

## **ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО**

**Уважаемые коллеги!**

**Приглашаем вас принять участие в  
17-ой НАЦИОНАЛЬНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ  
«ГОРИЗОНТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ: «ЗЕЛЕННЫЕ»  
ИННОВАЦИИ, ОХРАНА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ,  
ЗАЩИТА ИНФОРМАЦИИ»**

**15-16 апреля 2021 года, г. Уфа (Россия)**

---

### **ЦЕЛЬ И НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ КОНФЕРЕНЦИИ**

Актуальные тенденции развития современной экономики открывают новые горизонты экономической безопасности. Одной из данных тенденций является рост интереса к «зеленой» экономике – хозяйственной системе, в которой повышенное внимание уделяется вопросам защиты окружающей среды в интересах предотвращения экологических кризисов – в связи с принятием глобальных целей в области устойчивого развития на период с 2015 г. по 2030 г. и их реализацией под эгидой ООН. Это способствует развитию экологической безопасности как новой составляющей экономической безопасности, обеспечиваемой посредством создания и внедрения в хозяйственную деятельность «зеленых» инноваций и проявления корпоративной экологической ответственности.

Другая тенденция связана со становлением «экономики знаний», в которой знания представляют высокую ценность, технологии как формализованные знания и человеческие ресурсы как источники новых знаний считаются важнейшими факторами производства. В рамках данной тенденции новым горизонтом экономического безопасности становится охрана интеллектуальной собственности, эффективность которой определяет условия для создания, распространения и использования знаний в экономике.

Третью тенденцию составляет формирование цифровой экономики, в которой господствуют цифровые данные. Наряду с преимуществами (к примеру, возможность автоматизации обработки и анализа данных) у цифровой формы представления данных существуют и недостатки, связанные с рисками их потери, искажения или хищения. Поэтому еще одним новым горизонтом экономической безопасности становится обеспечение информационной безопасности, то есть защита цифровой информации.

Данная конференция призвана уточнить и расширить современную концепцию экономической безопасности хозяйственных систем и предложить научно-методическое обеспечение ее измерения и управления.

**Официальный язык конференции:** английский, русский.

### **НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ КОНФЕРЕНЦИИ:**

1 Экономическая безопасность современных хозяйственных систем: проблемы измерения и управления.

2 Реализация целей устойчивого развития как основа обеспечения экономической безопасности.

3 Государственное и общественное стимулирование «зеленых» инноваций в современной экономике.

4 Корпоративная экологическая ответственность: экономическая эффективность и маркетинговые преимущества.

5 Ответственное потребление в условиях циркулярной экономики.

6 Охрана интеллектуальной собственности в условиях открытой науки;

7 Коммерциализация инноваций в условиях «экономики знаний»;

8 Информационная безопасность в условиях цифровой экономики.

Статьи, прошедшие **двойное рецензирование**, будут опубликованы в **серии книг издательства Springer** (международная издательская компания, специализирующаяся на издании академических журналов и книг по естественно-научным направлениям: теоретическая наука, медицина, экономика, инженерное дело, архитектура, строительство и транспорт), **которые будут рецензироваться в международных базах цитирования SCOPUS и WOS.**

Лучшие статьи конференции **будут опубликованы в спецвыпусках журналов издательства Inderscience, сборнике ИНК.**

### **ОРГАНИЗАТОРЫ И ПАРТНЕРЫ:**

АНО «Институт научных коммуникаций»/ ООО «ИНК-Групп» (г. Волгоград);  
ФГБОУ ВО «Уфимский государственный нефтяной технический университет» (г. Уфа).

### **КОНТРОЛЬНЫЕ ДАТЫ**

**до 01 марта 2021 г.** – срок представления научной статьи и заявки на электронную почту Конференции.

**15-16 апреля 2021 г.** – проведение Конференции на площадке ФГБОУ ВО «УГНТУ»

## **СОСТАВ КОНФЕРЕНЦИИ**

### **Организационный комитет:**

*Председатель:* доктор экономических наук, профессор, ведущий научный сотрудник центра прикладных исследований кафедры экономической политики и государственно-частного партнёрства МГИМО МИД РФ, президент АНО «Институт научных коммуникаций» (Москва, Волгоград, Россия), Попкова Елена Геннадьевна.

*Сопредседатель:* доктор философии, профессор международной экономики, Университет Мессины, Центр русских и евразийских исследований им. Дэвиса, Гарвардский Университет, Бруно С. Серджи.

### **Международный программный комитет:**

Ахмаджанов Мерлан Азаматович, кандидат экономических наук, доцент, эксперт Аппарата Жогорку Кенеша Кыргызской республики.

Головчанская Елена Эдуардовна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры инновационного менеджмента экономического факультета Белорусского государственного университета.

Гыязов Айдарбек Токторович - советник вице-премьер-министра Кыргызской Республики. к.э.н, профессор.

Дориен Де Томбе, профессор Университета Сычуань в Чэнду, основатель и председатель Голландской исследовательской группы NOSMO по исследованию комплекса социальных проблем, Амстердам, Нидерланды, Европа.

Др. М. Муинараянаппа, доктор экономических наук, профессор факультета коммерческой деятельности Университета Бангалора, Индия.

Драгомира Павелкова, профессор факультета менеджмента и экономики Университета Томаса Бата, г. Злин, Чехия.

Зокирова Нодира Каландаровна, доктор экономических наук, профессор, заместитель директора по науке и инновациям, заведующая кафедрой экономики труда и управления филиала Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в г. Ташкенте.

Иван Миленкович, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, Университета г. Нови-Сад.

Купуев Пирмат Купуевич, доктор экономических наук, профессор, член-корреспондент Национальной академии наук Кыргызской республики.

Лубинда Хаабазока, доцент кафедры экономики, банковского дела и финансов, директор Высшей школы бизнеса Университета Замбии.

Наталья Гюлле-Суликашвили, доктор экономических наук, директор факультета международных отношений Католического университета Лилля, Франция.

