

УДК 657

А. Н. Прудникова

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», ул. Войкова, 21,
225404 Барановичи, Республика Беларусь, +375 (29) 880 21 61, aksanaprudnikova@gmail.com

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИХ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Достижение целей устойчивого развития требует от любого субъекта хозяйствования решения комплекса разнообразных задач, в том числе формирование соответствующей требованиям современных реалий качественно новой учетно-аналитической системы, необходимой для достижения стратегических целей и мониторинга показателей устойчивого развития. В статье рассматриваются вопросы, касающиеся теоретических аспектов формирования и развития учетно-аналитической системы субъектов хозяйствования для целей их устойчивого развития, обосновывается необходимость создания комплексной учетно-аналитической системы, включающей учетные, аналитические, контрольные и иные подсистемы.

Целью исследования является оценка сложившейся теории и практики формирования учетно-аналитической системы субъектов хозяйствования в контексте обеспечения их устойчивого развития, систематизация имеющихся подходов к содержанию и составу структурных элементов учетно-аналитической системы.

Ключевые слова: учетно-аналитическая система; устойчивость; устойчивое развитие; учет; анализ; контроль; концепция; информационное обеспечение; системный подход.

Табл. 1. Библиогр.: 19 назв.

A. N. Prudnikova

Institution of Education "Baranavichy State University", 21 Voikava Str., 225404 Baranavichy,
the Republic of Belarus, +375 (29) 880 21 61, aksanaprudnikova@gmail.com

THEORETICAL ASPECTS OF THE DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM OF THE ACTIVITIES OF BUSINESS ENTITIES IN THE CONTEXT OF ENSURING THEIR SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Achieving the sustainable development goals requires any business entity to solve a complex of various tasks, including the formation of a qualitatively new accounting and analytical system that meets the requirements of modern realities, necessary to achieve strategic goals and monitor sustainable development indicators. The article discusses issues related to the theoretical aspects of the formation and development of an accounting and analytical system of business entities for the purposes of their sustainable development, substantiates the need to create a comprehensive accounting and analytical system, including accounting, analytical, control and other subsystems.

The purpose of the study is to assess the current theory and practice of the formation of the accounting and analytical system of business entities in the context of ensuring their sustainable development, to systematize the existing approaches to the content and composition of the structural elements of the accounting and analytical system.

Key words: accounting and analytical system; stability; sustainable development; accounting; analysis; control; concept; information support; systems approach.

Table 1. Ref.: 19 titles.

Введение. Влияние применения цифровых технологий, возникновение новых тенденций в экономике, изменения окружающей среды и другие факторы существенно повлияли на ведение предпринимательской деятельности, бизнес-процессы субъектов хозяйствования и свидетельствуют о том, что обеспечение стабильности и устойчивого их развития требует использования соответствующих инструментов управления. К числу таких инструментов следует отнести формирование учетно-аналитической системы, поскольку данная система развивается в целях

обеспечения пользователей достоверной и качественной информацией для принятия эффективных управленческих решений, совершенствования внутренних бизнес-процессов и повышения конкурентоспособности экономических субъектов в современных условиях хозяйствования.

В Республике Беларусь основные направления устойчивого развития установлены Национальной стратегией устойчивого развития Республики Беларусь до 2035 года, определяющей цели, задачи, инструменты и механизмы реализации ключевых стратегических направлений, обеспечивающих устойчивое развитие Республики Беларусь в контексте трех его компонентов (социального, экономического, экологического) с учетом достижения целей устойчивого развития [1]. Исходя из преемственности целей и задач Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь на период до 2035 года, была разработана Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021—2025 годы [2], направленная на создание предпосылок для роста благосостояния граждан, обеспечение комфортного проживания в каждом регионе страны, развитие человеческого потенциала, устойчивый качественный рост экономики, и ряд других нормативных правовых актов по реализации стратегии устойчивого развития Республики Беларусь до 2035 года. Таким образом, в Республике Беларусь в соответствии с общемировыми тенденциями в настоящее время намечены основы государственной политики в области устойчивого развития по всем трем ее направлениям — экономическому, социальному и экологическому.

