

---

## НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КАК ИННОВАЦИОННАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

---

**Богомолова Ирина Петровна**<sup>1</sup>, д-р экон. наук, проф.

**Тринеева Людмила Тимофеевна**<sup>1</sup>, канд. экон. наук

**Богомолов Антон Владимирович**<sup>2</sup>, канд. экон. наук

<sup>1</sup> Воронежский государственный университет инженерных технологий, пр. Революции, 19, Воронеж, Россия, 394036; e-mail: uopioe@yandex.ru; lapa82@list.ru

<sup>2</sup> ФГБНУ «ФГБНУ НИИЭОАПК ЦЧР РФ», Отдел налогов и финансово-кредитных отношений, ул. Серафимовича, 26а, Воронеж, Россия, 394042

*Цель:* статья посвящена рассмотрению вопросов внедрения и организации налогового мониторинга как инновационной формы взаимодействия предприятия и налогового органа в рамках проведения налогового контроля. *Обсуждение:* в предположении, что внедрение и реализация налогового мониторинга в организации позволит субъекту налоговых отношений получить положительный синергетический эффект в аспекте роста качества налогового планирования: снижения налоговых рисков и сокращения сроков их идентификации, повышения управляемости налоговой нагрузки за счет более детального планирования и обеспечения точности ее оценки с учетом мотивированного суждения эксперта. *Результаты:* авторами проведен понятийно-терминологический анализ ключевой категории области исследования; обобщены основные принципы внедрения налогового мониторинга; систематизированы параметры готовности организации к использованию данной формы взаимодействия с налоговым органом; выделены организационные этапы процесса внедрения указанной системы взаимодействия субъектов налоговых отношений; уточнен типовой пример дорожной карты по вступлению в налоговый мониторинг, использование которого позволит повысить эффективность взаимодействия субъектов налоговых отношений.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, налоговый мониторинг, налоговые органы, налогоплательщик, организация и управление, информационное взаимодействие.

**DOI:** 10.17308/meps.2019.12/2266

## **Введение**

В условиях глобализации мировой экономики и развития цифровых технологий динамичное изменение налоговых отношений определяется необходимостью обеспечения конкурентоспособности существующей налоговой системы страны. Современный этап функционирования экономики требует нового подхода к управлению предприятиями, разработки такой стратегии, которая позволит организации планировать и распределять свои финансовые ресурсы в долгосрочном периоде [11]. Именно поэтому развитие инновационных форм взаимодействия субъектов налоговых отношений рассматривается нами как неотъемлемая составляющая повышения эффективности налогового администрирования. Налоговый мониторинг является относительно новым направлением в системе налогового контроля. В статье уточняется понятие категории налогового мониторинга, раскрываются правовые аспекты его использования, обобщаются принципы функционирования, рассматриваются критерии и параметры его внедрения.

Данный комплекс вопросов освещен в научных трудах следующих отечественных ученых, занимающихся теоретическими, методологическими и прикладными исследованиями системы налогового мониторинга: Ильина А.Ю., Крашенинковой М., Мигачевой Е.В., Килясханова И.Ш., Багмета А.М., Григорьева А.И., Терентьевой Г.А., Солодимовой Т.Ю.

Целью работы является изучение, обоснование и уточнение теоретических аспектов налогового контроля как инновационной формы налогового контроля, применяемых принципов, критериев, параметров и этапов в организации взаимодействия организации и налогового органа, направленных на повышение эффективности управления организацией.

В контексте достижения обозначенной цели определен следующий перечень задач: изучить теоретические аспекты налогового мониторинга; обобщить принципы применения и выделить критерии и параметры данной формы взаимодействия; уточнить этапы организационного процесса по применению указанной формы налогового контроля.

## **Методология исследования**

В процессе написания работы использован комплексный научно-методический подход, включающий следующие методы: описания, сравнения, экспертной оценки, анализа и синтеза, аналогии, дедукции, обобщения, конкретизации, индукции и графический. Кроме того, акцент сделан на методе дедукции и индукции.

## **Обсуждение результатов**

Одним из механизмов государственного регулирования экономики является налоговый контроль. При этом снижение налоговой нагрузки и улучшение качества налогового администрирования на фоне повышения собираемости налогов являются приоритетами современного развития налоговой системы страны. В рамках приоритетного развития Российской Федерации принятое направление на цифровизацию экономики (майские указы

В. Путина, май 2018) [2] способствует развитию и применению качественно новых форм налогового контроля, таких как налоговый мониторинг.

