

На правах рукописи



Щепоткина – Маринина Елена Владимировна

**Комплексная методика аудита финансовой отчетности организаций
сферы рециклинга металлосодержащих ресурсов**

5.2.3. – Региональная и отраслевая экономика
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени кандидата
экономических наук

Московская область, Мытищи– 2026

Работа выполнена в Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации»

**Научный
руководитель:**

доктор экономических наук, доцент
Хмелев Сергей Александрович

**Официальные
оппоненты:**

Чая Владимир Тигранович

доктор экономических наук, профессор,
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Московский государственный университет имени
М.В. Ломоносова», экономический факультет,
кафедра учета, анализа и аудита, главный научный
сотрудник

Арабян Кнарик Карапетовна

доктор экономических наук, доцент,
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте
Российской Федерации», Факультет
международных отношений и бизнеса, кафедра
Международного бизнеса, заведующий

Ведущая организация

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего
образования «Оренбургский государственный
университет имени В.А. Бондаренко»**

Защита состоится «28» сентября 2026 г в 13.00 часов на заседании диссертационного совета 75.2.046.01, созданного на базе Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», по адресу: 141014, Московская область, г. Мытищи, ул. Веры Волошиной, 12/30, корпус 4, аудитория 326.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в библиотеке и на сайте Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» (<https://www.ruc.su/>).

Автореферат разослан «___» _____ 2026 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
75.2.046.01

Ольга Сергеевна Глинская

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Металлургический кластер является сложным системообразующим компонентом региональной экономики. Черная и цветная металлургия за счёт многоуровневых связей и посредством кооперации выступает драйвером экономического развития важных промышленных и производственных комплексов. Металлосодержащее сырьё является основным материальным ресурсом для металлургического производства, соответственно, проблемы с его обеспечением являются очень важными. Добыча металлосодержащих ресурсов - это затратный и сложный эмерджентный технологический процесс, который на всех стадиях сопровождается потреблением большого количества ресурсов. В условиях сложной геополитической обстановки вторичная переработка становится самым востребованным ресурсом в металлургической промышленности. Вторичная переработка позволяет многократно использовать ресурсы, образующиеся в результате производства первичного продукта металлургии или в результате его потребления хозяйствующими субъектами и домохозяйствами. Исходя из этого, лом металлов включен в перечень стратегически важных товаров и ресурсов. В этой связи организации, осуществляющие рециклинг металлосодержащих материальных ресурсов, играют преопределяющую роль не только в сохранении экосистемы, но и занимают важное место в экономике металлургической отрасли, поскольку отвечают за сырьевую безопасность металлургической промышленности и смежных с ней видов деятельности. Как правило, организации рециклинга – это крупные налогоплательщики, работодатели; они служат фактором социальной стабильности в обществе, улучшения экологии в стране и являются активными участниками исполнения государственных оборонных заказов (далее – ГОЗ), количество и объёмы которых неизменно растут. В Российской Федерации накоплено 1,9 млрд тонн металла. На её территории функционируют более 10 тысяч лицензиатов (производственных предприятий), располагающих мощностями и технологиями переработки лома и отходов черных и цветных металлов. Финансовый объём рынка лома в 2024 году составляет более 1,2 трлн рублей, что ниже показателей 2023 года более чем на 20%. Геополитическая ситуация и экономические санкции нарушают стабильную работу предприятий стратегических отраслей (в частности, металлургической), повышают риски сбоев в деятельности, неисполнения контрактов и возникновения убытков, что требует тщательной аудиторской оценки. Аритмичное функционирование, неопределенность и риски стратегически важного направления металлургической отрасли – рециклинга, а также участие предприятий в исполнении ГОЗ требуют новых подходов к разработке комплексной методики отраслевого аудита. Несмотря на увеличение роли деятельности организаций, осуществляющих рециклинг металлосодержащих ресурсов, не разработаны методики аудита,

предусматривающие специфику и многообразие отраслевых особенностей ломозаготовительных организаций, а также методики раздельного учёта и формирования финансового результата по государственным оборонным заказам.

Указанные обстоятельства предопределили необходимость научного исследования в области отраслевого аудита, направленного на разработку комплексной методики аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих рециклинг металлосодержащих материальных ресурсов. Это послужило основой для определения темы диссертации, ее цели и задач.

Степень научной разработанности темы. Вопросы аудиторских методик и практик изучались учеными на основе исследований теоретико-методологических и практических проблем аудита.

Многочисленные публикации по вопросам, связанным с методологическими и методическими аспектами аудита, подтверждают научный интерес зарубежных и отечественных исследователей и свидетельствуют о возрастающей роли, важности и заинтересованности учёных к этой отрасли экономической науки.

Развитие методической базы и основ российского аудита исследованы в работах М.А. Азарской, К.К. Арабян, И.Н. Богатой, Р.П. Булыги, В.В. Бурцева, С.М. Бычковой, Н.Т. Васильцовой, О.В. Голосова, М.А. Городилова, Е.М. Гутцайта, И.С. Егоровой, В.А. Ерофеевой, Б.Т. Жарылгасовой, О.В. Кауровой, Г.С. Клычовой, М.В. Мельник, О.А. Мироновой, В.И. Петровой, Т.М. Рогуленко, В.В. Скобары, А.Е. Суглобова, В.Т. Чая, Т.Ю. Серебряковой, В.П. Суйца, Е.В. Тереховой, А.Д. Шеремета, Т.Г. Шешуковой и др.

Значительный вклад в формирование и развитие аудита внесли зарубежные исследователи Р. Адамс, Э.А. Аренс, Дж.К. Лоббек, Л.Р. Дикси, Д. Флинт, Р.Х. Монтгомери, Дж. Робертсон, Ж. Ришар и др.

Отдельные проблемы аудита и возможные пути их решения освещены в трудах учёных и исследователей М.А. Азарской, И.В. Алексеевой, И.Н. Богатой, Р.П. Булыги, С.М. Бычковой, Т.Б. Зыковой, Т.И. Кисилевич, О.А. Мироновой, М.С. Рябынцевой, Т.Г. Шешуковой и др.

Необходимо отметить научные исследования, которые связаны с экономическими науками, смежными с аудитом. Проблемам в области учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности посвящены научные работы И.В. Боярской, О.И. Васильчук, О.Ю. Висковой, О.В. Кауровой, Ф.Г. Малиевой, С.В. Панковой, В.И. Петровой, Т.Ю. Серебряковой, Г.Ю. Стукаловой, А.Е. Суглобова, З.С. Туяковой, А.А. Уросовой, С.А.Хмельёва, Т.Г. Шешуковой и др.

Проблемы аудита комбинированной и консолидированной отчетности нашли отражение в трудах А.Е. Иванова, Л.В. Каширской, А. Кисилева, М. Курдюкова, М.И. Литвиненко, С.В. Модерова, О.Н. Хмельницкой и др.

Процессы цифровой трансформации аудита и взаимосвязанных с ним экономических наук, находятся в центре научного внимания В.А. Маняевой, М.А. Городилова, А.Н. Казаковой, О.В. Кауровой, Н.Ф. Колесник, М.В. Мельник, А.М. Худова, В.Т. Чая, О.В. Шибилевой.

Многочисленность проводимых исследований и обширность научных публикаций, посвящённых теоретическим, методическим и практическим аспектам аудита финансовой отчётности экономических субъектов металлургической отрасли (имеющей стратегический статус и функционирующей в сложных геополитических условиях), доказывают постоянно растущую заинтересованность исследователей в этой области. Российским аудиторским компаниям необходимо учитывать возросшие аудиторские риски, выявлять новые, предвосхищать их, адаптироваться к новым реалиям и выстраивать новые стратегии аудита.

Объект исследования – деятельность аудиторских компаний, осуществляющих аудит финансовой отчетности организаций сферы рециклинга металлосодержащих отходов, на базе предприятий, входящих в Хартию «Руслом».

Предмет исследования – совокупность теоретико-методических и организационно-методологических проблем аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих рециклинг металлосодержащих материальных ресурсов.

