

УДК 657.1

С. Л. Моисеенко, Н. П. Малышева

Брянский государственный инженерно-технологический университет, г. Брянск,
email: sow32@ya.ru; m_nadejda32@mail.ru

МАЛЫЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ БИЗНЕС: СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОЙ СИСТЕМЫ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Ключевые слова: учетно-контрольная система, малый бизнес, государственные и муниципальные закупки, карта бизнес-процессов, комплаенс-контроль.

Рассматривается проблема совершенствования учетных и контрольных бизнес-процессов для организаций малого бизнеса строительной отрасли в связи с актуальностью управления финансово-хозяйственными рисками. Обобщены основные положения учетно-контрольной системы коммерческих субъектов, выявлены основные тенденции ее развития и особенности применительно к субъектам малого предпринимательства. С учетом проведенного анализа контрольной среды предложено использовать комплаенс-контроль, который увязан с картой бизнес-процессов малой отраслевой организации. Показаны направления совершенствования учетно-контрольной системы организации строительства с учетом необходимости участия в государственных и муниципальных закупках. Это обеспечит адаптацию учетно-контрольной системы к условиям внешней и внутренней среды, позволит в полной мере учитывать специфические риски, что непосредственно повлияет на эффективность, скорость принятия и актуальность управленческих решений.

S. L. Moiseenko, N. P. Malysheva

Bryansk State Engineering and Technological University, Bryansk, email: sow32@ya.ru;
m_nadejda32@mail.ru

SMALL CONSTRUCTION BUSINESS: IMPROVING THE ACCOUNTING AND CONTROL SYSTEM IN MODERN CONDITIONS

Keywords: accounting and control system, small business, state and municipal procurement, business process map, compliance.

The problem of improving accounting and control business processes for small business organizations in the construction industry is considered in connection with the need to manage financial and economic risks. The main provisions of the accounting and control system of commercial entities are summarized, the main trends in its development and features in relation to small businesses are revealed. Taking into account the analysis of the control environment, it is proposed to use compliance control, which is linked to the map of business processes of a small industry organization. The directions of improving the accounting and control system for organizing construction are shown, taking into account the need to participate in state and municipal purchases. This will ensure the adaptation of the accounting and control system to the conditions of the external and internal environment, will fully take into account specific risks, which will directly affect the efficiency, speed of adoption and relevance of management decisions.

В современных условиях развития экономики строительный рынок становится более конкурентным, что стимулирует адаптивность и гибкость учетной, производственной, финансовой, кадровой систем хозяйствующих субъектов. Стабильность функционирования и динамика потенциала конкурентных преимуществ отраслевых организаций напрямую зависят от скорости получения, обработки, полноты и достоверности получаемой информации, на основании которой производится экономический анализ, создаются и исполняются управленческие решения различных уровней.

Учетный процесс в строительном бизнесе традиционно считается одним из наиболее сложных ввиду наличия значительной отраслевой специфики, используемого механизма ценообразования, новаций бухгалтерского и налогового законодательства, высокой степени государственного регулирования отрасли, значительной продолжительности инвестиционного цикла, уникальности проектов строительства, реконструкции и реставрации. В этих условиях малому строительному бизнесу приходится конкурировать с вертикально и горизонтально интегрированными струк-

турами, что предъявляет повышенные требования к эффективности всех бизнес-процессов, в том числе учетного направления.

Отдельной проблемой является участие строительных организаций в электронных торговых процедурах, что оказывает прямое влияние на учетную модель, определяет необходимость совершенствования учетных и контрольных бизнес-процессов для организаций малого бизнеса в связи с их функционированием в условиях высоких рисков. Формирование учетно-контрольной системы, учитывающей участие в государственных и муниципальных закупках, будет способствовать адаптации учетного процесса к условиям внешней и внутренней среды, позволит учитывать специфические риски, в том числе меняющиеся требования нормативных актов, позволит улучшить управляемость бизнес-структурами.

Отметим, что одним из актуальных факторов последнего времени является качественный рост процессов глобализации экономических связей, который усиливает конкурентные процессы и предопределяет необходимость поиска наиболее эффективных методов принятия управленческих решений, позволяющих руководству хозяйствующих субъектов выдерживать возрастающее давление внешней среды и в этих условиях наращивать собственный производственно-финансовый потенциал.

