

# Анализ движения информационных потоков в интегрированной учетно-аналитической системе индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах

Непряхина Татьяна Михайловна

Ассист. 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

Ежегодный рост количества индивидуальных предпринимателей в сравнении с уменьшением количества юридических лиц, особенно в форме микробизнеса в сфере интернет-торговли на маркетплейсах, отражает актуальность выбранной темы. Проведенный анализ научных статей за последний год подтверждает, что исследования специфики деятельности индивидуальных предпринимателей направлены прежде всего на внешнее взаимодействие предпринимателей и государства. Сфера внутреннего контроля и особенностей учета индивидуальных предпринимателей прежде учеными не рассматривалась. Ранее в работах ученых были включены бизнес-процессы управления, элементы системы сбалансированных показателей и этапы учетного процесса для упрощенной структуры интегрированной учетно-аналитической системы. Целью настоящего исследования является оптимизация информационных потоков в учетно-аналитической системе индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах. В результате исследования уточнено движение информации с целью фиксации индикаторов стратегических целей и формирования регистров налогового учета. Сформированы составляющие цели и задачи системы сбалансированных показателей для индивидуальных предпринимателей с учетом специфики интернет-торговли на маркетплейсах. Отражена взаимосвязь задач, и описана возможная связь универсальных индикаторов в рамках стратегических целей. Данные исследования могут быть использованы в качестве разработки государственных рекомендаций по ведению учета индивидуальными предпринимателями как альтернатива существующим для организаций. Дальнейшие исследования могут быть посвящены оценке эффективности учетно-аналитической системы для индивидуальных предпринимателей и уточнению алгоритма автоматизации, а также получения информации при ведении учета в рамках такой системы.

## Ключевые слова

Индивидуальный предприниматель, учетно-аналитическая система, система сбалансированных показателей, интернет-торговля, маркетплейсы

**Для цитирования:** Непряхина Т.М. Анализ движения информационных потоков в интегрированной учетно-аналитической системе индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах // Вестник университета. 2023. № 7. С. 61–70.



# Information flows' movement analysis in the integrated accounting and analytical system of individual entrepreneurs in the web business on marketplaces sphere

**Tatiana M. Nepryahina**

Assistant at the higher engineering and economic school  
ORCID: 0000-0002-3082-0371, e-mail: Tanex2008@mail.ru

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

## Abstract

The annual increase in the number of individual entrepreneurs in comparison with the decrease in the number of legal entities, especially in the form of microbusiness in the field of online commerce on marketplaces, reflects the relevance of the chosen topic. The analysis of scientific articles over the past year confirms that research on the specifics of the individual entrepreneurs' activities is aimed primarily at the external interaction of entrepreneurs and the state. The scope of internal control and the features of accounting for individual entrepreneurs have not been previously considered by scientists. Earlier in the works of scientists, business management processes, elements of a balanced scorecard system and stages of the accounting process were included for a simplified structure of an integrated accounting and analytical system. The study purpose is to optimize information flows in the accounting and analytical system of individual entrepreneurs in the field of web business on marketplaces. As a result of the study, the information movement has been clarified in order to fix indicators of strategic goals and the formation of tax accounting registers. The goals' components and system's objectives of balanced indicators for individual entrepreneurs have been formed, considering the specifics of web business on marketplaces. The tasks' interrelation is reflected and the possible connection of universal indicators within the framework of strategic goals is described. These studies can be used as the development of state recommendations on accounting by individual entrepreneurs as an alternative to existing ones for organizations. Further studies may be devoted to assessing the effectiveness of the accounting and analytical system for individual entrepreneurs and clarifying the algorithm of automation, as well as obtaining information when accounting within such a system.

