

# Оценка альтернативной учетно-аналитической системы для индивидуальных предпринимателей

**Непряхина Татьяна Михайловна**

Ассистент Высшей инженерно-экономической школы  
ORCID: 0000-0002-3082-0371; e-mail: tanex2008@mail.ru

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, г. Санкт-Петербург, Россия

## Аннотация

Рост индивидуальных предпринимателей ежегодно создает особый пласт малого бизнеса, однако и юридически и практически существующие учетные системы не рассматривают специфику такого бизнеса, поэтому поиск альтернативной учетной системы является актуальным. Цель исследования – провести оценку предложенной ранее альтернативной интегрированной учетно-аналитической системы для индивидуальных предпринимателей с помощью создания теста для оценки удовлетворения потребностей в организации учетно-аналитических систем индивидуальными предпринимателями; оценки элементов управленческой системы в предложенной интегрированной системе; оценки обработки учетной информации тремя видами систем: традиционной, функциональной и интегрированной. В исследовании был использован системный метод, а также методы анализа, синтеза, сравнения. По итогам исследования сделан вывод о преимуществе альтернативной учетно-аналитической системы для индивидуальных предпринимателей в сравнении с существующей традиционной учетной системой. Результаты исследования могут стать основой для совершенствования предложенной ранее альтернативной интегрированной учетно-аналитической системы для индивидуальных предпринимателей и использоваться в качестве государственных рекомендаций по ведению учета индивидуальными предпринимателями, а также внедрению структуры учетной системы в новые альтернативные ERP-системы (англ. enterprise resource planning, планирование ресурсов предприятия).

## Ключевые слова

Альтернативная учетно-аналитическая система, индивидуальный предприниматель, оценка эффективности, оценка рисков, традиционная учетная система, функциональная учетная система

**Для цитирования:** Непряхина Т.М. Оценка альтернативной учетно-аналитической системы для индивидуальных предпринимателей // Вестник университета. 2023. № 4. С. 117–127.



# Assessment of an alternative accounting and analytical system or individual entrepreneurs

**Tatiana M. Nepryahina**

Graduate School of Industrial Economics assistant  
ORCID: 0000-0002-3082-0371; e-mail: tanex2008@mail.ru

Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University, St. Petersburg, Russia

## Abstract

The growth of individual entrepreneurs annually creates a special layer of small businesses, however, both legally and practically, the existing accounting systems do not consider the specifics of such a business, therefore, the search for an alternative accounting system is an urgent problem. The purpose of this study is to evaluate the previously proposed alternative integrated accounting and analytical system for individual entrepreneurs by creating a test to assess the requirements for organizing accounting and analytical systems by individual entrepreneurs, assess the elements of the management system in the proposed integrated system, and assess the processing of accounting information by three types of systems: traditional, functional and integrated. The study used a systematic method, as well as methods of analysis, synthesis, comparison. Based on the results of the study, a conclusion was made about the advantage of an alternative accounting and analytical system for individual entrepreneurs in comparison with the existing traditional accounting system. The results of the study can become the basis for improving the proposed early alternative integrated accounting and analytical system for individual entrepreneurs and can be used as state recommendations for keeping records by individual entrepreneurs, as well as introducing the accounting system structure into new alternative enterprise resource planning systems.

## Keywords

Alternative accounting system, individual entrepreneur, evaluation of effectiveness, risk assessment, traditional accounting system, functional accounting system

**For citation:** Nepryahina T.M. (2023) Assessment of an alternative accounting and analytical system for individual entrepreneurs. *Vestnik universiteta*, no. 4, pp. 117–127.



## ВВЕДЕНИЕ

За последние пять лет количество индивидуальных предпринимателей как субъектов малого и среднего предпринимательства увеличилось на 17 % (с 3 048 986 человек до 3 552 645 человек), количество юридических лиц уменьшилось на 18 % (с 2 816 794 единиц до 2 314 058 единиц) [1]. Такая тенденция отражает активное развитие и рост формы индивидуального предпринимательства. Однако существующие условия ведения бизнеса и юридически и практически не учитывают всех особенностей такой формы. Одно из основных препятствий сложной адаптации индивидуальных предпринимателей в бизнес-среде это отсутствие внутреннего контроля, который у юридических лиц проходит через обязательство сплошного бухгалтерского учета и предоставление финансовой отчетности. Отсутствие таких обязательств, с одной стороны, снижает барьер входа в бизнес-среду, а с другой стороны, деятельность индивидуальных предпринимателей становится хаотичной, внутренне бесконтрольной, рост компании в таком случае невозможен.