В последние годы как отечественными, так и зарубежными учеными, практиками, общественными институтами все больше внимания уделяется вопросам развития учетно-аналитических систем в контексте информационного обеспечения устойчивого развития. Однако большая часть как теоретических, так и практических исследований в области устойчивого развития относится преимущественно к исследованию отдельных стран, регионов. Устойчивому же развитию экономических субъектов уделяется меньше внимания, показатели для оценки устойчивого развития на микроуровне исследованы недостаточно, при этом необходимая информационная база как для определения показателей устойчивого развития, так и составления нефинансовой отчетности формируется на уровне отдельных субъектов хозяйствования непосредственно его учетно-аналитической системой. И в современных условиях устойчивое функционирование субъектов хозяйствования различных отраслей во многом определяет устойчивость и экономическое развитие региона, страны, мирового пространства, общества в целом.

Материалы и методы исследования. Исследование базируется на положениях нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета и устойчивого развития, на международных стандартах финансовой отчетности и национальных стандартах бухгалтерского учета и отчетности, практической деятельности субъектов хозяйствования. Теоретические аспекты состояния и развития учетно-аналитической системы, в том числе в контексте обеспечения устойчивого развития субъектов хозяйствования, рассмотрены на основе анализа экономической литературы, монографий, научных трудов отечественных и зарубежных ученых, экономистов. Основу исследования составили общенаучные методы: анализ, синтез, индукция и дедукция, сравнение, обобщение теоретического материала, системный подход и абстрактно-логический метод.

Результаты исследования и их обсуждение. В условиях растущей конкуренции, нестабильности экономики, неопределенности внешней среды и геополитической напряженности устойчивое развитие становится важнее, чем когда-либо, поскольку деятельность субъектов хозяйствования различных форм собственности не должна нарушать экологическую устойчивость. Кроме того, устойчивое развитие субъектов хозяйствования должно сохранять и повышать качество жизни людей и общества в целом, поэтому понимание и внедрение концептуальных основ учетно-аналитической системы развития субъектов хозяйствования имеет важное значение для успешного ведения бизнеса и достижения устойчивого развития в будущем.

Проблема устойчивого развития субъектов хозяйствования различных отраслей национальной экономики не может быть решена без соответствующего информационного обеспечения, позволяющего самостоятельно оценивать степень достижения поставленных финансовых и нефинансовых целей долгосрочного развития, с одной стороны, и дающего возможность всем заинтересованным пользователям оценить намерения и успешность усилий субъекта хозяйствования по обеспечению его устойчивости — с другой.

В последнее время отечественные и зарубежные ученые-экономисты в своих научных трудах рассматривают широкий круг вопросов, связанных как с формированием и развитием учетно-аналитической системы субъектов хозяйствования в целом, так и в контексте обеспечения их устойчивого развития [3—18]. В экономической литературе имеются различные определения понятия «учетно-аналитическая система», разные мнения относительно состава элементов, входящих в данную систему, ее роли в осуществлении эффективной деятельности субъектов хозяйствования и обеспечении их устойчивого развития (таблица 1).

Т а б л и ц а 1. — Подходы и позиции отечественных и зарубежных ученых к определению понятия учетно-аналитической системы и составу элементов, входящих в нее