Раимбаев Чаткал Кенейбаевич, кандидат экономических наук, профессор, ректор Кыргызско-Узбекского университета.

Черченко Наталья Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой маркетинга государственного института

управления и социальных технологий Белорусского государственного университета.

Эрастус М. Мванаумо, ведущий помощник декана, Инженерная школа, Университет Замбии, Лузака, Замбия.

Любинда Хабазока, лектор, директор Школы бизнеса, Университет Замбии, Лузака, Замбия.

**Национальный программный комитет:**

Лейберт Татьяна Борисовна, директор Института нефтегазового бизнеса, профессор кафедры корпоративных финансов и учетных технологий Уфимского государственного нефтяного технического университета, доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки Республики Башкортостан.

Ванчухина Любовь Ильинична, заведующий кафедрой корпоративных финансов и учетных технологий Уфимского государственного нефтяного технического университета, доктор экономических наук, профессор;

Валинурова Лилия Сабиховна, заместитель директора по инновациям Института экономики, финансов и бизнеса, заведующий кафедрой «Инновационная экономика» Башкирского государственного университета, доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации;

Солодилова Наталья Зиновьевна, директор института экономики и сервиса Уфимского государственного нефтяного технического университета, доктор экономических наук, профессор;

Маликов Рустам Илькамович, заведующий кафедрой «Проектный менеджмент и экономика предпринимательства», доктор экономических наук, профессор.

Гареев Эдуард Сагидуллович, заведующий кафедрой социальных и политических коммуникаций Уфимского государственного нефтяного технического университета, кандидат философских наук, профессор;

Халикова Эльвира Анваровна, доцент кафедры корпоративных финансов и учетных технологий Уфимского государственного нефтяного технического университета, кандидат экономических наук, доцент.

**Редакционная коллегия:**

Лейберт Татьяна Борисовна, директор Института нефтегазового бизнеса, профессор кафедры корпоративных финансов и учетных технологий Уфимского государственного нефтяного технического университета, доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки Республики Башкортостан.

Халикова Эльвира Анваровна, доцент кафедры корпоративных финансов и учетных технологий Уфимского государственного нефтяного технического университета, кандидат экономических наук, доцент.

**Участие в конференции** возможно в различных формах:

- 1) очное участие с докладом на конференции с последующей публикацией материалов конференции в журнале в форме научной статьи;
- 2) представление стендового доклада, в котором обобщены ключевые результаты исследования в виде бумажного плаката (постера) с последующей публикацией материалов конференции в журнале в форме научной статьи;
- 3) заочное участие с последующей публикацией материалов конференции в журнале в форме научной статьи;
- 4) участие в качестве слушателя с возможностью участия в обсуждении докладов, представленных на конференции (без доклада, без публикации материалов конференции в журнале в форме научной статьи).

### **Условия участия в конференции:**

#### **Для участия необходимо:**

1. Заполнить заявку на участие в конференции (приложение 1) и отправить на почту: [economica2021@rusoil.net](mailto:economica2021@rusoil.net) до **01.03.2021** г.

2. Оформить статью в соответствии с требованиями международных издательств Springer и Palgrave Macmillan (приложение 2), образец научной статьи (приложение 3). *Для российских авторов статья предоставляется на русском языке. Перевод осуществляется специалистами АНО «Институт научных коммуникаций».*

**ВАЖНО:** статьи должны быть проверены на плагиат (допускается не менее **85%** авторского текста).

3. Оформить и подписать две рецензии на статью (одна рецензия должна быть подписана от российского ученого, вторая рецензия – от зарубежного ученого). Образец рецензии (приложение 4).

4. Оформить таблицу со сведениями об авторах статьи (приложение 5).

5. Забронировать проживание (в случае очного участия) в отелях г. Уфы, информация об отелях размещена на официальном сайте Конференции: <http://digital.rusoil.net/>

Срок подачи заявки на участие в Конференцию и предоставления статей – **до 01 марта 2021 г.**

**Прием заявок и статей производится по электронной почте [economica2021@rusoil.net](mailto:economica2021@rusoil.net)**

По всем вопросам можно обратиться к руководителю проекта Халиковой Эльвире Анваровне по телефону +7(917)780-54-57.

*Оплата публикации статьи осуществляется только после сообщения о принятии рукописи к публикации и производится по присланным редакцией счету-договору и квитанции.*

**Стоимость публикации с переводом – 30 000 руб.**

**Рассылку сборника оргкомитет осуществляет по заявкам авторов, но не более одного сборника на одну статью, независимо от количества соавторов.**

**ПРИ ОЧНОМ УЧАСТИИ** участникам конференции рекомендуется заблаговременно забронировать места в гостиницах.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1

### Заявка на участие

в 17-ой НАЦИОНАЛЬНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ  
«Горизонты экономической безопасности: «зеленые» инновации, охрана  
интеллектуальной собственности, защита информации»  
15-16 апреля 2021 года, г. Уфа (Россия)

Имя	
Фамилия	
Отчество	
Контактный телефон	
E-mail	
Место работы	
Должность	
Степень	
Звание	
Название доклада	
Форма участия (очная, заочная, в качестве слушателя)	
Стендовый доклад	
Перевод текста (указать «да», если требуется перевод)	
Соавторы (до 5-ти)	
Необходимость бронирования гостиницы	
Дата приезда	
Дата отъезда	
Адрес для отправки сборника (индекс, город, улица, дом, квартира/офис)	

### Требования к статьям

Первым и основным требованием, предъявляемым к статье, является то, что статья, представленная Вами к публикации, является оригинальной и не была ранее опубликована (исключая случаи публикации аннотации или части академического курса). Она также не должна быть впоследствии опубликована где-либо, кроме данного журнала.

Издатель и журнал придерживаются политики недопустимости плагиата. Номер проверяется двумя методами: предварительными инструментами проверки на плагиат (iThenticate) и экспертной проверкой. Все представляемые статьи проверяются электронной системой на плагиат до того, как будут отправлены экспертам.