Цель исследования – разработка комплексной методики аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих рециклинг металлосодержащих материальных ресурсов, способствующей эффективности и результативности процесса аудита.

Для достижения этой цели автором поставлены и решены следующие **научно-практические задачи:**

- сформировать матрицу компетенций (соответствий) концептуального подхода для формирования стратегии и методики аудита экономических субъектов в российской юрисдикции;

- исследовать экономическую природу и сущность категории «риск», сформировать отраслевую классификацию рисков деятельности организаций сферы рециклинга металлосодержащих ресурсов для оценки непрерывности деятельности аудируемых лиц в соответствии с международными стандартами аудита (далее – МСА) (МСА 315, МСА 760);

- разработать комплексную методику аудита финансовой отчетности, включающую методические положения и алгоритм аудиторских процедур, которая в полной мере и с высокой достоверностью оценивает специфику деятельности организаций по рециклингу металлосодержащих ресурсов, и в рамках этой методики выявить области повышенного риска, в том числе при исполнении ГОЗ;

- представить методику аудита комбинированной отчетности объединенных групп предприятий, осуществляющих переработку металлосодержащих ресурсов;

– предложить инструментарий, позволяющий сформировать модель превентивной методики аудита финансовой отчетности (в том числе цифровых активов предприятий) с применением цифровых технологий.

Научная новизна исследования заключается в разработке комплексной методики аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих рециклинг металлодержащих материальных ресурсов.

Теоретическая значимость работы состоит в развитии методологии и организации аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих рециклинг металлодержащих материальных ресурсов; разработке алгоритма применения аудиторских процедур при выполнении контрактов по ГОЗ; обосновании методики аудита комбинированной финансовой отчетности группы обособленных юридических лиц, входящих в периметр комбинации, наряду с аудитом финансовой отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета (далее – РСБУ).

Практическая значимость исследования заключается в разработке комплексной методики аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих рециклинг металлодержащих материальных ресурсов, а также в возможности её практического применения аудиторскими организациями.

Результаты и основные положения диссертационного исследования внедрены в аудиторскую практику ООО «ФБК» (г. Москва), ООО «Внешаудит Консалтинг» (г. Москва), ООО «Аудит-Право» (г. Тольятти, Самарская область), ООО «Димитровград-Аудит» (г. Димитровград, Ульяновская область), ООО «Интер-Аудит-Инвест» (г. Сочи, Краснодарский край).

Теоретико-методологическую базу исследования составили труды ученых в области аудита, экономики предприятия, теории систем и менеджмента организаций, а также экономические исследования в металлургической отрасли. В работе использованы общенаучные методы исследования: системный подход, анализ, аналогия, классификация, конкретизация, сравнение. Среди специальных методов можно выделить контроль отраслевых нормативов, моделирование, расчетно-конструктивный метод. Основой разработки методологических подходов послужило изучение сущности и закономерностей развития аудита. Применение комплекса методов обеспечило достоверность полученных результатов.

Область исследования. Диссертационное исследование соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), в т.ч.: п. 11.6 – Аудиторская деятельность; п. 11.7 – Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите; п. 11.8 – Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии; п. 11.9 – Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле.

Информационно-статистическая база исследования представлена законодательными, нормативными и методическими актами РФ, официальными данными Федеральной службы государственной статистики, финансовой отчетностью компаний сферы рециклинга, материалами научно-практических конференций, интернет-ресурсами и данными авторских исследований.

Наиболее значимые научные результаты, полученные автором и определившие научную новизну и значимость выполненного исследования, заключаются в следующем:

1. Разработан концептуальный подход к формированию методики аудита финансовой отчетности организаций в российской юрисдикции в форме матрицы компетенций (соответствий), и впервые дополнен аспектами компетенций по комбинированной финансовой отчетности, которые ранее не рассматривались. Концептуальный подход является комплексной моделью и может использоваться в комбинации с различными концепциями аудита финансовой отчетности, ориентированными на конкретные потребности пользователей, что позволяет определить стратегию аудита, а также повысить точность его процедур и результатов (п. 11.6).

2. Предложена классификация рисков деятельности организаций сферы рециклинга металлосодержащих ресурсов, которая, в отличие от традиционного финансово-ориентированного подхода (МСА 315), основана на использовании ресурсного подхода, включает рестрикционные риски, учитывает показатели (индикаторы) уровня развития регионов, что даёт возможность внедрять процедуры митигации рисков и оценивать риски деятельности организаций, в том числе малого и среднего бизнеса (п. 11.7).

3. Разработана комплексная методика аудита финансовой отчетности организаций, выявляющая специфику деятельности рециклинга всех видов металлосодержащих отходов, в том числе электронного лома с содержанием драгметаллов (далее — ЭЛ), которая включает в себя методику оценки рисков и алгоритм аудиторских процедур с углубленным изучением обособленного учета ГОЗ, что обеспечивает контроль за правильностью раздельного учета и целевым использованием бюджетных средств (п. 11.8).

4. Сформированы особенности и предложены процедуры аудита комбинированной финансовой отчетности групп предприятий, осуществляющих рециклинг и переработку металлосодержащих отходов, объединённых в консорциумы и хартии, а также участвующих в кооперации ГОЗ. Эти группы характеризуются отсутствием материнской компании, но могут находиться под общим контролем или руководством (п. 14 МСА 600), а также возможностью формирования отчетности в соответствии с информационной системой, а не организационной структурой. Отличительной особенностью является возможность проведения аудита

отчётности группы предприятий, сформированной по географическому или функциональному признаку (А6. МСА 600) (п. 11.6; п. 11.8).

5. Разработан инструментарий аудиторских процедур, включающий применение цифровых технологий (цифровой аудит), проверку цифровых активов аудируемых лиц, митигацию влияния внешней среды, санкций и сложной геополитической обстановки, позволяющий сформировать модель превентивной методики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (п.11.8; п.11.9).

Степень достоверности и апробация результатов исследования обеспечена применением системного подхода, методологии и теории аудита, их апробация подтверждена внедрением в практику. Изучены научные публикации, определены категории экономического анализа и рисков, применены экономико-математические методы для разработки авторских методик. Результаты работы подтверждены соответствующими расчетами и внедрены в деятельность аккредитованных аудиторских компаний.

Концептуальные положения и результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы современной России: психология, педагогика, экономика, управление и право» (г. Москва, 2021 г.); «Устойчивое развитие и кооперация: содействие внедрению инноваций» (г. Москва, 2022 г.); «Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики: материалы XIX Международной научно-практической конференции» (г. Тольятти, 2023 г.); «Smart Education and e-Learning - Smart Pedagogy»: International KES Conference on Smart Education and e-Learning, SEEL 2022, (Rhodes, 2022); «Smart Education and e-Learning -Smart University» Proceedings of the 10th International - Conference on Smart Education and e-Learning (KES SEEL-2023).

Публикации. По теме диссертации опубликовано 17 работ общим объемом – 10,78 п.л. (личный вклад автора – 8,58 п.л.), из них 12 статей опубликованы в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертаций на соискание учёных степеней доктора и кандидата наук, общим объемом 8,68 п.л. (личный вклад автора – 7,48 п.л.), 2 статьи в журналах, входящих в международные реферативные базы данных и системы цитирования Scopus, общим объемом 1,2 п.л. (личный вклад автора – 0,2 п.л.).

Структура и содержание диссертации. Структура диссертации включает введение, основную часть, состоящую из трёх глав, заключение, в котором изложены полученные выводы и рекомендации, список литературы из 215 источников и 29 приложений. Итоговый объем диссертации – 217 страниц. Работа содержит 18 рисунков, 31 таблицу и 2 формулы.

II ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Разработан концептуальный подход к формированию методики аудита финансовой отчетности организаций в российской юрисдикции в форме матрицы компетенций (соответствий).

