

# Применение учетных инструментов для целей финансового планирования корпораций

## Application of Accounting Instruments for the Purposes of Financial Planning of Corporations

DOI 10.12737/2587-9111-2023-11-1-8-15

Получено: 8 ноября 2022 г. / Одобрено: 27 декабря 2022 г. / Опубликовано: 27 февраля 2023 г.

**Зиновьева Ю.С.**

Канд. экон. наук, доцент кафедры «Экономика, учет и анализ»,  
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет  
путей сообщения»  
Россия, 344038, г. Ростов-на-Дону, пл. Ростовского Стрелкового  
Полка Народного Ополчения, д. 2  
e-mail: y\_zinoveva@mail.ru

**Zinoveva Yu.S.**

Candidate of Economic Sciences, Professor,  
Department of Economics, Accounting and Analysis,  
Rostov State Transport University,  
2, Rostovskogo Strelkovogo Polka Narodnogo Opolcheniya Square,  
Rostov-on-Don, 344038, Russia  
e-mail: y\_zinoveva@mail.ru

**Аннотация**

Цель статьи — выявить схожие элементы и задачи систем бухгалтерского учета и финансового планирования и обосновать необходимость развития механизмов интеграции инструментов данных систем на примере крупнейшей сложно структурированной корпорации АО «РЖД». Процедура и методы: проанализированы организационные особенности корпорации и специфика учетно-аналитических бизнес-процессов, исследованы риски системы финансового планирования как объекты, которые могут быть нивелированы инструментами учетной политики. Результаты: по итогам исследования выявлены общие принципы формирования систем бухгалтерского учета и финансового планирования, предложены инструменты бухгалтерского учета, позволяющие нивелировать риски финансового планирования, обоснована целесообразность сближения двух исследуемых систем в целях повышения качества информации и снижения расходов на ведение учетно-аналитических работ. Практическая значимость: сформулированы предложения по улучшению взаимодействия системы бухгалтерского учета через учетную политику хозяйствующего субъекта с финансовым планированием на примере корпорации АО «РЖД», которые могут быть применены в практике не только железнодорожной корпорации, но и других предприятий и организаций.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, учетная политика, финансовое планирование, корпорация, учетные инструменты.

Влияние учетной политики на результативность показателей бухгалтерской финансовой отчетности и аналитической учетной информации исследовалось неоднократно в трудах многих ученых-экономистов. Так, ученые отмечают, что учетная политика в современных экономических условиях является одним из инструментов управления и планирования бизнеса. Пономарева С.В. отмечает, что учетная стратегия, разработанная в учетной политике компании, оказывает влияние на комплексные результаты деятельности и может быть использована как инструмент управления стоимостью бизнеса [1, с. 72]. Принятые в учетной политике способы оценки, разработанные и применяемые способы группировки информации, методы взаимодействия по документационному обеспечению и многие другие аспекты учетной политики непосредственно влияют на полноту, достоверность и результативность аналитической и отчетной информации, которая является информационной базой для дальнейшей обработки, анализа и составления текущих

**Abstract**

Objective: to identify similar elements and tasks of accounting and financial planning systems and to justify the need for the development of mechanisms for integrating the tools of these systems on the example of the largest complex structured corporation JSC "Russian Railways".

Procedure and methods: the organizational features of the corporation and the specifics of accounting and analytical business processes are analyzed, the risks of the financial planning system as objects that can be leveled by accounting policy instruments. Results: based on the results of the study, the general principles of the formation of accounting and financial planning systems were identified, accounting tools were proposed that allow to level the risks of financial planning, the expediency of bringing the two systems under study closer in order to improve the quality of information and reduce the cost of accounting and analytical work was justified. Practical significance: proposals are formulated to improve the interaction of the accounting system through the accounting policy of an economic entity with financial planning on the example of the JSC "Russian Railways" corporation, which can be applied in practice not only by the railway corporation, but also by other enterprises and organizations

**Keywords:** accounting, accounting policy, financial planning, corporation, accounting instruments.

и стратегических финансовых планов. Как отмечает О.И. Федорченко, «Порядок организации бухгалтерского учета влияет на достоверность финансового результата деятельности предприятия, надежность и точность расчета различных показателей финансового состояния» [2, с. 359].

