

DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-3-16-23

УДК 657.01(045)

JEL M41, M42, C12

Гармонизация учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики

О.В. Рожнова,

Финансовый университет,

Москва, Россия

<https://orcid.org/0000-0002-8955-5904>

АННОТАЦИЯ

В статье проанализированы причины необходимости гармонизации различных областей учета, включающие неоднозначность толкования ряда терминов, смысла важных показателей, порядка применения некоторых методов, а также отсутствие единой концепции, объединяющей все области учета единой целью. В условиях цифровой экономики негативное влияние этих различий на эффективность учетной сферы проявляется особенно ярко. В результате преобразование учетной сферы становится приоритетной задачей в ситуации, когда информация, знания о любом субъекте экономики представляют ресурс, обладающий наивысшей ценностью. В статье рассмотрены только четыре направления исследований, по которым следует прежде всего достичь соответствия между областями учетной сферы: подход к виртуальным операциям; область использования вероятностных показателей; терминология; детализация учетной информации. Также предлагается разработать единую концепцию учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики (с включением в учетную сферу интегрированной отчетности). Такая концепция должна исходить из возможностей цифровых технологий, позволяющих осуществлять моментальные коммуникации между различными источниками информации и обрабатывать BigData. Предложена цель единой учетной концепции – создание знаний (информационного ресурса) в отношении как отдельных экономических субъектов, так и их групп, а также иных новых структур и форм их кооперации для всех заинтересованных пользователей. Предложены три принципа, на которых должно строиться развитие учетной сферы в условиях цифровой экономики: обеспечение информационной безопасности; непрерывное взаимодействие учетной сферы с другими областями экономики; визуализация знаний. Эти три принципа образуют приоритетные направления дальнейшего исследования развития учетной сферы в условиях цифровой экономики.

Ключевые слова: учет; аудит; анализ; учетная сфера; МСФО; отчетность; цифровая экономика; гармонизация учета

Для цитирования: Рожнова О.В. Гармонизация учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики. *Учет. Анализ. Аудит.* 2018;5(3):16-23. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-3-16-23

DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-3-16-23
UDC 657.01(045)
JEL M41, M42, C12

Harmonization of Accounting, Auditing and Analysis in a Digital Economy

O.V. Rozhnova,

Financial university,

Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-8955-5904>

ABSTRACT

The article analyzes the reasons for the need for harmonization of various areas of accounting, including ambiguity in the interpretation of a number of terms, the meaning of important indicators, the application of certain methods, and the lack of a unified concept that unite all areas of accounting with a single goal. In a digital economy, the negative impact of these differences on the effectiveness of the accounting area is manifested especially bright. As a result, the transformation of the accounting sphere becomes a priority in the situation when the information, knowledge of any subject of the economy represents a resource of the highest value. In the article, only four areas of research are considered, according to which, first of all, it is necessary to achieve a correspondence between the areas of the accounting sphere: the approach to virtual operations; scope of using probabilistic indicators; terminology; details of accounting information. Also, a proposal was made to develop a unified concept for accounting, auditing and analysis in the digital economy (including also integrated reporting in the accounting area). This concept should be based on the capabilities of digital technologies that allow instant communication between different sources of information and handle Big Date. The goal of a single accounting concept is to create knowledge (information resource) in relation to both individual economic entities and their groups, as well as other new structures and forms of their cooperation for all interested users. Three principles on which the development of the accounting sphere in the conditions of the digital economy should be built: the provision of information security; continuous interaction of the accounting sector with other areas of the economy; visualization of knowledge. These three principles form the priority directions for further research into the development of the accounting sector in the digital economy.

Keywords: accounting; audit; analysis; accounting sphere; IFRS; reporting; digital economy; harmonization of accounting

Citation: Rozhnova O.V. Harmonization of accounting, auditing and analysis in the digital economy. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2018;(3):16-23. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-3-16-23