Основой для принятия аудиторского задания является приемлемая концепция финансовой отчетности, признанная и обоснованная руководством аудируемого субъекта (МСА 210). Таким образом, основным для аудитора является выбор концептуального подхода к проверке составления отчетности. Методика аудита с оценкой стратегии и планов хозяйствующего субъекта и его отраслевой принадлежности должна базироваться на концептуальном подходе, определяющем основные принципы и концепцию подготовки финансовой отчетности, включая законодательство юрисдикции и требования отрасли. Основные аспекты концептуального подхода к проведению аудита финансовой отчетности представлены в авторской модели в виде матрицы (Таблица 1).

Приступая к аудиту (МСА 210), аудитор изучает концептуальные основы подготовки финансовой отчетности, затем представленную для изучения отчетность, сопоставляет цели и задачи полученного аудиторского задания и проверяет, раскрыты ли в Пояснениях к отчетности следующие концептуальные основы:

- концепция составления отчетности и ее соответствие законодательству юрисдикции (российским стандартам бухгалтерского учета Российской Федерации);
- концепция подготовки финансовой отчетности (МСА 200, МСА 210, МСА 600, МСА 700, МССУ 4410 и др.) – достоверного представления или соответствия;
- концепция представления отчетности и удовлетворения потребностей в получении информации заинтересованных пользователей (МСА 200, МСА 210, МСА 600, МСА 800, МСА 805, МСА 810, МССУ 4410 и др.) – общего назначения или специального назначения;
- формат финансовой отчетности (полный комплект или упрощенный формат) (МСА 210) и другие концептуальные основы, требующие аудиторского изучения.

Авторский концептуальный подход к комплексной методике аудита коммерческих организаций, впервые дополненный процедурами аудита комбинированной финансовой отчетности (МСА 600), которые ранее не рассматривались, тесно связан с основными аспектами аудита, имеет практическое значение для аудита и соответствует требованиям «Концепции качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита».

Таблица 1 – Матрица компетенций (соответствий) концептуального подхода для формирования методики аудита коммерческой организации (юрисдикция: Российская Федерация)

	Основные аспекты компетенций (соответствий)	Отчетность, составленная по Российским стандартам бухгалтерского учета		Отчетность, составленная по Международным стандартам финансовой отчетности		
01	Концепция отчетности	РСБУ		МСФО		
02	Виды отчетности	Отдельная	Сводная	Отдельная	Консолидированная	Комбинированная
03	Предписывается ли соответствующая применимая концепция подготовки финансовой отчетности законами или нормативными актами. (МСА 210):					
	3.1 Регулирование в юрисдикции: Российская Федерация	Законодательное регулирование	Если предусмотрено отдельными законами	Законодательное регулирование для отдельных экономических субъектов РФ	Законодательное регулирование для отдельных экономических субъектов РФ	нет
	3.2 Законодательные и нормативные акты РФ	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ	Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ст.2)	Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ	Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ	нет
	3.3 Основные стандарты	ПБУ, ФСБУ, Приказы Минфина РФ * и др.		МСФО (IAS, IFRS), МСА 600		IFRS for SME's, МСА 600
	3.4 База для принятия решений при составлении финансовой отчетности	Нормативное регулирование		Профессиональное суждение		
04	Применимая концепция подготовки финансовой отчетности (МСА 200, МСА 210, МСА 700, МССУ 4410 и др.)	Концепция достоверного представления				Концепция достоверного представления или концепция соответствия
05	Характер аудируемой организации	Коммерческие организации (например, является ли она коммерческой организацией, организацией государственного сектора или некоммерческой организацией) (МСА 210)				
06	Концепция подготовки финансовой отчетности, разработанная с целью удовлетворения потребностей в финансовой информации круга пользователей.	Общего назначения	Общего назначения или специального назначения	Общего назначения		Специального назначения
07	Пользователи информации (МСА 700, МСА 800, МСА 200, МСА 210, МССУ 4410)	Неограниченному кругу пользователей информации	Неограниченному кругу лиц или ограниченной группе пользователей	Неограниченному кругу пользователей информации		Ограниченная группа пользователей информации
08	Периодичность (годовая, промежуточная)	Годовая или промежуточная, если предусмотрено законодательством РФ		Годовая или промежуточная		Годовая
09	Характер финансовой отчетности (МСА 210)	Полный комплект финансовой (бухгалтерской) отчетности/ комплект упрощенной бухгалтерской отчетности (№ 402-ФЗ, п. 4 ст. 6 от 06.12.2011г.)				

* Примечание: принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, распространяемые соответствующей уполномоченной или признанной организацией по разработке стандартов в той или иной юрисдикции, при условии что данная организация в своей работе следует установленному и прозрачному регламенту работы, подразумевающему взвешенность и учет мнений широкого круга заинтересованных сторон (МСА 210)

2. Предложена классификация рисков деятельности организаций сферы рециклинга металлосодержащих ресурсов.

Начальным этапом формирования комплексной методики аудита финансовой отчетности организаций рециклинга металлосодержащих ресурсов является строгое соблюдение требований Международного стандарта аудита (МСА) 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения». МСА 315 обязывает аудитора выявить и оценить бизнес-риски, которые могут оказать на деятельность организации негативное влияние. Для организаций сферы рециклинга металлосодержащих ресурсов наиболее важными видами бизнес-рисков являются: невозможность прогнозирования, планирования и оценки поступления сырья (ресурсов) по составу и количеству, территориальные риски (в том числе с учетом новых и приграничных территорий), в связи с чем возникает необходимость оценки уровня развития регионов. Доминирующее влияние модели оценки финансовых рисков на непрерывность деятельности организаций сферы рециклинга не может являться основополагающим фактором принятия решения аудитором допущения о непрерывности деятельности (МСА 570) аудируемого лица (Рисунок 1).

Ресурсный подход обеспечивает оценку безопасной и устойчивой непрерывности деятельности организаций сферы рециклинга металлосодержащих отходов. Он основывается на следующих допущениях: уверенность в получении исходного сырья (несмотря на его дефицит); точное определение состава и содержания лома согласно категориям ГОСТ; учет географического распределения пунктов сбора, сезонности сбора; проверка законности деятельности пунктов заготовки и переработки (лицензирование, регистрация в государственных и экологических органах, право собственности или пользования недвижимостью, регистрация ККТ, наличие поверенного весового и радиоизмерительного оборудования); соблюдение требований законодательства об обращении с ломом и отходами черных и цветных металлов (использование ККТ, удостоверения сотрудников по радиационной безопасности, правильное оформление приемо-сдаточных актов, журналов и документов учета драгметаллов); осуществление дополнительных мер контроля за оборотом сталей специального назначения. Несоблюдение этих требований может привести к отзыву лицензии и прекращению деятельности.

Невозможность применения финансово-ориентированного подхода связана с отсутствием возможности оценить уверенность в поступлении лома, определить его состав и количество с учетом засоров, учесть сезонность и географические особенности. Это не позволит оценить непрерывность производственного процесса организаций рециклинга. В связи с этим выявлена потребность переориентирования подхода к оценке рисков организаций рециклинга металлосодержащих ресурсов с финансово-ориентированного на ресурсный, формирования многофакторной модели оценки рисков деятельности организаций рециклинга металлосодержащих ресурсов.

Аналоговый метод оценки рисков аудируемых лиц (МСА 315) не может быть принят по причине уникальности каждого региона, каждого пункта приема лома, а также состава и содержания металлического лома, которые зависят от производственного потенциала и территориального расположения (включая новые и приграничные территории).