Следует отметить, что в настоящее время в условиях кризиса и недостаточности ресурсов многие компании и корпорации ведут активную работу по сокращению и оптимизации затрат без снижения качественных характеристик функционирования бизнес-процессов. Возможности интеграции различных учетно-аналитических систем ранее рассматривались в работах отечественных ученых экономистов. Например, Е.В. Гомелева [3, с. 56] предлагает интеграцию управленческой учетной среды и системы обеспечения экономической безопасности, Ю.С. Зиновьевой [4, с. 157] обоснована взаимосвязь задач систем безопасности, риск-ориентированного финансового контроля и внутреннего учетного контроля, Т.Л. Сычикова [5, с. 56] говорит

об использовании учетного инструментария для других видов учетной деятельности (налоговой, управленческой).

Однако, взаимосвязь различных систем учета и планирования раскрыты в научных источниках, как правило, обобщенно-теоретически. Отсутствует исследование вопросов идентичности принципов бухгалтерского учета и финансового планирования, не предложены практические учетные инструменты при риск-ориентированном планировании, не раскрыты специфические особенности организации взаимодействия различных учетно-аналитических функций в крупных вертикально интегрированных компаниях.

В то же время необходимо отметить, что в настоящее время в условиях кризиса, вызванного Covid-19, сложной экономической и политической обстановкой, широкомасштабными экономическими санкциями, практически каждое предприятие функционирует в условиях нестабильности и рисков. Одним из действенных механизмов, способствующих защите предприятия в современных условиях кризиса, а также в условиях цифровизации экономики, является анализ данных деятельности экономического субъекта [6, с. 91], финансовое планирование и моделирование [7, с. 1388], основанные на достоверных и релевантных данных учетно-отчетной среды компании [4, с. 155].

Поэтому в настоящее время особенно актуальным является исследование возможностей взаимосвязи бухгалтерского (финансового) учета и финансового планирования для сближения принципов и механизмов их организации и обеспечения единства информационного пространства, основанное на совершенствовании учетной политики хозяйствующего субъекта.

Вопросы совершенствования учетной политики рассматривали многие отечественные ученые-экономисты: М.Д. Карагаева [8], Д.М. Роженцова, М.В. Ставиевская [9], В.Г. Булан, Д.С. Резниченко [10]. Однако, данные исследования носят теоретический характер. Полагаем, что система бухгалтерского учета и система финансового планирования могут быть релевантными только в привязке к особенностям конкретной компании, ее структуре, организационно-правовым особенностям, видам деятельности, целям и задачам бизнес-процессов.

Для обоснованности выводов проведем исследование возможностей интеграции систем бухгалтерского учета и финансового планирования на примере крупнейшей в России и мире корпорации — АО «Российские железные дороги» (АО «РЖД»).

Создание корпоративного холдинга «РЖД» — это итог первого этапа реформирования железнодорожной отрасли в Российской Федерации. Датой начала официальной деятельности компании является 1 октября 2003 года.

У компании АО «РЖД» имеется единственный учредитель, который является и единственным акционером — Российская Федерация. От имени государства полномочия акционера возложены на Правительство РФ.

Корпорация «РЖД» является одной из крупнейших территориально-распределенных и вертикально интегрированных компаний в мире.

Главной целью деятельности компании является удовлетворение потребностей частных лиц, компаний и государства на пассажирские и грузовые перевозки. Компания заинтересована в повышении эффективности своей деятельности, качества ее услуг и глубокой интеграции в мировую транспортную сеть.

Основными задачами деятельности АО «Российские железные дороги» являются:

- удовлетворение потребностей государства (а также физических и юридических лиц) в железнодорожных перевозках;
- удовлетворение потребностей государства (а также физических и юридических лиц) в работах и услугах;
- извлечение прибыли из своей деятельности.

Также, как и любой компании, у АО «РЖД» имеются долгосрочные стратегические задачи:

- расширить границы осуществления железнодорожных перевозок;
- упрочнить и развивать производственно-экономическую эффективность деятельности компании;
- улучшить качество обслуживания клиентов и качество оказания услуг по железнодорожным перевозкам и сопутствующих услуг, а также улучшить безопасность перевозок;
- глубокая интеграция в Евроазиатскую транспортную систему;
- улучшить результативные показатели финансовой устойчивости деятельности компании.