В настоящее время рассматриваемый инструмент налогового администрирования широко применяется в системе налогового контроля многих развитых стран мира, таких как Франция, Германия, США, Великобритания, Канада и др.

В Российской Федерации в настоящее время налоговый мониторинг становится качественно новой частью налогового контроля после принятия Федерального закона № 348-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 4 ноября 2014 г. Нормативная база налогового мониторинга оперативно пополняется регламентирующими документами, основные из которых представлены на рис. 1.



Рис. 1. Нормативно-правовое регулирование налогового мониторинга как инструмента налогового администрирования в РФ

Исходя из этого, заключим, что категория «налоговый мониторинг» является относительно новой для российской экономической реальности. Поэтому в современной экономической литературе встречается не так много трактовок отечественных ученых определения данной категории, на наш взгляд, наиболее существенные, из них можно назвать следующие (табл. 1).

Таблица 1

## Современные подходы к трактовке категории «налоговый мониторинг»

| Автор  | Трактовка   |
|--|---|
| Ильин А.Ю.,<br>Терентьева Г.А.,<br>Солодимова Т.Ю.           | Налоговый контроль заключается в добровольном раскрытии информации налоговому органу, в соглашении между налоговыми органами и налогоплательщиками об обмене информацией, о расширении информационного взаимодействия в целях предупреждения экономических рисков, а также снижении последующего налогового контроля [3, 7]   |
| Мигачева Е.В.  | Рассматривает налоговый мониторинг в качестве одного из элементов финансового контроля в системе обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации [5, с. 30].   |
| Ленева И. Г.,<br>Ганин Г.И.,<br>Мухамадеева Г.А.             | Налоговый мониторинг – это новая, инновационная форма осуществления налогового контроля, которая предусматривает возможность проверки правильности исчисления налогов в режиме реального времени путем запроса документов (информации, пояснений), изучения внутренних систем учета налогоплательщиков [8, 9]   |
| Киялханова<br>И.Ш.,<br>Багмета А.М.,<br>Григорьева А.И.      | Налоговый мониторинг представляет собой камеральную налоговую проверку, только в расширенном варианте [6]   |
| НК РФ<br>Статья 105.26<br>Часть I<br>(ред. от<br>29.09.2019) | Предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления (удержания), полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена на налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) – организацию (далее в настоящем разделе – организация) [1]. |

Делая обобщение представленного перечня авторских определений, отметим, что «налоговый мониторинг» может трактоваться по-разному в зависимости от уровня управления. Так, на макроэкономическом уровне определим налоговый мониторинг как элемент системы обеспечения финансовой безопасности страны. На микроэкономическом уровне предлагаем понимать под налоговым мониторингом новую форму налогового администрирования, направленную на осуществление удаленного контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов на основе анализа налоговой и бухгалтерской отчетности налогоплательщика, основанную на дистанционном взаимодействии субъектов налоговых отношений, с целью снижения экономических рисков и упрощения процедуры налогового контроля.

Исходя из уточненного определения, отметим, что такой способ взаимодействия с налоговым органом позволяет более оперативно согласовывать позицию по налогообложению не только совершенных, но и планируемых операций, что дает возможность значительно повысить управление экономическими рисками за счет сокращения периода их идентификации.

Следовательно, важнейшим стимулирующим фактором развития налогового мониторинга на российских предприятиях является сокращение

сроков налоговых проверок и изменение срока идентификации риска совершения ошибки в течение открытого налогового периода (рис. 2).

