

dicators reported in the sustainability practices // *Procedia-Social and Behavioral Sciences*. – 2015. – Т. 181. – Pp. 158-170.

25. Leitoniene S., Sapkauskiene A., Dagiliene L. Theoretical issues and practical implications of corporate social accounting and reporting in Lithuania // *Procedia Economics and Finance*. – 2015. – Т. 32. – Pp. 1713-1723.

26. Lys T., Naughton J.P., Wang C. Signaling through corporate accountability reporting // *Journal of Accounting and Economics*. – 2015. – Т. 60. – No. 1. – Pp. 56-72.

27. Mohd-Said R. et al. Board compositions and social reporting: evidence from Malaysia // *International Journal of Managerial and Financial Accounting*. – 2018. – Т. 10. – No. 2. – Pp. 128-143.

28. Mulya H. et al. The Impact of Sustainability Reports toward the Firm Value // *European Research Studies Journal*. – 2018. – Т. 21. – No. 4. – Pp. 637-647.

29. Sánchez R.G., Bolívar M.P.R., Hernández A.M.L. Are Australian Universities Making Good Use of ICT for CSR Reporting? // *Sustainability*. – 2015. – No. 7. – Pp. 14895-14916.

30. Şener İ., Varoğlu A., Karapolatgil A. A. Sustainability Reports Disclosures: Who are the Most Salient Stakeholders? // *Procedia-Social and Behavioral Sciences*. – 2016. – Т. 235. – Pp. 84-92.

31. Sierra-Garcia L., Garcia-Benau M., Bolas-Araya H. Empirical analysis of non-financial reporting by Spanish companies // *Administrative Sciences*. – 2018. – Т. 8. – No. 3. – Pp. 29.

32. Sunarsih U., Ferdiansyah F. Determinants of the Islamic Social Reporting Disclosure // *Al-Iqtishad: Jurnal Ilmu Ekonomi Syariah*. – 2017. – Т. 9. – No. 1. – Pp. 69-80.

33. Zainon S. et al. New improved reporting index of corporate social reporting for shariah-compliant companies // *Procedia-Social and Behavioral Sciences*. – 2014. – Т. 145. – Pp. 146-151.

УДК 657

Евстафьева Е.М., Лавров Д.А.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ: НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

Аннотация

В современных условиях в коммерческих организациях ведущих стран мира деятельность служб внутреннего контроля и внутреннего аудита приобретает все большее значение. Главным образом это можно объяснить тем, что происходит постоянное усложнение организационных структур коммерческих организаций. В статье рассмотрена нормативно-правовая база учета и внутреннего контроля собственного капитала в РФ. Особое внимание уделено систематизации зарубежных нормативно-правовых актов и внутренних регламентов, регламентирующих постановку и функционирование внутреннего контроля. Кроме того, рассмотрены ключевые федеральные законы, раскрывающие основные положения организации системы внутреннего контроля в Российской Федерации, а также сформирована нормативно-правовая база учета собственного капитала в коммерческой организации.

Ключевые слова

Собственный капитал, внутренний контроль, нормативно-правовое регулирование.

INTERNAL CONTROL OF THE EQUITY CAPITAL OF COMMERCIAL ORGANIZATIONS: REGULATORY ASPECT

Annotation

In modern conditions, in commercial organizations of the leading countries of the world, the activities of internal control and internal audit services are becoming increasingly important. Mainly, this can be explained by the fact that there is a constant complication of the organizational structures of commercial organizations. The article considers the legal framework for accounting and internal control of equity in the Russian Federation. Special attention is paid to the systematization of foreign legal acts and internal regulations governing the formulation and functioning of internal control. In addition, the key Federal laws disclosing the main provisions of the organization of the internal control system in the Russian Federation are considered, as well as the regulatory framework for the accounting of equity in a commercial organization is formed.

Keywords

Equity, internal control, legal regulation.

Введение. Усиление конкуренции на мировых и отечественных рынках обуславливает необходимость трансформации важнейшего механизма в управлении любой коммерческой организации – системы внутреннего контроля. Она обеспечивает юридическую и экономическую безопасность организации.