Указанные факторы определяют актуальность рассматриваемой темы в целом, и в отношении малого строительного бизнеса в частности как одного из драйверов развития экономики регионов на современном этапе.

Учетно-контрольная система хозяйствующего субъекта: основные положения

Теоретико-методические проблемы учетно-контрольного обеспечения организаций исследовались А.С. Бакаевым, И.Н. Богатой, М.А. Вахрушиной, Л.А. Зимаковой, В.Э. Керимовым, Е.И. Костюковой, Г.Е. Крохичевой, В.Г. Когденко, Н.П. Кондраковым, Н.Т. Лабынцевым, Ю.Е. Москвитиным, Л.В. Поповой, С.П. Суворовой, Дж. Фостером,

В.Е. Хруцким, В.Г. Ширококовым, А.Н. Щемелевым и др.

Предложенная Л.В. Поповой [9] и дополненная рядом других автором, например, А.В. Ганиным, учетно-контрольная система, по мнению последнего, – это «...частично децентрализованная система, элементарные подсистемы которой осуществляют сбор, обработку, систематизацию всех видов информации, потребляемой для обеспечения своевременного погашения налоговых обязательств и принятия управленческих решений...» [4] Данное определение можно дополнить с позиции Н.А. Каморджановой, которая считает, что функция учетно-контрольной системы заключается «...в обеспечении пользователя особой, отличающейся от «исторической», информацией для реализации ими конкретных целей» [10].

Важным акцентом служит мнение М.В. Мельник: «...Учетно-контрольная система формируется путем сочетания учетной подсистемы, отвечающей за своевременное обеспечение лиц, принимающих стратегические, текущие и оперативные управленческие решения, достоверной, надежной, своевременной и полной информацией и подсистемой внутреннего и внешнего контроля за бизнес-процессами [8]. Гудков А.А. и Бондарева А.Ю. дополнительно отмечают, что «...Разработка и внедрение учетно-контрольной системы законодательно не регламентируются» [5]. Практически все указанные авторы сходятся во мнении, что главная задача учетно-контрольной системы основывается на объединении бизнес-процессов учетных и контрольных операций в единый и взаимосвязанный информационный поток, мониторинг и анализ которого необходимо обеспечить в постоянном режиме, что непосредственно повлияет на эффективность, скорость принятия и актуальность управленческих решений.

Общими критериями эффективности учетно-контрольной системы предприятия являются следующие: критерии оптимальности; системности; иерархии; интеграции; формализации; развития; взаимосвязанности; хронологии. Отметим, что каждый критерий учетно-контрольной системы предприятия стано-

вится основой ее практической ценности, дает определенный экономический, а все критерии в совокупности – синергический эффект. Система, которой присуще значительное количество критериев эффективности, трансформируется в систему более высокого порядка, что для конкретной компании означает способность и готовность менеджмента к выполнению поставленных задач, достижению управляемости деятельностью, в том числе с учетом перспектив развития.

Как и любая сложная система, учетно-контрольная система организации развивается и видоизменяется в соответствии с ее стратегическими задачами и в ответ на внешние воздействия. Цифровизация экономики, в частности, проведение электронных закупочных процедур, становится важнейшим стимулом ее развития и трансформации. Как отмечают исследователи, «...В настоящее время вектором развития системы государственных закупок признано создание единого информационного пространства, которое позволит практически реализовать заложенные в законодательстве принципы открытости и прозрачности процесса обеспечения деятельности государственных и муниципальных органов» [7].

Указанные изменения окружающей среды станут серьезным фактором эволюции учетно-контрольной системы хозяйствующего субъекта, предопределяют формирование наиболее эффективного варианта менеджмента в условиях риск-ориентированного управления.

Учетно-контрольная система организации малого бизнеса – специфика и тренды развития

Для субъектов малого бизнеса характерно, что любые новшества, сопряженные с ростом затрат, реализуются с трудом. Типичными проблемами организаций малого бизнеса являются:

- недостаточная «прозрачность» агрегированных показателей финансовой отчетности, препятствующая выявлению истинных причин их динамики; невысокий уровень профессионализма управленческого персонала компаний;
- несовершенство применяемых систем мотивации персонала, ориентиро-

ванных на оптимизацию затрат, низкий уровень персональной ответственности за результаты индивидуального и командного труда;

– отсутствие системного и стратегически ориентированного планирования затрат, неэффективность систем бюджетирования; неразработанность систем формирования внутреннего финансового контроля, затрудняющая принятие управленческих решений.