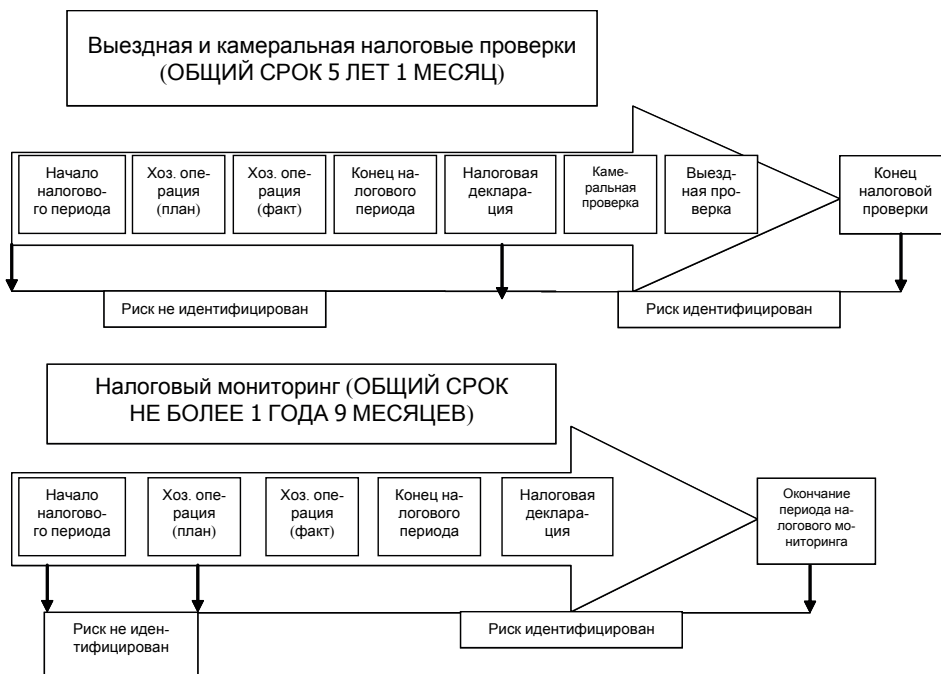


Рис. 2. Сравнение различных видов налогового контроля

Основные принципы внедрения налогового мониторинга определены ФНС РФ и базируются на открытости, прозрачности, информационном взаимодействии, оценке и мотивации [4] (рис. 3).

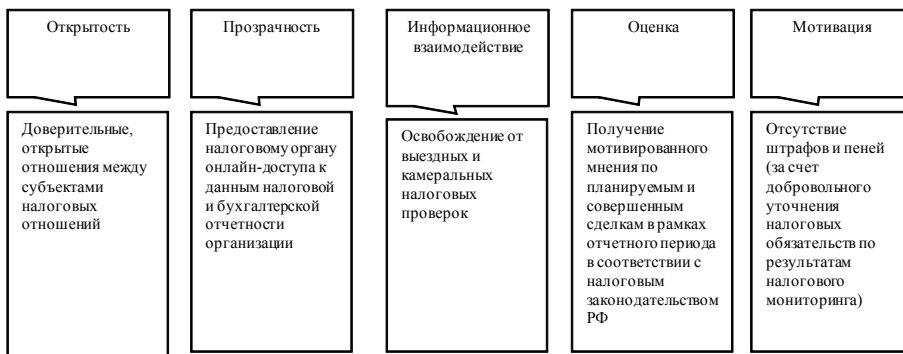


Рис. 3. Принципы внедрения налогового мониторинга

Таким образом, совокупность принципов и условий применения налогового мониторинга в рамках процедуры осуществления налогового контроля определяет последовательность действий, направленных на разработку и реализацию конкретной программы взаимодействия налогоплательщика и налогового органа.

Отметим, что существуют значительные ограничения по использованию налогового мониторинга (рис. 4) [1].