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время представляется особо важным достижение сущностной, а в ряде случаев и формальной сопоставимости внутри областей учетной сферы. Эта задача приобретает особую актуальность в условиях цифровой экономики, характеризующейся среди прочего такими явлениями, как использование BigDate, искусственного интеллекта, коммуникаций в режиме online, технологий блокчейна. Определенные нестыковки в трактовке терминов, методов, а также расстановке приоритетов в целях и задачах приводят к уменьшению эффекта от применения цифровых технологий и общей эффективности учетной сферы. Таким образом, одним из приоритетных направлений исследований, на наш взгляд, должно сейчас стать исследование, позволяющее достичь необходимой непротиворечивости учета, аудита, анализа и синергического эффекта от их слаженного взаимодействия. Вопрос может быть поставлен и о гармонизации различных областей учета, и об их интеграции. Возможность и необходимость интеграции различных видов учета — управленческого, финансового, налогового в единую учетную систему исследуется уже довольно давно, как отмечают Т. Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова, О. Р. Кондрашова [9], этой проблеме посвящены работы Т. И. Кришталевой и Е. Ю. Святковской [5], Ф. Б. Татуевой [11], З. Д. Чернышевой, Л. А. Зимаковой и Н. Л. Кидановой [12], Н. Ю. Щипиловой [13], Л. А. Зимаковой и Ю. В. Веретенниковой [4], И. Б. Русиевой [8].

ЦЕЛИ

Среди проблемных вопросов первое, что, по нашему мнению, должно стать предметом изучения — подход к виртуальным операциям и виртуализации отчетности [6]. По данному вопросу могут существовать различные мнения, однако виртуализация экономики, безусловно, скажется и на виртуализации финансовой отчетности, этот процесс не должен остаться без внимания специалистов. Полагаем, что данный вопрос изучен недостаточно. Следует также проанализировать вопрос определения и использования вероятностных показателей. Нельзя не уделить внимания единству терминологии

в учетной сфере. Также требует исследования вопрос детализации учетной информации в условиях цифровой экономики, представляющий для этого как никогда ранее широкие возможности. Полагаем, что существуют и другие проблемные вопросы, изучение которых весьма полезно на предварительном этапе решения задачи гармонизации учета, аудита и анализа.

Далее для цели гармонизация учета, анализа и аудита считаем необходимым поставить цель разработки единой учетной концепции. Так как определяющим фактором в состоянии и ближайшем дальнейшем развитии экономики является ее цифровизация, то, на наш взгляд, уместно в название концепции добавить уточнение — в условиях цифровой экономики.

МЕТОДОЛОГИЯ

Рассмотрим только некоторые обозначенные выше проблемные вопросы по исследуемому направлению, хотя различные аспекты этой темы изучаются целым рядом ученых, например Э. С. Дружиловской [2].

Подход к виртуальным операциям

Одним из признаков цифровой экономики является увеличение объемов виртуальных операций. Полагаем, что к ним в учете следует отнести операции, прибыль (убыток) по которым может никогда не воплотиться в приток (отток) денежных средств. В качестве примеров виртуальных операций можно привести следующие операции:

- *переоценка основных средств*. При переоценке объекта основных средств может возникнуть как нереализованный убыток, при этом денежных средств не становится меньше, так и нереализованная прибыль, при этом денежных средств не становится больше и не возникает дебиторская задолженность;

- *создание оценочных обязательств*. Признание оценочных обязательств (в связи с судебными разбирательствами, выходными пособиями, необходимостью ликвидации объекта основных средств при окончании его использования) не влечет за собой изменения денежных потоков;

- *продажа товаров, оказание услуг, строительство*. В области применения МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» опреде-

ленная виртуальность возникает при распределении сумм признанной выручки по периодам в ситуации продаж, включающих бонусные программы. Часть суммы выручки откладывается до момента окончания действия бонуса или его реализации. Таким образом, поступившие денежные средства не будут равны признанной выручке. Аналогичная ситуация возникает при операциях финансирования, встроенных в операции продажи. Причем финансирование должно быть выделено как в случае его предоставления, так и получения, т.е. полученные авансы необходимо дисконтировать, выделяя элемент финансирования. Эта часть оценивается на основе теории вероятности;

- *снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации.* Нереализованные убытки признаются в отношении запасов согласно МСФО 2 «Запасы»;

- *обесценение стоимости основных средств, нематериальных активов.* Согласно МСФО 36 «Обесценение активов» такие объекты проверяются на обесценение, причем в отношении некоторых такая проверка проводится ежегодно в обязательном порядке;

- *обесценение финансовых активов.* В соответствии с последней редакцией МСФО 9 «Финансовые инструменты» значительно увеличился объем резервов, создаваемых под обесценение финансовых активов. Правила этого стандарта (в редакции 2014 г.) требуют в отношении многих финансовых инструментов признания нереализованных убытков — создания резервов по ожидаемым кредитным убыткам;

- *оценка активов и обязательств, проводимая согласно МСФО* (в соответствии с установленным правилом или разрешенным МСФО выбором учетной политики) по модели оценки (учета) по справедливой стоимости. Применение данной модели всегда приводит к возникновению нереализованных прибылей или убытков.