Считаем, что проблемы, с которыми сталкиваются крупные компании, существенно отличаются от проблем малого и микро-бизнеса, в связи с чем обоснование выбора методик, подходов и инструментов для поиска оптимизационных решений для данных форм организации хозяйственной деятельности также будет различаться.

На сновании вышеизложенного систематизируем особенности учетно-контрольной системы предприятий малого бизнеса:

1. Значение полноценной учетно-контрольной системы для малого бизнеса, функционирующего в условиях экономической нестабильности, трудно переоценить. Отсутствие внутреннего контроля может привести к возникновению неконтролируемой задолженности (кассовым разрывам), судебным спорам с контрагентами и налоговыми органами, несостоятельности (банкротству). Одновременно, многие субъекты малого бизнеса не уделяют достаточно внимания, времени и ресурсов для проведения внутреннего контроля, ограничиваясь мероприятиями обязательного аудита, инвентаризации, ревизий или мониторингом исполнения бюджетов.

2. Руководитель малого предприятия является основным звеном в системе внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. Внутренний контроль – это непрерывный процесс, осуществляемый менеджментом и рядовыми сотрудниками, руководством на всех уровнях структурной иерархии. Основное предназначение системы внутреннего контроля – содействие в обеспечении достижения стратегических целей и тактических задач организации.

3. Эффективность учетно-контрольной системы предприятия малого бизнеса определяется постановкой соответ-

ствующих целей, регламентацией учетно-контрольного процесса, распределением полномочий и ответственности, мониторингом достижения «контрольных точек» и принятых регламентов, а также своевременным пересмотром действующих норм и правил в соответствии с меняющимися условиями внешней и внутренней среды организации.

4. Многие исследователи отмечают, что нормативно-правовая база бухгалтерского учёта по правилам РСБУ во многих существенных аспектах не отвечает специфике предприятий малого бизнеса, в связи с чем в их деятельности возникают сложности, касающиеся взаимоотношений с фискальными и прочими государственными органами контроля и надзора, что «...чтократно увеличивает административную нагрузку на бизнес.» [6].

5. Малому бизнесу законодательно разрешено составлять бухгалтерскую финансовую отчетность по упрощенным формам, поэтому в бухгалтерском балансе большинство статей показываются укрупненно. Практика показывает, что для внешних и внутренних пользователей отчетности такой порядок неинформативен и неудобен, излишнее «уплотнение» усложняет аналитичность отчетных данных. В этой связи учеными предлагается множество вариантов разукрупнения бухгалтерских показателей, что повысит обоснованность оценки, однако усложнит учет и может нивелировать границы между малым, средним и, в определенной степени, крупным бизнесом. Целесообразность таких подходов должна быть научно и практически обоснована.

6. Функционирование контрольной подсистемы реализуется обычно посредством создания новых должностей: ревизор / внутренний аудитор. Регламентация данных форм контроля требует навыков и опыта внедрения подобных проектов. На сегодняшний день в малом бизнесе чаще наблюдается либо полное неприятие инструментов контроля, отказ от роста постоянных расходов на новую штатную единицу, либо излишняя сосредоточенность на контроле руководства.

7. В малом бизнесе выбор формы внутреннего контроля зависит от видов и масштабов деятельности, причем

с учетом того, что периодически сфера интересов субъектов малого предпринимательства существенно и в достаточно сжатые сроки меняется, что требует полной перестройки учетно-контрольной системы.

Таким образом, грамотный и вдумчивый подход к организации учетно-контрольной системы субъекта малого бизнеса требует применения современных цифровых инструментов, что фактически реформирует учетно-контрольную систему коммерческих субъектов, позволит противостоять всем выявленным тенденциям развития, обеспечит снижение трудоемкости учетных процессов, повысит точность и оперативность получения и обработки бухгалтерской, налоговой и иной информации.