## Keywords

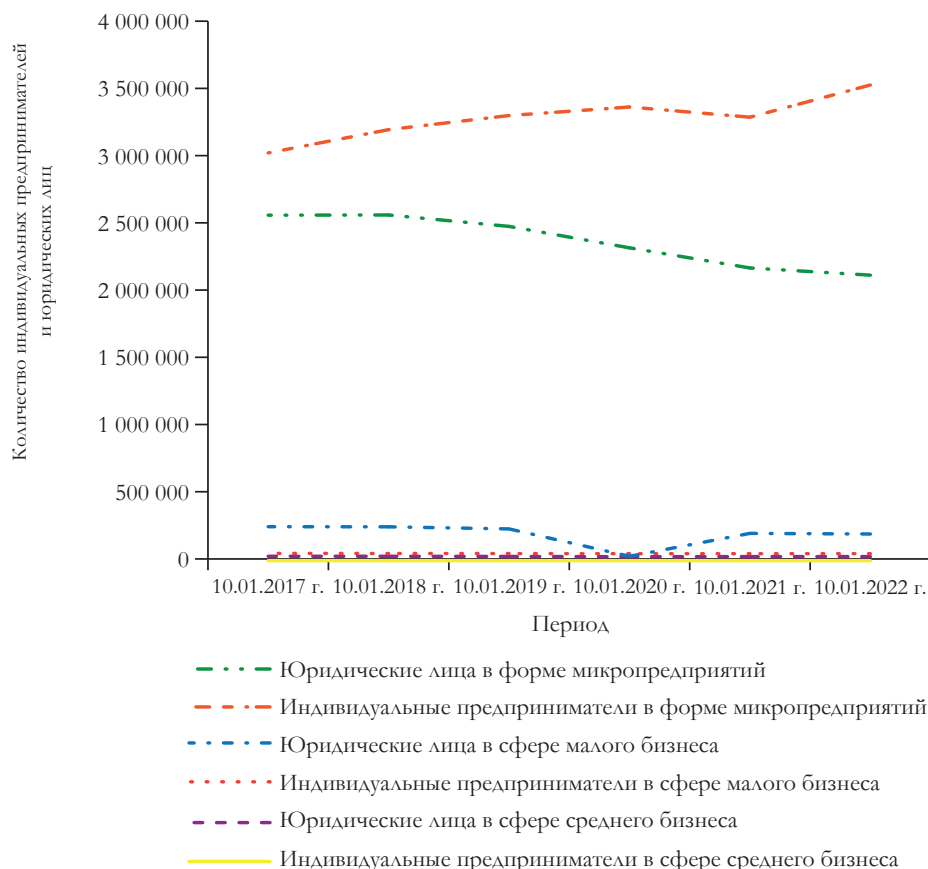
Individual entrepreneur, accounting and analytical system, balanced scorecard, web business, marketplaces

**For citation:** Nepryahina T.M. (2023) Information flows' movement analysis in the integrated accounting and analytical system of individual entrepreneurs in the web business on marketplaces sphere. *Vestnik universiteta*, no. 7, pp. 61–70.



## ВВЕДЕНИЕ

Ежегодно количество индивидуальных предпринимателей растет, а количество юридических лиц стремительно падает. Так, за период с 2017 г. по 2022 г. наблюдается существенное превышение индивидуальных предпринимателей в форме микропредприятий при снижении количества юридических лиц и относительно неизменной численности малого и среднего бизнеса (рис.1) [1].



Составлено автором по материалам исследования

Рис. 1. Динамика количества индивидуальных предпринимателей и юридических лиц в форме микро, малых и средних предприятий

Соотношение сферы преимущественно розничной торговли по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (далее – ОКВЭД) среди 10 самых «популярных» индивидуальных предпринимателей составляет 46 %. Из них 18 % приходится на торговлю в сети «Интернет» (далее – Интернет). Для юридических лиц данный вид деятельности не входит в рейтинг самых «популярных» по ОКВЭД [1]. В настоящем исследовании среди индивидуальных предпринимателей преобладают производители, занимающиеся торговыми операциями и техническим обслуживанием автомобилей. В этой отрасли работают более 43 % всех предпринимателей, их выручка достигла 67 % от всей выручки индивидуальных предпринимателей в стране [2]. При этом доля пятерки маркетплейсов, таких как AliExpress (ООО «Алибаба. ком(РУ)»), Ozon (ООО «Интернет Решения»), Wildberries (ООО «Вайлдберриз»), Яндекс Маркет (ООО «Яндекс Маркет»), Сбермаркет (ООО «Инстамарт Сервис») в общем объеме российского рынка интернет-торговли во II квартале 2022 г. составила 69 % по количеству заказов и 44 % в денежном выражении. В структуре интернет-торговли через маркетплейсы доля индивидуальных предпринимателей преобладает (51 %) [3].