Основная цель внутреннего контроля заключается в обеспечении менеджеров организации информацией, необходимой для принятия эффективных управленческих решений. Одним из важнейших объектов внутреннего контроля является собственный капитал коммерческой организации. При этом под внутренним контролем собственного капитала нами понимается процесс проверки учредительных документов; правильности ведения учета и отражения в отчетности всех оставляющих собственного капитала в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами. Грамотная организация системы внутреннего контроля собственного капитала позволит как внешним, так и внутренним пользователям бухгалтер-

ской (финансовой) отчетности определить финансовые возможности организации как на краткосрочную, так и на долгосрочную перспективу.

Выводы и результаты. Ни одна коммерческая организация, планирующая функционировать в долгосрочной перспективе, как в России, так и во всем мире не может обойтись без эффективной работы системы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля в общем и собственного капитала в частности неразрывно связана с существующей системой нормативно-правового регулирования.

На рисунке 1 представлена укрупненная систематизация правовых актов, регулирующих внутренний контроль коммерческой организации, включающая три группы.

На современном этапе развития нормативного регулирования внутреннего контроля в нашей стране международный уровень по-прежнему имеет наибольшее значение, так как правовое обеспечение на национальном уровне не дает достаточного разъяснения основных положений внутреннего контроля.

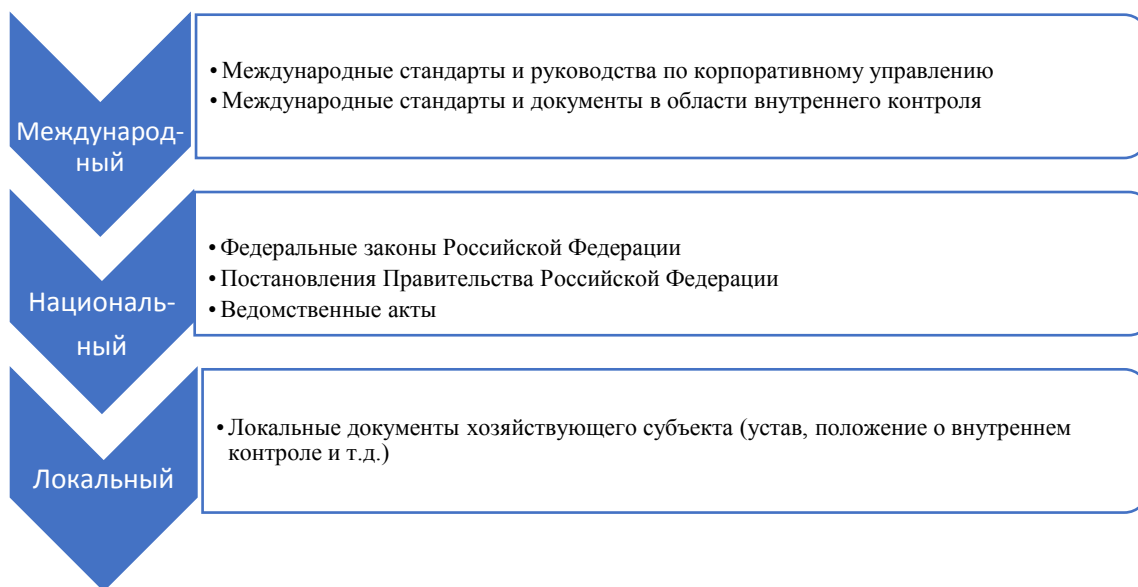


Рисунок 1 – Систематизация нормативно-правовых актов и внутренних регламентов, регламентирующих постановку и функционирование внутреннего контроля

Первая группа представлена международными стандартами и руководствами по корпоративному управлению, направленными на обеспечение внешних пользователей полной и достоверной информацией о деятельности экономических субъектов. Разработка данных стандартов была инициирована ОЭСР, Всемирным банком и МВФ. Совет ОЭСР принял в 1999 г. общие принципы корпоративного управления. ЕБРР были разработаны принципы, соблюдение которых способствовало налаживанию взаимовыгодных отношений между экономическими субъектами. За рубежом нормы данных стандартов заложены в национальное законодательство. К таким стандартам можно отнести: Кодекс Кэдбери (Великобритания), Кодекс корпоративного управления (Германия), Рекомендации комитета по вопросам корпоративного управления (Франция), Основные принципы и направления корпоративного управления (США) и т.д. При этом правовой статус данных документов в разных странах различен: они либо являются частью обязательных правил в рамках действующего законодательства, либо не связаны с зако-

дательными актами государств. При этом Кодекс корпоративного управления нужен не только инвесторам, но и всему бизнес-сообществу, всем предпринимателям. Ведь принятие Кодекса означает повышение доверия со стороны наиболее крупных потенциальных партнеров. Кодекс корпоративного управления направлен на обеспечение контроля за деятельностью хозяйствующего субъекта и его менеджмента.