Мы считаем, что основным вектором развития внутреннего контроля в организациях малого бизнеса является использование принципа «комплаенс» (compliance), хотя многие исследователи считают, что российская корпоративная идеология комплаенс находится в процессе формирования. Принцип предполагает применение стандартов (стандарт в области корпоративного поведения, стандарт в области регулирования конфликта интересов, стандарт по взаимодействию с регулирующими органами, стандарт в области конфиденциальности информации, комплаенс-контроль производственной деятельности, продаж, деловой репутации и др.). Комплаенс-контроль – это не только контроль выполнения налогового, трудового, миграционного законодательства, но и, в зависимости от рода деятельности организации, соблюдения специфических требований, предъявляемых к продукции, производству. Например, следование строительным, экологическим нормативам на производстве или соответствие продукции, работ, услуг требованиям безопасности и качества. Таким образом, комплаенс шире внутреннего контроля, позволяет спроектировать логичную увязку показателей деятельности различных подразделений организации, что особенно актуально для многопрофильных субъектов отраслевого малого бизнеса (Таблица 1).

Таблица 1
Характеристики карты бизнес-процессов при управлении на принципах комплаенс в малом бизнесе

Описание процесса	Состав контрольной среды	Цель / результат процесса
Общая контрольная среда		
Поставщики	Отбор поставщиков и мониторинг реализации договорных условий (соблюдение Налогового и Гражданского кодексов)	Минимизация потерь
Покупатели	Удержание постоянных заказчиков, привлечение новых, возобновление расторгнутых договоров (соблюдение гражданского и налогового, бюджетного законодательства, законов о защите прав потребителей)	Наращивание охвата платежеспособных сегментов покупательского спроса
Персонал	Мониторинг производительности, мотивированности, лояльности (соблюдение трудового, миграционного и налогового законодательства, требований охраны труда и ТБ)	Эффективное командообразование
Оборудование	Контроль технического состояния, своевременной замены / технического перевооружения/ модернизации (соблюдение экологических норм и правил, требований охраны труда и ТБ)	Бесперебойность производственного процесса, минимизация затрат на поддержание работоспособности
Офисные, складские и производственные помещения	Техническое и санитарное состояние, оптимизация использования площадей (Соблюдение норм санэпиднадзора, пожарной, электробезопасности, требований охраны труда и ТБ)	Обеспечения соответствия условий деятельности установленным нормам
Специфика контрольной среды по виду деятельности – строительно-монтажные работы		
Реализация проектов строительства, реконструкции и реставрации	Квалификация персонала, контроль этапов выполнения работ (Соблюдение требований гигиены труда, норм Градостроительного кодекса, безопасности условий работ)	Поддержание уникальных конкурентных преимуществ на локальном рынке
	Специальные помещения, СИЗ, квалификация персонала, соблюдение норм и правил охраны труда и техники безопасности (Соблюдение норм охраны труда и ТБ, использования средств индивидуальной защиты, санитарных, противопожарных норм и правил)	Расширение потребительского сегмента на базе роста качества и сокращения сроков оказываемых услуг

Руководствуясь вышеизложенным, субъект малого предпринимательства должен учитывать, что организация комплаенс-контроля в будущем будет дополнительным фактором благонадежности со стороны контрагентов, что связано с установлением партнерских взаимоотношений с крупным бизнесом, который в том числе для подтверждения благонадежности может предъявить требования о наличии внутрифирменных стандартов данного направления.

Необходимо понимать, что система внутреннего контроля, в том числе на принципах комплаенс, – не гарантия успеха или выживания бизнеса, надежности и достоверности финансовой отчетности. Это инструмент, призванный содействовать повышению эф-

фективности и достижению поставленных целей, предотвращению возможных убытков. Практика показывает, что инвестиции в систему окупаются в краткосрочном периоде, а затраты на ее поддержание существенно ниже, чем стоимость выявляемых потерь и упущенной выгоды.

Оптимизация учетно-контрольных процессов при заключении государственных контрактов по итогам электронных закупочных процедур

В случае выбора бюджетных заказчиков в качестве корпоративного потребительского сегмента организации малого бизнеса участвуют в процессах электронных закупочных процедур.