Работы должны быть выполнены в редакторах MS Word и отправляться в редакцию онлайн. Редакторы сохраняют за собой право редактировать статьи и вносить необходимые изменения, но они должны быть предварительно согласованы с авторами до публикации. Если у вас есть какие-то вопросы, пожалуйста, обратитесь в редакцию.

### Общие требования

Текст статьи должен быть написан на хорошем английском языке, допускается использование английского и американского вариантов, но не допускается их смешение.

### Объем и оформление статьи

Оптимальный объем статьи – до 15 страниц.

Основной шрифт: Times New Roman – 14.

Отступы между абзацами: перед абзацем – 0, после абзаца – 0.

Межстрочный интервал: полуторный.

Абзацный отступ: 1,25 см.

Заголовок первого уровня: TNR-14, жирный. Например: **1. Заголовок первого уровня.**

Заголовок второго уровня: TNR-14, курсив. Например: *1.1 Заголовок второго уровня.*

Заголовок третьего уровня: TNR-14. Например. 1.1.1 Заголовок третьего уровня.

### Структура текста

- Заголовок (title page)
- Аннотация (abstract)
- Ключевые слова
- JEL Classification Codes
- Вступление (introduction)
- Методология (methodology)
- Результаты (results)
- Заключение/рекомендации (conclusions/recommendations),

- Литература (references)

Титульная страница должна включать:

- (1) название статьи, имена, учебные заведения и адреса авторов;
- (2) имя и полный адрес автора для корреспонденции;
- (3) аннотация
- (4) 5-7 ключевых слов;
- (5) как минимум 1 **JEL-код** (можно несколько)

(1) Название должно быть кратким и информативным. Название статьи часто используется поисковыми системами, поэтому не должен содержать более 12 слов, сокращения и лишние слова.

(2) Имена авторов

Предпочтительная форма указания ФИО автора: Имя. Отчество (инициалы), Фамилия. Данная форма снижает количество ошибок при определении личности автора. Укажите все звания и степени.

Необходимо также указать учреждение, в котором было проведено исследование, а также источники его финансирования (гранты, если есть и т.д.). Если поддержку исследованиям автора оказывали два учреждения – укажите оба, если 3 и более – только 2 наиболее важных и надпись «и другие». Если автор не имеет отношения ни к какому учреждению, следует указать название города его/ее проживания.

Имена авторов должны быть приведены по степени вклада в исследование, по центру.

Не забудьте указать полный почтовый адрес контактного лица для переписки

(3) Аннотация (150-250 слов). Аннотация должна содержать цель работы, методологию, результаты и заключения/рекомендации.

(4) Ключевые слова (от 3 до 10) в алфавитном порядке, без предлогов и союзов, допускается использование только всемирно известных сокращений  
Сноски использовать только в крайнем случае (пояснения в конце статьи)

(5) JEL Classification Codes

С содержанием классификатора можно ознакомиться по ссылке:  
<http://www.aeaweb.org/jel/guide/jel.php>

Формулы набираются тем же шрифтом, что и основной текст, располагаются по центру с указанием порядкового номера по правому краю страницы

Таблицы нумеруются последовательно их появлению в тексте. Заголовок таблицы располагается над ней, описание – под таблицей.

Избегайте вертикальных границ. Убедитесь в том, что данные, приведенные в таблице, не дублируют результаты, описанные в другом месте статьи. Вы можете сделать размер таблицы по ширине страницы.

Рисунки нумеруются последовательно в соответствии с их появлением в тексте. Заголовок рисунка и его описание располагаются под ним. Разрешение рисунков – не менее 300 DPI. Можно изменить размер рисунка по ширине страницы.

Цитирование в статье: (Adams, 2006) или (Adams and Brown, 2006) или (Adams et al., 2006).

Ссылки в тексте даются в круглых скобках, указывается фамилия автора и год издания его работы. Для неизданных работ следует указать год, когда работы была подготовлена. Для статей, которые были приняты к публикации, но еще не напечатаны, следует дать приписку – «в печати».

– Для двух авторов статьи: Research by Wegener and Petty (1994) supports... (Wegener & Petty, 1994)

– Для 3-5 авторов статьи: (Kernis, Cornell, Sun, Berry, & Harlow, 1993)

– Для 6 и более авторов: Harris et al. (2001) argued... (Harris et al., 2001)

– При ссылке на электронный источник должен быть указан полный URL статьи, имя автора, название статьи и год публикации.

Список источников в конце статьи (минимум 10 источников!!!; источники нумеровать 1,2,3 и т.д.)

Должен быть составлен в алфавитном порядке.

Пример оформления:

*Книги*: e.g. Harrow, R. (2005), No Place to Hide, Simon & Schuster, New York, NY.

*Главы книг*: e.g. Calabrese, F.A. (2005), "The early pathways: theory to practice – a continuum", in Stankosky, M. (Ed.), Creating the Discipline of Knowledge Management, Elsevier, New York, NY, pp. 15-20.

*Журналы*: e.g. Capizzi, M.T. and Ferguson, R. (2005), "Loyalty trends for the twenty-first century", Journal of Consumer Marketing, Vol. 22 No. 2, pp. 72-80.

*Материалы конференций*: e.g. Jakkilinki, R., Georgievski, M. and Sharda, N. (2007), "Connecting destinations with an ontology-based e-tourism planner", in Information and communication technologies in tourism 2007 proceedings of the international conference in Ljubljana, Slovenia, 2007, Springer-Verlag, Vienna, pp. 12-32.

*Неопубликованные материалы конференций*: e.g. Aumueller, D. (2005), "Semantic authoring and retrieval within a wiki", paper presented at the European Semantic Web Conference (ESWC), 29 May-1 June, Heraklion, Crete, available at: <http://dbs.uni-leipzig.de/file/aumueller05wiksar.pdf> (accessed 20 February 2007).

*Статьи:* e.g. Moizer, P. (2003), "How published academic research can inform policy decisions: the case of mandatory rotation of audit appointments", working paper, Leeds University Business School, University of Leeds, Leeds, 28 March.