Классификация рисков деятельности организаций сферы рециклинга металлосодержащих ресурсов	
Риски общего характера	
По характеру ожиданий, по природе возникновения, по сфере возникновения, по типу опасности, по длительности, по этапу возникновения, по территориальному признаку, по регулярности возникновения, по уровню риска, по степени управляемости, по воздействию на стадии производственного процесса, по степени участия человека, по численности лиц, принимающих решения, по характеру деятельности	
Первый этап – Подготовка аудита	Определение риска неопределенности деятельности и индикаторов рисков ситуации (с учетом бизнес-риска), а также их стоимостная оценка и возможные финансовые последствия с учетом рисков: конфликта, освоения новых территорий, инфляции, коронавирусной инфекции, геополитической обстановки
Второй этап – планирование	Составление матрицы отраслевых рисков аудируемого лица: риски ограничений валютно-денежных операций, ограничений по экспорту стратегически важного сырья, экспорта сырья только в «дружественные» страны; риски нарушения сроков выполнения государственных контрактов; риски работы с драгоценными металлами, стратегическим сырьем
Третий этап – проведение аудиторских процедур по существу	Аудиторский риск существенного искажения информации финансовой отчетности, риск на уровне утверждений относительно сальдо счетов, хозяйственных операций, раскрытия информации, включающий неотъемлемый риск, риск системы контроля; риск не обнаружения: риск выборки, недооценки и переоценки качества внутреннего аудита; риск, не связанный с выборкой, из-за ненадлежащих аудиторских процедур, риск ненадлежащих процедур проверки по сути; мероприятия по защите потерь от риска: страхование, хеджирование, гарантии; комплекс мероприятий снижения рисков: эффективное реагирование на выявленные риски, связанные с непрерывностью деятельности
Четвертый этап – финальный	Неполное раскрытие информации о рисках в Пояснениях к финансовой отчетности: подверженность аудируемого лица рискам, причины возникновения рисков и их концентрация (МСА 315, МСА 570, МСА 200): риски сомнения в допущении непрерывности деятельности аудируемого лица: риски сложной геополитической обстановки: риски пандемии: риски расчетов и взаимодействия со связанными сторонами: риски раскрытия информации о бенефициарах: риски работы с зарубежными структурными подразделениями аудируемого лица: риски аудита затрат по ФОТ работников при дистанционном режиме работы, в том числе за рубежом. Кроме того, введение в РДА процедур снижения рисков и показателей (индикаторов) уровня развития регионов, что позволит оценить риски деятельности организаций, в том числе на новых территориях

Рисунок 1 – Поэтапный алгоритм классификации рисков деятельности организаций в сфере рециклинга металлосодержащих ресурсов

Акцент сделан на процедуры дополнительного тестирования непрерывности деятельности предприятий-ломозаготовителей, наибольший удельный вес которых составляют малые и средние предприятия. Данное

обстоятельство может оказывать негативное влияние на устойчивость предприятий рециклинга металлосодержащих отходов к внешним и внутренним рискам. С целью выполнения требований МСА 315 разработана классификация рисков деятельности организаций сферы рециклинга металлосодержащих ресурсов, включающая рестрикционные риски, внедрение процедур снижения рисков и использование показателей (индикаторов) уровня развития регионов, что позволит оценить риски деятельности организаций, в том числе на новых территориях.

Предложено ввести в деловой оборот термин «Рециркулируемые металлосодержащие ресурсы» как совокупность элементов повторного использования и переработки отходов металла. Данное определение объединяет элементы повторного использования (комплектующих, узлов и деталей) в результате ремонтно-восстановительных работ, а также все виды металлического лома, полученные в результате разбора или демонтажа металлосодержащих объектов. Основным отличием классификации является переход от финансово-ориентированного подхода к оценке рисков к ресурсному. При оценке бизнес-риска организации (МСА 315) рекомендовано включать в рабочие документы аудитора (тесты оценки рисков) показатели (индикаторы) уровня развития регионов, что позволит оценить риски непрерывности деятельности организаций (МСА 570), в том числе на новых и приграничных территориях.

3. Разработана комплексная методика аудита финансовой отчётности организаций, учитывающая специфику деятельности по рециклингу (вторичной переработке) всех видов металлосодержащих отходов.

Для эффективного использования вторичных ресурсов необходимо глубокое извлечение металлов, которое должны обеспечить сбор и утилизация транспортных средств и электронного лома. С целью выражения мнения о правильности ведения учета в соответствии с законодательством РФ, разработаны методики аудита операций по утилизации и переработке вышедших из эксплуатации транспортных средств и техники специального назначения (в том числе железнодорожных вагонов, авиапарка – Рисунок 2), а также электронного лома с содержанием драгметаллов (Рисунок 3). Эти методики позволяют с высокой степенью достоверности оценить уровень рисков деятельности аудируемого лица и снизить аудиторский риск.

Методики аудита отдельных направлений деятельности рециклинга содержат авторские разработки по оценке рисков. Предложена дополнительная аудиторская документация, включающая запросы для оценки уровня риска, добросовестности контрагентов, мероприятий должной осмотрительности и специфики сферы рециклинга, а также проверку системы внутреннего контроля (далее – СВК), внедренной в организации, и фактического применения СВК.

Методика аудита операций по утилизации ВЭТС				
1. Предварительная оценка риска деятельности аудируемого лица 2. Формирование Стратегии и Плана аудита операций по учету утилизации автомобилей 3. Запрос первичных учетных документов на основании аудиторской выборки				
Раздел 1. Аудит учета операций по приемке ВЭТС Аудитор проверяет акты приема - передач в зависимости от источника поступления ВЭТС от дилеров или частных лиц, особое внимание- указание символа при поступлении по государственной программе утилизации				
Раздел 2. Аудит учета операций по разборке ВЭТС. План раздела состоит из 3 этапов: 2.1. Аудит документирования учета аккумуляторов 2.2. Аудит учета и документирования разборки автомобилей на узлы и агрегаты 2.3. Аудит учета и документирования разборки узлов и агрегатов на отдельные детали с целью отсортировки лома черных и цветных металлов, прочих материалов, подлежащих утилизации				
МСА	1 Этап (выборка) При поступлении ВЭТС, автоматически, согласно накладной на закупку товара бухгалтер приходит АКБ, и их количество на складе должно быть равно количеству поступивших а/м за минусом того количества ВЭТС, которые поступили без АКБ (что уже отмечено в накладной при приёмке)	2 Этап (выборка) Проверка «Акт разборки автомобиля», отражение в учете комплектующих, перемещенных на склад для дальнейшей переработки; комплектующие, отобранные как лом черных металлов. Аудитор особо проверяет операции по учету лома цветных металлов и электронной проводки, лома спецсталей	3 Этап (выборка) Аудитор проверяет «Акт разбора». Правильность оформления запасных частей, перемещенных на склад; запасных частей, отобранных как лом черных металлов. Аудитор проверяет договор на МОЛ с Кладовщиком. На этом этапе учета в программе учета должны быть сформированы сведения об остатке запасных частей на складе	Процедуры аудита по существу
Раздел 3. Аудит учета и документооборота утилизации ВЭТС 3.1. Составление программы аудита (карты задач) по поставленным целям (учет запасных частей, комплектующих, лома черных и цветных металлов, слитых жидкостей). 3.2. Критерии и показатели выполнения задач аудита				
Раздел 4. Аудит учета перемещения ВЭТС между площадками				
Раздел 5. Аудит учета движения денежных средств				
Раздел 6. Дополнительные контрольные процедуры по учету запасных частей и комплектующих, сортов цветных металлов, имеющих стратегическое значение				
Раздел 7. Проверка Отчетов и финансовых результатов по каждому государственному контракту на утилизацию ВЭТС Оценка выявленных искажений и нарушений в учете и документировании операций по утилизации вышедших из эксплуатации транспортных средств (ВЭТС), в том числе по государственным контрактам на утилизацию				
Обобщение результатов, предоставление выводов и рекомендаций аудитора по результатам проверки операций по учету и документированию утилизации ВЭТС				