Для реализации поставленных задач корпорация осуществляет значительный перечень видов деятельности, среди которых различные виды перевозок, оказание различного рода услуг заказчикам, ремонт подвижного состава и содержание железнодорожных путей, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и др. Для реализации многообразных видов деятельности в корпорации вы-

строена сложная вертикально-подчиненная структура управления, которая включает различные службы и департаменты в соответствии с теми или иными целевыми задачами и функциями. Кроме того, структура компании делится по территориальному признаку, организационно-правовому статусу подразделений и прочим особенностям.

Все это, безусловно, оказывает влияние на задачи формирования учетно-аналитической базы и финансового планирования компании, так как необходимо сформировать как обособленную информацию в разрезе сложно-интегрированной структуры компании, так и в масштабе всего корпоративного холдинга. А далее на основе данной информации провести аналитические процедуры и обоснованно принять финансовые планы дальнейшего развития.

Для этих целей в корпорации созданы отдельные департаменты, которые осуществляют функции бухгалтерского, налогового учета и финансового планирования. Для реализации учетных функций в «РЖД» создана отдельная структура — «Желдоручет», которая является дочерней по отношению к АО «РЖД» и независимой по отношению к компаниям, входящим в структуру компании, ведение учета которых осуществляется «Желдоручет».

В структуру «Желдоручет» входят территориально-распределенные вертикально подчиненные подразделения различного уровня, которые выполняют функции ведения учета и формирования отчетности всех компаний, входящих в структуру корпорации. Таким образом, особенностью организации учетных работ в компании является вынесение учетных процессов на аутсорсинг в собственную дочернюю территориально-распределенную и сложно-интегрированную компанию.

В функции бухгалтерской службы компании входят задачи по разработке учетной политики, удовлетворяющей описанным выше особенностям деятельности и структуры как всего корпоративного холдинга, так и учетной службы; разработка единой методологии ведения учета; применение единых учетных инструментов, в том числе автоматизированных систем; контроль за всеми учетными объектами подразделений и их рациональным использованием; учет и расчет налогооблагаемой базы и ведения налогового учета; формирование различных видов отчетности, в том числе бухгалтерской, консолидированной, налоговой.

Рассмотрим особенности выполнения учетных функций и составления отчетности подразделений и всей компании, установленные учетной политикой

в сложно-структурных организациях корпорации АО «РЖД».

Учетная политика — это комплекс способов организации и ведения учетных работ, которые избраны компанией как соответствующие специфике ее деятельности. Учетная политика на предприятии является элементом системы нормативного регулирования. Формируют учетную политику опираясь на действующее законодательство РФ в области бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности.

Данным документом утверждаются мероприятия по оптимизации финансово-хозяйственной деятельности, определяется организация и методология бухгалтерского учета в ней.

Учетная политика корпорации «РЖД» включает два общепринятых раздела:

- раздел, регламентирующий организационно-технические вопросы ведения бухгалтерского учета;
- раздел, устанавливающий определенные методики ведения учета в корпорации.

Содержание и структура учетной политики АО «РЖД» соответствуют специфики деятельности корпорации и включают следующие элементы:

- различные методики группировки и стоимостной оценки и измерения учетных объектов;
- методы погашения стоимости имущества компании;
- правила движения документов (документооборот) компании;
- виды и порядок инвентаризации учетных объектов;
- единий, применяемый для учета всех подразделений корпорации, многоуровневый рабочий план счетов;
- формы и содержание регистров финансового учета;
- описание технологии обработки информации.

Основная цель главного учетного стандарта РЖД заключается в регламентации организационных и методических подходов ведения учетно-аналитической деятельности в компании, которые избраны для соблюдения единых подходов при формировании бухгалтерской финансовой отчетности корпорации и его структур.

В исследуемой компании основой формирования единого учетно-аналитического информационного пространства является применение для ведения учета Единой корпоративной автоматизированной системы управления финансами и ресурсами. Корпоративная информационная система АО «РЖД» является крупнейшим проектом на базе программы

SAP R/3 в России и во всей Европе. ЕК АСУФР позволяет бухгалтерам и экономистам Открытого Акционерного Общества «Российские Железные Дороги» в онлайн режиме производить все виды учетных, контрольных и аналитических операций, а также ее применение оптимизирует множество иных учетно-аналитических процессов, происходящих в корпорации.

Рабочий план счетов Открытого Акционерного Общества «Российские железные дороги» был принят вместе с учетной политикой (является приложением к ней) 31 декабря 2010 года. Он состоит из 61 балансового счета и 19 забалансовых счетов.