Основные виртуальные операции можно разделить на ряд групп, выделив операции, приводящие к:

- получению только нереализованных убытков [с подразделением на ситуацию возникновения убытка и ситуацию его возврата; в основном эти операции связаны с образованием резервов (оценочных обязательств)];

- получению нереализованных прибылей либо нереализованных убытков с различной методикой отражения этих прибылей и убытков (такие операции возникают при использовании исторической модели учета);

- получению нереализованных прибылей либо нереализованных убытков с одинаковым отражением этих прибылей и убытков (в основном такие операции возникают при использовании модели оценки по справедливой стоимости);

- непризнанию дохода/расхода, соответствующего полученным денежным средствам или дебиторской задолженности/кредиторской задолженности.

Виртуальные операции также можно разделить по признаку отражения их результата.

В первом случае результат отражается в показателе «Прибыль/убыток за период» (чистая прибыль/убыток) в конце первой части Отчета о совокупном доходе, представляющей собой Отчет о прибылях и убытках.

Во втором случае первично нереализованный убыток показывается аналогично первому случаю, но первичная нереализованная прибыль представляется во второй части Отчета о совокупном доходе «Прочий совокупный доход» и в Отчете о финансовом положении не включается в статью «Нераспределенная прибыль», а входит в отдельную статью какого-либо капитального резерва. Впоследствии при получении результата, противоположного накопленному ранее, сначала происходит компенсация этого накопленного результата, и только после доведения его до нуля начинает действовать правило первичного отражения.

В третьем случае в зависимости от используемой модели виртуальный результат будет отражен либо в конце первой части Отчета о совокупном доходе, т.е. в показателе «Прибыль/убыток за период» — модель учета по справедливой стоимости через прибыль/убыток; либо во второй части Отчета о совокупном доходе «Прочий совокупный доход» — модель учета по справедливой стоимости через «Прочий совокупный доход». Следует отдельно отметить, что последняя модель может предполагать также реклассификацию при окончании операции (т.е. получении реального результата) в первую часть Отчета о совокупном доходе, т.е. перевод суммы

из «Прочего совокупного дохода» в показатель «Прибыль/убыток за период».

Примером четвертого случая может служить область применения МСФО 15. Это касается и описанных выше ситуаций непризнания полученных денежных средств в качестве выручки (признание их в качестве обязательства), а также распределения доходов и расходов между отчетными периодами при отражении операций оказания услуг, строительства.

Таким образом, в учете виртуальные прибыли/убытки находят широкое распространение, и прибыль или убыток какой-либо компании может практически полностью состоять именно из таких виртуальных величин. Все виртуальные показатели должны привлекать особое внимание аудиторов, так как во всех случаях, связанных с ними, велика вероятность невольных бухгалтерских ошибок и умышленных искажений в отчетности. При анализе непосредственно показателя «Прибыль/убыток», а также всех показателей, в которых он участвует, например различных показателей рентабельности, необходимо разделять виртуальные прибыли/убытки и неvirtуальные. Для облегчения анализа, безусловно, и в учете, хотя бы в примечаниях к Отчету о совокупном доходе, должна раскрываться информация о структуре показателя «Прибыль/убыток» в разрезе его виртуальной и неvirtуальной частей. Такой подход намного упростит работу и аудиторов, и аналитиков. Конечно, если сейчас внимательно изучить высококачественную отчетность в соответствии с МСФО какой-либо компании, можно (по выдержкам из учетной политики; описанию бухгалтерских оценок и принятия профессиональных суждений, а также обязательных и дополнительных раскрытий информации к различным статьям отчетов) получить представление о доле виртуальных прибылей/убытков в показателях «Прибыль/убыток за период» и «Нераспределенная прибыль/убыток». Однако затраты на такие пересчеты будут слишком велики. Кроме того, информации для корректного анализа, скорее всего, будет недостаточно.