Анализ информации, приведенной на сайте Российского индекса научного цитирования (РИНЦ), показал, что за январь–ноябрь 2022 г. проблемам индивидуальной предпринимательской деятельности в России было посвящено 194 научные статьи. Поисковой запрос осуществлялся через сайт elibrary.ru [4]. Запрос в поисковой системе электронной библиотеки включал следующие параметры:

- что искать: индивидуальный предприниматель;
- где искать: в названии публикации;
- тип публикации: статьи в журналах;
- параметры: с учетом морфологии;
- годы публикации: 2022-2022.

По результатам поиска в 85 публикациях (44 %) рассматривались правовые аспекты индивидуального предпринимательства. В 49 статьях (25 %) приведен анализ систем налогообложения индивидуальных предпринимателей, в 21 работе описывались особенности банкротства (11 %), в 12 трудах основное внимание уделялось самозанятости (6 %), 25 научных исследований (13 %) посвящены роли индивидуальных предпринимателей в системе экономических взаимоотношений и их взаимодействию с государством. В 1 научной статье рассматривается площадка маркетплейсов для предпринимательской деятельности, а другая работа посвящена особенностям и важности ведения бухгалтерского учета индивидуальными предпринимателями [5; 6]. В.А. Кочелаевский акцентирует внимание на необходимости совершенствования правового регламентирования [5]. С.С. Петрова в своей статье про особенности ведения бухгалтерского учета отмечает необходимость ведения упрощенного бухгалтерского учета, приближенного к налоговому [6]. Таким образом, несмотря на активный рост количества предпринимателей, большинство исследований посвящено внешнему взаимодействию индивидуальных предпринимателей и государства. Особенности внутреннего учета были исследованы ранее автором настоящего исследования и до этого не рассматривались другими учеными.

## МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Совершенствование учетно-аналитических систем возможно благодаря интеграции основных подсистем: учетной, аналитической, контрольной и объединяющей информационной. Результаты каждой подсистемы имеют определенные цели. Для учетной подсистемы – это удовлетворение потребности в информации лиц, принимающих управленческие решения. Аналитическая подсистема позволяет отбирать оптимальные управленческие решения с целью достижения устойчивого развития. Контрольная подсистема дает возможность отслеживать процесс реализации управленческих решений. Информационная подсистема является объединяющей для всех подсистем и позволяет получать, распределять информацию через применение гибких информационных технологий, технических и программных средств, образуя движение информационных потоков [7]. Учитывая приоритетное единоличное принятие управленческих решений, основным пользователем информации в рамках учетно-аналитической системы является индивидуальный предприниматель. Движение информации в такой системе определяется использованием методов трех видов учета: финансового, управленческого и налогового. Если для юридического лица использование финансового и налогового учета является законодательно обязательным, так как их данные формируют информацию для бухгалтерской и налоговой отчетности, то для индивидуального предпринимателя методы финансового учета как с точки зрения законодательства, так и с практической точки зрения не имеют существенной значимости в рамках учетно-аналитической системы. При разработке учетно-аналитической системы индивидуальных предпринимателей информацию целесообразно не привязывать к счетам бухгалтерского учета, как это предлагают большинство ученых для крупного и малого бизнеса. Поскольку такая интеграция будет сложная, затратная в реализации и узкоспециализированная, требующая знаний бухгалтерского учета. Однако элементы бухгалтерского финансового учета универсально структурированы. Требования сплошного учета повышают точность полученной информации, что является несомненным преимуществом использования такого учета в системе. Методы управленческого учета в учетно-аналитической системе позволяют прежде всего группировать информацию по релевантности, использовать внеучетную информацию. А также этот вид учета может содержать элементы стратегического управленческого учета, позволяющего использовать информацию с целью принятия стратегических решений имеющего высокую степень агрегирования информации [8]. Налоговый учет для индивидуального предпринимателя необходим с целью самостоятельного формирования информации для представления налоговой отчетности без привлечения специалиста.

Преобладание микропредприятий в структуре индивидуального предпринимательства, а также приоритетное единоличное управление подтверждают схожесть логики принятия решений между ними. Многие ученые видят перспективы использования инструментов управленческого учета микропредприятиями, так как часто такие предприятия пользуются подобными инструментами даже неосознанно. Исследования различных ученых приводят к следующим выводам:

1) в вопросах внутреннего учета микропредприятия мало используют бухгалтерские инструменты, могут неофициально использовать инструменты управленческого учета, не выполняя записей или не подозревая об этом [9];

2) микропредприятия, которые используют практики управленческого учета повышают свою эффективность [10];

3) одним из наиболее важных факторов неудач микропредприятий и малых фирм является именно неэффективное управление финансами, которое поддерживается незначительным или, неправильным использованием бухгалтерской и финансовой информации компании, а также отсутствием четких целей [11].