Также как и все другие организации АО «РЖД» создает свои субсчета для удобства ведения бухгалтерского финансового учета. Бухгалтерский учет на субсчетах возможно вести только в денежном выражении.

В рабочем плане счетов Открытого Акционерного Общества «Российские Железные Дороги» предусмотрено открытие субсчетов по всем счетам. Это обеспечивает более удобное ведение бухгалтерского учета, а также более удобное проведение экономического анализа.

Анализируя рабочий план счетов компании, мы можем понять на чем компания специализируется, чему выделяет большее внимание, а чему меньшее. Так мы можем увидеть, что наиболее важной областью для АО «Российские Железные Дороги» являются расчеты с юридическими и физическими ли-

цами. Это естественно для компании такого уровня — она дорожит своей репутацией.

Необходимо отметить, что вопросы финансового моделирования и планирования в корпорации «РЖД» осуществляются не бухгалтерской службой, а отдельным департаментом финансового планирования и бюджетирования.

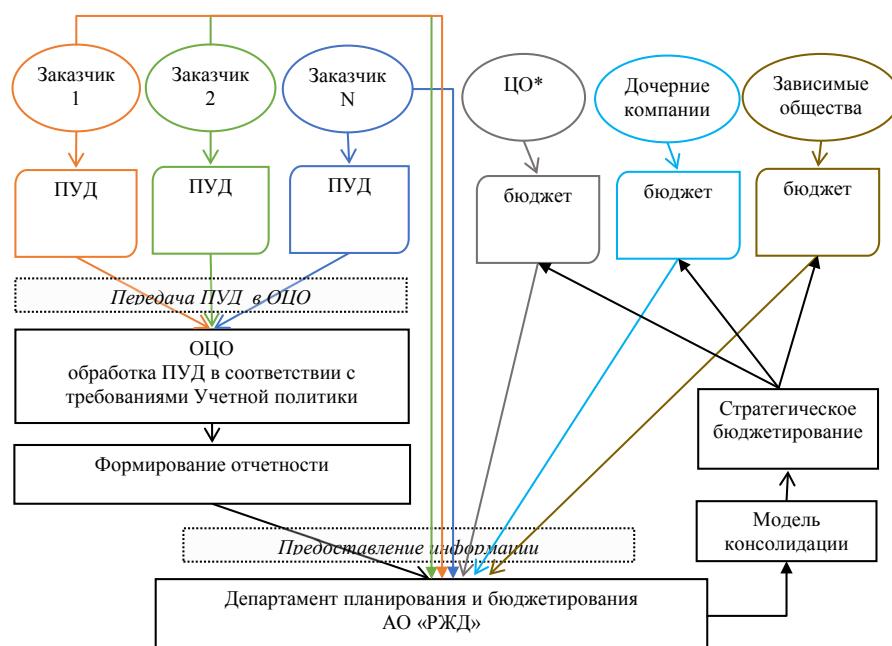
Задачами департамента являются, в том числе, формирование сводного консолидированного бюджета корпорации, консолидация сводных финансовых планов филиалов и дочерних структур РЖД и на основе анализа информации оптимизация затрат в различных структурах компании.

Департамент осуществляет стратегическое и среднесрочное планирование.

Структурные подразделения РЖД, дочерние компании, филиалы и зависимые общества разрабатывают собственные финансовые модели, исходя из целей и задач, предусмотренных корпоративным стратегическим и текущим планированием.

В связи с тем, что стратегия развития корпорации разрабатывается на основе учетно-отчетной информации, Департамент наделен правом запрашивать необходимую ему бухгалтерскую информацию и пользоваться всеми видами отчетности компаний по вопросам, входящим в зону компетенции Департамента.

Особенности организационного раздела учетной политики в финансовом планировании компаний корпорации «РЖД» представлены на рис. 1.



**Рис. 1.** Особенности организационного раздела учетной политики в финансовом планировании компаний корпорации «РЖД» (схема составлена автором)

\*ЦО — центр ответственности.

Как видно из схемы на рис. 1, при осуществлении финансового планирования в компаниях корпорации «РЖД», информационно-аналитической базой является различная информация, полученная от бухгалтерской службы в соответствии с требованиями учетной политики, а также иная информация по формированию бюджетов, полученная из центров финансовой ответственности, дочерних и зависимых обществ.