В современном мире организации находятся в постоянных условиях неопределенности. Они не могут не ощущать угроз, исходящих извне и изнутри, которые негативно влияют на их деятельность. Построить планы и провести контрольные действия по предотвращению этих угроз – задачи менеджмента любой организации. Для целей идентификации, оценки риска появления угроз, а в дальнейшем и их предотвращения менеджмент должен организовать эффективную систему внутреннего контроля. Самыми известными международными стандартами, которые рассматривают различные действия по предупреждению рисков и предотвращению угроз, а также применение кото-

рых возможно практически в любой стране, являются COSO, COBIT 5, SAC,

и FERMA. В таблице 1 раскрыто краткое описание этих стандартов.

Таблица 1 – Краткая характеристика основных международных стандартов в области внутреннего контроля

Международный стандарт	Краткое описание стандарта
COSO	<p>Стандарт COSO считается универсальным для организаций всех отраслей и рекомендован к использованию менеджментом организации при построении системы внутреннего контроля. При этом каждый компонент системы внутреннего контроля по COSO может быть проанализирован независимым аудитором, на основе чего им могут быть сделаны предварительные выводы об эффективности функционирования системы внутреннего контроля.</p> <p>Относительно концепции управления рисками, COSO к ключевым факторам концептуальной модели системы внутреннего контроля добавляет такие компоненты, как постановка целей, определение событий и реагирование на риск.</p> <p>Постановка целей предполагает не только формирование и выбор целей организации, но и существование разумной уверенности у руководства в том, что эти цели будут достигнуты. Для этого разрабатываются программы минимум и максимум. Независимый аудитор должен изучить эти цели для лучшего понимания им деятельности аудируемого лица.</p> <p>Компонент «определение событий» указывает на противоположные стороны риска – возможности. Организация в условиях неопределенности может использовать возможности, которые вели бы к экономическим или каким-либо другим выгодам. Возможности учитываются руководством при планировании и формировании стратегии организации. Реагирование на риск – это решение руководства по вопросу о том, как поступить с выявленными рисками организации. Риски можно принять, в случае когда совокупный риск не превышает какого-либо нормативного значения. Уклонение от риска предполагает разработку стратегий организации, в которых отсутствовала бы или была бы мала вероятность наступления рискованных ситуаций.</p>
COBIT 5 [1]	<p>Опирается на информационные технологии организации и через их поддержку рассматривает бизнес-цели организации.</p> <p>Цель ИТ-контроля состоит в том, чтобы цель организации была достигнута путем интеграции информационных технологий в конкретную деятельность. COBIT 5 выделяет пять ИТ-ресурсов: данные, прикладные системы, технологию, технологические средства (оборудование) и людей (персонал). Под технологическими средствами (оборудованием) понимается ИТ-ресурс, обеспечивающий размещение, хранение информационных систем, а также бесперебойную работу этих систем. Под технологиями понимаются операционные системы, системы управления базами данных, средства, обеспечивающие нормальную работу сетей, мультимедийные средства и т. д. Прикладными системами являются процедуры, выполняемые программами и вручную. Под таким ресурсом, как люди (персонал), понимается квалификация работников, их способности и опыт работы с информационными системами. Подразумевается, что в совокупности они дают эффект для достижения бизнес-целей</p>
Стандарт SAC [2]	В стандарте система внутреннего контроля представлена тремя компо-