*Статьи из энциклопедий:* e.g. Encyclopaedia Britannica (1926) "Psychology of culture contact", Vol. 1, 13th ed., Encyclopaedia Britannica, London and New York, NY, pp. 765-71.

*Газетные статьи:* e.g. Smith, A. (2008), "Money for old rope", Daily News, 21 January, pp. 1, 3-4.

e.g. Daily News (2008), "Small change", 2 February, p. 7.

*Архивные материалы:* e.g. Litman, S. (1902), "Mechanism & Technique of Commerce", Unpublished Manuscript, Simon Litman Papers, Record series 9/5/29 Box 3, University of Illinois Archives, Urbana-Champaign, IL.

*Электронные ресурсы:* e.g. Castle, B. (2005), "Introduction to web services for remote portlets", available at: <http://www-128.ibm.com/developerworks/library/ws-wsrp/> (accessed 12 November 2007).

## Образец научной статьи

**Формирование системы риск-ориентированного внутреннего контроля коммерческой организации в условиях цифровой трансформации экономики****Алексей А. Комзолов<sup>1</sup>, Татьяна В. Кириченко<sup>2</sup>, Елена В. Изотова<sup>3</sup>****Аннотация**

Целью работы было формирование подходов по созданию эффективного дизайна внутреннего контроля в условиях цифровой трансформации экономики. Были проанализированы нормативные и регуляторные требования, международные стандарты внутреннего контроля. Кроме того, обобщены собственные практические многолетние исследования авторов по формированию эффективных систем внутреннего контроля в коммерческих организациях. Применяемая в исследовании методология содержала комплекс методов и подходов. Кроме общенаучных методов анализа и синтеза использовался сравнительно-правовой метод, эволюционный метод и метод выявления причинно-следственных связей. Применялись системный, ситуационный, процессный, динамический подходы. А также другие методы и подходы. При этом, ключевым методом методологии послужил риск-ориентированный подход. В результате исследований получен ряд выводов и предложены конкретные практических рекомендаций по организации системы внутреннего контроля коммерческой организации. Даны рекомендации о

---

<sup>1</sup> Алексей А. Комзолов  
РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина, Москва, Россия  
[alexkomzolov@gmail.com](mailto:alexkomzolov@gmail.com); ORCID: 0000-0001-6268-854X

<sup>2</sup> Татьяна В. Кириченко  
РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина, Москва, Россия  
[tvkirichenko@gmail.com](mailto:tvkirichenko@gmail.com); ORCID: 0000-0002-6408-0228

<sup>3</sup> Елена В. Изотова  
РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина, Москва, Россия  
[izotova\\_helen@mail.ru](mailto:izotova_helen@mail.ru); ORCID: 0000-0001-6035-0369

выделение опасностей по иерархии общности: вызов-угроза-риск.

Предложения о целесообразности отдельного выделения этапа приоритезации рисков в анализе рисков. О целесообразности оценки зрелости системы внутреннего контроля, в том числе, и по степени цифровизации контрольных процедур. И, наконец, рекомендации по использованию карты рисков бизнес-процессов для целей внутреннего контроля в качестве работоспособного инструмента формирования эффективного дизайна риск-ориентированного внутреннего контроля.

### **Ключевые слова**

Внутренний контроль, управление рисками, приоритезация рисков, вызовы, угрозы, риски, риск-ориентированный подход

**JEL Classification Codes: K20, M19, M42**

### **Введение**

Современное корпоративное законодательство в России находится в процессе динамичных изменений. Основных причин этих изменений три. Первая причина – динамика изменений экономики России. Вторая – конвергенция законодательства, привнесение лучших мировых практик в национальные законодательства. Третья причина – целенаправленная государственная политика, направленная на улучшение бизнес-климата в стране.

Ключевым элементом корпоративного законодательства, на наш взгляд, являются положения о защите интересов собственника хозяйствующих субъектов. А также то, как эти положения выполняются на практике и как они, на наш взгляд, могут быть реализованы эффективно в условиях цифровизации всех сфер экономики.

Основной гипотезой исследования является предположение о том, что формирование системы риск-ориентированного контроля является, в настоящий момент, наиболее эффективным организационным инструментом защиты интересов собственников.

Целью исследования является нахождение способов и путей эффективного построения системы риск-ориентированного контроля.

Основными вопросами работы являются:

1. Что требует Закон? Суть и форма российских правовых норм в части построения системы внутреннего контроля.

2. Откуда появились эти правовые нормы? Их взаимосвязь с зарубежными стандартами и опытом их применения.

3. Как влияет на контроль цифровизация экономики? Влияние цифровой трансформации экономики как на нормы, так и на практику организации контроля.

4. Как построить эффективную систему внутреннего контроля? Дизайн системы управления рисками и внутреннего контроля в коммерческих организациях.

Предметом исследования являются системы внутреннего контроля российских коммерческих организаций. Объектом исследования выступают российские коммерческие организации, прежде всего, являющиеся корпорациями или их дочерними организациями.

### **Методология**

Методология исследования состоит в итерационном применении ряда взаимосвязанных методов исследований. Прежде всего, это общенаучные методы анализа и синтеза. Международная практика управления рисками и внутреннего контроля (существующие корпоративные системы управления, системы управления рисками и внутреннего контроля), нормативная база (действующие в разных странах правовые нормы), методические подходы (прежде всего, закрепленные в стандартах и рекомендациях, а также отраженные в научных и практических рекомендациях) сначала анализируется, то есть, выделяются значимые части. А затем производится объединение, с фокусировкой на главном, этих частей для построения эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля.

Достаточно большое количество научных публикаций посвящены

вопросам методологии исследования системы внутреннего контроля. Так, в трудах (Akhmetshin, E.M., 2017) рассмотрены существующие стандарты, модели и подходы к организации системы внутреннего контроля на предприятия.