Согласно настоящему исследованию, отличительной особенностью предпринимательства от логики принятия решения компанией считается использование контроля как стратегии для преобразования неопределенности в цели [12]. Результат контроля ресурсов устанавливает цель развития предпринимателя, в отличие от компании, когда цель определяет, какое количество ресурсов необходимо для ее достижения [13]. Стремление предпринимателей к созданию и изменению целей, а также возможность самостоятельного контроля и управления своими ресурсами выявляют особенности учета индивидуальных предпринимателей, которые могут быть использованы для разработки учетно-аналитической системы, альтернативной существующим. Такая система должна удовлетворять потребности индивидуального предпринимателя в учете и иметь универсальную упрощенную структуру для возможности ее реализации в любой сфере.

Использование системы сбалансированных показателей в рамках стратегического управленческого учета является универсальным и эффективным средством для интеграции бизнес-процессов управления и учетных процессов. Ранее в исследованиях была предложена единая интегрированная учетно-аналитическая система для индивидуальных предпринимателей (табл. 1) [13]. Такая система объединяет в себе стадии бизнес-процессов управления, составляющие системы сбалансированных показателей и этапы учетного процесса. Составляющие системы удовлетворяют потребности индивидуального предпринимателя в единоличном управлении, контроле ресурсов для установления целей, а также позволяют фиксировать внеучетную информацию. Структура такой системы понятная для любого менеджера, так как ориентирована на приоритетные цели управления, а учет показателей в системе не должен требовать специализированных знаний в сфере бухгалтерского учета.

Таблица 1

### Интегрированная учетно-аналитическая система для индивидуальных предпринимателей

Стадии бизнес-процесса управления	Бизнес-процессы управления	Составляющие системы сбалансированных показателей	Учетный процесс
1 стадия – текущее наблюдение, измерение	Маркетинг; подготовительный процесс	Самообразование	Обзор рынка, объектов учета, установление стратегических целей бизнеса, обработка внешней информации для получения знаний и навыков управления
2 стадия – фиксация и регистрация фактов хозяйственной жизни, документирование и обработка	Операционный процесс	Внутренние бизнес-процессы; клиенты	Составление документов и регистрация
3 стадия – группировка учетной информации (составление учетных регистров)	Операционный процесс	Внутренние бизнес-процессы; клиенты	Создание регистров в рамках группировки системы сбалансированных показателей
	Процесс анализа деятельности и принятие управленческих решений	Финансовая составляющая	



Стадии бизнес-процесса управления	Бизнес-процессы управления	Составляющие системы сбалансированных показателей	Учетный процесс
4 стадия – систематизация учетных показателей (составление форм отчетности)	Операционный процесс	Внутренние бизнес-процессы; клиенты	Определение отсроченных и опережающих индикаторов, доходов и расходов
	Процесс анализа деятельности и принятие управленческих решений	Финансовая составляющая	
5 стадия – использование учетной и отчетной информации	Процесс анализа деятельности и принятие управленческих решений	Финансовая составляющая	Оценка выполнения финансовых стратегических целей

Составлено автором по материалам исследования

Процесс создания системы сбалансированных показателей для каждой компании индивидуальный, однако существуют основные этапы, связанные с выбором целей, задач и формирования индикаторов. Этапы формирования системы для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей одинаковые, но результат внедрения в учетную систему отличается. Основной стратегической целью множества исследований является прибыльность бизнеса. Учеными для такой стратегической цели были предложены основные универсальные показатели по четырем составляющим: финансы, обучение и рост, клиенты, внутренние бизнес-процессы [14–16]. Для составляющей финансов юридических лиц многими авторами предлагаются такие показатели, как экономическая добавленная стоимость (англ. economic value added, EVA), валовая прибыль, рентабельность продаж, рост доходов и прочие финансовые показатели. Но для индивидуальных предпринимателей не все показатели могут являться релевантными. По результатам опроса большинство индивидуальных предпринимателей используют в своем анализе два основных показателя: прибыль и себестоимость, поэтому в составляющей финансов следует использовать именно эти показатели [13]. Для составляющей клиентов важными показателями представлены прирост клиентов, количество первых клиентов, показатель лояльности клиентов, уровень удовлетворенности клиентов и другие. Для обучения и роста происходит основная оценка человеческого капитала через показатели текучести кадров, удовлетворенности персонала, индекса квалификации и другие. Индивидуальные предприниматели по статистике реже привлекают сотрудников для работы, чем юридические лица [1]. Помимо этого, вопросами ведения учета индивидуальные предприниматели занимаются самостоятельно, реже обращаясь к специалисту [13].