Международный стандарт	Краткое описание стандарта
	нентами: контрольной средой, ручными и автоматическими системами, процедурами контроля. В документе совокупный риск рассматривается как риск мошенничества, риск допущения ошибки, риск нецелевого или неэффективного использования имеющихся ресурсов, а также риск ликвидации организации. Целью контроля является поддержка информационного единства, что обеспечивается средствами контроля качества, и обобщение вышеперечисленных рисков.
SAS 55\78[3]	SAS 55\78 рассматривает систему внутреннего контроля как объект оценки эффективности работы аудитором непосредственно при аудите для своих целей. В стандартах подчеркиваются возможность повышения эффективности работы системы внутреннего контроля после проведения аудита проблемных участков системы контроля
FERMA [4]	Стандарт ориентирован на риск-менеджмент организации для рассмотрения практически всех видов рисков компании. То есть речь идет о влиянии всех существующих рисков и опасностей на организацию. При этом под риском следует понимать не только негативные возможные последствия деятельности организации, но и возможности для получения некоторых выгод. Данный стандарт дает рекомендации для риск-менеджмента по идентификации и оценке этих рисков, а также рекомендации по управлению ими
Международный стандарт аудита (МСА) 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [5]	Определяет обязанности аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности через изучение деятельности и окружения организации, включая ее систему внутреннего контроля, и полностью базируется на стандарте COSO

Вышеперечисленные международные стандарты в той или иной мере дают рекомендации по постановке и использованию системы внутреннего контроля в организации для различных целей, включая и внутренний контроль собственного капитала, а также по оценке и совершенствованию ее эффективности. Они могут быть полезны различным заинтересованным группам – аудиторам, менеджменту организаций, инвесторам и пр. Поэтому рекомендации международных стандартов целесообразно применять как иностранным, так и российским организациям.

Раскрываемые в международных стандартах принципы реализованы в национальных стандартах с учетом особенностей корпоративной культуры

страны. В США важную роль в осуществлении внутреннего контроля играет закон Сарбейнса-Оксли. Зарубежные исследователи приходят к выводам, что качество внутреннего контроля оказывает существенное воздействие на стоимость капитала [6, 7]. С одной стороны, недостатки внутреннего контроля оказывают негативное воздействие на финансовую отчетность за счет преднамеренных и непреднамеренных искажений, что приводит к увеличению информационного риска, оказывающего влияние на инвесторов. С другой стороны, совершенствование системы внутреннего контроля приводит к достижению ею трех основополагающих целей, связанных с соблюдением действующего законодательства, обеспечением до-

стоверности отчетности и эффективностью деятельности, что показывает позитивное влияние на стоимость собственного капитала.

В Российской Федерации, в связи с отсутствием надлежащего опыта, влияние международных стандартов особенно сильно сказывается на разработке национальных нормативно-правовых

актов в сфере организации внутреннего контроля.

В настоящее время в Российской Федерации действует ряд федеральных законов, раскрывающих основные положения организации и функционирования системы внутреннего контроля (таблица 2).

Таблица 2 – Федеральные законы, регулирующие внутренний контроль коммерческих организаций

Федеральный закон	Основное положение
ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 19)	«1. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. 2. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [8]
ФЗ от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ст. 5 и 7)	Организация системы внутреннего контроля обязательна для организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом [9]. Этот закон в большей степени касается кредитных и страховых организаций, ломбардов, предприятий, обычной деятельностью которых является оказание лизинговых услуг, услуг федеральной сотовой связи и др.
ФЗ от 26.12.1995 (ред. от 19.07.18) № 208 «Об акционерных обществах» (ст. 87.1)	В публичном обществе должны быть организованы управление рисками и внутренний контроль [10]
ФЗ от 25.12. 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»	Определяет требования, которые должны быть учтены при построении СВК хозяйствующего субъекта

Следует отметить, что в таблице представлены наиболее значимые федеральные законы, регулирующие вопросы внутреннего контроля, но имеется еще ряд нормативных документов, в которых содержатся положения, определяющие требования к хозяйствующим субъектам (как в государственном, так и в частном секторе экономики) по вопросам организации внутреннего контроля и организации внутреннего аудита.

В РФ вопросы постановки и функционирования СВК регламентируются целым рядом указов Президента РФ и

постановлениями Правительства РФ, актами министерств и ведомств.

Конкретные действия по организации и проведению внутреннего контроля отражены в Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Внутренний контроль, в соответствии с Информацией Минфина № ПЗ-

11/2013, представляет собой процесс, направленный на получение достаточной уверенности в обеспечении эффективности и результативности деятельности экономического субъекта, включая достижение финансовых и операционных показателей и сохранность активов, достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, соблюдении законодательства, включая совершение фактов хозяйственной жизни и ведение бухгалтерского учета [11].