Другим применяемым методом исследования является сравнительно-правовой: осуществление сравнения различных, действующих в разных странах правовых норм. В рамках методологии представленного исследования метод применяется в комбинации с эволюционным методом, когда исследуется не только текущее состояние, но история нормативной базы, её изменение во времени. Усиливает комбинацию сравнительно-правового и эволюционного метода анализ причинно-следственной связи, когда выявляются причины эволюции той или иной нормы или нормативно закреплённого методического подхода.

Следующим применяемым методом является системный подход. В рамках методологии исследования это означает, что коммерческая организация и управление её рассматривается как система, то есть совокупность элементов и связей между ними, являющаяся нечто большей, чем простой суммой частей. Важным является осознание той реальности, что приобретение нового качества или функции каким-то из элементов способно изменить функции или сделать вовсе ненужным какой-то другой элемент (конкретное подразделение) коммерческой организации. Другим составным элементом применяемой методологии исследования является процессный подход. Который позволяет выделять в организации конкретные процессы и контролировать именно их. Современным подходом к построению системы контроля в организации является контроль именно процессов, а не результатов. Этот подход не отрицает применение функционального подхода, поскольку многие современные организации строят свои структуры управления по функциям, то есть, профессиям и, следовательно, конечные владельцы бизнес-процессов находятся в функциональных подразделениях компаний. Другим подходом методологии является динамический подход. Который говорит о

необходимости учета времени как на любой бизнес-процесс, так и на процессы управления, а также необходимости рассмотрения процессов изменения системы управления как растянутых по времени. Кроме того, необходимо учитывать в рамках каких условий действует система в конкретный момент, в какой ситуации принимаются и реализуются управленческие решения, то есть, применять ситуационный подход. Конкретной реализацией ситуационного подхода является учет цифровой трансформации экономики и корпоративного управления, что с одной стороны приводит к возникновению новых угроз для организации, а с другой открывает новые возможности для построения эффективной системы контроля, часть из которых является предметом рассмотрения в работе.

Все перечисленные методы и подходы являются важными элементами методологии, но ключевое положение занимает риск-ориентированный подход. Суть которого заключается в том, что необходимо выделить главные риски и именно на них должна фокусироваться эффективная система внутреннего контроля.

### **Результаты**

Основным разделом законодательства, защищающим экономические интересы инвесторов, является корпоративное право. Российском законом об акционерных обществах в публичных акционерных обществах предусмотрена организация управления рисками и внутреннего контроля. И для обеспечения эффективности и надежности функционирования должен быть организован внутренний аудит. Эти нормы закона вступили в действие с середины 2020 года. Кроме того, закон говорит о функциональной подчиненности внутреннего аудита совету директоров, а также возлагает на совет директоров обязанности по формированию политики в области управления рисками и внутреннего контроля. Закон также изменен в части обязательности функционирования ревизионной комиссии. Во многих обществах она становится необязательной, по смыслу вместо её контрольных функции возникают контрольные функции системы управления рисками и внутреннего контроля.

Регулятором финансового рынка в России, и, соответственно, норм по защите экономических интересов инвесторов – акционеров публичных акционерных обществ выступает Центральный банк России. Центральный банк России выпустил ряд документов, содержащих методические рекомендации. Суть которых в рекомендации использовать модель COSO ERM (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2004). А также рекомендуется относиться к созданию системы управления рисками и внутреннего контроля неформально, что косвенно может свидетельствовать о наличии формального подхода в существенной части российских компаний.

Законодательство о бухгалтерском учете (федеральный закон «О бухгалтерском учете», 2011) распространяется на все коммерческие организации, а не только на акционерные общества. Закон о бухгалтерском учете требует организации внутреннего контроля. А регулятор бухгалтерского законодательства – министерство финансов России выпустил рекомендации, в которых, в частности, отразил категоричный аппарат предметной области, а именно определение внутреннего контроля как процесса, направленного на получение достаточной уверенности в достижении целей организации в: оперативной деятельности (включая сохранность активов и достижение требуемых собственниками значений финансовых показателей); формировании достоверной отчетности; соблюдении применимого законодательства. Также дается определение риска как сочетания вероятности и последствий негативного развития событий, способных оказать влияние на недостижение целей организацией. Также даётся и ряд рекомендаций по построению внутреннего контроля. Как нетрудно заметить, в основном, речь идет об интерпретации модели COSO ERM.

Кроме того, для формализации подхода к выявлению и последующей оценке рисков интерес представляет подход, заложенный в Стратегии экономической безопасности России (стратегия экономической безопасности России на период до 2030 года, 2017) и в Доктрине энергетической безопасности России (доктрина энергетической безопасности Российской

Федерации, 2017).

Согласно данному подходу, предполагается выявление вызовов, угроз и рисков. То есть, этот подход предполагает иерархию опасностей негативного развития событий. Верхний уровень – вызовы. Это, вообще, возможные глобальные изменения, вызванные технологической революцией 21 века (Popkova, E.G. et al, 2019). Средний уровень – угрозы. Это возможность негативных изменений на общее цели. Как правило, выраженные описательно – текстом. Нижний уровень – риски – негативные изменения конкретных показателей. Влияющие на конкретные цифры. Данный подход видится весьма продуктивным, поскольку позволяет объяснить обычную для оценки рисков ситуацию, почему после такой оценки часто остаются опасности, не оцененные количественно (это, как правило, опасности верхнего и среднего уровня иерархии). Для, распространения данного подхода на возможные положительные события, по нашему мнению, целесообразно выделять шансы (положительные риски), возможности (положительные угрозы), что касается вызовов, то в силу глобальности таких изменений они изначально, по своей природе могут нести как негативные, так и позитивные изменения. По нашему мнению, для коммерческих организаций вызовы – возможные глобальные изменения в их сфере деятельности. Угрозы и возможности это - возможные соответственные негативные и позитивные события, могущие оказать влияние на цели организации, заданные на верхнем уровне советом директоров, например, существенно изменить рентабельность активов, угрозы и возможности далеко не всегда (точнее редко) поддаются конкретной количественной оценке. А риски и шансы – это конкретные возможные (негативные и позитивные) события, конкретные реализации угроз и возможностей, сочетания вероятности и последствий, как правило, поддающиеся количественной оценке.