Универсальных альтернатив текущим учетно-аналитическим системам для индивидуальных предпринимателей, которые могли бы быть рекомендованы в качестве структуры внутреннего контроля, не существует, и они не были предложены ранее учеными в литературе. На основании проведенных исследований автора статьи о возможной альтернативной интегрированной учетной системе далее будет проведена оценка существующих и предложенной учетной системы для индивидуальных предпринимателей.

## ЛИТЕРАТУРНЫЙ ОБЗОР

Результаты исследований предоставляют эмпирические доказательства того, что чем лучше информационная учетная система бухгалтерского учета, тем выше организационная эффективность компаний, в особенности за счет внедрения новых технологий [2]. Результаты этого исследования подтверждают концепции и теории информационных систем Британской ассоциации сертифицированных присяжных бухгалтеров (англ. Association of Chartered Certified Accountants, ACCA), в которых говорится, что информационные учетные системы созданы для помощи организациям в достижении организационных стратегических целей и усиления внутреннего контроля [3]. Качество организации учетной системы, движения потоков информации является предметом оценки эффективности учетных систем.

Существует два основных подхода к оценке эффективности учетных систем: через показатели доходной и расходной части, полученной от организации и внедрения такой системы, и через систему внутреннего контроля и мониторинга. Важно отметить, что в системе контроля следует придерживаться мнения Т.Ю. Серебряковой, которая уточняет, что необходимость внутреннего контроля является причиной создания систем контроля и управления, что делает это понятие широким в отношении организации такой системы, а возникновение контроллинга – следствием, инструментом, позволяющим оценить результаты исключительно контрольной функции [4]. Для целей данного исследования следует рассматривать именно внутренний контроль как общую информационную систему. Элементами внутреннего контроля являются: контрольная среда, учетная система и контрольные процедуры [5]. Включение в исследование принципа единоличного управления для индивидуальных предпринимателей предполагает:

- использование универсальной доступной контрольной среды;
- интегрированный подход в соединении бизнес-процессов управления и контроля через систему сбалансированных показателей;
- интеграцию процессов управления и учета, что позволяет осуществлять функции контроля и управления единолично [6].

Однако передача и контрольной и управленческой функции одному лицу может иметь недостатки, которые следует учесть при оценке такой системы. Управленческий элемент может присутствовать в любой учетной системе, однако существенное отличие между традиционной учетной системой и функциональной учетной системой предполагает использование разных методов управления затратами. Для традиционной системы характерны методы управления затратами, направленные на управленческую тактическую деятельность (англ. direct-costing, standard-costing), тогда как для функциональных учетных систем характерны методы со стратегической ориентацией (англ. life-cycle-costing, target-costing, kaizen-costing, ABC) [7].

Каждая система имеет свои преимущества и недостатки в отношении деятельности индивидуальных предпринимателей. Использование интегрированной учетно-аналитической системы позволяет соединять существующие преимущества каждой из систем для удовлетворения потребностей индивидуальных

предпринимателей. Ориентация на метод управления затратами через бизнес-процессы позволяет упростить систему интеграции и сделать ее доступной для любого менеджера без специализированных знаний бухгалтерского учета.

Предложенные учеными ранние основы формирования интегрированных систем имеют различные сочетания традиционных и функциональных инструментов учета затрат, различные способы организации учета, оценочные показатели [8], однако все системы привязаны к двойной записи бухгалтерского учета, к показателям финансовой отчетности, помимо этого, ориентация систем контроля направлена в основном на показатель добавленной стоимости EVA (англ. Economic Value Added) [9], что делает любую структуру сложной и многогранной, при этом по результатам опросов индивидуальные предприниматели используют самые простые показатели: прибыль и себестоимость [6].

Схожесть логики индивидуальных предпринимателей и микропредприятий, в частности, ввиду преобладания такой формы в структуре подразумевает, что система внутреннего контроля также должна ориентироваться на особенности микропредприятий [6]. Для оценки такой системы автором для малого бизнеса предлагаются следующие этапы внутреннего контроля [10]:

- оценка контрольной среды (организационная структура и внутренние нормативы);
- процесс оценки риска;
- информационные системы и организация их правильной работы;
- контрольные действия;
- мониторинг средств контроля.