Таблица 2

Трансформация учетно-контрольной системы организации малого бизнеса в части сегмента электронных торгов

Суть происходящих изменений	Описание	Законодательная база	Дополнение функционала учетно-контрольной системы
Участие в процедурах государственных и муниципальных закупок	Контроль основных этапов реализации процесса: открытие и ведение специального счета участника закупок, подача заявок, предварительная оценка затрат по государственному контракту, определение максимального дисконта, финансирование обеспечения контракта и гарантийных обязательств, контроль конфликта интересов	Соблюдение требований законодательства о государственных закупках и пакетов связанных законов	Контроль штрафных санкций, отсутствие организации в РНП (реестре недобросовестных поставщиков), достаточности бюджета расходов на поддержание гарантийных обязательств, оценка потребности в получении банковских гарантий
Электронная приемка выполнения государственных контрактов	Правительство определило перечень заказчиков, контракты которых должны содержать условия об электронной приемке. В перечень вошли 63 главных распорядителя средств федерального бюджета.	Распоряжение Правительства от 18.06.2021 № 1659-р [3]	Дополнить информационный регистр для своевременного контроля, распределить контрольные функции
Новые правила прямых закупок	Малые электронные закупки с полки объемом до 3 млн. руб. доступны на восьми электронных торговых площадках с 1 апреля 2021 г.	ФЗ от 27.12.2019 № 449-ФЗ в редакции от 15.03.2021г. [2]	Проверить актуальность регистрации, обеспечить контроль прохождения этапов
Изменение правил запроса котировок	– Увеличение максимальной цены – Дополнительные требования к участникам – Для строительных работ с проектированием достаточно согласия участника – Необходимость указания страны происхождения товара	Новая редакция ст. 36 и 82.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ [1]	Усложнение и расширение контрольных функций в данной области

Процесс закупок становится значимым звеном между компанией и бюджетными потребителями ввиду их множественности, наличию запросов поставок отраслевых товаров/ работ/ услуг. Данный вид деятельности не является уникальным, не имеет собственного кода в справочнике видов деятельности, это лишь инструмент поиска новых клиентов компании с весьма специфическим механизмом реализации договорных отношений. Результативность рассматриваемых договоров оказывает прямое влияние на стоимость, количество реализованной продукции, работ, услуг, ритмичность торговых и производственных процессов, а, следовательно, в конечном итоге определяет финансовые

результаты отчетных периодов. В таблице 2 показан дополнительный функционал учетно-контрольной системы в части эффективной реализации участия в электронных торговых процедурах.

Из данных таблицы следует, что внешний контроль процесса участия в процедурах государственных и муниципальных закупок достаточно жестко регламентирован. Это предопределяет специфику возникающих рисков и должно учитываться при построении бизнес-процессов учетно-контрольной системы. К факторам, требующим наиболее пристального внимания менеджмента организации, относят следующие:

– заключение госконтракта может не состояться по причине собственного

осознанного решения участника (в случае, когда реализация контракта по ряду внешних причин может быть более убыточной, чем отказ от его заключения);

- невозможность быстрого оформления банковской гарантии, средства по которой являются обеспечением контракта и, одновременно, обеспечением гарантийных обязательств по контракту, вводимых абсолютным большинством госзаказчиков;

- технический сбой, который может стать смягчающим обстоятельством в случае, если его инициировали внешние форс-мажорные обстоятельства, и это можно доказать документально;

- нарушение Исполнителем обязательств по уже заключенному контракту. Если контракт не исполняется (реализуется ненадлежащим образом), заказчик может его расторгнуть его по решению суда или в одностороннем порядке. Если суд установит, что Исполнитель нарушил условия подписанного контракта, избежать включения в РНП невозможно. Все эти условия должны быть учтены в карте рисков бизнес-процесса, ведь каждый из указанных видов риска является опасным, как с точки зрения финансовых потерь (критических /или катастрофических), так и с позиции внесения в реестр недобросовестных поставщиков, после чего в течение существенного срока участие в процедурах невозможно.

Отметим, что участие в закупочных процедурах с рамках Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ – более сложная процедура ввиду множественности требований, которые имеет право устанавливать заказчик, например, требование опыта исполнения подобных контрактов за последние 3 года, наличие добровольных сертификатов. Это означает пересмотр действующих регламентов в соответствии с правилами нормативно-правового поля процесса.

