

ИННОВАЦИОННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ INNOVATIVE POTENTIAL FOR ECONOMIC DEVELOPMENT

Цифровые технологии системы внутреннего контроля Digital technologies of the internal control system

DOI: 10.34130/2070-4992-2021-1-3-263

УДК 657

О. М. Бабкина, Санкт-Петербургский государственный экономический университет
(Санкт-Петербург, Россия)

O. M. Babkina, Saint-Petersburg State University of Economics (Saint-Petersburg, Russia)

В статье рассмотрены сущность, цели, принципы и необходимость внедрения системы внутреннего контроля на предприятии. Представлены основные преимущества ее цифровизации и сформулированы основные этапы для этого. В ходе проведенного исследования достигнута одна из наиболее актуальных целей цифровизации: минимизация затрат и увеличение эффективности функционирования системы внутреннего контроля на предприятиях. Для этого автором разработана абсолютно новая модель – система внутреннего контроля цифрового предприятия, главный акцент в которой смещен с человеческого фактора в сторону цифровых систем и технологий, что значительно сокращает и упрощает работу системы внутреннего контроля. Основными для данного исследования являются метод моделирования и общенаучные методы. Предложенное автором единое цифровое пространство предприятия позволит оперативно и вовремя получать пользователям объективную, своевременную, актуальную информацию. Влияние человеческого фактора на систему внутреннего контроля уменьшается, что минимизирует возможность ошибок и неточностей. Значительную роль в системе внутреннего контроля цифрового предприятия играют применяемые в ней цифровые технологии. Областью применения результатов исследования являются предприятия различных сфер деятельности, желающие повысить эффективность своей деятельности. Для успешного внедрения данной модели на таких предприятиях сформулированы ее преимущества перед аналогами, представлена классификация цифровых технологий, что позволяет решить ряд задач по цифровизации учета, аудита и внутреннего контроля. Исходя из вышесказанного отметим, что системы внутреннего контроля цифрового предприятия – это не только трансформация и переориентирование на использование новых информационных цифровых технологий, но в большей части переосмысление и изменение самой деятельности сотрудников службы внутреннего контроля. С внедрением и применением цифровых технологий внутренним контролерам / аудиторам представляется возможным больше времени уделять аналитическим и творческим сферам и аспектам деятельности предприятия, требующим оценку и анализ. Это направления будущих исследований автора.

Ключевые слова: внутренний контроль, цифровизация, цифровое предприятие, система внутреннего контроля, цифровые технологии.

The article considers the essence, goals, principles and the need to implement an internal control system at the enterprise. The main advantages of its digitalization are presented and the main stages for this are formulated. In the course of the conducted research, one of the most relevant goals of digitalization was achieved: minimizing costs and increasing the efficiency of the internal control system at enterprises. For this purpose, the author has developed an absolutely new mod-

el – the internal control system of a digital enterprise, the main focus of which is shifted from the human factor to digital systems and technologies, which significantly reduces and simplifies the work of the internal control system. The modeling method and general scientific methods are fundamental for this study. The unified digital space of the enterprise proposed by the author will allow users to receive objective, timely, up-to-date information quickly and on time. The influence of the human factor on the internal control system is reduced, which minimizes the possibility of errors and inaccuracies. A significant role in the internal control system of a digital enterprise is played by the digital technologies used in it. The scope of application of the research results are enterprises of various fields of activity that want to improve the efficiency of their activities. For the successful implementation of this model at such enterprises, its advantages over analogues are formulated, a classification of digital technologies is presented, which allows solving a number of tasks for the digitalization of accounting, audit and internal control. Based on the above, the internal control systems of a digital enterprise are not only a transformation and reorientation to the use of new digital information technologies, but mostly a rethinking and changing of the activities of the internal control service employees themselves. With the introduction and application of digital technologies, it is possible for internal controllers/auditors to devote more time to analytical and creative areas and aspects of the company's activities that require assessment and analysis. These are the directions of the author's future research.