Область использования вероятностных показателей

Второе, что подлежит изучению для достижения гармонизации учета, анализа и ауди-

та, — наличие величин, рассчитанных с учетом вероятности наступления тех или иных событий. Все случаи, когда сумма определяется как ожидаемое значение, требуют аудиторского внимания и специального подхода при анализе. Количество таких значений неуклонно увеличивается. Вероятностные суммы — это виртуальные суммы, так как именно их реально не будет никогда, но именно они будут отражены в отчетности. Виртуальная величина может и не быть рассчитана как ожидаемое значение с учетом вероятности. Но использование для оценки активов (обязательств) вероятности требуется, например, в ситуациях, которые, как представляется на дату составления отчетности, имеют некоторое количество исходов. Такие ситуации возникают довольно часто при расчете оценочных обязательств (МСФО 37), при признании выручки (МСФО 15), определении ожидаемых кредитных убытков по финансовым инструментам (МСФО 9). Аналитик, анализирующий учетные показатели, должен знать, какие из них были определены как ожидаемые значения и уже несут в себе соответствующие риски. Особенно это значимо, если сам анализ будет проводиться исходя из вероятности наступления каких-то сценариев или рассчитанных от рассматриваемого показателя третьих показателей.

Терминология

Третьим направлением исследования непротиворечивости учета, анализа и аудита является точность терминологии. Бывают случаи, когда единство терминологии нарушается даже в рамках одной области учетной сферы, например внутри учета. Так, достаточно последовательно используются термины «затраты» и «расходы». В анализе данные термины трактуются также иногда достаточно вольно, кроме того, можно встретить и такой термин, как «издержки». Очевидно, что цифровые технологии в подобной ситуации могут дать сбой. На наш взгляд, наиболее удобным подходом для гармонизации учета, аудита и анализа является все-таки применение учетных дефиниций, так как именно учетная информация в дальнейшем аудировается и анализируется. Полагаем, что термин «расходы» следует использовать только

в отношении тех затрат, которые признаются в Отчете о совокупном доходе. Затраты, не являясь элементом отчетности в соответствии с Концептуальными основами МСФО, могут быть признаны либо как расходы, т.е. отнесены в Отчет о совокупном доходе, либо признаны активами, т.е. отнесены в Отчет о финансовом положении. Было бы более правильным отметить термин «издержки» и использовать различные дополнительные виды затрат по мере необходимости. Следует отметить, что в анализе довольно часто не согласуется с учетом и термин «доход» [3], игнорируется факт наличия различных методов амортизации основных средств и нематериальных активов, обязательность минимума ежегодного пересмотра сроков их полезного использования.

Детализация учетной информации

В качестве еще одного (четвертого) направления исследования гармонизации областей учета, по нашему мнению, следует выделить область детализации учетной информации. Весьма важно в ряде случаев, чтобы отчетность была интерактивной, и при запросе пользователем какого-либо показателя одновременно появлялась дополнительная аналитика, запрашиваемая им. Цифровые технологии могут позволить такой вариант интерактивной отчетности, например когда и в ответ на определенное число запросов пользователей автоматически должно возникать требование/рекомендация к компании на представление подобной информации. Причем к числу пользователей учетной информации в данном случае должны быть отнесены и аудиторы, и аналитики (но, безусловно, с разными параметрами их запросов, приводящих к требованию раскрытия информации).

Если рассматривать учет как поставщика информации для дальнейшего получения знаний в результате ее анализа, то, безусловно, область анализа является вершиной пирамиды учетной сферы. В основе этой пирамиды расположен учет, над ним находится аудит, отсекающий не только недостоверную информацию, но также и не имеющую ценности для пользователей, так как в отчетности должна быть представлена только уместная, полезная для них информация, и вер-

шиной является анализ. Знания, которые удается генерировать в результате анализа, не только необходимы для развития отдельных экономических субъектов и экономики в целом, но и должны способствовать дальнейшему развитию учета, аудита и самого анализа. Полагаем, что в условиях цифровой экономики процесс гармонизации учета, аудита и анализа должен ускориться и стать более эффективным. А главное, итоги учета — отчетность, аудита — аудиторское заключение и анализа — знания о компании должны стать доступными пользователям практически в режиме реального времени. Такой запрос со стороны пользователей существует, и его реализация уже не является невозможной благодаря цифровой трансформации.