Таким образом, российские нормы корпоративного права и бухгалтерского права и документы соответствующих регуляторных органов рекомендуют использовать при построении системы внутреннего контроля

концепции COSO. Выделение опасностей по иерархии общности: вызов-угрозариск, позволяет более осмысленно относиться к возможности и необходимости количественной оценки вероятности и последствий воздействия опасностей.

Требования российского законодательства и российских регуляторов в области внутреннего контроля, в основном, являются отражением концепций построения системы управления рисками и внутреннего контроля Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдвэй (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) или COSO.

Сами эти концепции прошли достаточно глубокую эволюцию. Первый документ вышел в 1992 году. И был посвящен внутреннему контролю. Он заложил базу для дальнейшего развития. Поскольку в нем исповедовался риск-ориентированный подход. То есть подход, когда от проверок всего и вся необходимо отойти и перейти к фокусированию ресурсов на проверке главного, того, что несет основную угрозу, то есть, на ключевых рисках. Так же, уже в этом документе были выделены основные элементы внутреннего контроля. Модель COSO, после принятия и подписания в 2002 году американского Закона Сарбейнза – Оксли, стала юридически обязательной к использованию корпорациями, чьи акции котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже. Сам закон Сарбейнза – Оксли, во многом стал ответом на банкротство в 2001 году Enron Corporation, банкротства, напрямую связанным с умышленным корпоративным мошенничеством.

Другим ответом на эти события стал выход в 2004 году документа COSO, посвященного управлению рисками, и объединяющего управление рисками и внутренний контроль в методически единую систему. Появился куб COSO – модель, визуализирующая взаимодействия в этой системе и её связи с другими системами управления.

Следующим крупным потрясением был ипотечный кризис 2007 года в США, кризис спровоцировал мировой финансовый кризис 2007-2008 годов. Оказалось, что организации, использующие самые передовые инструменты риск-менеджмента часто менее устойчивы в кризисных условиях, чем

использующие более простые традиционные подходы. По существу, COSO дало два ответа на эти события. Во-первых, были прояснены недоразумения, связанные с неверной интерпретацией документа 2004 года на практике, а во-вторых, в 2013 году появился документ с изложением концепции трех линий защиты. Суть которой, в том, что система внутреннего контроля строится по трем линиям: «исполнительной» на уровне владельцев бизнес-процессов и рисков, «методической» на уровне подразделений и/или структур (комитетов, комиссий и т.п.) по управлению рисками и внутреннего контроля и «контрольной» на уровне подразделения внутреннего аудита.

Следует отметить, что кроме неверной интерпретации, документы не были свободны от внутренних недостатков. Так в последних документах выделяется отдельный этап в анализе рисков – приоритезация рисков, тогда как ранее формирование списка главных рисков считалось результатом качественной оценки рисков. Такой подход мешал пониманию того, что есть основное в оценке рисков, и что для эффективного построения внутреннего контроля от анализа рисков необходим, прежде всего, именно список главных рисков.

Последней крупной вехой в документах COSO стал документ 2017 года, связавший управление рисками со стратегией. Здесь главной идеей является то, что управлять рисками стратегии следует на стадии формирования стратегии. И, на наш взгляд, здесь действенным методом является использование изложенной выше иерархии вызов-угроза-риск.

Таким образом, документы COSO существенно эволюционируют во времени, отвечая как на существенные события развития экономики, так и на недостатки применения или недостатки в самих документах. Целесообразно отдельно выделять этап приоритезации рисков в анализе рисков, чтобы полностью реализовать риск-ориентированный подход к системе внутреннего контроля.

Современное состояние цифровизации экономики достигло того уровня зрелости, когда цифровые технологии изменяют существенным образом и

продукты, и услуги, и бизнес-процессы (Vanchukhina, L.I. et al, 2019). Более того, цифровые технологии во многом начинают формировать такие достаточно консервативные элементы управления как формирование отчетности EXBRL (Astafeva, O.V., et al, 2020).

Что касается российских нормативных требований к цифровизации внутреннего контроля. То они касаются, прежде всего, налогового законодательства. В российскую практику введен налоговый мониторинг. Налоговые органы видят непосредственно то, что происходит в учетной системе компании через интернет – подключение к компьютерам бухгалтерии. При этом у компании возникает ряд преференций – отсутствие выездных проверок, меньший срок для налоговой службы по обнаружению ошибок в прошлом и особый порядок взаимодействия по предупреждению и ликвидации возможных нарушений.

Одним из условий применения налогового мониторинг является наличие риск-ориентированной системы внутреннего контроля в соответствующей (налоговой) сфере, принципы которой отражены в предыдущем научном издании (Komzolov, A.A. et al, 2019). Методические рекомендации к системе внутреннего контроля выпустила Федеральная налоговая служба (официальный сайт ФНС России, 2017). При этом существенным критерием степени зрелости системы внутреннего контроля является степень автоматизации контрольных процедур. В научных трудах Vanchukhina, L.I. et al, 2019) представлен обзор контрольных процедур в российской налоговой системе на базе современных цифровых технологий.

Таким образом, в наибольшей степени отвечают тенденциям цифровизации экономики требования российского регулятора налоговых норм. При этом, по нашему мнению, идея об оценке зрелости системы внутреннего контроля, в том числе, по степени цифровизации контрольных процедур видится продуктивной и при применении к другим процессам.

Как уже отмечалось, из письма Центрального банка России о необходимости исключить формальный подход косвенно следует признание о

наличие формального подхода при организации внутреннего контроля во многих организациях в настоящее время. Наличие формального подхода, по нашему мнению, связано с тремя факторами: во-первых, с кажущимся неподъемным объемом задач по созданию такой системы и, во-вторых, непонятной пользой от создания такой системы. И, в-третьих, с человеческим фактором сопротивления непонятным изменениям.