Keywords: *internal control, digitalization, digital enterprise, internal control system, digital technologies.*

Введение

Внутренний контроль – это важнейшая часть современной системы управления, позволяющая достичь целей, поставленных собственниками, с минимальными затратами. Эффективность функционирования хозяйствующих субъектов во многом зависит от грамотно организованного контроля, так как он не только призван выявить недостатки и нарушения, но и предупреждать их, а также способствовать их своевременному устранению [1–5].

Внутренний контроль – не линейный процесс, а интегрированный, в котором компоненты взаимосвязаны и воздействуют друг на друга. Чем четче и слаженнее механизм системы внутреннего контроля, тем эффективнее ее действие в работе предприятия.

Система внутреннего контроля – это совокупность механизмов и методов контроля, организационных процессов и мер, методик и процедур (положения, стандарты, регламенты), создаваемых исполнительными органами предприятий для того, чтобы обеспечить осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации [6; 7].

На сегодняшний день главными целями системы внутреннего контроля являются:

- соблюдение применимых к предприятию требований законодательства и локальных нормативных актов, в том числе при совершении фактов хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского и налогового учета;
- обеспечение результативности и эффективности деятельности предприятия;
- обеспечение достоверности бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности предприятия;
- обеспечение надлежащего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Предприятие должно своевременно и правильно реагировать на изменения во внешней и внутренней среде, повышать эффективность и результативность деятельности организации при непрерывном развитии и совершенствовании системы внутреннего контроля.

На рис. 1 представлена система внутреннего контроля, состоящая из ряда взаимосвязанных подсистем.

Одной из главных проблем, стоящих перед менеджментом предприятий сегодня, является минимизация затрат на обеспечение существования и функционирования, а также оценку системы внутреннего контроля одновременно с увеличением ее эффективности. Решение вышеизложенных проблем и является целью данного исследования.

Для этого необходимо обеспечить соблюдение соответствующих нормативных требований, а также добиться максимально оперативного и эффективного достижения тактических и стратегических целей предприятия, сохранив уверенность в том, что система внутреннего контроля снижает актуальные риски и эффективно функционирует [8–10].

Несомненно, в эпоху наступившей цифровизации значительно упрощает эту работу внедрение цифровых технологий.

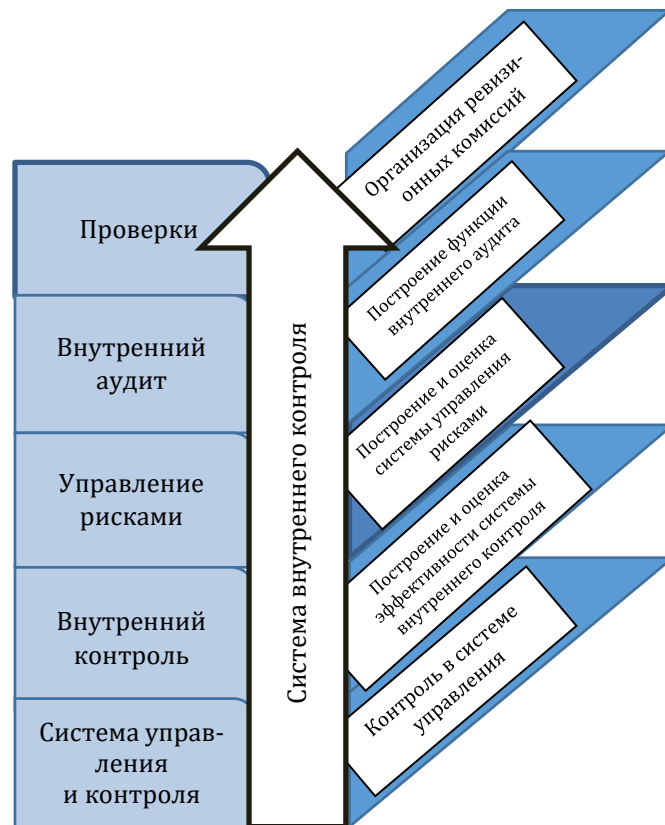


Рис. 1. Система внутреннего контроля предприятия

Источник: составлено автором

Таким образом, объектом исследования является система внутреннего контроля предприятия. Предмет данного исследования – цифровые технологии, повышающие эффективность функционирования этой системы.