Выводы

С учетом вышеизложенного нами сделаны следующие выводы:

- Учетный процесс в строительной отрасли традиционно является наиболее сложным ввиду специфики произ-

водства (многономенклатурности материальных ресурсов, территориальной удаленности объектов, значительной доли ручного труда, необходимости перебазировки строительных машин и проч.); особенностей учетных процедур, связанных с ролью организации в инвестиционном проекте; регламентированности некоторых контрольных действий; реформы сметного ценообразования последнего периода и ряда других факторов.

- В этих условиях отраслевые организации малого бизнеса функционируют в условиях высоких рисков, вынуждены конкурировать с множеством аналогичных компаний, выстраивать субординационные отношения с Генподрядчиками комплексных проектов. Данные факторы требуют взвешенного подхода к созданию собственной учетно-контрольной системы, способной стать инструментом повышения эффективности менеджмента, а значит, наращивания добавленной стоимости, повышения управляемости бизнес-процессами, последовательного решения задач тактического и стратегического характера.

- Учетно-контрольная система организации развивается и видоизменяется в соответствии с миссией, стратегическими задачами и в ответ на внешние воздействия. Цифровизация экономики, в частности, участие в государственных и муниципальных закупках, становится важнейшим стимулом ее развития, предопределяют формирование наиболее эффективного варианта управления в условиях высокорисковой деятельности.

- Считаем, что вектором развития внутреннего контроля в организациях малого бизнеса является использование принципа «комплаенс» (compliance). Используя качественные параметры философии комплаенс, необходимо определить состав контрольной среды для каждого бизнес-процесса отраслевой организации, спроектировать логичную увязку показателей деятельности различных подразделений.

- Значимой областью учетно-контрольной системы для строительной коммерческой организации является формирование учетно-контрольных регламентов и процедур при условии вы-

бора в качестве сегмента потребителей бюджетных организаций федеральной и региональной подчиненности. Это качественно расширяет и усложняет функционал учетно-контрольной системы, однако становится гарантом безопасной реализации данного механизма, несущего в себе множество специфических рисков.

В заключение отметим, что процесс формирования и адаптации учетно-контрольной системы отраслевой организации малого бизнеса к воздействию факторов внутренней и внешней среды является итерационным, требует быстрого реагирования на происходящие изменения, а в большинстве случаев – работы на опережение.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ (дата обращения: 20.09.2021).
2. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 27.12.2019 N 449-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341810/ (дата обращения: 29.09.2021).
3. Распоряжение Правительства РФ от 18.06.2021 N 1659-р «Об утверждении перечня главных распорядителей средств федерального бюджета, которые как получатели и подведомственные им получатели предусматривают в заключаемых государственных контрактах, не содержащих сведения, составляющие государственную тайну, и информация о которых подлежит включению в реестр контрактов, предусмотренный законодательством. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388041/ (дата обращения: 30.09.2021).
4. Ганин А.В. Теоретические основы учетно-контрольной системы предприятия // *Управленческий учет*. 2011. № 10. С. 74-81.
5. Гудков А.А., Бондарева А.Ю. Построение эффективной учетно-контрольной системы на микроуровне // *Вестник Прикамского социального института*. 2018. № 3 (81). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/postroenie-effektivnoy-uchetno-kontrolnoy-sistemy-na-mikrourovne> (дата обращения: 07.10.2021).
6. Моисеенко С.Л., Малышева Н.П. Формирование учетной системы как фактор повышения управляемости организации малого бизнеса // *Финансовая экономика*. 2019. № 12. С. 590-593.
7. Моисеенко С.Л. Цифровое будущее государственных закупок // *Цифровой регион: опыт, компетенции, проекты*. Сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф., Брянск, 30 ноября 2018 года. Брянск: ФГБОУ ВО «БГИТУ», 2018. С. 349-353.
8. Мельник М.В. Роль учетно-контрольных и аналитических процессов в развитии системы управления экономических субъектов // *Вопросы региональной экономики*. 2016. № 1. С. 122-132.
9. Попова Л.В., Маслова И.А., Дедкова Е.Г. Формирование информационной учетно-контрольной системы хозяйствующего субъекта // *Вопросы региональной экономики*. 2017. Т. 30. № 1. С. 147-151.
10. Развитие интегрированной системы учета и отчетности: методология и практика: монография / под общей редакцией д.э.н., профессора Н.А. Каморджановой. М.: Проспект, 2015. 188 с.