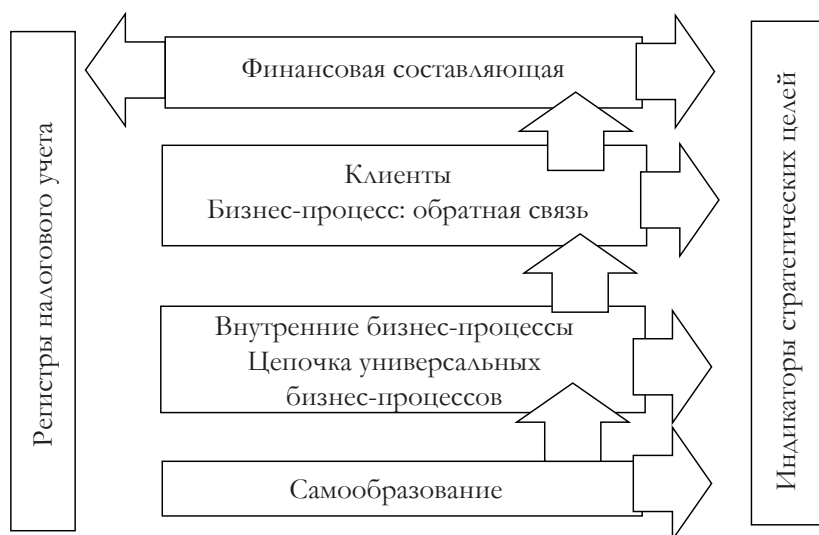
Таким образом, показатели текучести и удовлетворенности персонала не будут отражать реальную оценку человеческого капитала без оценки самообучения и саморазвития индивидуального предпринимателя. Внутренние бизнес-процессы характеризуются через следующие показатели эффективности: доля сбоев в бизнес-процессах, качество товара, уровень обслуживания, число возвратов товара, претензии по гарантиям, обращения по гарантийному ремонту и прочие. Многие из предложенных показателей являются достаточно универсальными и с их помощью возможно оценить любую сферу деятельности. Однако одной стратегической цели недостаточно, и группировка показателей в рамках задач для индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах должна быть расширена, исходя из потребностей предпринимателей. Для этого следует выстроить систему сбалансированных показателей, позволяющих учитывать особенности частной предпринимательской деятельности.

Целью данного исследования является анализ движения информационных потоков в интегрированной учетно-аналитической системе индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах. В рамках исследования следует решить следующие задачи:

- 1) уточнить структуру обработки информации в интегрированной учетно-аналитической системе для индивидуальных предпринимателей;
- 2) определить особенности стратегических целей для индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах;

3) структурировать задачи внутри составляющих системы и проследить взаимосвязь их возможных индикаторов.

Предложенная учетно-аналитическая система для индивидуальных предпринимателей предполагает сбор и обработку информации, необходимой для анализа выполнения стратегических целей. В частности, это означает использование в системе отсроченных и опережающих индикаторов, а также одновременно получение информации о доходах, расходах, необходимых для текущего контроля основных финансовых показателей и для формирования налоговой отчетности. Структура системы указана на рис. 2.



Составлено автором по материалам исследования

Рис 2. Движение информационных потоков через учетно-аналитическую систему

Цепочка универсальных внутренних бизнес-процессов должна быть сформулирована исходя из основных операций индивидуальных предпринимателей, с целью минимизировать возможные индивидуальные корректировки этих бизнес-процессов, на основании которых следует выстраивать основную тактику формирования себестоимости и возможных трудовых нормативов для оценки необходимости привлечения специалистов. Так, например, для интернет-торговли через маркетплейсы такими процессами могут быть: оплата, прием товара, услуг, оформление заказа, сборка, доставка, продажа и обратная связь.

Для индивидуального предпринимателя в сфере интернет-торговли на маркетплейсах, как и для любой торговой организации, главная цель как единоличного управленца – рост прибыли. В рамках этой цели можно выделить следующие задачи.