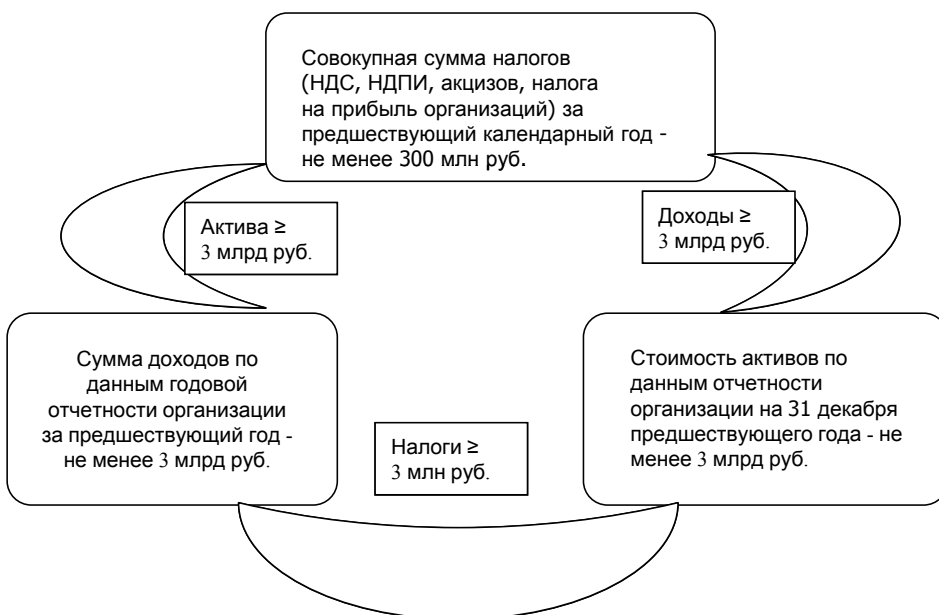


Рис. 4. Критерии оценки налогоплательщиков на соответствие условиям возможности применения налогового мониторинга

Готовность налогоплательщика к использованию налогового мониторинга как особой инновационной формы взаимодействия с налоговыми органами в рамках осуществления процедуры налогового контроля определяется по следующим параметрам:

1. Соответствие организации критериям НК РФ (рис. 4).
2. Соблюдение законодательства РФ о налогах и сборах.
3. Принадлежность организации к консолидированной группе налогоплательщиков (входит / не входит) и сведения о наличии / отсутствии взаимосвязанных лиц.
4. Обеспечение технической возможности информационного взаимодействия посредством организации либо удаленного рабочего места, либо аналитической витрины данных, либо обмена данными по телекоммуникационной сети.

Организацию процесса применения налогового мониторинга налогоплательщиком разделим на следующие этапы: подготовительный, внутренний контролируемый, внешний (табл. 2).

## Этапы организации применения налогового мониторинга

| Наименование этапа        | Содержание этапа   |
|---------------------------|--|
| Подготовительный          | Информирование налогового органа о намерении перехода на налоговый мониторинг  |
| Внутренний контролируемый | Проверка готовности организации к применению налогового контроля:<br>– критерии НК РФ;<br>– соблюдение законодательства РФ о налогах и сборах;<br>– окружение налогоплательщика;<br>– оценка технической возможности информационного взаимодействия  |
|                           | Разработка «дорожной карты» по вступлению в налоговый мониторинг:<br>– утверждение порядка информационного взаимодействия организации с налоговым органом;<br>– анализ ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования отчетности организации;<br>– организация системы внутреннего контроля организации;<br>– подготовка, демонстрация и тестирование информационного взаимодействия организации с налоговым органом;<br>– подготовка и представление документов для вступления в налоговый мониторинг |
| Внешний                   | Оценка налоговым органом заявления и документов организации  |
|                           | Решение о проведении налогового мониторинга  |

Содержание отдельных операций различных этапов жестко регламентировано. Однако разработка «дорожной карты», как составляющей внутреннего контролируемого этапа вступления в налоговый мониторинг предполагает адаптацию описываемых стандартных процессов для конкретной организации. Уточненная примерная «дорожная карта» по вступлению организации в налоговый мониторинг, составленная на основе разработанной М. Крашенниковой [4], представлена в табл. 3.

Использование типовой адаптированной «дорожной карты» в процессе организации информационного взаимодействия между субъектами налоговых отношений в рамках осуществления налогового мониторинга, на наш взгляд, позволит повысить эффективность управления предприятием за счет увеличения эффективности функции налогового планирования, на основе возможности получения мотивированной позиции налогового органа, снижения риска доначисления налогов и сокращения затрат на налоговые проверки.

Таблица 3

Примерная «дорожная карта» для налогоплательщиков,  
планирующих вступление в налоговый мониторинг