Важнейшим нормативным документом, регулирующим внутренний контроль непосредственно собственного капитала коммерческой организации, является Распоряжение Правительства РФ от 25 июня 2016 г. О плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование корпоративного управления» [12].

Реализация плана позволит улучшить прозрачность структуры владения российскими публичными акционерными обществами, обеспечить высокий уровень защиты прав и законных интересов миноритарных акционеров (участников) хозяйственных обществ при совершении сделок, в которых присутствует конфликт интересов, при реорганизации, увеличении уставного капитала и при концентрации значимых

пакетов акций в руках одних и тех же лиц, урегулировать вопросы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью публичных акционерных обществ и ответственности в случаях причинения хозяйственным обществам убытков, а также обеспечить защиту прав акционеров на дивиденды и предъявление исков в интересах акционерного общества и предоставление членам совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества права доступа к документам и информации подконтрольных акционерному обществу юридических лиц [12].

В третью группу входят локальные нормативные акты коммерческих организаций, разрабатываемые на основе норм и требований, содержащихся в международных стандартах, регламентирующих вопросы корпоративного управления и функционирования СВК и управления рисками, а также нормативно-правовые акты в данной области, используемыми в РФ.

Как уже было сказано, бухгалтерский учет составляет основу для организации внутреннего контроля собственного капитала, и регламентируется он, в свою очередь, нормативными документами четырех уровней, представленными в таблице 3.

Таблица 3 – Нормативно-правовая база по учету собственного капитала в коммерческой организации

№ п/п	Уровень нормативно-правового регулирования	Название нормативного акта
1	Законодательный	
		Гражданский кодекс РФ
		Налоговый кодекс РФ
		«О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 -ФЗ (с изм. на 26.07.2019)
		«Об акционерных обществах» от 26.12.95 № 208-ФЗ (с изм. и доп., вступившими в силу с 15.04.2019)
		«Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (с изм. и доп., вступившими в силу с 23.04.2018)

№ п/п	Уровень нормативно-правового регулирования	Название нормативного акта
		«О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ (с изм. и доп., вступившими в силу с 26.07.2019)
		«Об инвестиционной деятельности в российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред.24.07.2007)
2.	Нормативный	
		ФСБУ «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (ред. от 11.04. 2018)
		ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (с изм. и доп. от 29.01.2018)
		ФСБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2002 № 114н. (ред. от 06.04. 2015)
		ФСБУ «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н. (с изм. и доп. от 06.04.2015 г.).
		ФСБУ «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н. (с изм. и доп. от 06.04.2015).
		План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010)
3.	Методический	
		«О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказ МФ РФ от 02.07.2010 № 66 н (ред. от 19.04. 2019)
4.	Организационный	
		Учредительные документы
		Протоколы общего собрания акционеров (учредителей)
		Приказы об учетной политике для целей бухгалтерского, налогового, управленческого, стратегического учета
		Кодекс корпоративного поведения.
		Положение о дивидендной политике
		Положение об информационной политике

Проведенное исследование нормативно-правовых актов по учету и собственного капитала коммерческих организаций позволило нам выявить спектр проблем, в частности, в настоящее время отсутствует федеральный стандарт по учету собственного капитала, в котором должны быть определены сущность и структура собственного капитала, порядок оценки и мето-

дика учета. Кроме того, отсутствуют методические рекомендации по формированию и использованию всех составляющих собственного капитала.

Вывод. Таким образом, проанализировав нормативно-правовое регулирование организации и функционирования системы внутреннего контроля, можно говорить о том, что для реализации целей по созданию системы внут-

ренного контроля собственного капитала в РФ руководству российских компаний целесообразно прежде всего опираться на международные стандарты, регламентирующие вопросы корпоративного управления и функционирования СВК, управления рисками, а также на программные продукты, действующие на территории страны.

Библиографический список

1. Материалы COBIT [Электронный ресурс]. – URL: <http://cobit-ru.livejournal.com>.