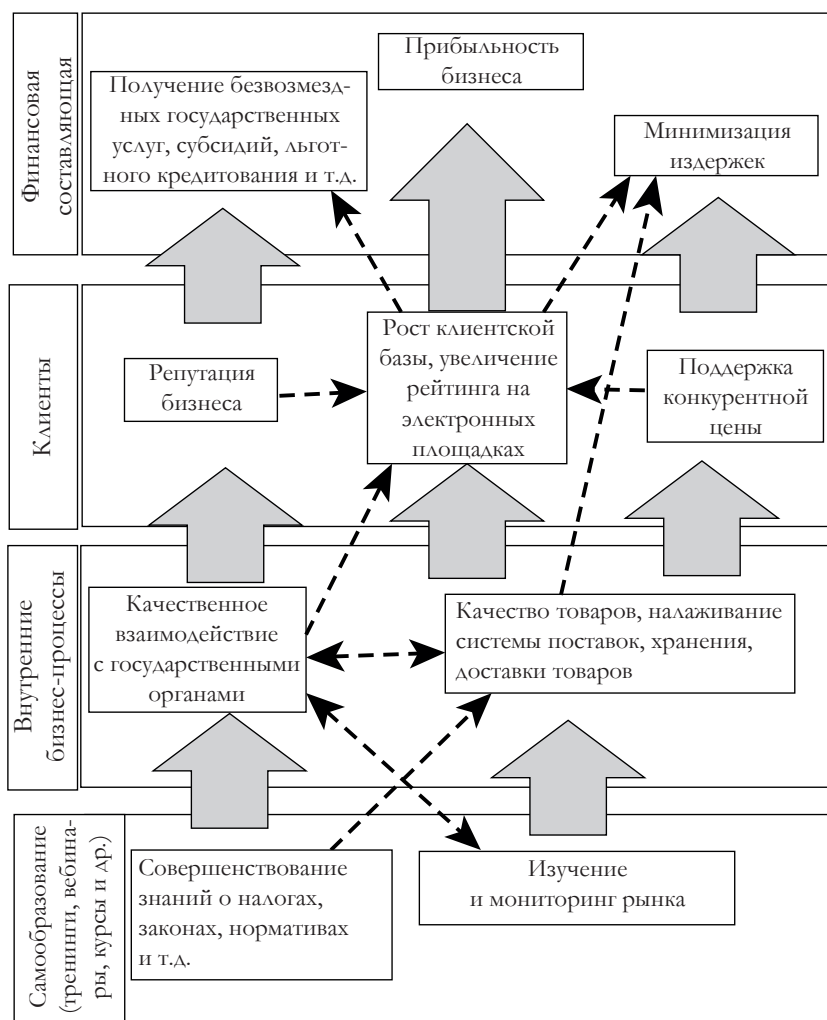
1. Достижение определенных финансовых результатов и эффективное взаимодействие с государственными органами. Такое взаимодействие подразумевает проявление себя и своей компании как надежного участника экономической и налоговой системы в области уплаты налогов, честной конкуренции, соблюдения норм, законов и др. Как следствие, произойдет оказание государственной безвозмездной поддержки различного рода и рост прибыли.

2. Ориентация на клиента и его потребности. При достижении этих целей предприниматель может рассчитывать на стабильный доход и рост рейтинга на разных электронных площадках.

3. Налаживание операционного процесса. Но, прежде всего, весь процесс должен быть направлен на клиента, а это значит предложение не только качественного товара, но и обеспечение добросовестного послепродажного обслуживания, обратной связи. Следовательно, ожидается прибыльность бизнеса.

4. Саморазвитие и самосовершенствование. Для данной сферы необходимо получить знания о том, как определять рынок, создавать предложение и продвигать товар, повышать свои навыки общения с клиентом непосредственно. Помимо этого, необходимо постоянно следить за изменениями законодательства для выполнения цели эффективного взаимодействия с государственными органами. Даже если предприниматель решит передать эти обязанности отдельному квалифицированному специалисту, контроль над этим процессом все равно будет возложен на самого предпринимателя.