| Наименование мероприятия  | Описание   | Ожидаемый результат  | Исполнитель   |
|---|--|--|---|
| 1. Разработка порядка информационного взаимодействия организации с налоговым органом  |  |  |   |
| 1.1. Составление модели информационного взаимодействия  | Описание схемы предоставления доступа налоговому органу к информационным системам организации  | Глава 1 проектного Регламента информационного взаимодействия                             | Налогоплательщик, планирующий переход на налоговый мониторинг |
| 1.2. Определение последовательности и разработка порядка предоставления доступа к информационным системам организации налогового органа | Выделение этапов и последовательности доступа и подключения к информационным системам организации, Составление перечня функциональных возможностей информационной системы организации... |  |   |
| 1.3. Обсуждение проектного Регламента информационного взаимодействия (глава 1)  | Презентация, подготовленная организацией с описанием ключевых моментов взаимодействия с налоговым органом<br>Доклад, обсуждение, корректировка   | Встреча рабочей группы, включающая представителей налогоплательщика и налогового органа. | МИ по КН, налогоплательщик.                                   |
| 2. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования отчетности организации  |  |  |   |
| 2.1. Описание порядка ведения оперативного бухгалтерского и налогового учета  | 1. Общие положения процесса ведения бухгалтерского и налогового учета<br>2. Методика ведения налогового учета<br>3. Структура раскрытия информации                                       | Глава 2 проектного Регламента информационного взаимодействия                             | Налогоплательщик, планирующий переход на налоговый мониторинг |
| 2.2. Описание процесса формирования отчетных форм организации   | 4. Типовые регистры налогового учета<br>5. Описание этапов формирования отчетности   |  |   |
| 2.2. Обсуждение проектного Регламента информационного взаимодействия (глава 2)  | Презентация, подготовленная организацией с описанием ключевых моментов взаимодействия с налоговым органом<br>Доклад, обсуждение, корректировка   | Встреча рабочей группы, включающая представителей налогоплательщика и налогового органа. | МИ по КН, налогоплательщик                                    |
| 3 Система внутреннего контроля организации  |  |  |   |



| Наименование мероприятия   | Описание   | Ожидаемый результат  | Исполнитель   |
|--|--|--|---|
| 3.1. Описание системы внутреннего контроля организации   | 1. Детализация уровней внутреннего контроля организации (с описанием внутренней среды)<br>2. Описание системы управления рисками, функционирующей в организации  | Глава 3 проектного Регламента информационного взаимодействия                             | Налогоплательщик, планирующий переход на налоговый мониторинг |
| 3.2 Обсуждение проектного Регламента информационного взаимодействия (глава 3)  | Презентация, подготовленная организацией с описанием ключевых моментов взаимодействия с налоговым органом<br>Доклад, обсуждение, корректировка   | Встреча рабочей группы, включающая представителей налогоплательщика и налогового органа. | МИ по КН, налогоплательщик                                    |
| <b>IV. Демонстрация и тестирование информационного взаимодействия организации с налоговым органом</b>                          |  |  |   |
| 4.1. Предоставление демоверсии и тестирование системы информационного взаимодействия   | 1. Тестирование демо-версии типового удаленного рабочего места<br>2. Настройка тестового подключения к информационным системам организации<br>3. Разработка инструкций, определяющих последовательность работы в информационной системе<br>4. Обучение сотрудников налогового органа | Приложения к проекту Регламента информационного взаимодействия                           | Налогоплательщик, планирующий переход на налоговый мониторинг |
| 4.2. Обсуждение результатов тестирования доступа к ИС  | Презентация, подготовленная организацией с описанием ключевых моментов взаимодействия с налоговым органом<br>Доклад, обсуждение, корректировка   | Встреча рабочей группы, включающая представителей налогоплательщика и налогового органа. | МИ по КН, налогоплательщик                                    |
| <b>5. Подготовка и представление документов для вступления в налоговый мониторинг</b>  |  |  |   |
| 5.1. Подготовка и представление полного, согласованного на всех этапах пакета документов для вступления в налоговый мониторинг | 1. Заявление о проведении налогового мониторинга<br>2. Регламент информационного взаимодействия<br>3. Регламент системы внутреннего контроля<br>4. Учетная политика для целей налогообложения  | Подготовленный комплект документов   | Налогоплательщик, планирующий переход на налоговый мониторинг |

### Заключение

В ходе проведенного исследования на начальном этапе был выполнен понятийно-терминологический анализ категории «налоговый мониторинг»,

в ходе чего была выявлена разница в ее трактовке на различных уровнях управления. На уровне управления макроэкономическими процессами налоговый мониторинг предложено определять как элемент системы обеспечения финансовой безопасности страны. Уточнено определение категории «налоговый мониторинг» на микроэкономическом уровне как новой формы налогового администрирования, направленной на осуществление удаленного контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов на основе анализа налоговой и бухгалтерской отчетности налогоплательщика, основанной на дистанционном взаимодействии субъектов налоговых отношений с целью снижения экономических рисков и упрощения процедуры налогового контроля.