На наш взгляд, указанный подход, во-первых, не обеспечивает единства методологии информационной базы, так как сформированная в системе бухгалтерского учета информация по требованиям, в соответствии с учетной компанией, не имеет целевой направленности на финансовое планирование и должна быть скорректирована в соответствии с целями компании. Во-вторых, при финансовом планировании не учитываются особенности учетной политики и влияния избранных способов ведения учета на финансовые показатели деятельности компании. Все это, несомненно, негативно сказывается на результатах финансового планирования корпорации.

Финансовое планирование и моделирование в РЖД представлено в виде финансового планирования и прогнозирования. Финансовое планирование и прогнозирование являются объективной потребностью компании, так как способствуют обеспечению ее стабильности, дают возможность прогнозировать потребность в финансовых ресурсах и предвидеть финансовые результаты от тех или иных управленческих решений.

В современных нестабильных условиях внешней и внутренней среды, существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность компаний корпорации различных видов финансово-экономических и иных рисков именно финансовое планирование и прогнозирование приобретают особую актуальность и способствуют укреплению финансовой стабильности компаний корпорации. Именно поэтому информационная база, формируемая в системе бухгалтерского учета компании, должна в наибольшей степени удовлетворять потребностям финансового планирования и прогнозирования.

В корпорации РЖД финансовое планирование осуществляется в разрезе периодов времени как:

- стратегическое, направленное на достижение результатов в долгосрочном периоде, более 3 лет;
- среднесрочное, включающее прогнозный период от 1 года до 3 лет;
- краткосрочное или текущее, предполагающее планирование текущей финансово-хозяйственной деятельности в течение года.

Одной из приоритетных задач финансового планирования в корпорации является прогнозирование и нивелирование различных финансово-хозяйственных рисков в процессе осуществления деятельности.

Для корпорации «РЖД» существуют основные виды рисков в риск-ориентированной стратегии развития корпорации. При риск-ориентированном финансовом планировании анализируются как внешние, так и внутренние риски. Причем часть рисков может быть минимизирована не только инструментами финансового планирования и прогнозирования, но и инструментами бухгалтерского учета. Для этого необходимо зафиксировать в учетной политике соответствующие подходы, которые дают возможность минимизации рисков.

Мы полагаем, что учетная политика должна быть ориентирована на минимизацию рисков.

Для минимизации финансовых рисков считаем необходимым закрепить в учетной политике ниже представленные инструменты.

Для минимизации риска платежеспособности необходимо предусмотреть в учетной политике и рабочем плане счетов компании аналитические счета для учета различных видов и потоков денежных средств и денежных эквивалентов.

Кроме того, в системе внутреннего контроля как элементе учетной политики необходимо внедрить контрольные процедуры, связанные с контролем движения денежных потоков, для чего также эффективным инструментом является разработка документа, предусматривающего полномочия тех или иных должностных лиц на определенные виды финансовых операций и пределы таких операций. Также рекомендуем внедрить через учетную политику системы бюджетов движения денежных средств и их эквивалентов.

Процентный риск возможно минимизировать, если предусмотреть в учетной политике обязательное резервирование под обесценение финансовых вложений.

Возможное колебание цен и связанный с ними ценовой риск можно нивелировать с помощью инструмента учетной политики по созданию резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Однако отметим, что такой инструмент поможет только для ценностей, которые уже закуплены и хранятся на складах компании. Инструменты бухгалтерского учета не могут нивелировать ценовой риск на услуги, а также на требуемые в будущем материальные ценности.

Наибольшим потенциалом, на наш взгляд, обладает учетная политика по нивелированию кредит-

ных рисков. Для этого необходимо разработать и предусмотреть в учетной политике инструменты внутреннего контроллинга дебиторской задолженности, осуществляемого бухгалтерской службой. Также необходимо в рабочем плане счетов обязательно предусмотреть аналитический учет задолженности по срокам возникновения и погашения для возможности мониторинга текущей задолженности, а также аналитический учет по видам договоров и контрагентов для последующего анализа платежной дисциплины.

В целях минимизации кредитных рисков учетной политикой должна быть предусмотрена регулярная сверка расчетов с дебиторами. Кроме того, в учетной политике необходимо предусмотреть формирование резервов по сомнительным долгам для того, чтобы в текущих финансовых результатах были реально предусмотрены суммы расходов на случай невозврата сомнительных долгов.

Финансовое планирование происходит в корпорации «РЖД» в следующем порядке. Сначала на основе решения руководства РЖД по согласованию с Правительством РФ принимаются стратегические цели.