2. Доклад «Контроль и аудит систем» (SAC), подготовленный Исследовательским фондом Института внутренних аудиторов (the Institute of Internal Auditors Research Foundation's System Auditability and Control) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.bankir.ru/>.

3. Указание о рассмотрении структуры внутреннего контроля при аудите финансовой отчетности (SAS), утвержденное Американским Институтом дипломированных бухгалтеров (the American Institute of Certified Public Accountants' Consideration of the Internal Control Structure in a Financial Statement Audit), с внесенными позднее изменениями (SAS 78) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.bankir.ru/>.

4. Материалы FERMA [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.ferma.eu>.

5. Международный стандарт аудита (МСА) 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116583.

6. Internal control quality, Disclosure and cost of equity capital: The case of an unregulated market [Электронный ресурс]. – URL: <http://file:///L:/%D0%91%D0%B5%D0%BB%D1%8B%D0%B9%20%D0%B4%D0%B8%D1%81%D0%BA/%>

[D0%9A%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BB/SSRN-id3059702.pdf](http://file:///L:/%D0%91%D0%B5%D0%BB%D1%8B%D0%B9%20%D0%B4%D0%B8%D1%81%D0%BA/%D0%9A%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BB/SSRN-id3059702.pdf).

7. The Effect of Internal Control Deficiencies on Firm Risk and Cost of Equity Capital [Электронный ресурс]. – URL: <https://pdfs.semanticscholar.org/1091/5a91184e7ca062f1db82a638beacd3a60932.pdf>.

8. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // Справочно-правов. система «Консультант Плюс».

9. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс]: Федер. закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правов. система «Консультант Плюс».

10. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: Федер. закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 15.04.2019) // Справочно-правов. система «Консультант Плюс».

11. Информация Минфина от 26.12.2013 № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] // Справочно-правов. система «Консультант Плюс».

12. URL: https://www.iiaru.ru/contact/Распоряжение%20Правительства%20РФ%20от%2025_06_2016%20N%201315-p%20.

Bibliographic list

1. Materials COBIT [Electronic resource]. – Mode of access: <http://cobit-ru.livejournal.com>.

2. Report «Control and audit systems» (SAC), prepared by the Research Foundation of the Institute of internal audi-

tors (the Institute of Internal Auditors Research Foundation's System Auditability and Control) [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.bankir.ru/>, free.

3. The American Institute of Certified Public Accountants' Consideration of the Internal Control Structure in a Financial Statement Audit, as amended later (SAS 78) [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.bankir.ru/>, free.

4. Materials FERMA [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.ferma.eu>.

5. International standard of audit (ISA) 315 «Identification and assessment of risks of material misstatement through the study of the organization and its environment» [Electronic resource]. – Mode of access: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116583.

6. Internal control quality, Disclosure and cost of equity capital: The case of an unregulated market [Electronic resource]. – Mode of access: <file:///L:/%D0%91%D0%B5%D0%BB%D1%8B%D0%B9%20%D0%B4%D0%B8%D1%81%D0%BA/%D0%9A%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BB/SSRN-id3059702.pdf>.

7. The Effect of Internal Control Deficiencies on Firm Risk and Cost of Equity Capital [Electronic resource]. – Mode of access: <https://pdfs.semanticscholar.org/>

1091/5a91184e7ca062f1db82a638beacd3a60932.pdf.

8. About accounting [Electronic resource]: Feder. law of 06 December 2011 No. 402-FZ (ed. of 28.11.2018) // Access from the reference legal system «Consultant Plus».

9. On countering the legalization (laundering) of proceeds from crime and the financing of terrorism [Electronic resource]: Feder. law of August 07, 2001 No. 115-FZ (ed. of 23.04.2018) // Access from the reference legal system «Consultant Plus».

10. About joint stock companies [Electronic resource]: Feder. law of 26.12.1995 No. 208-FZ (ed. of 15.04.2019) // Access from the reference legal system «Consultant Plus».

11. Information of the Ministry of Finance of 26.12.2013 No. PZ-11/2013 «The Organization and implementation by the economic subject of internal control of the facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements» [Electronic resource] // Access from the reference legal system «Consultant Plus».

12. Mode of access: https://www.iia.ru/contact/Распоряжение%20Правительства%20РФ%20от%2025_06_2016%20N%201.