Методология исследования

Цифровые технологии – это технологии, которые являются продуктами, созданными с помощью вычислительной техники и соответствующего программного обеспечения и неотделимыми от них.

На сегодняшний день цифровизация в той или иной степени коснулась, пожалуй, всех предприятий. Автоматизируются системы учета бухгалтерской и финансовой информации, системы внутреннего и внешнего контроля, управления и анализа.

Конечно, требования к цифровым технологиям в зависимости от индивидуальных специфических особенностей деятельности компании могут значительно отличаться. Многое зависит от требований к информации, целей и задач, которые ставят перед собой организации.

Но, несомненно, должно оставаться общее звено, связывающее все цифровые технологии. Такая информационная система управления в процессе работы должна предоставлять полные, достоверные и оперативные сведения о функционировании предприятия, то есть являться такой системой сбора и планирования финансовых результатов, опираясь на которую, руководитель смог бы принять обдуманное решение для своего бизнеса, а в нужные моменты предотвратить нежелательные последствия и изменить свои действия.

Повсеместное внедрение в современную деятельность цифровых технологий создает все возможности для перехода к новой парадигме контроля на основе данных информационных систем и систем управления финансовыми рисками. Необходимость создания систем финансовой безопасности с превентивным принципом действия, внедрения технологий больших данных и искусственного интеллекта в бизнес-сервисы становится очевидной.

Основными преимуществами цифровизации системы внутреннего контроля являются:

- систематизация процесса внутреннего контроля;

- снижение ручных рутинных операций;
- повышенная информационная безопасность;
- централизованный процесс мониторинга внедрения рекомендаций;
- сокращение времени на отчетность.

На наш взгляд, цифровизация системы внутреннего контроля коммерческой организации должна состоять из трех этапов (рис. 2).



Рис. 2. Этапы цифровизации системы внутреннего контроля

Источник: составлено автором

Первый этап – создание единого цифрового пространства между подразделениями коммерческой организации.

Это может быть достигнуто с помощью введения электронной цифровой подписи, электронного документооборота (ЭДО) и т. д.

Второй этап – организация внутреннего цифрового анализа.

Сегодня внутренний контроль активно внедряет цифровые решения. С помощью электронных сервисов и технологий можно применять алгоритмы для проверки и подсчета различных формул и общих сумм, отслеживать движение документов по центрам ответственности, процессам и исполнителям, проводить анализ на предмет соответствия и сопоставления данных, составлять различные отчеты по запросу заинтересованных пользователей [11–15].

Данные сервисы используются также для возможности онлайн-мониторинга и контроля бизнес-процессов, а также для риск-ориентированного подхода по разработанным контрольным показателям-индикаторам. Необходимо лишь правильно поставить цель и задачу, создать верный алгоритм и программу.

Все это может быть достигнуто с использованием Big Data, а также с внедрением в работу коммерческой организации таких цифровых систем, как:

- информационно-аналитические системы (ИАС),
- системы проверки контрагентов (СПК),
- справочно-правовые системы (СПС),
- учетные системы (например, продукты 1С) и др. (УС).

Еще одной немаловажной технологией для внедрения на данном этапе является роботизация (RPA) – передача набора несложных рутинных операций, которые делает человек, машине. Это может быть выгрузка, обновление данных, составление отчетов и др.

Среди достоинств перечисленных цифровых технологий, функционирующих в рамках системы внутреннего контроля, стоит отметить обобщение информации для дальнейшей подготовки с целью принятия тактических и стратегических управленческих решений.