Каждый элемент такой структуры может быть оценен с помощью определенных тестов и мониторинга (мониторинг – создание информационного поля как источника для анализа существенных вопросов). Ориентация большинства оценочных решений направлена на оценку информации и системы в рамках организации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, что для индивидуальных предпринимателей не является преимущественной информацией. На основе опроса 240 индивидуальных предпринимателей выведены основные приоритеты в организационной, управленческой и контрольной системах [6]. Эти приоритеты следует использовать при создании теста на эффективность учетных систем.

С точки зрения риск-менеджмента организации учета, на малом предприятии могут появляться следующие факторы риска [11]: искажения при ведении бухгалтерского учета, низкое количество учетных работников, налоговые нарушения и прочие. По мнению автора, внимание нужно уделять только тем рискам, которые действительно могут привести к существенным финансовым потерям либо исказить финансовую или управленческую отчетность [12]. Однако для индивидуального предпринимателя при единоличном управлении необходимо приоритетно оценить риски при формировании данных налоговой отчетности, так как данные для финансовой и управленческой отчетности не являются существенными. Такими рисками могут быть: риск некорректного расчета налоговой базы, риск некорректного использования данных первичной документации, риск нарушения правил внутреннего документооборота.

Для сравнения интегрированной учетной системы для индивидуальных предпринимателей следует проводить оценку через преимущественные направления внутреннего контроля, которые могут быть обобщены в группы: планирование, организация и контроль учета, а также риски внедрения учетной системы. Помимо этого, оценка должна проводиться не только со стороны организации такой системы, но и с точки зрения эффективности внутренней обработки учетной информации. Д.А. Волошиным был разработан тест на состав элементов управленческой системы, который включает в себя следующие вопросы [13].

1. Осуществляется ли переклассификация затрат?
2. Сколько баз распределения используется при отнесении косвенных затрат?
3. Какие методы учета (директ-костинг, нормативный, позаказный, поперечный, полуфабрикатный) используются в бухгалтерском учете (один – 0, несколько – 1)?
4. Используется ли концепция центров ответственности?
5. Используются ли результаты маржинального анализа?
6. Существует ли система управления затратами?
7. Используется ли бюджет предприятия для управления затратами и результатами?
8. Имеется ли система, позволяющая достаточно точно прогнозировать спрос?

9. Применяются ли внутренние (трансфертные) цены?
10. Что превалирует при принятии решений – интуиция (0) или расчет (1)?
11. Известны ли вам решения, раскрывающие конечный смысл управленческого учета?
12. Отслеживаются ли расхождения между планом и фактом и анализируются ли их причины?

Ответы «да» в данном тесте показывают эффективность элементов управленческой системы. Вопросы ориентированы в основном на организацию управленческого учета в крупных промышленных компаниях, их следует дополнить вопросами, ориентированными на малый бизнес.

Также по мнению Д.А. Волошина, для того чтобы управленческую информацию можно было эффективно использовать, она должна отвечать следующим критериям: краткость, точность, оперативность, сопоставимость, целесообразность, рентабельность, не тенденциозность, адресность. Такие критерии могут сравниваться несколькими пользователями учетной информации. Для данного исследования важнее оценить соответствие критериев преимущественно для одного пользователя, но со спецификой различных учетных систем.

## МЕТОДОЛОГИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Интегрированная учетно-аналитическая система для индивидуальных предпринимателей, представленная ранее в исследованиях, отражена в таблице 1 [6]. Функция управления основана на системе учетных процессов, а функция контроля связана с универсальными показателями эффективности системы сбалансированных показателей