Рисунок 2 – Методика проведения аудиторских процедур утилизации ВЭТС

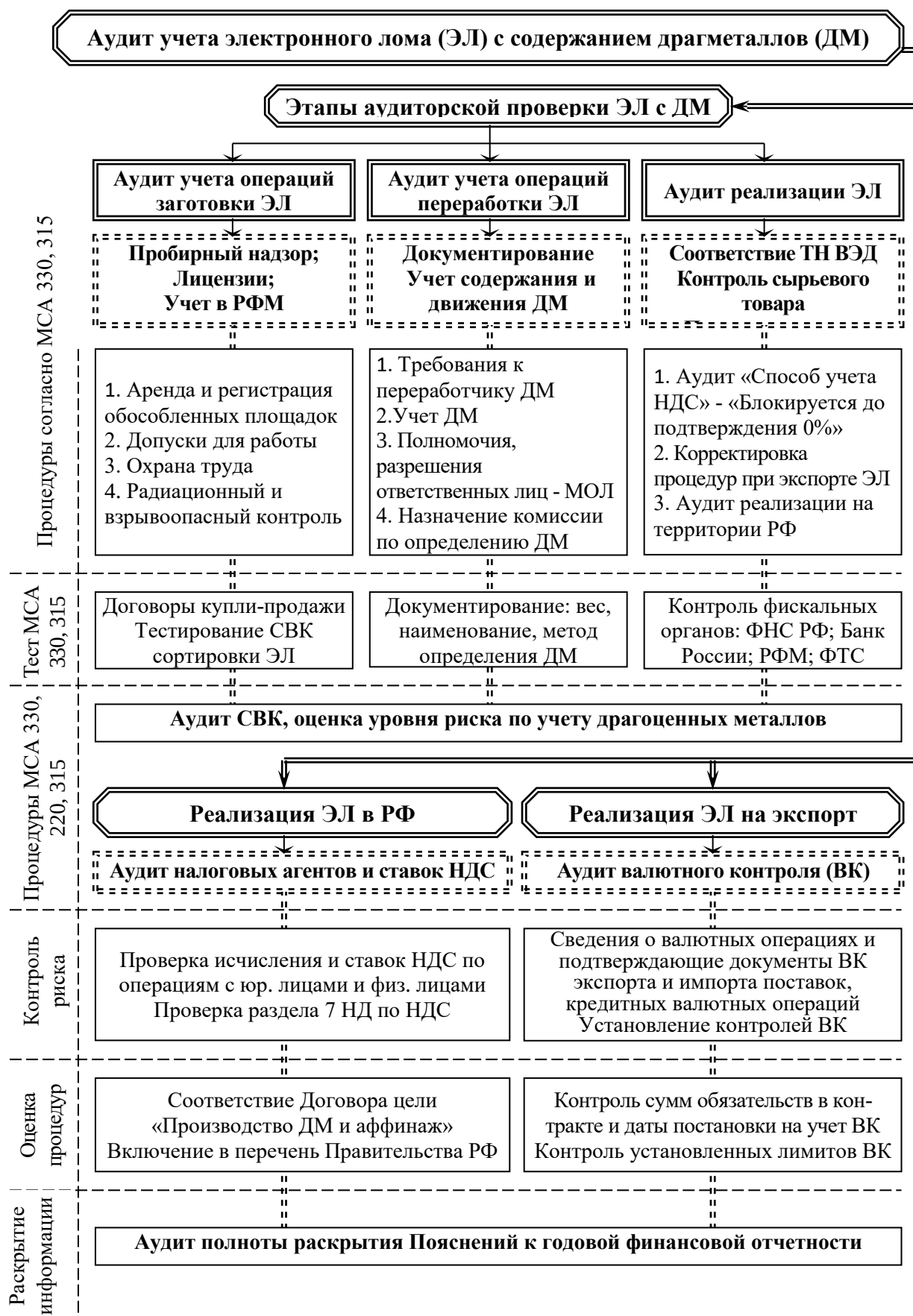


Рисунок 3 – Методика аудита операций по учету электронного лома

Дополнительные аудиторские запросы позволят качественно построить стратегию и детальный план аудита, достоверно оценить финансовую отчетность предприятий сферы рециклинга и оценить непрерывность деятельности аудируемого лица. В перечень приоритетных высокотехнологичных отраслей экономики включены предприятия рециклинга лома металлов, обеспечивающие сырьем металлургическую промышленность и оборонно-промышленный комплекс. Соответственно, в стратегию аудита включен отдельный раздел по проверке выполнения договоров гособоронзаказа (ГОЗ).

На этапе предварительного планирования аудитор в рамках понимания деятельности и внешней среды (МСА 315) должен выявить наличие у аудируемого лица государственных контрактов, включая контракты по ГОЗ, поскольку это влияет на оценку рисков и планирование аудита (МСА 210 и МСА 300).

С этой целью в практику аудиторских организаций внедрены рабочие документы аудитора по аудиторским процедурам проверки контрактов ГОЗ. В авторскую методику включены дополнительные запросы на всех этапах аудита: запрос сведений о наличии ГОЗ при планировании плана аудита; проверка необходимости допуска к секретным сведениям и оценка возможности осуществления аудиторских процедур в отношении аудируемого лица; аудит обособленного учета каждого контракта ГОЗ; оценка рисков исполнения ГОЗ. Установлено, что высокий уровень аудиторского риска выявляется при проверке обособленного учета и формирования финансового результата контрактов ГОЗ.

Все исполнители ГОЗ обязаны обособленно вести расчеты и учет финансовых результатов деятельности в разрезе каждого контракта согласно присвоенному идентификатору государственного контракта (далее – ИГК), что влечет за собой необходимость проведения аудиторских процедур, включающих учет ограничений в распространении и предоставлении информации в соответствии с распоряжениями Правительства РФ; идентификацию расходов для определения соответствия ограничениям признания расходов по контрактам ГОЗ; проверку операций обособленного учета расходов и доходов, определение финансового результата по каждому отдельному контракту ГОЗ; установление всех исполнителей ГОЗ по цепочке кооперации; формирование системы внутреннего контроля, направленной на установление добросовестности всех исполнителей государственного контракта, законности и правильности формирования цен на поставляемую продукцию, работы и услуги (Рисунок 4).

В рамках аудита контрактов ГОЗ разработаны и внедрены в практику аудиторских фирм рабочие документы аудитора, формирующие методику аудита операций по государственным оборонным заказам. Они позволяют осуществить: анализ учетной политики и регистров обособленного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности при участии в гособоронзаказах; контроль операций по специальным счетам и

импортозамещения; контроль первичных учетных документов, ценообразования и формирования себестоимости.

С целью формализации подхода к аудиту правильности открытия, ведения и составления Отчета об исполнении государственного контракта составлена блок-схема (Рисунок 5) с указанием основных аудиторских процедур дополнительного контроля.