Таким образом, современная интегрированная цифровая информационная система – это комплекс прикладных программ, которые позволяют управлять и контролировать все сферы деятельности организации.

Целями современной интегрированной информационной системы являются:

– своевременное обеспечение собственников бизнеса и сотрудников своевременной, актуальной и достоверной информацией;

- помощь в принятии эффективных и грамотных управленческих решений менеджментом предприятия.

Третий этап – организация общей комплексной защиты всей системы внутреннего контроля коммерческой организации (использование блокчейна).

Технология блокчейн представляет собой совместно используемые распределенные реестры. В ней учет и подтверждение операций возможен без необходимости вмешательства и контроля уполномоченного централизованного органа.

Основными принципами блокчейна являются:

- децентрализация и распределенность;
- высокий уровень надежности и безопасности;
- невозможность изменить уже записанные данные.

Таким образом, в связи с внедрением большого объема цифровых технологий в систему внутреннего контроля предприятия возникает, на наш взгляд, абсолютно новое понятие – внутренний контроль цифрового предприятия.

Внутренний контроль цифрового предприятия – это интегрированная система цифровых технологий, которая позволяет контролировать и анализировать все основные показатели деятельности организации, также своевременно выявлять отклонения от планов и норм в целях планирования управленческих решений, повышающих эффективность деятельности организации.

Результаты исследования

Внутренний контроль цифрового предприятия, конечно, кардинально отличается от внутреннего контроля обычной организации. Главным отличием является то, что акцент внутреннего контроля смещен с человеческих ресурсов, которые являются обязательным условием при осуществлении контроля в обычной организации, в сторону применения информационных систем и цифровых технологий. При организации и осуществлении внутреннего контроля в цифровой организации необходимость использования человеческих ресурсов частично или полностью отменяется и заменяется цифровыми технологиями. Таким образом, уменьшается зависимость системы от человеческого фактора.

Соответственно, отличаются и принципы работы, на которых строится внутренний контроль цифрового предприятия. Наиболее важными из них являются:

- достоверность – информация должна отражать реальное положение дел, быть документально подтвержденной, обоснованной и легко проверяемой;
- своевременность – информация о возникшей и выявленной проблеме должна быть оперативно доведена до лиц, принимающих решения;
- постоянство – объекты контроля должны подлежать постоянному адекватному наблюдению;
- непрерывность – внутренний контроль должен быть регулярным, последовательным;
- интегрированность – все цифровые технологии внутреннего контроля должны быть взаимосвязаны и упорядочены.

Это позволит своевременно выявить проблемы и снизить непредвиденные риски.

На рис. 3 представлена система внутреннего контроля цифрового предприятия, обуславливающая взаимосвязь всех структурных подразделений, создавая единое цифровое пространство на основе интеграции цифровых технологий.