Таблица 1

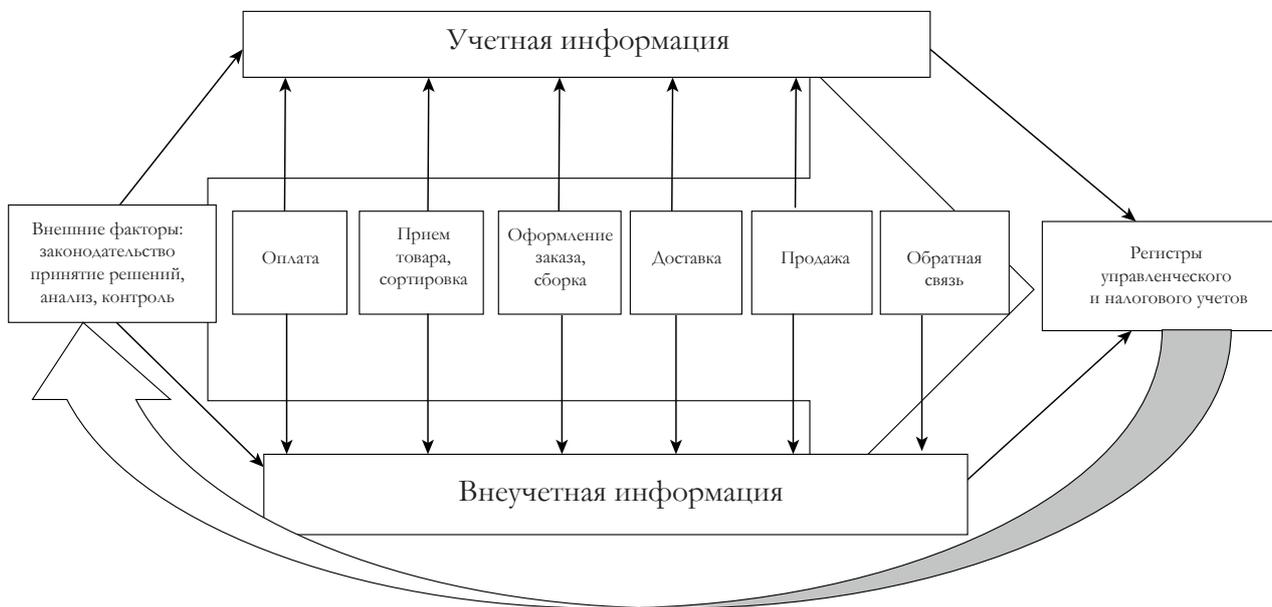
### Интегрированная учетно-аналитическая система для индивидуальных предпринимателей

Стадии бизнес-процесса управления	Составляющие системы сбалансированных показателей	Учетный процесс
<i>1-я стадия: текущее наблюдение, измерение</i>		
Маркетинг, подготовительный процесс	Самообразование	Обзор рынка, объектов учета, установление стратегических целей бизнеса, обработка внешней информации для получения знаний и навыков управления
<i>2-я стадия: фиксация и регистрация фактов хозяйственной жизни, документирование и обработка</i>		
Операционный процесс	Внутренние бизнес-процессы	Составление документов и регистрация
	Клиенты	
<i>3-я стадия: группировка учетной информации (составление учетных регистров)</i>		
Операционный процесс	Внутренние бизнес-процессы	Создание регистров в рамках группировки системы сбалансированных показателей
	Клиенты	
Процесс анализа деятельности и принятие управленческих решений	Финансовая составляющая	
<i>4-я стадия: систематизация учетных показателей (составление форм отчетности)</i>		
Операционный процесс	Внутренние бизнес-процессы	Определение отсроченных и опережающих индикаторов, доходов и расходов
	Клиенты	
Процесс анализа деятельности и принятие управленческих решений	Финансовая составляющая	
<i>5-я стадия: использование учетной и отчетной информации</i>		
Процесс анализа деятельности и принятие управленческих решений	Финансовая составляющая	Оценка выполнения финансовых стратегических целей

Составлено автором по материалам исследования

Преимуществами такой системы являются универсальные задачи в системе сбалансированных показателей и отсутствие привязки системы к двойной записи бухгалтерского учета. При этом операционный

процесс включает в себя внутренние бизнес-процессы, каждый из которых может быть представлен в виде универсальной цепочки бизнес-процессов для группы сфер деятельности. В предыдущих исследованиях такие процессы были выделены через точки автоматизации для интернет-торговли, позволяющие собирать учетную и внеучетную информацию, однако подобная схема движения процессов может быть использована для стандартной сферы торговли [5].