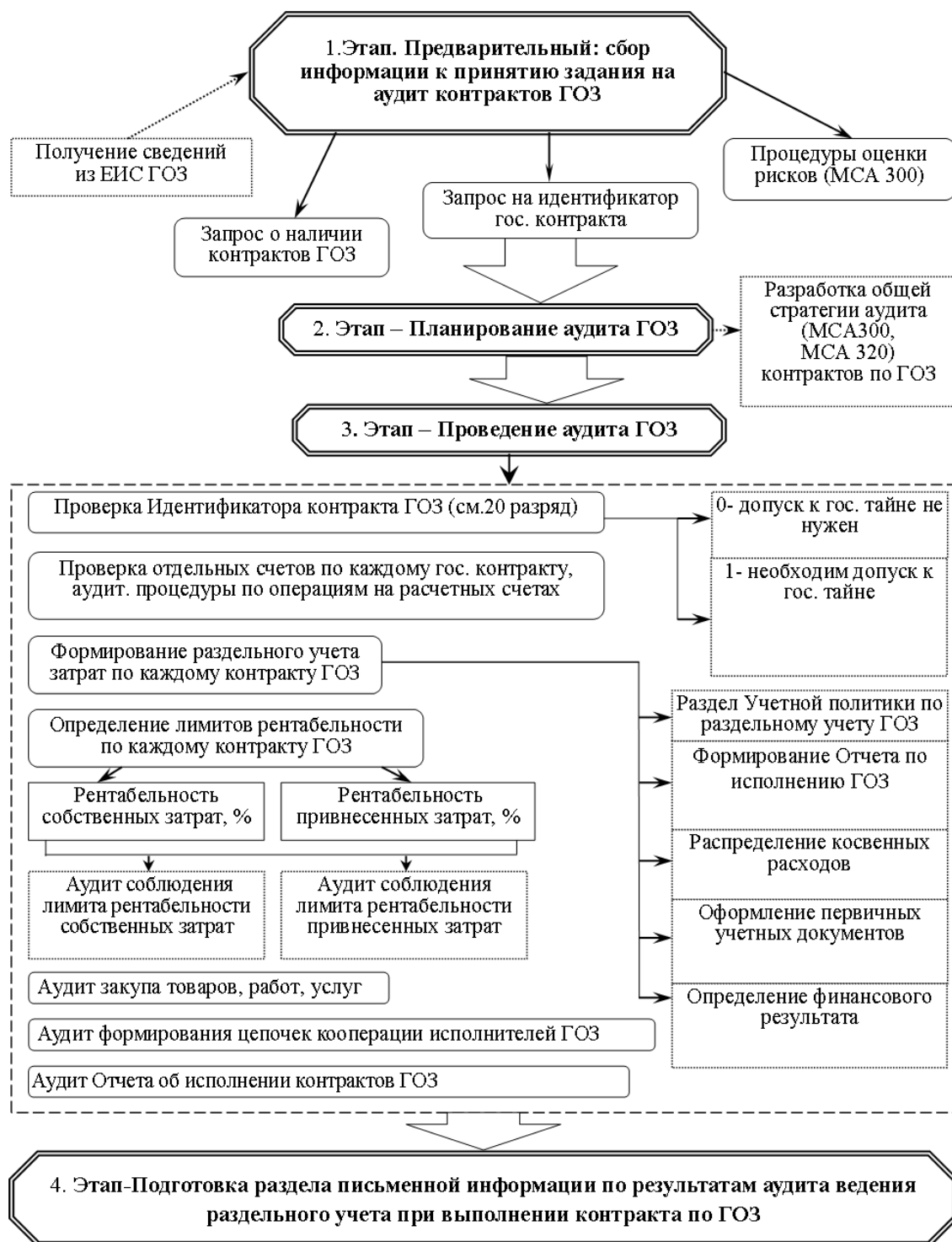


Рисунок 4 – Этапы аудита исполнения государственных контрактов, в том числе контрактов ГОЗ



Рисунок 5 – Блок-схема основных аудиторских процедур составления Отчета об исполнении госконтракта (ГОЗ)

Проведение аудита по разработанной аудиторской процедуре обеспечит подтверждение получения информации о достоверности и полноте учета фактов хозяйственной деятельности по исполнению ГОЗ, митигирует риски штрафных санкций, повысит качество аудиторских процедур проверки контрактов государственных оборонных заказов.

4. Сформулированы особенности и предложены процедуры аудита комбинированной финансовой отчетности групп предприятий, осуществляющих рециклинг и переработку металлосодержащих отходов, объединенных в консорциумы, хартии и участвующих в кооперации ГОЗ.

Актуальность объединения хозяйствующих субъектов в группы предприятий, осуществляющих рециклинг и переработку металлосодержащих материальных ресурсов, усиливается в связи со сложной геополитической обстановкой и необходимостью выполнения государственных контрактов по поставке сырья для металлургической промышленности.

С целью определения результатов деятельности финансовая отчетность может быть сформирована и проаудирована на основе построения информационных систем (А6. МСА 600) по географическим или

функциональным признакам, то есть состав финансовой отчетности может соответствовать (или не соответствовать) организационной структуре группы.

Констатируется, что в соответствии с МСА 600 «процесс консолидации» соответствует процедурам подготовки финансовой отчетности группы в более широком смысле, чем дефиниции «консолидация» или «консолидированная финансовая отчетность» в общепринятой терминологии (п. 27 МСА 600). Федеральное законодательство о государственном оборонном заказе дает определение кооперации головного исполнителя, которое предусматривает, что «кооперация головного исполнителя – это совокупность взаимодействующих лиц, участвующих в поставках по гособоронзаказу в рамках сопровождаемых сделок (госконтракт и все договоры, заключенные в целях его исполнения между участниками кооперации)».

Анализ формулировок федерального законодательства позволяет сделать вывод об отсутствии четкого разъяснения о количестве звеньев – исполнителей субподрядной цепи, которые включаются в кооперацию. Принимая за основу, что в кооперацию входят головной исполнитель, заключающий госконтракт с госзаказчиком, исполнители, заключающие договор с головным исполнителем, и исполнители, заключающие договоры с исполнителями, можно заключить, что кооперация ограничивается тремя звеньями.

Сложность для контроля за деятельностью предприятий, осуществляющих рециклинг и переработку металлосодержащих материальных ресурсов, заключается в том, что головной исполнитель ГОЗ обязан заключить договоры с организациями-ломозаготовителями, которые являются преимущественно субъектами малого предпринимательства, имеют большой разброс в регионах и не могут дать прогноз о составе вторичного сырья. Головной исполнитель обязан заключать договоры с исполнителями, количество которых может достигать более тысячи юридических лиц.

При заключении контрактов на выполнение государственных оборонных заказов по переработке вторичных металлосодержащих ресурсов с целью контроля уровня рентабельности и контроля за деятельностью исполнителей – участников кооперации в работе обосновано введение дополнительного вида контроля – составление комбинированной финансовой отчетности.

Исследование автора позволило констатировать, что комбинированная финансовая отчетность – это единая финансовая отчетность специального назначения, объединяющая финансовую отчетность хозяйственных субъектов (в том числе юридически не связанных между собой предприятий), включенных в периметр отчетности для определения совокупной стоимости активов и финансовых результатов для удовлетворения потребностей в финансовой информации конкретных пользователей или для иных специфичных целей управления.

По мнению автора, с учетом МСА 600 и МСА 800, аудит комбинированной финансовой отчетности – это независимая проверка отчетности специального назначения, составленной на основании концепции достоверного представления или концепции соответствия, с целью предоставления финансовой информации ограниченному кругу лиц.

Аудит комбинированной отчетности подвижной группы компаний (МСА 600, МСА 800) является достаточно сложным, объёмным и трудоёмким процессом как с методологической, так и с технической точек зрения. Аудитор обязан провести дополнительно ряд процедур:

- определить периметр организаций на конкретную дату, отчетность которых будет комбинироваться, при этом если периметр консолидированной отчетности юридически ограничен, то периметр комбинированной отчетности установить довольно сложно из-за его неопределенности;

- установить степень внутригруппового контроля, влияния или отсутствие таковых;

- выявить внутригрупповые транзакции и внутригрупповые показатели и доли нераспределённой прибыли, которые в процессе комбинирования отчетности элиминируются;

- установить, насколько унифицирована учетная политика внутри группы, и подтвердить, как корректируются показатели отчетности в случае применения участниками комбинированной группы различных методических подходов.

Таким образом, независимо от степени обобщения информации в финансовой отчетности (от единичной до комбинированной), при ее формировании должны соблюдаться принципы, нормативно закрепленные для ведения бухгалтерского учета, и, как следствие, ее достоверность может быть подтверждена независимым аудитором.

5. Разработан инструментарий аудиторских процедур, позволяющий сформировать модель превентивной методики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Модель предусматривает использование технологий искусственного интеллекта при проведении аудита, в том числе применение интеллектуальных систем распознавания товарных групп при проведении инвентаризации и технических средств распознавания объектов (роботы, беспилотные летательные аппараты (БПЛА, БЛА, дроны, квадрокоптеры и другие), а также использование данных цифрового зондирования Земли (спутниковые снимки). В модели аудита предусмотрены процедуры проверки цифровых активов по видам и уровням риска: компьютерные коды, электронные носители, 2D модели (голограммы на технических, в т. ч. бумажных и электронных носителях), 3D модели, машиночитаемые доверенности, ЭЦП, цифровая валюта (в том числе цифровой рубль) и т. д. Особое внимание уделено аудиту законности приобретения криптовалюты (по

видам криптовалют), оформлению личного кабинета РФМ (Росфинмониторинга), регистрации КТ (криптовалютных транзакций) в ФСБ, а также дополнительной проверке СВК аудируемого лица (Рисунок 6).