Год	Автор	Определение
2017	В. В. Кудин	Совокупность процедур учетного, аналитического и контрольного обеспечения, основной задачей которых является формирование комплекса научно обоснованных показателей, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующих ресурсный потенциал коммерческой организации в целях определения вероятности возникновения угроз в ее деятельности и соответствующей информационной поддержки риск-менеджмента при принятии управленческих решений по разрешению риска [4, с. 207]
2019	И. Р. Морозова	Совокупность информационных ресурсов; средств нормативного и технического направлений; программных средств [5, с. 134]
2020	С. К. Маталыцкая	Совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих элементов, обеспечивающих бизнес-процессы информацией о фактах и явлениях субъекта хозяйствования, необходимой для принятия эффективных управленческих решений, посредством ее измерения, сбора, обработки, сохранения, обобщения, анализа и контроля [6, с. 21]
2020	С. В. Медведева	Совокупность подсистем учета, анализа, контроля и аудита. В основе данной системы лежит учетная подсистема, в которой формируется учетная информация [7, с. 300]
2021	О. В. Меньшова	Совокупность учетно-аналитических показателей, методик, приемов учета и анализа, управленческих и организационных процедур, программных и технических средств и методологических подходов, формирующих учетно-аналитическое обеспечение [8, с. 85]
2022	Р. А. Гезиханов	Важнейшим условием развития учетно-аналитической системы является обеспечение стабильности функционирования и экономической безопасности бизнеса в кризисных условиях хозяйствования [9, с. 137]
2022	А. В. Бодяко, С. В. Пономарева, Т. М. Рогуненко	Раскрытие сути учетно-аналитической системы — это характеристика ее содержания применительно к конкретному пространству и времени, так как именно специфика пространства и времени определяют особенности этой системы [10]
2023	Е. В. Никифорова	Экономическим субъектам необходима стратегически ориентированная учетно-аналитическая система на основе традиционного управленческого учета, обеспечивающая подсистему стратегического управления информацией для обоснования экономическим субъектом стратегии устойчивого развития [11, с. 141]

Окончание таблицы 1

Год	Автор	Определение
2023	С. В. Григорьева, П. А. Фисунов	Предполагает постоянный мониторинг и отчетность о том, насколько хорошо компания работает с точки зрения своих усилий в области устойчивого развития. Система должна быть разработана таким образом, чтобы оценивать ценность инвестиций компании в усилия по обеспечению устойчивого развития, определяя достигнутый уровень отдачи от инвестиций [12, с. 117]

Примечание. Источник: собственная разработка автора на основе [5—12].

Таким образом, подходы авторов к определению понятия учетно-аналитической системы являются различными, происходит постоянное уточнение не только самого понятия, но и состава элементов, его наполняемых, а также отмечается, что одной из основных задач учетно-аналитической системы является проведение анализа и оценки эффективности деятельности субъекта хозяйствования, в частности оценки его финансовой устойчивости. По мнению многих исследователей, непосредственно современный уровень развития экономических отношений вызывает активный процесс интеграции традиционных методов учета, анализа, контроля и аудита в единую учетно-аналитическую систему получения данных и обработки информации.

Учетно-аналитическая система расширяет область практического применения учетной информации, оказывая положительное влияние на качество и достоверность данных финансовой отчетности [5, с. 134]. Управление деятельностью субъектов хозяйствования в современных условиях усложняется, и для того, чтобы данный процесс был эффективен, руководству необходимо постоянно контролировать все аспекты их деятельности. Именно поэтому, на наш взгляд, следует согласиться с рядом авторов, которые помимо таких основных элементов учетно-аналитической системы, как учет и анализ, в состав учетно-аналитической системы включают контроль (аудит), поскольку постоянно развивающиеся экономические процессы требуют повышения уровня развития учета, анализа и контроля деятельности хозяйствующих субъектов.

Достаточно справедливо отмечено А. В. Бодяко, С. В. Пономаревой, Т. М. Рогоуленко, что для достижения целей динамичного развития бизнеса необходимо формирование нескольких вариантов релевантной информации, что возможно при современном уровне автоматизации бизнес-процессов и перевода их на цифровые платформы сбора и передачи информации. При этом указанными учеными также отмечено, что в настоящее время остаются недостаточно разработанными на методологическом и «технологическом» уровнях схемы сбора необходимой информации, способы обработки данных и интерпретации результатов [10].

В современном мире устойчивое развитие является одной из главных проблем как отдельных субъектов хозяйствования, так и мирового сообщества в целом. Изданный в 2023 году доклад о глобальных рисках рассматривает ряд новых или быстро развивающихся рисков, относящихся к проблематике устойчивого развития [19].

Существуют различные подходы к пониманию устойчивого развития, но в основном под устойчивым развитием подразумевается интеграция трех компонентов: экономического роста, социального развития и охраны окружающей среды. Устойчивое развитие — это развитие, которое удовлетворяет нужды поколения настоящего времени, при этом не возникает угроз для поколений будущего времени, ограничение их способности удовлетворять свои собственные потребности [13, с. 24].