Изучение механизмов возможности использования налогового мониторинга как инновационной формы информационного взаимодействия организации и налогового органа позволило обобщить принципы его внедрения, законодательно утвержденные в Налоговом кодексе РФ. В результате обобщения конкретизирован их перечень: открытость, прозрачность, информационное взаимодействие, оценка и мотивация.

Рассмотрение критериев оценки налогоплательщиков на соответствие условиям возможности применения налогового мониторинга положено в основу систематизации параметров готовности организации к использованию данной формы взаимодействия с налоговым органом. На ее основании выделены следующие этапы организации процесса внедрения указанной системы взаимодействия субъектов налоговых отношений: подготовительный, внутренний контролируемый, внешний.

Учет и использование на практике уточненного варианта разработанной М. Крашениковой «дорожной карты» по вступлению в налоговый мониторинг позволит организации оптимизировать временные затраты и финансовые расходы на соблюдение налогового законодательства и повысить эффективность налогового планирования.

#### **Список источников**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (ред. от 29.09.2009) / Консультант Плюс. Доступно: <http://www.consultant.ru>.
2. Указ Президента РФ от 7 мая 2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (с изменениями и дополнениями от 19 июля 2018 г.). Доступно: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/43027>.
3. Ильин А.Ю. Горизонтальный мониторинг – новый метод в системе налогового контроля // *Финансовое право*, 2014, no. 10, с. 4-7.
4. Крашеникова М. *Налоговый мониторинг: текущие результаты и перспективы развития*. Доступно: <https://www.nalog.ru>.
5. Мигачева Е.В. Налоговый мониторинг как способ обеспечения финансовой безопасности // *Финансовое право*, 2016, no. 1, с. 30-33.
6. *Налоговое право: учебник* / Под ред. И.Ш. Киясханова, А.М. Багмета, А.И. Григорьева. Москва, ЮНИТИ-ДАНА, 2017.
7. Терентьева Г.А., Солодимова Т.Ю. *Налоговый мониторинг: от теории к практике* // *Проблемы экономики и менеджмента*, 2016, no. 3, с. 88-92.

8. Ленева И.Г., Ганин Г.И. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля в Российской Федерации // *Налоги*, 2016, no. 4 / СПС Консультант-Плюс.
9. Мухамадеева Г.А. Соглашение как форма налогового мониторинга // *Административное и муниципальное право*, 2015, no. 12, с. 1292-1297.
10. Курбатова О.В., Хадисов Г.Х. Налоговый мониторинг: сущность и значение // *Вестник Московского университета МВД России*, 2017, no. 5, с. 15-17.
11. Запорожцева Л.А., Тринеева Л.Т. Онтологическая модель системы стратегической экономической безопасности предприятия // *Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий*, 2014, no. 3 (161), с. 192-197.
12. Тринеева Л.Т., Плеканова И.В. Финансово-правовые аспекты устойчивого развития экономики // *Инновационные механизмы управления процессно-ориентированным развитием промышленных предприятий и инфраструктурных организаций: коллективная монография; под редакцией И.П. Богомоловой*. Воронеж, ФГБОУ ВО ВГУИТ, 2019, с. 77-84.

---

# TAX MONITORING AS AN INNOVATIVE FORM OF TAX CONTROL

---

**Bogomolova Irina Petrovna**<sup>1</sup>, Dr. Sc. (Econ.), Full Prof.

**Trineeva Lyudmila Timofeevna**<sup>1</sup>, Cand. Sc. (Econ.).

**Bogomolov Anton Vladimurovich**<sup>2</sup>, Cand. Sc. (Econ.).

<sup>1</sup> Voronezh State University of Engineering Technologies, Revolution Av., 19, Voronezh, Russia, 394036; e-mail: uopioe@yandex.ru; lapa82@list.ru

<sup>2</sup> FSBI «RUSSIAN NIIEOAPK Central Chernozem region of the Russian Federation», the Department of taxes and financial and credit relations, Serafimovich str., 26a, Voronezh, Russia, 394042

*Purpose:* to issues of introduction and organization of tax monitoring as an innovative form of interaction between the enterprise and the tax authority in the framework of tax control. *Discussion:* the assumption that the introduction and implementation of fiscal monitoring in the organization will allow the subject of tax relations to obtain positive synergistic effects in terms of growth quality tax planning: reduction of tax risks and reduce the time to identify them, improve handling of the tax burden through more detailed planning and ensure the accuracy of its estimation given the reasoned judgment of the expert. *Results:* the authors conducted conceptual and terminological analysis of the key categories of the study area; summarizes the basic principles for the introduction of tax monitoring; systematic parameters of the readiness of the organization to use this form of interaction with tax authorities; a dedicated organizational stages of the process of introducing the system of interaction between subjects of tax relations; the refined typical roadmap for joining the tax monitoring, the use of which will allow to raise efficiency of interaction of subjects of tax relations.

