvestiya of Timiryazev Agricultural Academy*, 2021, no. 4, pp. 117—127. (In Russ.)
6. Chernovanova N. V., Yagupova E. V. Problems and prospects of development of accounting of agricultural consumer cooperatives. *Proceedings of Lower Volga agro-university complex. Science and higher education*, 2017, no. 1, pp. 300—309.
7. Sizeneva L. A., Tokareva E. V., Balashova N. N. Ways of rural tourism development at the regional level (on the example of the Sredneakhtubinsky district of the Volgograd region). *Services in Russia and abroad*, 2022, vol. 16, no. 1, pp. 152—167. (In Russ.)
8. Tanina A. V., Sergeev D. A., Konyshov E. V., Tanin E. F. To the question of the directions of industrial tourism research. *Business. Education. Law*, 2022, no. 1, pp. 158—170. (In Russ.)
9. Oshkordina A. A. Measures of anti-crisis management in the tourism industry of an industrial city. *Business. Education. Law*, 2021, no. 1, pp. 164—169. (In Russ.)
10. Endovitsky D. A., Sitnikova S. A. Estimated reserves as an object of financial and managerial accounting. In: *Actual problems of accounting, economic analysis and financial and economic control of the organization's activities. Materials of VI international scientific and practical conference*. In 2 parts. Ed. by D. A. Endovitsky, L. S. Korobeynikova, 2019. Pp. 207—210. (In Russ.)
11. Vardanyan S. A., Balashova N. N. Internal audit in the agricultural sector: state, problems and prospects of development. *Proceedings of Lower Volga agro-university complex. Science and higher professional education*, 2015, no. 3, pp. 246—250. (In Russ.)
12. Safonova I. V. Transformation of the accounting and control environment in order to increase the information transparency of business. *Economics and management: problems, solutions*, 2021, vol. 4, no. 4, pp. 116—121. (In Russ.)
13. Balashova N. N., Chekrygina T. A., Melikhov V. A. Development of organizational and methodological aspects of accounting expertise of fixed assets in organizations of the agrarian sector. *Business. Education. Law*, 2018, no. 4, pp. 32—39. (In Russ.)
14. Tokareva E. V., Balashova N. N. Leasing of biological assets (biolizing): classification features and accounting and analytical support. *Proceedings of Lower Volga agro-university complex. Science and higher education*, 2017, no. 2, pp. 289—296. (In Russ.)
15. Antamoshkina E. N., Korabelnikov I. S., Tokareva E. V. Risk assessment and development potential of ecological tourism in the natural parks of the Volgograd region. *Tourism: Law and Economics*, 2021, no. 4, pp. 16—20. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 19.07.2022; одобрена после рецензирования 22.07.2022; принята к публикации 29.07.2022.
The article was submitted 19.07.2022; approved after reviewing 22.07.2022; accepted for publication 29.07.2022.