Необходимо отметить, что долгосрочное стратегическое планирование корпорации осуществляется в соответствии со стратегией развития на период до 2030 г., принятым в РЖД и включающим основы финансового целеполагания корпорации.

На основании стратегических целей развития корпорации формируются среднесрочные планы, которые «спускаются» на «места» — в филиалы, железные дороги, дочерние и зависимые общества, центры финансовой ответственности.

На «местах» на основе и во исполнение стратегических и среднесрочных целей развития корпорации происходит разработка и формирование краткосрочных финансовых планов, которые передаются «вверх» в департамент планирования и бюджетирования.

Департамент планирования и бюджетирования, соответственно, формирует на основе этих планов сводный консолидированный бюджет корпорации с помощью использования модели полной консолидации, принятой в АО «РЖД» в соответствии с МСФО.

Полная консолидация осуществляется посредством построчного суммирования показателей планов дочерних и зависимых обществ в полном объеме, независимо от доли, принадлежащей материнской компании в дочернем обществе.

Финансовое прогнозирование в РЖД осуществляется в соответствии со специальной Методикой

формирования финансового плана<sup>1</sup>. В соответствии с указанным документом и иными документами, регламентирующими процессы финансового планирования, бюджетирования и формирования и исполнения инвестиционной программы РЖД, осуществляется формирование консолидированного финансового плана корпорации.

В корпорации закреплены в регламентах вопросы взаимодействия между подразделениями в процессе формирования финансовой информации и передачи ее в бухгалтерскую службу и иные финансовые департаменты; этапы бюджетного процесса; методики сбора информации и ряд других вопросов, направленных на единство методологического обеспечения финансового планирования и моделирования в корпорации РЖД.

Важным аспектом систем бухгалтерского учета и финансового планирования в корпорации является единство принципов их организации, которые, по нашему мнению, между собой взаимосвязаны (рис. 2) и поэтому должны способствовать сближению учетных функций и функций финансового планирования.

Процесс финансового моделирования отвечает принципу системности — это принцип, по своему содержанию аналогичный принципу целостности в бухгалтерском учете. Смысл его заключается в том, что информация представляет собой единую систему, сформированную как единство элементов, задач и функций соответствующей системы и формирующих полную и всестороннюю информацию об объекте наблюдения.

Принцип необходимости и достаточности в финансовом моделировании означают необходимость выбора конкретного и достаточного набора инструментов и методов для достижения поставленных целей в соответствии с целями и задачами процесса. Принцип совершенствования предполагает использование инновационных методов и инструментов для достижения целей бюджетирования. Аналогичном содержанием обладает принцип бухгалтерского учета рациональности, предполагающий рациональное ведение учетного процесса с обеспечением исполнения всех задач учета, с применением эффективных технологий учета и при этом без допущения необоснованных затрат.

Принцип полноты и обязательности предполагает, что как процесс учета, так и процесс бюджетирования должны охватывать всю финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта.

<sup>1</sup> Распоряжение от 12 июля 2010 г. № 1512р «Методика формирования финансового плана ОАО «РЖД»».



**Рис. 2.** Взаимосвязь принципов учетной политики и финансового планирования

Принцип иерархичности в финансовом бюджетировании и принцип тождественности данных аналитического и синтетического учета предполагают взаимосвязь, взаимозависимость и соответствие частей и элементов системы сводной информации.

Таким образом, учетная система и система финансового планирования и бюджетирования функционируют на основании идентичных принципов, при этом система учета является информационной базой для финансового моделирования.

Поэтому можно утверждать, что взаимодействие учетной системы и системы финансового моделирования является очевидным и обусловленным объективной практикой.

Однако на основании проведенного исследования мы полагаем, что в процессе финансового моделирования в корпорации не происходит корректировок учетных показателей, составленных в соответствии с учетной политикой корпорации и не имеющих целью быть источниками финансового моделирования компании.

Учетная политика Общества сформирована исходя из потребностей ведения полного и достоверного бухгалтерского учета всех хозяйственных операций.

Влияние на финансовые показатели избранных подходов учета тех или иных объектов при финансовом моделировании не учитывается и учетные показатели, соответственно, не корректируются в целях финансового моделирования.

В этой связи полагаем, что является объективной необходимостью развитие механизмов взаимодей-

ствия системы бухгалтерского учета через учетную политику хозяйствующего субъекта с финансовым моделированием.