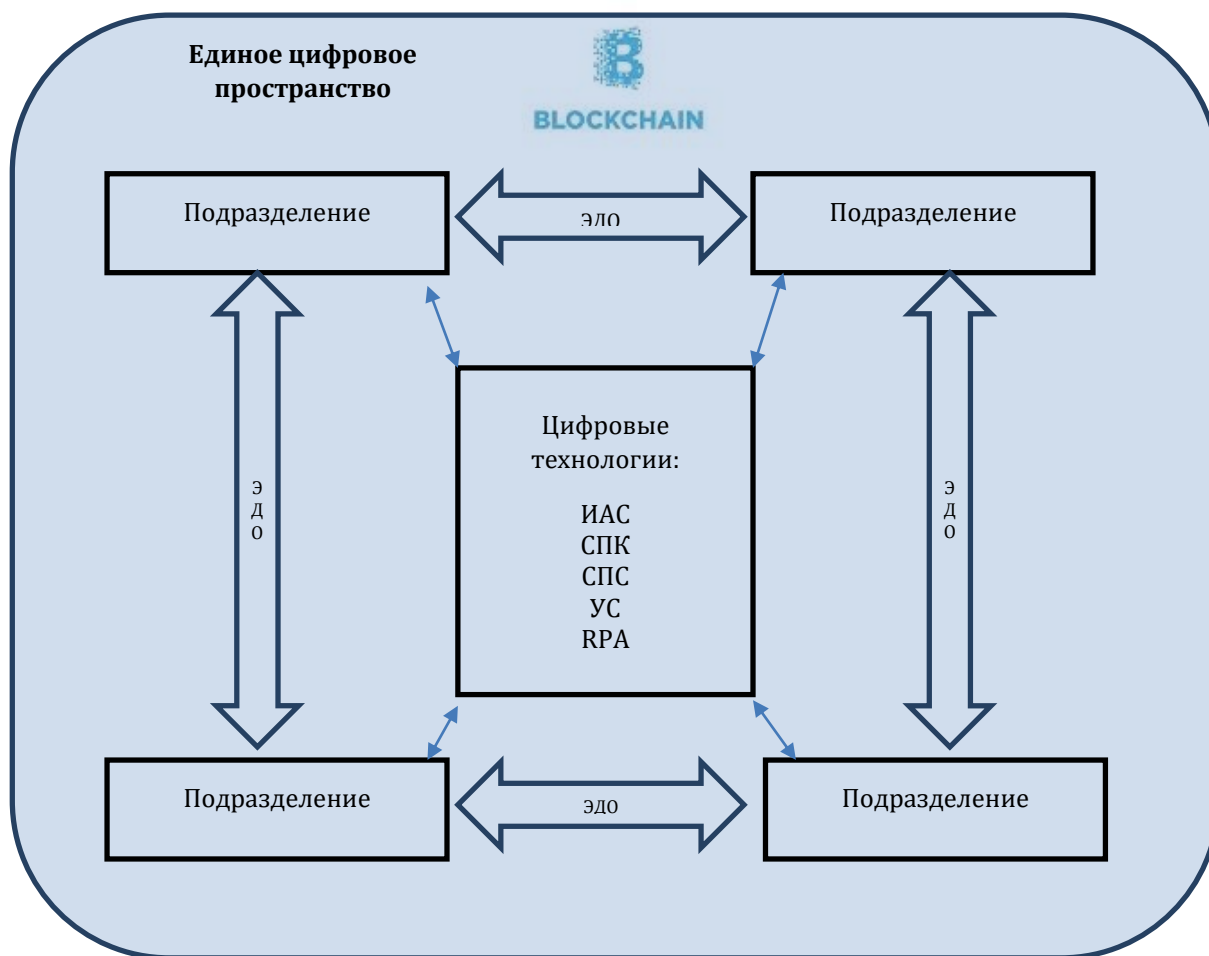


Рис. 3. Система внутреннего контроля цифрового предприятия

Источник: составлено автором

Единое цифровое пространство предприятия позволяет оперативно и вовремя получать объективную, своевременную, актуальную информацию. Влияние человеческого фактора на систему внутреннего контроля уменьшается, что минимизирует возможность ошибок и неточностей.

Значительную роль в системе внутреннего контроля цифрового предприятия играют применяемые в ней цифровые технологии. В табл. 1 дана характеристика основным, по мнению автора, цифровым технологиям системы внутреннего контроля.