Внедрение системного подхода при использовании возможностей учетно-аналитических инструментов позволит субъектам хозяйствования сформировать учетно-аналитическую систему, способствующую прослеживанию основных взаимосвязей, сохранению единства данных и обеспечивающую менеджмент на всех уровнях управления необходимой информацией.

Следует отметить, что в последние годы увеличивается количество исследований, посвященных теоретическим основам и концепциям учетно-аналитической системы устойчивого развития субъектов хозяйствования.

Е. В. Никифорова раскрывает сущность концепции устойчивого развития на макро- и микроуровне, вопросы устойчивого развития экономического субъекта как процесса анализа и формирования стратегии и тактики на долгосрочную перспективу, особенности стратегического анализа устойчивого развития экономического субъекта. Также выделяются основные проблемы методологического обеспечения и практического использования стратегического анализа в части устойчивого развития экономического субъекта. Суть же концепции устойчивого развития экономического субъекта в широком смысле обуславливается необходимостью обеспечения стабильного экономического роста при соблюдении эколого-социальных требований как экономического субъекта (микроуровень), так и региона, государства, мирового сообщества в целом (макроуровень) [11].

Также стоит упомянуть монографию Т. М. Мезенцевой «Проблемы учета, контроля и анализа в современной системе информационного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов», в которой обобщены проведенные исследования по проблемам современной системы информационного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов в рамках важнейших функций современного управления (учета, контроля и анализа), а также рассматриваются актуальные проблемы в области современных тенденций развития контроля, аудита и анализа в условиях глобализации и цифровизации [14].

В монографии под редакцией профессора О. В. Ефимовой предложен комплексный подход к обоснованию системы показателей, характеризующих экономическую и финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов во взаимосвязи их с экологической и социальной ответственностью [15].

Таким образом, в последние годы в научных трудах расширены теоретические представления об устойчивом развитии субъектов хозяйствования с учетом их стратегических социально-экономических приоритетов и обоснована роль учетно-аналитического обеспечения в их достижении, направленного на минимизацию рисков формирования некачественных информационных ресурсов. Предлагаются механизмы совершенствования бухгалтерского, статистического, налогового и управленческого учета на основе гармонизации учетных систем, дифференцированного использования систем международных стандартов финансовой отчетности, находит развитие концепция интегрированной отчетности, поскольку отчетность субъектов хозяйствования в настоящее время регламентируется и имеет достаточно ограниченный круг пользователей и предоставляемые субъектами хозяйствования сведения зачастую являются обобщенными (бухгалтерская и статистическая отчетность) или имеют ограничения в силу их конфиденциальности (управленческая отчетность). Все виды отчетности не затрагивают вопросы взаимодействия бизнеса с природой и социумом, в традиционной системе бухгалтерского учета не формируются показатели об устойчивом развитии субъектов хозяйствования. Международными институтами создана методология в области разработки индикаторов для характеристики состояния разных систем: глобальных, региональных, национальных, локальных, отраслевых. Однако именно разработка соответствующих национальных индикаторов имеет особую практическую значимость.

В. И. Бариленко отмечает: «До настоящего времени стратегические задачи обеспечения устойчивого развития в основном ориентированы на макроэкономические общегосударственные, законодательные меры. Явно недооценивается основополагающая роль в реальном обеспечении условий устойчивого развития многочисленных хозяйствующих субъектов, составляющих основу экономики, на практике осуществляющих важнейшие социальные функции и непосредственно воздействующих на окружающую среду. Недостаточное качество информации для оценки устойчивого развития организаций не позволяет пользователям делать обоснованные выводы и снижает их деловую активность» [13, с. 24].

Для повышения информативности отчетности требуется дополнительно раскрывать финансовую и нефинансовую информацию о достигнутых результатах с учетом специфики деятельности субъекта хозяйствования, а также во взаимосвязи и взаимозависимости с целями устойчивого развития.