Единая учетная концепция

Полагаем также, что для дальнейшего развития учетной сферы необходима разработка ее единой учетной концепции, которая позволила бы установить единую терминологию, единую цель, единые принципы и единый путь движения в условиях цифровой экономики. Такая концепция нужна не только для успешной гармонизации. Возникшая потребность в специалистах, одинаково хорошо компетентных в учете, аудите, анализе и цифровых технологиях [1], также, на наш взгляд, должна найти отражение в концепции. Цифровая экономика во многом изменяет и учет, и аудит, и анализ. Внутри учета преобразуются взаимоотношения финансового и управленческого учета. Обязательной составляющей учетной сферы становится и интегрированная отчетность, без которой информация учета уже не может восприниматься как полная и которая необходима также и для повышения качества аудита финансовой отчетности, и ее всестороннего анализа. Целью учетной сферы должно стать создание знаний (информационного ресурса) в отношении как отдельных экономических субъектов, так и их групп, а также иных новых структур и форм их кооперации для всех заинтересованных пользователей. Полагаем целесообразным подчеркнуть, что, хотя наиболее приоритетными пользователями остаются стейкхолдеры, в условиях цифровизации подобные знания необходимы для все большего круга людей.

Важнейшим принципом функционирования учетной сферы должно стать обеспечение информационной безопасности. Этот принцип означает не только то, что необходимо создать и сохранять безопасность учетной среды, но также и то, что цифровизация позволяет повысить безопасность экономики при соблюдении определенных условий: «умные контракты» сделают мир безопасней [10]. Применение «умных контрактов» в финансовом учете и аудите позволит максимально повысить прозрачность данных, упростить аудит [10].

Еще один предлагаемый принцип — непрерывное взаимодействие учетной сферы с другими областями экономики: маркетингом, менеджментом, финансами и т.п. Это вызвано непосредственно цифровизацией, так как она принесла глобальную связанность всего со всем, создающую всеобщее взаимодействие, которого еще не было у человечества [10].

Третий принцип — визуализация знаний, т.е. создание максимально информативного и удобного для пользователя информационного образа отчитывающегося субъекта. На наш взгляд, направления будущих исследований должны иметь непосредственное отношение к этим трем принципам, так как они будут работать на дальнейшее преобразование учетной сферы и самой

цифровой экономики. Учетная сфера, получив импульс для перестройки (обновления) от цифровой экономики, будет оказывать обратное воздействие на цифровизационные процессы, требуя все новые способы и средства повышения скорости обработки и передачи информации, ее визуализации и коммуникации со все большим количеством субъектов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение нельзя не отметить, что у любой из рассмотренных областей учетной сферы может появиться на определенном этапе наиболее пассионарный драйвер развития [7], который создаст стимул для развития других областей. Таким образом, в каждой из областей учетной сферы [учет (финансовый, управленческий и соответствующая отчетность, а также интегральная отчетность), аудит, анализ, данный перечень можно детализировать и продолжать] могут свершаться свои открытия, но только их совместная деятельность (в тесной коммуникативной связи с менеджментом, маркетингом, финансами, психологией, социологией, статистикой и т.п.) и общая цель могут создать адекватные условия для адаптации к дальнейшим кардинальным изменениям в экономике, вызванным ее цифровизацией.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Волкова О.Н. О будущем (бухгалтерского) учета — профессии и академической дисциплины. Аудиторские ведомости. 2017;(5–6):31–42.
2. Дружиловская Э.С. Современные проблемы бухгалтерского учета с точки зрения аналитиков. Международный бухгалтерский учет. 2015;10(352):54–64.
3. Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты. Международный бухгалтерский учет. 2014;(31):2–11.
4. Зимакова Л.А., Веретенникова Ю.В. Взаимосвязь различных видов учета в условиях информационного пространства экономического субъекта. Современные научные исследования и разработки. 2017;6(14):71–77. URL: http://olimpiks.ru/d/1340546/d/zhurnal_vypusk_no614.pdf (дата обращения: 15.05.2018).
5. Кришталева Т.И., Святковская Е.Ю. Методологические основы интеграции налогового и бухгалтерского учета. Экономика. Налоги. Право. 2014;(3):138–142.
6. Рожнова О.В. Виртуальная отчетность. Международный бухгалтерский учет. 2014;(14):11–18.
7. Рожнова О.В. Бухгалтерский учет в условиях бизнес-моделирования. Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2016;(6):28–34.
8. Русиева И.Б. Проблемы интеграции бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения. Актуальные проблемы экономики современной России. 2014;(1):282–285.
9. Серебрякова Т.Ю., Бирюкова О.А., Кондрашова О.Р. Институциональные подходы к классификации управленческого учета. Международный бухгалтерский учет. 2018;(3–4):204–212.