Таблица 1

Цифровые технологии системы внутреннего контроля

<i>N</i>	<i>Название цифровой технологии</i>	<i>Характеристика цифровой технологии</i>	<i>Пример</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Информационно-аналитические системы (ИАС)	Необходимы для того, чтобы на основе данных, получаемых в режиме реального времени, содействовать в принятии управленческих решений. Информационно-аналитическая система – это современный высокоэффективный инструмент поддержки принятия менеджментом предприятия стратегических, тактических и оперативных управленческих решений на основе своевременного предоставления всей необходимой информации пользователям, ответственным за анализ финансово-хозяйственной деятельности. Совокупность информационно-аналитических систем затрагивает	По оценкам IDC рынок BI состоит из пяти сегментов, таких как: 1) OLAP-продукты; 2) инструменты добычи данных; 3) средства построения Хранилищ и Витрин данных; 4) управленческие информационные системы и приложения;

Окончание табл. 1

1	2	3	4
		всю управленческую вертикаль: интегрированную отчетность, корпоративную отчетность, анализ хозяйственной деятельности, финансово-экономическое планирование, а также стратегическое планирование. Аналитические технологии обозначаются с использованием термина "Business Intelligence" – BI	5) инструменты конечного пользователя для выполнения запросов и построения отчетов
2	Системы проверки контрагентов (СПК)	Программные продукты проверки контрагентов на благонадежность. Сервисы, дающие достаточно подробную и актуальную информацию о миллионах российских и зарубежных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Предоставляемые сведения включают в себя как общую информацию о компаниях, так и некоторые узконаправленные и порой специфические, а также часто малодоступные данные	СПАРК, ГЛОБАС, СБИС, КОНТУР и пр.
3	Справочно-правовые системы (СПС)	Программные продукты, предназначенные для работы с базами данных нормативных и других документов и поиска по их текстам с возможностью отследить взаимосвязь документов. Содержат нормативные правовые акты, судебную практику, постатейные комментарии, профессиональные журналы и прочую профессиональную литературу, обеспечивают некоторый уровень связности этих элементов через механизмы перекрёстных ссылок, истории версий и поиска	КонсультантПлюс, Гарант, Кодекс, Главбух и пр.
4	Учетные системы (УС)	Программные продукты, позволяющие работать с информационными потоками коммерческих организаций, автоматизирующие многие управленческие процессы, такие как построение и постановка системы бухгалтерского, налогового, управленческого учета, а также создание единой информационной среды	SAP, 1C

Источник: составлено автором.

Ключевым критерием при выборе цифровой технологии являются следующие аспекты:

- ее способность решить конкретную бизнес-задачу;
- ее способность устранить причины недостатков в процессах;
- ее способность снизить возможные риски.

Немаловажным аспектом является и опыт внедрения.

Каждая из технологий отвечает за определенный аспект деятельности предприятия. Но, к сожалению, может разрозненно работать в системе внутреннего контроля.

Интеграция цифровых технологий в рамках системы внутреннего контроля цифрового предприятия позволит избежать этого. Она даст системе работать как единое целое, единый механизм, более эффективно, оперативно и слаженно.

Заключение

Цифровизация предоставляет огромное количество инновационных решений, поэтому внутренний контроль как агент изменений в компании должен быть открыт для инноваций и активно взаимодействовать с собственными ИТ-службами, быть в курсе новейших трендов.

Поскольку внедрение цифровых технологий всегда сопряжено с высоким уровнем потенциальных рисков, каждое подразделение службы внутреннего контроля должно быть на самом раннем этапе вовлечено в процесс цифровой трансформации своей организации. Тогда данный процесс наиболее вероятно будет успешным.

В ходе цифровой трансформации кривая цифровой зрелости сдвигается в сторону службы внутреннего контроля. По мнению заинтересованных сторон, повышается уровень содействия, которое ожидается со стороны этой службы, а возможные потенциальные преимущества, которые предполагается создать с помощью службы внутреннего контроля, увеличиваются и расширяются. На данный момент как никогда должна возрасти роль службы внутреннего контроля в эффективном управлении рисками организаций в сегодняшних, все более динамично развивающихся условиях.