Информационная ценность отчетных показателей прогрессирует в зависимости от реальных запросов пользователей и усложнения процесса принятия решений в многомерной и нестационарной экономической среде. Нельзя не отметить взаимосвязь учетно-аналитической системы, призванной обеспечивать руководящий состав актуальной, достоверной и полной информацией, с развитием профессиональных навыков и компетенций учетных работников, оказывающих определенное воздействие на ее информационное обеспечение. Питер Баккер, генеральный директор Всемирного делового совета по устойчивому развитию, отметил, что “accountants will save the world” [16], поскольку именно бухгалтеры могут и должны играть важную роль в обеспечении устойчивого развития. Набор навыков, организационная роль и этическая приверженность управленческих бухгалтеров во всем мире ставят представителей этой профессии на первый план при планировании и реализации целей устойчивого развития. Сферы, на которые специалисты по бухгалтерскому учету могут влиять, варьируются в широком диапазоне: от разработки новых программ деятельности до подтверждения значительных успехов, выявления рисков и предложения альтернативных вариантов действий [17, с. 39].

С учетом сложности современной экономической ситуации, особенно в условиях постоянно меняющейся конъюнктуры рынка и нестабильности в мировой экономике, становится все более актуальной необходимость в создании учетно-аналитической системы обеспечения устойчивого развития субъектов хозяйствования.

Учетно-аналитическая система хозяйствующего субъекта позволяет обеспечить, во-первых, реализацию основных управленческих функций; во-вторых, выступает поставщиком адекватной информации для диагностирования надежности субъекта хозяйствования партнерами и другими заинтересованными лицами. В современных условиях осуществления предпринимательской деятельности необходимо формировать качественно новую отчетность — касательно устойчивого развития хозяйствующего субъекта, его социальной и экологической ответственности [18, с. 289—290]. При этом каждым субъектом хозяйствования может уделяться больше внимания тем или иным видам отчетности, показателям в области устойчивого развития, что приведет к их несопоставимости. Поэтому возникает необходимость в разработке стандартов, в частности международных стандартов финансовой отчетности, содержащих общие и отраслевые требования к раскрытию информации в области устойчивого развития.

Заключение. Формирование учетно-аналитической системы позволит субъектам хозяйствования повысить эффективность управления, контролировать и управлять экономическими, социальными и экологическими рисками, что в свою очередь будет способствовать как их устойчивому развитию, так и общества в целом. Формирование учетно-аналитической системы обеспечения устойчивого развития улучшает имидж экономического субъекта в глазах потребителей и общественности, что особенно актуально в условиях растущей конкуренции и увеличивающегося внимания к экологическим и социальным вопросам. Однако следует учитывать, что данный процесс требует значительных затрат и является достаточно сложным, поскольку необходимо иметь в виду особенности деятельности каждого субъекта хозяйствования и адаптировать учетно-аналитическую систему под цели управления и устойчивого развития.

Реализация концепции устойчивого развития требует исследования теоретических аспектов устойчивого развития субъектов хозяйствования и решения проблем его измерения, новых подходов к формированию учетных показателей и их представлению в отчетности экономического субъекта, поскольку существуют различные стандарты составления отчетности в области устойчивого развития, что приводит к возникновению ряда проблем по составлению и представлению интегрированной отчетности субъектов хозяйствования различных отраслей.

Вопрос о направлениях развития учетно-аналитических систем субъектов хозяйствования остается открытым в современных условиях осуществления бизнеса. В условиях неопределенности и жесткой конкуренции необходимо ответственно подходить к сбору, анализу и использованию информации, отслеживать и контролировать различные направления деятельности субъектов хозяйствования, обеспечивать их устойчивое развитие, экономическую и продовольственную безопасность страны.