Кроме цели прибыльности выявлены две важные составляющие, которые характеризуют микробизнес в лице индивидуальных предпринимателей – это возможность получать государственную финансовую поддержку через создание правильной системы репутации качественного взаимодействия с государственными органами, а также минимизация затрат при использовании собственных умений и технологий с наименьшим привлечением сотрудников. Цель государственной поддержки была выявлена в результате опроса индивидуальных предпринимателей. 58 % предпринимателей используют собственные средства для бизнеса, однако помимо этого, 32 % респондентов используют кредитные средства и государственную поддержку [13]. Кроме того, отмечается стремление индивидуальных предпринимателей к сохранению своей репутации. Только 44 % индивидуальных предпринимателей преимущественно нацелены контролировать и анализировать свой бизнес, для 37 % индивидуальных предпринимателей важнее соблюдать законодательство и сохранять свою репутацию среди поставщиков и клиентов. Остальные ответы подтверждают преимущественную самостоятельность в деятельности индивидуальных предпринимателей. Поэтому вопрос минимизации затрат особенно актуален в рамках правильно организованного учета. Автоматизация заменяет ручной учет показателей и позволяет выявлять действительно релевантные показатели деятельности. При выведении автоматической системы нормативов трудозатрат на основании универсальных основных операций индивидуальный предприниматель может принимать важные управленческие решения. Например, определять необходимость найма конкретных специалистов или найма постоянных сотрудников, если не хватает собственных знаний в сфере контроля и управления процессами, или если,



Составлено автором по материалам исследования

Рис. 3. Структура системы сбалансированных показателей индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах

действительно есть такая необходимость, ввиду увеличения количества операций или времени на выполнение какой-либо операции. Выведение таких универсальных нормативов трудозатрат позволит индивидуальным предпринимателям уже на этапе создания бизнеса иметь возможность использовать подобные инструменты оптимизации трудозатрат в работе, тогда как многим руководителям требуются годы практической работы в определенной сфере для интуитивного понимания действия тайм-менеджмента.

Главная особенность внедрения системы сбалансированных показателей – это взаимодействие между составляющими и целями в системе. Такие взаимосвязи представлены на рис. 3. Помимо основных процессов, ведущих к определенным стратегическим целям, указанных широкой стрелкой, существует множество взаимосвязей между показателями, выделенных пунктирной стрелкой. Например, рост клиентской базы, помимо прибыльности бизнеса, позволяет минимизировать издержки за счет эффекта масштаба. Статус надежного продавца помогает привлекать больше субсидий, способствует льготному кредитованию



и т.д. А с другой стороны рост клиентов – это результат взаимодействия с государственными органами: репутация, соблюдение законодательных и нормативных требований к бизнесу в отношении клиентов, возможность поддерживать низкие цены при сохранении качества товаров, доставки и т.д.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам проведенного исследования по анализу движения информационных потоков в интегрированной учетно-аналитической системе индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах получены следующие результаты.

1. Уточнена структура обработки информации в интегрированной учетно-аналитической системе для индивидуальных предпринимателей с получением сведений, позволяющих выводить данные для индикаторов стратегических целей и для регистров налогового учета.
2. Определены особенности стратегических целей для индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах, для которых характерно наличие составляющей самообразования.
3. Структурированы задачи внутри составляющих системы, и отражена взаимосвязь их возможных индикаторов.

Дальнейшие исследования будут посвящены оценке эффективности учетно-аналитической системы для индивидуальных предпринимателей и уточнению алгоритма автоматизации, получения информации при ведении учета в рамках такой системы.