Составлено автором по материалам исследования

Рис. 1. Движение учетной и внеучетной информации по универсальным бизнес-процессам сферы интернет-торговли

На основании ранее приведенных исследований, выраженных в данных таблицы 1 и рисунка 1, представляется общая концепция формирования интегрированной учетно-аналитической системы для индивидуальных предпринимателей, сочетающая в себе управленческие и контрольные функции, а также преимущества традиционных и функциональных систем в упрощенной и доступной для понимания форме. Преимущества планирования, организации и контроля учета, а также риски внедрения такой системы представлены в форме теста с вопросами, ориентированными на потребности индивидуальных предпринимателей, в таблице 2.

Таблица 2

**Тест для оценки удовлетворения потребностей в организации учетно-аналитических систем индивидуальными предпринимателями**

Наименование раздела/вопроса теста	Варианты ответа	Оценка в баллах	Традиционная учетная система для юридических лиц	Функциональная учетная система для юридических лиц	Интегрированная учетная система для индивидуальных предпринимателей
<i>Планирование учета</i>					
Учитывает ли система стратегическую ориентацию	да	2	-	2	2
	нет	1	1	-	-
Причинно-следственная связь расходов и индикаторов	да	2	-	2	2
	нет	1	1	-	-

Наименование раздела/вопроса теста	Варианты ответа	Оценка в балах	Традиционная учетная система для юридических лиц	Функциональная учетная система для юридических лиц	Интегрированная учетная система для индивидуальных предпринимателей
Степень релевантности плановых и итоговых показателей для индивидуального предпринимателя	высокая	2	2	2	2
	низкая	1	-	-	-
<i>Организация учета</i>					
Соответствует ли учетная информация требованиям налогового учета	да	2	2	-	-
	могут быть расхождения	1	-	1	1
Соответствует ли учетная информация требованиям бухгалтерского финансового учета	да	3	3	-	-
	могут быть расхождения	2	-	2	-
	нет	1	-	-	1
Необходимость найма специалистов для ведения учета	нет	2	-	-	2
	да	1	1	1	-
Наличие специализированных знаний бухгалтерского учета	требуются	2	2	2	-
	не требуются	1	-	-	1
Характер сплошного учета расходов	да	2	2	-	2
	нет	1	-	1	-
Уровень затрат на автоматизацию	низкий	2	2	-	-
	высокий	-	-	1	1
Возможность самостоятельно научиться вести учет по рекомендациям специалистов в свободном доступе	есть	2	2	-	-
	нет	1	-	1	1
Может ли система учитывать юридические особенности индивидуальных предпринимателей	да	2	-	2	2
	нет	1	1	-	-
<i>Контроль</i>					
Соответствие системы возможности контроля бизнес-процессов в рамках номенклатуры	да	3	-	3	3
	нет	1	1	-	-
Оперативный контроль индикаторов	возможен	2	-	2	2
	невозможен	1	1	-	-
Учет позволяет рассчитать основные финансовые показатели	да	2	2	2	2
	нет	1	-	-	-
Возможность самостоятельно проводить контроль выполнения бизнес-процессов через данные учетной системы	да	2	-	-	2
	при наличии специальных знаний	1	1	1	-
Возможность анализа бизнес-процессов без ввода первичных документов	есть	2	-	2	2
	нет	1	1	-	-
<i>Риски внедрения</i>					
Риск некорректного расчета налоговой базы	низкий	1	1	-	1
	высокий	0	-	0	-

Наименование раздела/вопроса теста	Варианты ответа	Оценка в баллах	Традиционная учетная система для юридических лиц	Функциональная учетная система для юридических лиц	Интегрированная учетная система для индивидуальных предпринимателей
Риск некорректного использования данных первичной документации	низкий	1	1	-	-
	высокий	0	-	0	0
Риск нарушения правил внутреннего документооборота	низкий	1	1	-	-
	высокий	0	-	0	0
Итого			28	27	29

Составлено автором по материалам исследования

При отсутствии показателей планирования, организации и контроля, ориентированных на потребности индивидуальных предпринимателей, баллы не вычитаются, так как в сущности эти факторы могут иметь другие преимущества, однако высокий риск несоблюдения законодательства о бухгалтерском учете является фактором снижения надежности полученной информации для налоговой отчетности, в связи с чем при наличии такого фактора баллы не засчитываются.