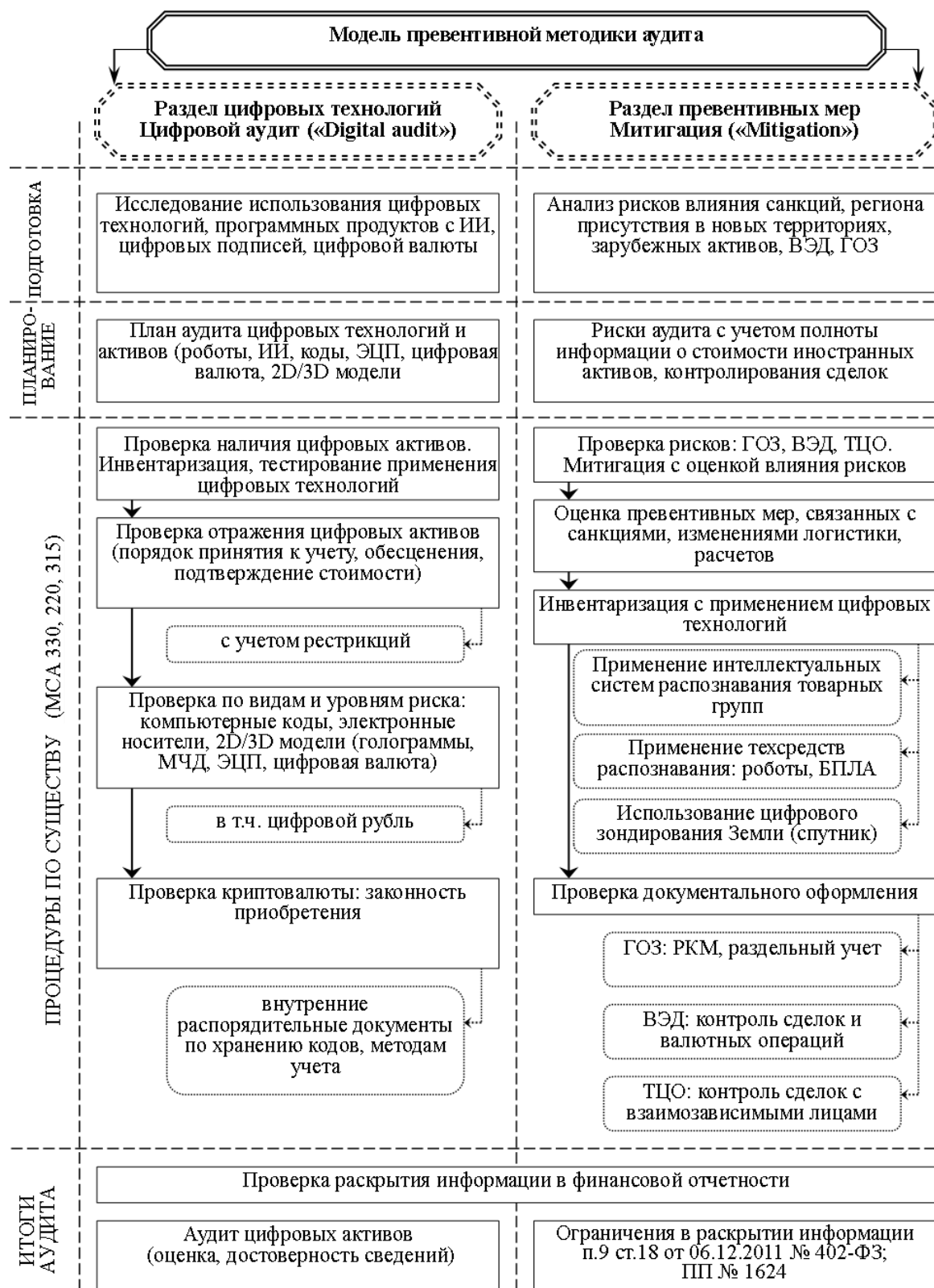


Рисунок 6 – Модель превентивной методики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

Превентивная методика аудита должна быть перестроена с методики оценки рисков, когда случай уже произошел и в экономической литературе описывается как методика «Contingency» (случайность), к методике предотвращения и смягчения рисков ситуации, которая в зарубежной экономической литературе обозначается как «Mitigation» (смягчение). В связи с этим можно принять для аудита следующую терминологию: разрабатывать и внедрять «mitigation plan» — это предусмотреть вероятность наступления рисков ситуации, оценить последствия в случае, если рисков ситуация наступит, предложить меры и мероприятия для избежания рисков ситуации, то есть аудиторам надлежит работать на опережение. Снижать и оценивать последствия уже наступившего рисков случая – это «contingency plan», это методика оценки рисков, предусмотренных международными стандартами аудита, что уже не соответствует требованиям российской экономики. Для одного и того же вида риска деятельности аудируемого лица могут разрабатываться отдельные тесты рабочих документов аудитора: оценка уровня риска, если аудируемая организация не допустит наступления рисков ситуации; оценка уровня риска, если аудируемая организация будет ожидать наступления рисков ситуации и планирует минимизировать потери при наступлении рисков случая. Целесообразно оба вида оценки уровня риска протестировать с целью определения непрерывности деятельности аудируемого лица (МСА 570).

Превентивная методика аудита финансовой отчетности экономических субъектов должна обеспечить гибкий современный подход к проверке, должна быть направлена на изучение и применение опережающих цифровых технологий, позволить быстро, качественно и достоверно оценить все факты хозяйственной деятельности юридического лица, осуществить митигацию рисков, усилить аудиторские процедуры при обнаружении существенных или высокорискованных операций, что позволит повысить эффективность и результативность процесса аудита в соответствии с Концепцией качества аудита. В частности, обеспечить контроль: внешнеэкономических операций с исполнением требований валютного контроля; государственных заказов, в том числе оборонных; контролируемых сделок с трансфертным ценообразованием; операций с цифровой валютой, в том числе при выплате дивидендов; операций с ценными бумагами; операций фьючерсных сделок; использования рабочей силы, находящейся за пределами Российской Федерации, и др.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В диссертации, в соответствии с целями и задачами, представлено комплексное решение проблемы формирования отраслевой методики аудита организаций, осуществляющих рециклинг металлосодержащих

ресурсов. В решениях исследовательских задач получены и сформулированы следующие результаты:

1. Сформирована матрица компетенций (соответствий) как основа концептуального подхода формирования комплексной методики аудита финансовой отчетности организаций в юрисдикции Российской Федерации. Теория концептуального подхода дополнена основными аспектами компетенций (соответствий) по комбинированной финансовой отчетности, которые ранее не рассматривались. Матрица является комплексной моделью и может использоваться в комбинации различных концепций аудита финансовой отчетности, ориентированных на конкретные потребности пользователей информации.

2. Предложена авторская классификация аудиторских рисков, позволяющая переориентировать подход к оценке рисков с финансово-ориентированного на ресурсный, включая процедуры митигации рисков. Введен в деловой оборот термин «Рециркулируемые металлосодержащие ресурсы».

3. Разработана комплексная методика аудита с выявлением специфики деятельности рециклинга всех видов металлосодержащих отходов, в том числе утилизации вышедших из эксплуатации транспортных средств и спецтехники, железнодорожных составов, водных и воздушных судов, электронного лома с содержанием драгметаллов. Методика предусматривает механизм оценки рисков и алгоритм аудиторских процедур с углубленным изучением обособленного учета ГОЗ, методические обоснования и оценку надежности систем внутреннего контроля.

4. Сформулированы отраслевые особенности составления и проведения аудита комбинированной финансовой отчетности групп предприятий (МСА 600, МСА 800), осуществляющих рециклинг и переработку металлосодержащих отходов, объединенных в консорциумы, хартии и участвующих в кооперации ГОЗ. Уточнена формулировка термина «Комбинированная финансовая отчетность», предложена авторская формулировка «Аудит Комбинированной финансовой отчетности».