10. Смирнов Ф.А. Трансформация мировой финансовой системы: блокчейн, «умные контракты» и внебиржевые деривативы. *Аудитор*. 2017;(6):49–54.
11. Татуева Ф.Б. Практические аспекты интеграции финансового и управленческого учета в сельском хозяйстве. *Успехи современной науки и образования*. 2016;1(10):93–95.
12. Чернышева З.Д., Зимакова Л.А., Киданова Н.Л. Отдельные аспекты создания интегрированной системы финансового и налогового учета в условиях автоматизации. *Экономика и предпринимательство*. 2015;12.3 (65.3):1100–1105.
13. Щипилова Н.Ю. О взаимосвязи систем финансового и управленческого учета корпораций. *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук*. 2015(2.1):202–205.

REFERENCES

1. Volkova O.N. On the future of accounting – the profession and academic discipline. *Auditor lists*. 2017;(5–6):31–42. (In Russ.).
2. Druzhilovskaya E.S. Modern problems of accounting from the point of view of analysts. *International accounting*, 2015;10(352):54–64. (In Russ.).
3. Druzhilovskaya T. Yu., Romashova S.M. Indicators of income, expenditure and financial results in accounting and reporting: theoretical and practical aspects. *International accounting*. 2014;(31):2–11. (In Russ.).
4. Zimakova L. A., Veretennikova Yu.V. Interrelation of different types of accounting in the information environment of an economic entity. *Modern scientific research and development*. 2017;6(14):71–77. URL: http://olimpiks.ru/d/1340546/d/zhurnal_vypusk_no614.pdf (date of circulation: 15.05.2018). (In Russ.).
5. Krishtaleva T.I., Svyatkovskaya E. Yu. Methodological bases of integration of tax and accounting. *Economy. Taxes. Law*. 2014;(3):138–142. (In Russ.).
6. Rozhnova O.V. Virtual reporting. *International accounting*. 2014;(14):11–18. (In Russ.).
7. Rozhnova O.V. Accounting in the conditions of business modeling. *Herald of the IPB (Journal of Professional Accountants)*. 2016;(6):28–34.
8. Rusieva I.B. Problems of integration of accounting and tax accounting with a simplified system of taxation. *Actual problems of the economy of modern Russia*. 2014;(1):282–285. (In Russ.).
9. Serebryakova T. Yu., Biriukova O. A., Kondrashova O. R. Institutional approaches to the classification of management accounting. *International Accounting*. 2018;(3–4):204–212. (In Russ.).
10. Smirnov F.A. Transformation of the world financial system: blockchain, smart contracts and over-the-counter derivatives. *Auditor*. 2017;(6):49–54.
11. Tatyeva F.B. Practical aspects of integrating financial and management accounting in agriculture. *The successes of modern science and education*. 2016;1(10):93–95. (In Russ.).
12. Chernysheva Z.D., Zimakova L.A., Kidanova N.L. Separate aspects of creating an integrated system of financial and tax accounting in the context of automation. *Economics and Entrepreneurship*. 2015;12.3(65.3):1100–1105. (In Russ.).
13. Shchipilova N. Yu. On the interconnection of financial and management accounting systems of corporations. *Actual problems of the humanities and natural sciences*. 2015;(2.1):202–205. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Ольга Владимировна Рожнова — доктор экономических наук, профессор Департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет, Москва, Россия
orozhnova@fa.ru

ABOUT THE AUTHOR

Olga V. Rozhnova — Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University, Moscow, Russia
orozhnova@fa.ru