#### Литература

1. Пономарева С.В. Учетная стратегия экономического субъекта как фактор управления стоимостью бизнеса // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 4. С. 67–72.
2. Федорченко О.И., Федорченко Т.А. Функции и регулирование учетной политики в современных экономических условиях // Социально-экономическое развитие России: проблемы, тенденции, перспективы: Сборник статей XVIII Международной научно-практической конференции. 2019. С. 359–362.
3. Гомелева Е. В. Управленческий учет в обеспечении экономической безопасности на транспортном предприятии // Транспорт: наука, образование, производство: сб. науч. тр. Ростов н/Д., 2019. С. 53–56.
4. Зиновьева Ю.С. Парадигма взаимодействия бухгалтерского учета и риск-ориентированного финансового контроля в концепции обеспечения экономической безопасности корпораций // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 2 (55). С. 155–160.
5. Сыщикова Т.Л. Учетная политика организации как инструмент финансового планирования // Вестник Международного института рынка. 2017. № 1. С. 52–56.
6. Быстрицкая Э.Ю., Шанин И.И. Методология анализа экономических данных субъектов хозяйствования // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. 2020. Т. 8. № 3 (50). С. 90–95.
7. Gasparian M.S., Kiseleva I.A., Titov V.A. Simulation and risk management of financial activities in the digital economy era // Nexo Revista Científica. 2021. Т. 34. № 4. С. 1388–1395.
8. Карагаева М.Д. Пути совершенствования финансовой политики на предприятии // Economics. 2017. № 5 (26). С. 63–68.
9. Роженцова Д.М., Ставицкая М.В. Учетная политика предприятия: аналитика составляющих // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. 2021. Т. 7. № 4 (28). С. 415–425.

10. Булан В.Г., Резниченко Д.С. Мероприятия по совершенствованию учетной политики // Вопросы современной науки: Материалы междисциплинарного сборника научных статей / Под общей ред. Е.В. Королюк. 2018. С. 24–29.

### References

1. Ponomareva S.V. Accounting strategy of an economic entity as a factor of business value management. Accounting. Analysis. Audit. 2017. No. 4. pp. 67–72. (in Russian)
2. Fedorchenko O.I., Fedorchenko T.A. Functions and regulation of accounting policy in modern economic conditions. Socio-economic development of Russia: problems, trends, prospects. Collection of articles of the XVIII International Scientific and Practical Conference. 2019. pp. 359–362. (in Russian)
3. Gomeleva E.V. Managerial accounting in ensuring economic security at a transport enterprise. Transport: science, education, production: collection of scientific tr. Rostov N./D., 2019. pp. 53–56. (in Russian)
4. Zinovieva Yu.S. Paradigm of interaction of accounting and risk-oriented financial control in the concept of ensuring economic security of corporations. Business. Education. Right. 2021. No. 2 (55). pp. 155–160. (in Russian)
5. Syshchikova T.L. Accounting policy of an organization as a financial planning tool. Bulletin of the International Market Institute. 2017. No. 1. pp. 52–56. (in Russian)
6. Bystritskaya E.Yu., Shanin I.I. Methodology of analysis of economic data of business entities. Current directions of scientific research of the XXI century: theory and practice. 2020. Vol. 8. No. 3 (50). pp. 90–95. (in Russian)
7. Gasparian M.S., Kiseleva I.A., Titov V.A. Simulation and risk management of financial activities in the digital economy era. Nexo Revista Cientifica. 2021. Vol. 34. № 4. pp. 1388–1395.
8. Gasparyan M.S., Kiseleva I.A., Titov V.A. Simulation and risk management of financial activities in the digital economy era. Nexo Revista Cientifica. 2021. Vol. 34. № 4. p. 1388–1395. (in Russian)
9. Karataeva M.D. Ways of improving financial policy at the enterprise. Economics. 2017. No. 5 (26). pp. 63–68. (in Russian)
10. Rozhentsova D.M., Stafievskaya M.V. Accounting policy of the enterprise: analysis of components. Bulletin of the Mari State University. Series: Agricultural Sciences. Economic sciences. 2021. Vol. 7. No. 4 (28). pp. 415–425. (in Russian)
11. Bulan V.G., Reznichenko D.S. Measures to improve accounting policy. Questions of modern science. Materials of an interdisciplinary collection of scientific articles. Under the general editorship of E.V. Korolyuk. 2018. pp. 24–29. (in Russian)