**Keywords:** tax control, tax monitoring, tax authorities, taxpayer, organization and management, information interaction.

## References

1. Nalogovyj Kodeks Rossijskoj Federacii Chast' pervaya. Federal'nyj zakon RF ot 31.07.1998 g. № 146-FZ (red. ot 29.09.2009) [ Tax Code of the Russian Federation] / Konsul'tant Plyus. Available at: <http://www.consultant.ru>. (In Russ.)
2. Ukaz Prezidenta RF ot 7 maya 2018 g. № 204 «O nacional'nyh celyah i strategicheskikh zadachah razvitiya Rossijskoj Federacii na period do 2024 goda» [Decree of the President of the Russian Federation of may 7, 2018 № 204]. Available at: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/43027>. (In Russ.)
3. Il'in A.Yu. Gorizonta'lnyj monitoring – novyj metod v sisteme nalogovogo kontrolya [Horizontal monitoring is a new method in the system of tax control]. *Finansovoe pravo*, 2014, no. 10, pp. 4-7. (In Russ.)
4. Krashennikova M. *Nalogovyj monitoring: tekushchie rezul'taty i perspektivy*

- razvitiya* [Tax monitoring: current results and prospects of development]. Available at: <https://www.nalog.ru>. (In Russ.)
5. Migacheva E.V. Nalogovyj monitoring kak sposob obespecheniya finansovoj bezopasnosti [Tax monitoring as a way to ensure financial security]. *Finansovoe pravo*, 2016, no. 1, pp. 30-33. (In Russ.)
6. Nalogovoe pravo: uchebnik [Tax law: textbook] / Pod red. I.Sh. Kilyaskhanova, A.M. Bagmeta, A.I. Grigor'eva. Moscow, YUNITI-DANA, 2017. (In Russ.)
7. Terent'eva G.A., Solodimova T.Yu. Nalogovyj monitoring: ot teorii k praktike [Tax monitoring: from theory to practice]. *Problemy ekonomiki i menedzhmenta*, 2016, no. 3, pp. 88-92. (In Russ.)
8. Leneva I.G., Ganin G.I. Nalogovyj monitoring kak novaya forma nalogovogo kontrolya v Rossijskoj Federacii [Tax monitoring as a new form of tax control in the Russian Federation]. *Nalogi*, 2016, no. 4 / SPS KonsultantPlyus. (In Russ.)
9. Muhamadeeva G.A. Soglashenie kak forma nalogovogo monitoringa [Agreement as a form of tax monitoring]. *Administrativnoe i municipal'noe pravo*, 2015, no. 12, pp. 1292-1297. (In Russ.)
10. Kurbatova O.V., Hadisov G.H. Nalogovyj monitoring: sushchnost' i znachenie [Tax monitoring: the nature and significance]. *Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii*, 2017, no. 5, pp. 15-17. (In Russ.)
11. Zaporozhceva L.A., Trineeva L.T. Ontologicheskaya model' sistemy strategicheskoy ekonomicheskoy bezopasnosti predpriyatiya [Ontological model of the system of strategic economic security of the enterprise]. *Vestnik voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta inzhenernyh tekhnologij*, 2014, no. 3 (161), pp. 192-197. (In Russ.)
12. Trineeva L.T., Plekanova I.V. Finansovo-pravovye aspekty ustojchivogo razvitiya ekonomiki [Financial and legal aspects of sustainable economic development]. *Innovacionnye mekhanizmy upravleniya processno-orientirovannym razvitiem promyshlennyh predpriyatij i infrastrukturnyh organizacij: kollektivnaya monografiya; pod redakciej I.P. Bogomolovoj*. Voronezh, FGBOU VO VGUIT, 2019, pp. 77-84. (In Russ.)