Если третий фактор не является предметом рассмотрения нашей работы, а некоторые идеи по реализации элементов экономического образования для технических специалистов изложены, например в (Vanchukhina, L., et al., 2019). То первые два фактора могут быть успешно решены применением риск-ориентированного подхода. Раскрытие сущности рассматриваемого подхода к внутреннему контролю раскрыты в научных трудах (Чирков, Д.А., 2020), (Фролова, И.В., 2018). Суть его заключается в том, что системой внутреннего контроля должны быть закрыты все ключевые риски. Но только ключевые риски. Почему должны быть закрыты все ключевые риски? Потому, что, если какой-то главный риск не будет закрыт системой внутреннего контроля, его реализация может оказать существенное негативное влияние на цели организации в целом. Почему только ключевые риски? Потому, что расплытие ресурсов на незначительные риски может привести к недостатку ресурсов при осуществлении внутреннего контроля над областями с главными рисками. Также следует рассмотреть системообразующие факторы возникновения рисков, подробно описанные в публикации (Костюкова, Т.П. et al, 2017).

По нашему мнению, для построения эффективного дизайна системы внутреннего контроля целесообразно воспользоваться картой рисков бизнес-процессов для целей внутреннего контроля. По вертикали в ней целесообразно разместить цели контроля, например, в соответствии с рекомендациями министерства финансов как регулятора бухгалтерского законодательства. Соответственно целями будут: эффективность деятельности, включая достижение финансовых показателей, сохранность активов; достоверность отчетности; комплаенс, как на рисунке 1.

Цели	ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ		ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ПРОЦЕССЫ				
	Производство	Сбыт	Финансы, учет и отчетность	Управление персоналом	Административно-хозяйственная поддержка	Конкурентные закупки	ИТ-поддержка
Эффективность и результативность своей деятельности, сохранность активов	1. Риск несоответствия доходов и расходов из-за несвоевременного выполнения работ.	1. Риск недостижения финансовых и операционных показателей из-за недостаточного объема договоров 2. Риск невыполнения решений собственника					1. Риск потери информации на серверах компании
Достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности			1. Риски бухгалтерского учета				
Соблюдение применимого законодательства				1. Риски несоблюдения требований трудового законодательства		1. Риски сговора при проведении конкурентных закупок	

Рисунок 1 – Карта рисков бизнес-процессов для целей внутреннего контроля

По горизонтали будут бизнес-процессы компании. На пересечении будут риски. Первый этап идентификация рисков. Суть использования карты – достижение полноты, чтобы при проведении идентификации не был пропущен риск. Затем проводится качественная оценка рисков.

А после неё приоритезация рисков. В результате процесса приоритезации в карте будут оставлены только критические и существенные риски (на рисунке 1 критические выделены красным фоном, существенные желтым). Возможна и дальнейшая детализация рисков, например, ячейка с рисками учета сама может быть превращена в карту рисков, что выявить главные из них. После выявления главных рисков следующим этапом будет разработка контрольных процедур для них, в том числе автоматизированных контрольных процедур.

Таким образом, риск-ориентированный подход является ключевым для

формирования эффективного дизайна внутреннего контроля. А карта рисков бизнес-процессов для целей внутреннего контроля может служить работоспособным инструментом формирования эффективного дизайна риск-ориентированного внутреннего контроля.

### **Заключение**

Проведенные исследования позволили сделать следующие выводы:

1. Российские нормы корпоративного права и учета и документы соответствующих регуляторных органов рекомендуют использовать при построении системы внутреннего контроля концепции COSO. Документы COSO существенно эволюционируют во времени, отвечая как на существенные события развития экономики, так и на недостатки применения или недостатки в самих документах. В наибольшей степени отвечают современным тенденциям цифровизации экономики требования российского регулятора налоговых норм.

2. Риск-ориентированный подход является ключевым для формирования эффективного дизайна внутреннего контроля. Проведенные исследования позволили сформулировать конкретные рекомендации по формированию системы риск-ориентированного внутреннего контроля коммерческой организации в условиях цифровой трансформации экономики.

3. Выделение опасностей по иерархии общности: вызов-угроза-риск, позволяет более осмысленно относиться к возможности и необходимости количественной оценки вероятности и последствий воздействия опасностей. Целесообразно отдельно выделять этап приоритезации рисков в анализе рисков, чтобы полностью реализовать преимущества риск-ориентированного подхода при формировании системы внутреннего контроля.

4. Оценка зрелости системы внутреннего контроля, в том числе, по степени цифровизации контрольных процедур видится продуктивной при применении к различным бизнес-процессам. Карта рисков бизнес-процессов для целей внутреннего контроля может служить работоспособным инструментом формирования эффективного дизайна риск-ориентированного внутреннего контроля.

## **Литература:**

1. *Статьи:* Astafeva, O.V., Astafyev, E.V., Khalikova, E.A., Leybert, T.B., Osipova, I.A. (2020). XBRL Reporting in the Conditions of Digital Business Transformation. Lecture Notes in Networks and Systems, 84, p. 373-381.
2. *Глава в книге:* Vanchukhina, L.I., Leybert, T.B., Khalikova, E.A., Rudneva, Y.R., Rogacheva, A.M. (2019). Industry 4.0 and closed-loop economy in the context of solving the global problems of modern times. In Vanchukhina L.I. (Ed.). Studies in Systems, Decision and Control. Cham. Швейцария. Springer International Publishing. 169. p. 31-53. DOI: 10.1007/978-3-319-94310-7\_4.
3. *Статьи:* Vanchukhina, L., Leybert, T., Rogacheva, A., Rudneva, Y., Khalikova, E. (2019). New model of managerial education in technical university. International Journal of Educational Management. 33(3). P. 511-524.
4. *Интернет-источник:* указ Президента РФ от 13.05.2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» (2017). URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/41921> (дата обращения: 30.07.2020).
5. *Интернет-источник:* указ Президента РФ от 13.05.2019 г. № 216 «Доктрина энергетической безопасности Российской Федерации» (2019). URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/44252> (дата обращения: 30.07.2020).
6. *Интернет-источник:* федеральный закон от 16.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (2011). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 30.07.2020).
7. *Интернет-источник:* The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Управление рисками организаций. Интегрированная модель. (2004). URL: [https://www.coso.org/documents/coso\\_ERM\\_ExecutiveSummary\\_Russian.pdf](https://www.coso.org/documents/coso_ERM_ExecutiveSummary_Russian.pdf) (дата обращения: 30.07.2020).
8. *Интернет-источник:* официальный сайт ФНС России (2017). Приказ федеральной налоговой службы России от 16.06.2017 г. №ММВ-7-15/509. Требования к организации системы внутреннего контроля. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/docs/7001354/](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/7001354/) (дата обращения: 02.08.2020)