Таким образом, системы внутреннего контроля цифрового предприятия – это не только трансформация и переориентирование на использование новых информационных цифровых технологий, но в большей части переосмысление и изменение самой деятельности сотрудников службы внутреннего контроля. С внедрением и применением цифровых технологий внутренним контролерам / аудиторам представляется возможным больше времени уделять аналитическим и творческим сферам и аспектам деятельности предприятия, требующим оценку и анализ.

Список литературы

1. Аксенова Ж. А., Ищенко О. В., Салий В. В. Проблемы формирования системы внутреннего контроля на предприятии с использованием информационных технологий // *Естественно-гуманитарные исследования*. 2020. № 29 (3). С. 31–37.
2. Бабкина О. М. Основные направления цифровизации системы внутреннего контроля на предприятии // *Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития* : материалы XV Межд. науч. конф. СПб., 2020. С. 200–205.
3. Растегаева Ф. С., Пережогин И. С. Трансформация системы внутреннего контроля коммерческой организации в условиях цифровизации экономики // *Креативная экономика*. 2020. Т. 14. № 6. С. 1091–1104.
4. Шихвердиев А. П. Внутренний контроль и управление рисками в системе корпоративного управления // *Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета*. 2012. № 2. С. 20–27.
5. О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы : указ Президента РФ от 09.05.2017 № 203 // СПС «КонсультантПлюс».
6. Бабкин А. В., Чистякова О. В., Блаженкова Н. М., Петрова А. Д. Влияние инновационных факторов на развитие предпринимательства // *Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент*. 2018. Т. 8. № 4 (29). С. 27–38.
7. Добрынин А. П., Черных К. Ю. Цифровая экономика – различные пути к эффективному применению технологий (BIM, PLM, CAD, IOT, Smart City, BIG DATA и другие) // *International Journal of Open Information Technologies*. 2016. № 1. С. 4–11.
8. Клейменова Л. Что такое индустрия 4.0 и что нужно о ней знать [Электронный ресурс]. URL: <https://trends.rbc.ru/trends/industry/5e740c5b9a79470c22dd13e7?from=newsfeed> (дата обращения: 15.09.2021).
9. Куприяновский В. П., Синягов С. А., Липатов С. И. и др. Цифровая экономика – «Умный способ работать» // *International Journal of Open Information Technologies*. 2016. № 2. С. 26–33.
10. Урманцева А. В. Цифровая экономика: как специалисты понимают этот термин // *РИА Новости*. URL: <https://ria.ru/20170616/1496663946.html> (дата обращения: 15.09.2021).
11. Arnaboldi M., Busco C., Cuganesan S. Accounting, accountability, social media and big data: Revolution or hype? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 2017. 30(4). P. 762–776.
12. Bhimani A., Willcocks L. Digitisation, «big data» and the transformation of accounting information. *Accounting & Business Research*, 2014. 44(4). P. 469–490.
13. Frey C. B., Osborne M. A. The future of employment: How susceptible are jobs to computerisation? *Technological Forecasting and Social Change*, 2017, 114. P. 254–280.
14. George G., Haas M., Pentland A. From the editors—Big data and management. *Academy of Management Journal*, 2016. 57. P. 321–326.
15. Möller K. Digitalization in management accounting and control: an editorial *Journal of Management Control*. 2020. Vol. 31. P. 1–8.

References

1. Aksenova Zh. A., Ishchenko O. V., Saliy V. V. Problems of forming an internal control system at an enterprise using information technologies. *Estestvenno-gumanitarny`e issledovaniya* [Natural and Humanitarian Studies], 2020. No. 29(3), P. 31–37. (In Russian).
2. Babkina O. M. The main directions of digitalization of the internal control system at the enterprise. *Buxgalterskij uchet, analiz i audit: istoriya, sovremennost` i perspektivy` razvitiya. Materialy` XV Mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii* [Accounting,

analysis and audit: history, modernity and development prospects. Materials of the XV International Scientific Conference]. St. Petersburg, 2020. P. 200–205. (In Russian).