## Библиографический список

1. Федеральная налоговая служба. *Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Статистика*. <https://ofd.nalog.ru/statistics.html> (дата обращения: 15.04.2023).
2. Пиньковецкая Ю.С. Оценка показателей деятельности индивидуальных предпринимателей в России. *Статистика и экономика*. 2020;17(1):44–53.
3. Data Insight. *Маркетинговое исследование Интернет-торговля в России 2021*. [https://datainsight.ru/eCommerce\\_2021](https://datainsight.ru/eCommerce_2021) (дата обращения: 14.04.2023).
4. Научная электронная библиотека eLibrary.ru. *Официальный сайт*. <https://elibrary.ru> (дата обращения: 17.04.2023).
5. Кочелаевский В.А. Маркетплейс как площадка для ведения предпринимательской деятельности. *Обществознание и социальная психология*. 2022; 6(36): 123–128.
6. Петрова С.С. Особенности и важность ведения бухгалтерского учета индивидуальными предпринимателями. *Современные вопросы естествознания и экономики: сборник трудов IV Международной научно-практической конференции, Прокопьевск, 17 марта 2022 г.* 2022; 168–171.
7. Барышев С.Б. Учетно-аналитическая система сбалансированных показателей эффективности. *Бухгалтерский учет*. 2012;8: 125–127.
8. Несветайлов В.Ф., Панков В.В. Базовые принципы и допущения стратегического управленческого учета. *Международный бухгалтерский учет*. 2012;7(205):2–7.
9. Najera R.T., Collazzo P. Determinants of the use of accounting systems in microenterprises: evidence from Chile. *Journal of Accounting in Emerging Economies*. 2021;11(4):632–650.
10. Shields J., Shelleman J. Management accounting systems in micro-SMEs. *The Journal of Applied Management and Entrepreneurship*. 2016;21(1):19–31.
11. Dyt R., Halabi A.K. Empirical evidence examining the accounting information systems and accounting reports of small and micro business in Australia. *Small Enterprise Research*. 2007; 15(2):1–9.
12. Sarasvathy S.D. Causation and effectuation: Toward a theoretical shift from economic inevitability to entrepreneurial contingency. *Academy of Management Review*. 2002; 26(2): 243–288.
13. 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.
14. Каплан С.Р. *Сбалансированная система показателей*. М.: ОлимпБизнес; 2006. 304 с.
15. Бабкина О.М. Инструментарий стратегического управленческого учета для учетно-аналитического обеспечения предприятия. *Вестник ЗабГУ*. 2019; 25(3): 84–95.

16. Бороненкова С.А., Крылов С.И. Анализ операционного процесса на основе сбалансированной системы показателей. *Учет. Анализ. Аудит*. 2018; 5(1):30–43.

## References

1. Federal tax service of Russia. *Unified register of small and medium-sized businesses. Statistics*. <https://ofd.nalog.ru/statistics.html> (accessed 15.04.2023).
2. Pinkovetskaya Yu.S. Assessment of performance indicators of individual entrepreneurs in Russia. *Statistics and economics*. 2020;17(1):44–53 (In Russian).
3. Data Insight. *Marketing Research Online Trading in Russia 2021*. [https://datainsight.ru/eCommerce\\_2021](https://datainsight.ru/eCommerce_2021) (accessed 14.04.2023) (In Russian).
4. Scientific electronic library elibrary.ru. *Official website*. <https://elibrary.ru/defaultx.asp> (accessed 17.04.2023) (In Russian).
5. Kochelaevskiy V.A. Marketplace as a platform for doing business. *Social Studies and Social Psychology*. 2022; 6(36): 123–128 (In Russian).
6. Petrova S.S. Peculiarity and importance of accounting by individual entrepreneurs. *Modern issues of natural science and economics: collection of works of the IV International Scientific and Practical Conference, Prokopyevsk, 17 March*. Prokopyevsk; 2022. 168–171 (In Russian).
7. Baryshev S.B. Accounting and analytical system of balanced performance indicators. *Accounting*. 2012;8: 125–127 (In Russian).
8. Nesvetaylov V.F., Pankov V.V. Basic principles and assumptions of strategic management accounting. *International accounting*. 2012;7(205):2–7 (In Russian).
9. Najera R.T., Collazzo P. Determinants of the use of accounting systems in microenterprises: evidence from Chile. *Journal of Accounting in Emerging Economies*. 2021;11(4):632–650.
10. Shields J., Shelleman J. Management accounting systems in micro-SMEs. *The Journal of Applied Management and Entrepreneurship*. 2016;21(1):19–31.
11. Dyt R., Halabi A.K. Empirical evidence examining the accounting information systems and accounting reports of small and micro business in Australia. *Small Enterprise Research*. 2007; 15(2):1–9.
12. Sarasvathy S.D. Causation and effectuation: Toward a theoretical shift from economic inevitability to entrepreneurial contingency. *Academy of Management Review*. 2002; 26(2): 243–288.
13. Nepryahina T.M. Features of external and internal control of the activities of individual entrepreneurs and self-employed. Perm: Perm State University Publ. House. 2022;13:213–223. (In Russian).
14. Kaplan S.R. *Balanced scorecard*. Moscow: OlimpBizness; 2006 (In Russian).
15. Babkina O.M. Strategic Management Accounting Toolkit for Accounting and Analytical Support of the Enterprise. *Vestnik ZabGU*. 2019; 25(3): 84–95 (In Russian).
16. Boronenkova S. A., Krylov S. I. Analysis of the operational process based on a balanced scorecard. *Accounting. Analysis. Audit*. 2018; 5(1):30–43 (In Russian).