В рамках данного исследования при оценке элементов системы через вопросы тестирования Д.А. Волошина могут быть даны следующие ответы: 1 – да, 2 – да, 3 – несколько, 4 – да (с ориентировкой на бизнес-процессы и приоритетного единоличного управления), 5 – да, 6 – да, 7 – нет, 8 – нет, 9 – нет, 10 – интуиция, 11 – да, 12 – да. Тест на состав элементов системы управленческого учета разработан исходя из опыта создания системы в рамках промышленного предприятия. Такая система не учитывает особенности малого бизнеса, сферы торговли и индивидуальных предпринимателей, поэтому не является универсальной. Следует добавить универсальные вопросы по организации системы.

1. Возможно ли оперативно получать информацию? Да.
2. Существуют ли универсальные цели, которые возможно использовать при смене деятельности? Да.
3. Сотрудники не имеют множество дополнительных управленческих отчетов? Да.
4. Не существует ситуаций, которые не попадают в зону центров ответственности? Да.
5. Аналитика системы не построена приоритетно на счетах бухгалтерского учета? Да.
6. Установлены ли точки автоматизации бизнес-процессов? Да.
7. Что первично при регистрации учетной информации: действие (1) или документ (0)? Действие.
8. Учетная система не имеет излишней информации? Да.

Тогда среднее арифметическое значение ответов будет находиться в пределах от 0,8 до 1, указывая на полноценную конфигурацию управленческого учета, включая потребности индивидуального предпринимателя. В таблице 3 представлена оценка систем по пятибалльной шкале с расшифровкой преимуществ и недостатков.

Таблица 3

### Оценка обработки учетной информации тремя видами систем: традиционной, функциональной и интегрированной

Критерий	Описание	Традиционная система	Функциональная система	Интегрированная система
Краткость	Информация должна быть четкой, не содержать ничего лишнего	3 (наличие узкоспециализированных правил учета)	4 (сложная индивидуальная структура для понимания)	5 (структура сохраняет логику движения бухгалтерской информации и имеет универсальную структуру стратегической ориентации)

Критерий	Описание	Традиционная система	Функциональная система	Интегрированная система
Точность	Пользователь должен быть уверен, что информация не содержит ошибок или пропусков, она должна быть свободной от любых подтасовок	5 (большая часть информации отражается на счетах и в отчетности)	4 (существуют субъективные оценочные индивидуальные элементы)	4 (все элементы универсальные и связаны с операционным циклом, однако существуют оценочные элементы)
Оперативность	Информация должна быть готова к тому времени, когда она необходима	3 (без ввода первичных документов не актуальная)	4 (часть информации может быть получена оперативно от менеджеров и специалистов)	5 (привязка системы к действиям через систему автоматизации бизнес-процессов; документ является вторичной информацией)
Сопоставимость	Информация должна быть сопоставима по времени и по отделам	5 (фактическое отражение хозяйственных операций и анализ)	5 (фактическое и плановое распределение информации по центрам ответственности)	5 (фактическое и плановое формирование информации исходя из действий предпринимателя)
Целесообразность	Информация должна подходить для той цели, для которой она собрана	4 (информация для целей бухгалтерской и налоговой отчетности)	4 (информация для целей бухгалтерской, управленческой и налоговой отчетности)	5 (информация для налоговой отчетности и для предпринимателя с целью единоличного управления)
Рентабельность	Подготовка информации не должна стоить больше, чем выгоды от ее использования	5 (доступность ERP-систем, специалистов и знаний в свободном доступе)	3 (индивидуальная затратная структура ERP-систем, обязательное наличие специалистов и увеличение отчетности)	4 (универсальность системы может стать основой для доступных ERP-систем и государственных рекомендаций в свободном доступе)
Не тенденциозность	Информация должна быть подготовлена и представлена таким образом, чтобы она не была предвзятой	5 (фиксация исключительно на основании первичной документации)	4 (наличие внеучетной информации, информация может быть искажена при представлении разных центров ответственности)	4 (наличие внеучетной информации, информация может быть искажена предпринимателем)
Адресность	Информация должна быть доведена до ответственного исполнителя, при этом следует соблюдать конфиденциальность	5 (отражение в документах адресата)	4 (наличие центров ответственности затрудняет процесс принятия единого решения)	5 (единоличный контроль и управление с помощью систем автоматизации бизнес-процессов)
Индекс удовлетворенности		4,38	4	4,63

ERP (англ. enterprise resource planning) – планирование ресурсов предприятия

Составлено автором по материалам исследования

Оценка учетной информации соответствует результатам теста элементов учетных систем. Согласно индексу удовлетворенности, интегрированная учетная система имеет преимущества в сравнении с традиционной системой, однако функциональная система снова не является альтернативой.

## ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

Предложенная ранее учетно-аналитическая система для индивидуальных предпринимателей позволяет интегрировать процессы контроля и управления с целью единоличного управления. С другой

стороны, такая интеграция может иметь различные риски при внедрении, которые могут исказить информацию из-за наличия возможных субъективных показателей и факторов, влияющих на составление налоговой отчетности. Учет, даже при правильной организации, может иметь риск некорректного ввода первичной документации, нарушения правил внутреннего документооборота. Однако преимуществ у данной системы значительно больше, так как она имеет простую структуру, основанную на бизнес-процессах, понятную любому менеджеру, ставит приоритет действия над документом, что важно при фиксации не только учетных, но и внеучетных показателей, а также позволяет предпринимателю оперативно получать информацию.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам исследования по проведению оценки предложенной ранее альтернативной интегрированной учетно-аналитической системы для индивидуальных предпринимателей получены следующие результаты.

1. Создан тест для оценки удовлетворения потребностей в организации учетно-аналитических систем индивидуальными предпринимателями по основным направлениям: планирование, организация, контроль учета и риски внедрения. По итогам теста определено преимущество интегрированной системы, как альтернативы традиционной системы. Функциональная учетная система по результатам теста не может являться альтернативой.

2. Проведена оценка элементов управленческой системы в предложенной интегрированной системе. По результатам оценки по методике Д.А. Волошина управленческая система низкого качества, однако методика не учитывает специфику малого бизнеса, в частности, индивидуальных предпринимателей. Были добавлены универсальные вопросы, которые позволили элементам проявить существенность в системе.

3. Осуществлена оценка обработки учетной информации тремя видами систем: традиционной, функциональной и интегрированной. По результатам оценки у интегрированной системы есть существенное преимущество в оперативности и краткости системы.

Дальнейшие исследования будут посвящены уточнению элементов учета в рамках интегрированной учетно-аналитической системы.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральная налоговая служба России. *Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Статистика*. <https://ofd.nalog.ru/statistics.html> (дата обращения: 31.01.2023).
2. Farida I., Mulyani S., Akbar B., Setyaningsih S. Quality and efficiency of accounting information systems. *Utopia y Praxis Latinoamericana*. 2021;26(2):323–336. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4678910>
3. Association of Chartered Certified Accountants. *Internal control and the transformation of entities*. [https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/professional-insights/TransformationInternalControl/PI-TRANSFORM-INTERNAL-CONTROL\\_v8.pdf](https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/professional-insights/TransformationInternalControl/PI-TRANSFORM-INTERNAL-CONTROL_v8.pdf) (дата обращения: 31.01.2023).
4. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль и контроллинг: концептуальные особенности. *Международный бухгалтерский учет*. 2015;26(368):2–12.
5. Агафонова М.С., Кузнецова У.В. Теоретические особенности стратегической реорганизации предприятий. *Научно-методический электронный журнал «Концепт»*. 2016;2:441–445.
6. Непряхина Т.М. Особенности внешнего и внутреннего контроля деятельности индивидуальных предпринимателей и самозанятых. В сб.: Шешукова Т.Г. (ред.) *Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов*. Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет. 2022;13:213–223.
7. Сулоева С.Б. Традиционные и современные системы управления затратами: сущность и особенности. *Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки*. 2016;4(246):173–180.
8. Пономарева С.В., Слияков Ю.В. Учетно-контрольная система информационно-аналитического обеспечения целей управления: принципы и основы ее формирования. *Вестник университета*. 2018;7:109–116. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2018-7-109-116>
9. Бодяко А.В., Бондаренко А.А. Современные тенденции обновления учетно-отчетной и контрольно-аналитической концепций информационного сопровождения управленческих решений. *Вестник университета*. 2018;6:5–11. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2018-6-5-11>

10. Лебедева Н.Ю. *Методические подходы к построению и оценке эффективности системы внутреннего контроля в коммерческих организациях (монография)*. Таганрог: Южный федеральный университет. 2019. 126 с.
11. Щербак Ю.Ю. Внедрение внутреннего контроля на малых предприятиях. Научное обозрение. *Экономические науки*. 2016;5:56–60.
12. Зотова Н.Н. Влияние эффективности системы внутреннего контроля на устойчивость организации. *Вестник Курганского государственного университета*. 2009;2(16):125–127.
13. Волошин Д.А. Оценка эффективности управленческого учета предприятия. *Проблемы теории и практики управления*. 2006;10:81–90.

