

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ В СИСТЕМЕ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ КОНТРОЛЛИНГА: ПЛАНИРОВАНИЕ, УЧЕТ И АНАЛИЗ

© 2022 **Кренева Светлана Геннадьевна**

кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономики и маркетинга
Марийский государственный университет», Россия, Йошкар-Ола

© 2022 **Терёшина Влада Валерьевна**

кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности»
Поволжский государственный технологический университет, Россия, Йошкар-Ола
E-mail: vlada0108@mail.ru

© 2022 **Шлычков Дмитрий Сергеевич**

кандидат экономических наук, доцент,
доцент департамента «Аудита и корпоративной отчетности»
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва
E-mail: dsshlychkov@fa.ru

В современном развивающемся цифровом мире менеджменту экономического субъекта необходимы более детальные и широкие данные финансово-хозяйственной деятельности организации. Под детальными и широкими данными следует понимать информацию как финансовую, так и не финансовую, в которой можно будет увидеть данные от планирования до анализа производственных и внепроизводственных затрат экономического субъекта. Направленность на объединение финансовой и нефинансовой информации в системе финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта позволяет организовать цифровизацию процессов хозяйствования через IT-технологии, в основе которых закладываются системы учетных данных, такие как контроллинг хозяйственных процессов. Статья раскрывает вопросы трансформации традиционного бухгалтерского учета в систему цифровизации данных, преобразования классической системы калькуляции в бизнес-процессы калькуляционного контроллинга и последующий анализ показателей производственных данных.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, производственные затраты, контроллинг, планирование, автоматизированные системы управления, анализ данных.

Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — МСФО) был установлен широкий комплекс мероприятий по ее практической реализации, начиная с разработки нормативной базы и мер по повышению квалификации специалистов по бухгалтерскому учету и заканчивая организацией международного сотрудничества. Процесс

развития российского бухгалтерского учета состоит из ряда этапов, представленных на рис. 1.

Развитие бухгалтерского учета определяется не только со стороны нормативно-правового регулирования, но и со стороны применения различных IT-технологий. В настоящее время осуществляется значительный переход в сферу цифровизации экономических процессов.