9. *Статьи*: Komzolov, A.A., Kirichenko, T.V. (2019). Реализация концепции риск-ориентированного внутреннего контроля в системе обеспечения экономической безопасности собственников корпораций. Финансы и управление. 4. p. 28-35.

10. *Глава в книге*: Vanchukhina, L.I., Leybert, T.B., Khalikova, E.A., Shamonin, E.A. (2018). The Main Directions of Development of Information Production of Russia's Tax System. Models of modern information economy: conceptual contradictions and practical examples. United Kingdom. Emerald Publishing Limited p. 265-274.

11. *Статьи*: Popkova, E.G., Gulzat, K. (2020). Technological revolution in the 21st century: digital society vs. artificial intelligence. Lecture Notes in Networks and. T. 91. p. 339-345.

12. *Статьи*: Akhmetshin, E.M. (2017). Modern standards, models and approaches to the organization of the internal control system at an enterprise. Modern Science. 9. p. 10-14.

13. *Статьи*: Чирков, Д.А. (2020). Особенности реализации риск-ориентированного подхода в системе внутреннего и внешнего контроля деятельности региональных коммерческих банков. Аудиторские ведомости. 1. p. 108-112.

14. *Статьи*: Костюкова, Т.П., Лысенко, И.А., Саубанов, В.С. (2017). Система оценки рисков на основе классификации рискообразующих факторов. Аудит и финансовый анализ. 3-4. p. 593-597.

15. *Статьи*: Фролова, И.В., Шульга, С.А. (2018). Проектирование риск-ориентированной системы внутреннего контроля предприятия. Управленческий учет. 8. p. 75-81.

**Образец рецензии**

**Рецензия на научную статью**

**«Methodological approaches to tender procedures**

**in corporate procurement management in companies»**

**коллектива авторов Vanchukhina Lubov Pyinichna, Leybert Tatyana  
Borisovna, Khalikova Elvira Anvarovna, Khanafieva Inara Ravilyevna,  
Giedrius Ciras**

В динамично развивающейся экономике стратегически важным становится активизации внутренних бизнес-процессов, связанная с ритмичностью, экономичностью и эффективностью внутри компании. В этих условиях одним из актуальных проблем является сбалансированность и эффективность закупочной деятельности в компании, поскольку от нее зависит эффективность всей цепочки производства продукции и в конечном счете достижение финансовых результатов.

В статье рассмотрены анализ зарубежной и российской практики проведения закупочной деятельности, определены основные недостатки и направления совершенствования закупочной системы в части создания закупочной стратегии.

Авторами статьи на основе анализа использования принципов категорийного менеджмента предложена методика предквалификационного отбора поставщиков для проведения конкурентного отбора поставщиков.

Предлагаемая методика включает три этапа отбора поставщиков на основе оценки степени их надежности и приоритетности, технической и экономической оценки тендерного предложения. Итоговая оценка тендерного предложения складывается из двух составляющих: технической и ценовой оценки, что соответствует концепции трехфакторного развития компании в стратегической перспективе, основанной на экологической безопасности,

производственной безопасности и социальном партнерстве. В этом и состоит научная новизна статьи.

Практическая ценность результатов научного исследования, представленных в статье, заключается в широком спектре возможностей использования предлагаемой методики конкурентного отбора поставщика, отражающая не только экономическую оценку, но и производственную и экологическую ответственность перед компанией.

В представленном на рецензию варианте, статья соответствует требованиям, предъявленным к подобным изданиям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Профессор кафедры «Бухгалтерский учет»

Ташкентского государственного

экономического университета,

профессор, д.э.н.

Р.О. Холбеков

## ПРИЛОЖЕНИЕ 5

*Сообщите пожалуйста следующие сведения для обработки данных*

<i>сведения о соавторе 1 (автора, на которого оформляется договор)</i>	
<b>ФИО соавтора 1 на русском языке</b>	
<b>ФИО соавтора 1 на английском языке</b>	
Паспортные данные (серия, номер паспорта, кем и когда выдан, код подразделения)	
Адрес регистрации (прописка по паспорту)	
Число, месяц, год рождения, место рождения	
Телефон (мобильный)	
Электронный адрес	
Почтовый адрес для получения корреспонденции	
Название статьи на русском языке	
Название статьи на английском языке	
Должность	
Место работы на русском языке	
Место работы на английском языке	
Адрес работы на русском языке	
Адрес работы на английском языке	
Необходимость перевода - указать Да, если требуется - указать Нет, если не требуется	
ФИО соавтора 2 на русском языке	
ФИО соавтора 2 на английском языке	
ФИО соавтора 3 на русском языке	
ФИО соавтора 3 на английском языке	
ФИО соавтора 4 на русском языке	
ФИО соавтора 4 на английском языке	

ФИО соавтора 5 на русском языке	
ФИО соавтора 5 на английском языке	
<i>сведения о рецензентах</i>	
ФИО российского рецензента	
Место работы российского рецензента	
Электронный адрес российского рецензента	
ФИО зарубежного рецензента	
Место работы зарубежного рецензента	
Электронный адрес зарубежного рецензента	