## REFERENCES

1. Russian Federal Taxation Service. *Unified register of small and medium-sized businesses. Statistics*. <https://ofd.nalog.ru/statistics.html> (accessed 31.01.2023). (In Russian).
2. Farida I., Mulyani S., Akbar B., Setyaningsih S. Quality and efficiency of accounting information systems. *Utopia y Praxis Latinoamericana*. 2021;26(2):323–336. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4678910>
3. Association of Chartered Certified Accountants. *Internal control and the transformation of entities*. [https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/professional-insights/TransformationInternalControl/PI-TRANSFORM-INTERNAL-CONTROL\\_v8.pdf](https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/professional-insights/TransformationInternalControl/PI-TRANSFORM-INTERNAL-CONTROL_v8.pdf) (accessed 31.01.2023).
4. Serebryakova T.Yu. Internal control and controlling: concept-based specifics. *International Accounting*. 2015;26(368):2–12. (In Russian).
5. Agafonova M.S., Kuznetsova U.V. Theoretical features of strategic reorganization of enterprises [Teoreticheskie osobennosti strategicheskoi reorganizatsii predpriyatii]. *Scientific-methodological electronic journal "Koncept"*. 2016;2:441–445. (In Russian).
6. Nepryahina T.M. Features of external and internal control of the activities of individual entrepreneurs and self-employed [Osobennosti vneshnego i vnutrennego kontrolya deyatelnosti individualnykh predprinimatelei i samozanyatykh]. In: Sheshukova T.G. (ed.) *Development of an accounting, analytical and control system in the context of globalization of economic processes [Razvitiye uchebno-analiticheskoi i kontrol'noi sistemy v usloviyakh globalizatsii ekonomicheskikh protsessov]*. Perm: Perm State University Publ. House. 2022;13:213–223. (In Russian).
7. Suloeva S.B. Traditional and modern cost management systems: essence and features [Traditsionnye i sovremennyye sistemy upravleniya zatratami: sushchnost' i osobennosti]. *St. Petersburg State Polytechnical University Journal. Economic sciences*. 2016;4(246):173–180. (In Russian).
8. Ponomareva S.V., Slinykov Yu.V. Accounting and control system of information and analytical support of the goals of management (UKSIAO), principles and basis of its formation. *Vestnik universiteta*. 2018;7:109–116. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2018-7-109-116> (in Russian).
9. Bodyako A.V., Bondarenko A.A. Modern trends in updating accounting and reporting, control and analytical concepts of information support of management decisions. *Vestnik universiteta*. 2018;6:5–11. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2018-6-5-11> (in Russian).
10. Lebedeva N.Yu. *Methodical approaches to the construction and assessment of the effectiveness of the internal control system in commercial organizations (monograph) [Metodicheskie podkhody k postroeniyu i otsenke effektivnosti sistemy vnutrennego kontrolya v kommercheskikh organizatsiyakh (monografiya)]*. Taganrog: Southern Federal University Publ. House; 2019. (In Russian).
11. Shcherbak Yu.Yu. Implementation of internal control in small enterprises [Vnedrenie vnutrennego kontrolya na malykh predpriyatiyakh]. *Scientific review. Economic sciences*. 2016;5:56–60. (In Russian).
12. Zotova N. N. The impact of the effectiveness of the internal control system on the sustainability of the organization [Vliyaniye effektivnosti sistemy vnutrennego kontrolya na ustoichivost' organizatsii]. *Vestnik Kurganskogo gosudarstvennogo universiteta*. 2009;2(16):125–127. (In Russian).
13. Voloshin D.A. Assessment of the effectiveness of management accounting of the enterprise [Otsenka effektivnosti upravlencheskogo ucheta predpriyatya]. *International journal of management, theory and practice*. 2006;10:81–90. (In Russian).