3. Rastegaeva F. S., Perezhogin I. S. Transformation of the internal control system of a commercial organization in the conditions of digitalization of the economy. *Kreativnaya e'konomika* [Creative economy]. 2020. Vol. 14. No. 6. P. 1091–1104. (In Russian).

4. Shikhverdiev A. P. Internal control and risk management in the corporate governance system. *Korporativnoe upravlenie i innovacionnoe razvitie e'konomiki Severa: Vestnik Nauchno-issledovatel'skogo centra korporativnogo prava, upravleniya i venchurnogo investirovaniya Syktyv'karskogo gosudarstvennogo universiteta* [Corporate Governance and Innovative Development of the Economy of the North: Bulletin of the Research Center for Corporate Law, Management and Venture Investment of Syktyvkar State University]. 2012. No. 2. P. 20–27. (In Russian).

5. Decree of the President of the Russian Federation No. 203 of 09.05.2017 "O Strategii razvitiya informacionnogo obshchestva v Rossijskoj Federacii na 2017–2030 gody [On the Strategy for the development of the Information society in the Russian Federation for 2017–2030]". Access from SPS "ConsultantPlus" (In Russian).

6. Babkin A.V., Chistyakova O. V., Blazhenkova N. M., Petrova A.D. The influence of innovative factors on the development of entrepreneurship. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: E'konomika. Sociologiya. Menedzhment* [Proceedings of the Southwestern State University. Series: Economics. Sociology. Management]. 2018. Vol. 8, No. 4 (29). P. 27–38. (In Russian).

7. Dobrynin A. P., Chernykh K. Yu. Digital economy – various ways to effective application of technologies (BIM, PLM, CAD, IOT, Smart City, BIG DATA and others). *International Journal of Open Information Technologies* [International Journal of Open Information Technologies]. 2016. No. 1. P. 4–11. (In Russian).

8. Kleimenova L. *What is industry 4.0 and what you need to know about it* [Electronic resource]. Available at: <https://trends.rbc.ru/trends/industry/5e740c5b9a79470c22dd13e7?from=newsfeed> (Accessed: 15.09.2021). (In Russian).

9. Kupriyanovsky V. P., Sinyagov S. A., Lipatov S. I., Namiot D. E., Vorobyev A. O. Digital economy – "A smart way to work". *International Journal of Open Information Technologies*. 2016. No. 2. P. 26–33. (In Russian).

10. Urmantseva A. V. Digital economy: how experts understand this term". *RIA Novosti* [RIA News]. Available at: <https://ria.ru/20170616/1496663946.html> (Accessed: 15.09.2021). (In Russian).

11. Arnaboldi M., Busco C., Cuganesan S., 2017. Accounting, accountability, social media and big data: Revolution or hype? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(4), P. 762–776.

12. Bhimani A., Willcocks L., 2014. Digitisation, «big data» and the transformation of accounting information. *Accounting & Business Research*, 44(4). P. 469–490.

13. Frey C. B., Osborne M. A., 2017. The future of employment: How susceptible are jobs to computerisation? *Technological Forecasting and Social Change*, 114. P. 254–280.

14. George G., Haas M., Pentland A., 2016. From the editors—Big data and management. *Academy of Management Journal*, 57. P. 321–326.

15. Möller K., 2020. Digitalization in management accounting and control: an editorial *Journal of Management Control*. Volume 31, P. 1–8.

Для цитирования: Бабкина О. М. Цифровые технологии системы внутреннего контроля // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. 2021. Т. 1. Вып. 3. С. 263–271. DOI: 10.34130/2070-4992-2021-1-3-263.

For citation: Babkina O. M. Digital technologies of the internal control system // Corporate Governance and Innovative Economic Development of the North: Bulletin of the Research Center of Corporate Law, Management and Venture Investment of Syktyvkar State University. 2021. Vol. 1, issue 3. P. 263–271. DOI: 10.34130/2070-4992-2021-1-3-263 (In Russian).