5. Разработан инструментарий аудиторских процедур, позволяющий построить модель превентивной методики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, ориентированную на применение цифровых технологий (цифровой аудит), проверку цифровых активов аудируемого лица, митигацию влияния факторов внешней среды, включая влияние рестрикционной политики и деятельность аудируемых лиц на новых и приграничных территориях.

IV. СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени доктора и кандидата наук:

1. Хмелёв, С.А. Аудит цифрового рубля в отчетности российских организаций/ С.А. Хмелёв, Е.В. Щепоткина-Маринина. – Текст: электронный // Russian Journal of Management. – 2026. – Т. 14. – № 3. – С. 35–47. – URL: <https://riorpub.com/ru/nauka/article/117531/view?ysclid=mpgnxoq552361111505> (0,81 п.л./0,41 п.л.).
2. Щепоткина-Маринина, Е.В. Аудит рециркулируемых металлосодержащих ресурсов на стадии их хранения, переработки и реализации организациями, осуществляющими рециклинг// Е.В. Щепоткина-Маринина. – Текст: электронный // Russian Journal of Management. – 2026. – Т. 14. – № 2. – С. 161–178. – URL: <https://riorpub.com/ru/nauka/article/117531/view?ysclid=mpgnxoq552361111505> (1,13 п.л.).
3. Щепоткина-Маринина, Е.В. Концептуальный подход к проведению аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности / Е.В. Щепоткина-Маринина. Текст: электронный // Russian Journal of Management. – 2024. – Т. 12. – № 2. – С. 269–282. – URL: <https://rusjm.ru/ru/nauka/article/84550/view?ysclid=mh0hml6tq9151468730> (0,9 п.л.).
4. Щепоткина-Маринина, Е.В. Методические аспекты аудита выполнения государственного оборонного заказа предприятиями-исполнителями / Е.В. Щепоткина-Маринина. – Текст: непосредственный // Вестник Академии знаний. – 2024. – № 3(62). – С. 528–532 (0,3 п.л.).
5. Щепоткина-Маринина, Е.В. Влияние опережающих технологий на построение превентивной методики аудита / Е.В.Щепоткина-Маринина. – Текст: электронный // OpenScience. – 2023. – Т. 5. – № 4. – С. 168–84. – URL: https://openscience.academy/files/e_journal_os/work/t5n4/p168.pdf (1,1 п.л.).
6. Щепоткина-Маринина, Е.В. Аудит рециркулируемых металлосодержащих ресурсов на стадии их заготовки организациями, осуществляющими рециклинг / Е.В. Щепоткина-Маринина. – Текст: электронный // OpenScience. – 2023. – Т. 5. – № 3. – С. 14–27. – URL: https://openscience.academy/files/e_journal_os/work/t5n3/p14.pdf (0,9 п.л.).
7. Щепоткина-Маринина, Е.В. Методика аудита раздельного учета расходов и определения финансовых результатов в рамках выполнения государственного оборонного заказа / Е.В. Щепоткина-Маринина, А.Е. Суглобов. – Текст: непосредственный // Вопросы региональной экономики. – 2023. – № 3(56). – С. 151–159. (0,6/0,3 п.л.).

8. Щепоткина-Маринина, Е.В. Особенности аудита комбинированной финансовой отчетности / Е.В. Щепоткина-Маринина. – Текст: непосредственный // На страже экономики. – 2023. – № 3(26). – С. 112–118 (0,4 п.л.).

9. Щепоткина-Маринина, Е.В. Аудит отраслевых особенностей учета операций рециркулируемых металлосодержащих ресурсов / Е.В. Щепоткина-Маринина. – Текст: электронный // Russian Journal of Management. – 2023. – Т. 11. – № 2. – С. 91–109. – URL: <https://rusjm.ru/ru/nauka/article/69046/view?ysclid=mh0giaj0pf863855947> (1,2 п.л.).

10. Щепоткина-Маринина, Е.В. Проблемы предварительного планирования на этапе принятия аудиторского задания организаций, осуществляющих деятельность в сфере рециклинга / Е.В. Щепоткина-Маринина, О.В.Голикова, С.А.Хмелев. – Текст: непосредственный // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2023. – Т. 2. -№ 1(51). – С. 186-195. (0,6 п.л./0,2 п.л.).

11. Щепоткина-Маринина, Е.В. Роль индикаторов в оценке уровня развития регионов / Е.В. Щепоткина-Маринина, С.А. Хмелев. – Текст: электронный // Russian Journal of Management. – 2022. – Т. 10. – № 1. – С. 136–140. – URL: <https://rusjm.ru/ru/nauka/article/49739/view?ysclid=mh0g14pv41842992479> (0,3 п.л./0,2 п.л.).

12. Щепоткина-Маринина, Е.В. Рекомендации по минимизации рисков деятельности субъектов малого и среднего бизнеса в регионе / Е.В. Щепоткина-Маринина. – Текст: непосредственный // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия «Экономика». – 2020. – № 4(63). – С. 82–88 (0,44 п.л.).

Статьи, опубликованные в научных рецензируемых журналах, включенных в международные реферативные базы данных и системы цитирования Web of Science и Scopus:

13. Berdnikova, L.F. Risk Controlling Toolkit at Smart University / L.F. Berdnikova, N.O. Mikhalenok, N.A. Igoshina, E.A. Afonichkina, E.A. Khramova, E.V. Shchepotkina-Marinina. – Tekst: neposredstvennyy // Smart Education and e-Learning - Smart Pedagogy: International KES Conference on Smart Education and e-Learning, SEEL 2022, Rhodes, 20–22 июня 2022 г. – Rhodes: Springer Nature Switzerland AG, 2022. – P. 387–396 (535 p.) (БД Scopus) (0,6 п.л./0,1 п.л.).

14. Berdnikova, Leyla F. Algorithm for Strategic Management of Project Activities in Smart University/ Leyla F. Berdnikova, Olga S. Aksinina, Elena V. Shchepotkina-Marinina, Elena A. Borgardt, Oksana A. Lugovkina, Pavel A. Kabanov. – Tekst: neposredstvennyy // Smart Education and e-Learning – Smart University; Proceedings of the 10th International Conference on Smart Education and e-Learning (KES SEEL-2023) Rhodes, 20–22 июня 2022 г. – Rhodes:

Springer Nature Switzerland AG, 2022. – P. 173-183 (535 p.) (БД Scopus) (0,7 п.л./0,1 п.л.).

Статьи в других изданиях:

15. Щепоткина-Маринина, Е.В. Раскрытие информации в отчетности как элемент информирования заинтересованных пользователей / Е.В. Щепоткина-Маринина. – Текст: непосредственный // Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики: материалы XIX Международной научно-практической конференции, Тольятти, 20–21 апреля 2023 г. – Тольятти: Волжский университет имени В.Н. Татищева (институт), 2023. – С. 204–207 (240 с.) (0,3 п.л.).

16. Щепоткина-Маринина, Е.В. Модель оценки состояния развития регионов в современных условиях / Е.В. Щепоткина-Маринина. – Текст: непосредственный // Устойчивое развитие и кооперация: содействие внедрению инноваций: Сборник трудов II всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» Москва, 19–20 апреля 2022 г. – Москва: Российский университет кооперации, 2022. – С. 80–83 (605 с.) (0,3 п.л.).

17. Щепоткина-Маринина, Е.В. Разработка рекомендаций по минимизации последствий пандемии на деятельность МСП в регионе / Е.В. Щепоткина-Маринина. – Текст: непосредственный // «Актуальные проблемы современной России: психология, педагогика, экономика, управление и право»: сборник статей и тезисов, Москва, 22 апреля 2021 г. – Москва: Московский психолого-социальный университет, 2021. – С. 386–390. (420 с.) (0,31 п.л.).