Список цитированных источников

1. Национальная стратегия устойчивого развития Республики Беларусь до 2035 года [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://economy.gov.by/uploads/files/ObsugdaemNPA/NSUR-2035-1.pdf>. — Дата доступа: 17.04.2023.
2. Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021—2025 годы [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь от 29 июля 2021 г. № 292 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P32100292>. — Дата доступа : 17.04.2023.
3. Антипенко, Н. А. Применение стратегического управленческого учета и анализа как инструментария достижения устойчивого развития компании / Н. А. Антипенко // Бух. учет и анализ. — 2018. — № 2. — С. 49—51.
4. Кудин, В. В. Проблема формирования риск-ориентированной учетно-аналитической системы в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь / В. В. Кудин // Сельское хозяйство — проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / М-во сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь, Гродн. гос. аграр. ун-т. — Гродно : ГГАУ, 2017. — Т. 39. — С. 202—210.
5. Морозова, И. Р. Учетно-аналитическая система: сущность и роль в системе управления на предприятии / И. Р. Морозова // Организационно-экономические и инновационно-технологические проблемы модернизации экономики России : сб. ст. IX Междунар. науч.-практ. конф., Пенза, 17—18 июня 2019 г. — Пенза : Пенз. гос. аграр. ун-т, 2019. — С. 131—134.
6. Матальцкая, С. К. Учетно-аналитическая система и учетно-аналитическое обеспечение: генезис и современное состояние / С. К. Матальцкая // Бух. учет и анализ. — 2020. — № 10. — С. 17—22.
7. Медведева, С. В. Особенности учетно-аналитической системы товарных операций в торговых организациях / С. В. Медведева, И. В. Измалкова // Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты : сб. науч. ст. 10-й Междунар. науч.-практ. конф., Курск, 26—27 нояб. 2020 г. : в 2 т. — Курск : Юго-Запад. гос. ун-т, 2020. — С. 298—301.
8. Меньшова, О. В. Формирование учетно-аналитической системы организации / О. В. Меньшова // Вклад молодых ученых в инновационное развитие АПК России : сб. материалов Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. молодых ученых, Пенза, 20—21 окт. 2021 г. — Пенза : Пенз. гос. аграр. ун-т, 2021. — С. 84—87.
9. Гезиханов, Р. А. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности организации / Р. А. Гезиханов // Эконом. безопасность. — 2022. — Т. 5, № 1. — С. 125—142.
10. Бодяко, А. В. Содержание системы учетно-аналитического сопровождения целей управления бизнес-процессами / А. В. Бодяко, С. В. Пономарева, Т. М. Рогуленко // *Vaikal Research J.* — 2022. — Т. 13, № 1.
11. Никифорова, Е. В. Стратегический анализ устойчивого развития экономического субъекта : учебник / Е. В. Никифорова. — М. : КноРус, 2023. — 157 с.
12. Григорьева, С. В. Теоретические основы и концепция учетно-аналитической системы устойчивого развития предприятий / С. В. Григорьева, П. А. Фисунов // *Управлен. учет.* — 2023. — № 4. — С. 113—118.
13. Основы бизнес-анализа : учеб. пособие / О. В. Ефимова [и др.] ; под ред. В. И. Бариленко. — М. : КноРус, 2016. — 270 с.
14. Мезенцева, Т. М. Проблемы учета, контроля и анализа в современной системе информационного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов : монография / Т. М. Мезенцева. — М. : КноРус, 2021. — 294 с.
15. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов : монография / О. В. Ефимова [и др.] ; под ред. проф. О. В. Ефимовой. — М. : Русайнс, 2020. — 160 с.
16. Accounting for Sustainability. From Sustainability to Business Resilience // International Federation of Accountants. — 2015. — P. 1—34.
17. Блинова, У. Ю. Совершенствование учетно-информационного обеспечения управленческих решений хозяйствующих субъектов на основе парадигмы устойчивого развития : сб. ст. / У. Ю. Блинова. — М. : КноРус, 2018. — 330 с.
18. Олисаева, А. В. Совершенствование учетно-аналитической системы как фактор обеспечения устойчивого развития / А. В. Олисаева, М. И. Цороева // *Вестн. Акад. знаний.* — 2020. — № 4 (39). — С. 289—292.
19. The Global Risks Report 2023 [Electronic resource] // World Economic Forum. — Mode of access: https://www3.weforum.org/docs/WEF_Global_Risks_Report_2023.pdf. — Date of access: 10.04.2023.