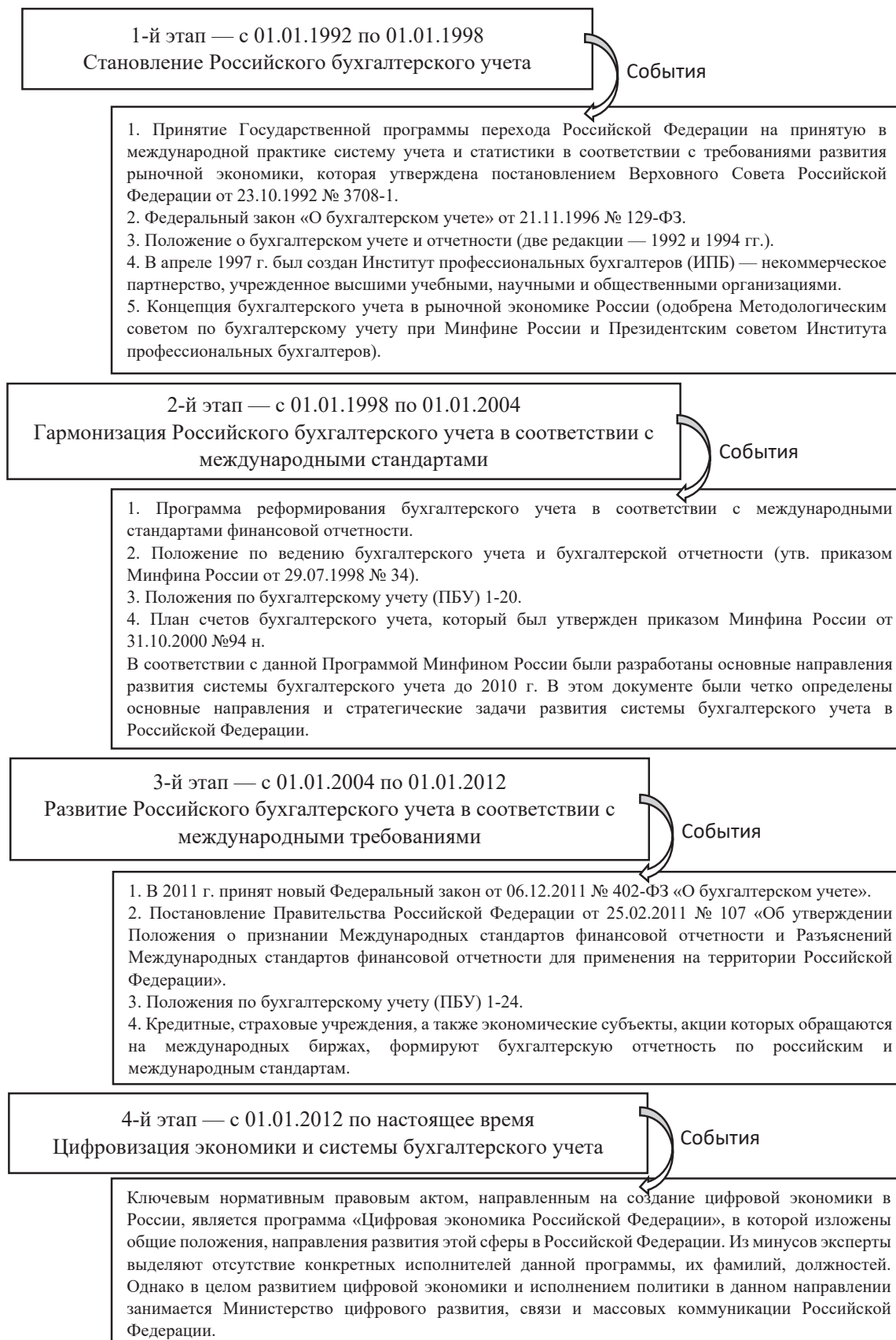


Рис. 1. Этапы развития российского бухгалтерского учета

Цифровизация и развитие технологий неизменно влияет как на современный мир в целом, так и на отдельные сферы профессиональной деятельности, в частности. Бухгалтерский учет возник давно, и чтобы соответствовать текущему уровню развития общества, в котором непрерывно растет популярность высоких технологий, а, следовательно, увеличиваются требования, которые предъявляются к бухучету, необходимо совершенствовать способы его ведения. Часть

функций бухгалтера уже выполняется различными цифровыми инструментами, такими как MS Excel, 1С. Тем не менее существует пространство и потенциал для дальнейшего развития бухгалтерского учета в направлении цифровизации.

Цифровизация экономических процессов трактуется экономистами в следующих аспектах (табл. 1).

Таблица 1. Мнения экономистов по вопросу цифровизации (автоматизации) бухгалтерского учета

ФИО экономиста	Мнение
И. А. Слободняк, И. В. Пискунов	«К одной из актуальных проблем автоматизации бухгалтерского учета относят слабо разработанную методологию автоматизированной формы бухгалтерского учета. Авторы выделяют ряд приоритетных направлений совершенствования систем автоматизации бухгалтерского учета: упорядочение и оптимизация практического ведения бухгалтерского учета, оптимизация количества информации информационной системы бухгалтерского учета без потери ее качества, снижение числа ошибок в бухгалтерском учете с использованием встроенных алгоритмов внутреннего автоматизированного контроля бухгалтерских данных, продолжение работы по формализации учетных процедур, повышение сопоставимости информационных систем различных субъектов, повышение квалификации пользователей информационных систем» [3]
Л. Н. Сорокина	«Рассматривает три программных продукта для автоматизации этого процесса: электронные таблицы EXCEL, «1С: Управление производственным предприятием» и программный продукт SAP (Systems Analysis and Program Development — системный анализ и разработка программ)» [4]
Т. Ф. Шитова	«Дает описание возможностей программы «1С: Управление производственным предприятием 8» для составления финансовой отчетности по МСФО. Автор доказывает, что использование данной программы позволит решить проблему ведения учета по двум стандартам (РСБУ и МСФО) с минимальными трудозатратами» [6]
Л. В. Шуклов	«Анализирует причины неэффективного внедрения программ автоматизации учета по МСФО, а также предлагает ряд аудиторских процедур для оценки эффективности внедрения программного обеспечения. В своей работе автор подчеркивает, что «выбор программного решения должен основываться на точной оценке внутренних бизнес-процессов, оценке контрольной среды в компании, прогнозировании количества потенциальных пользователей и их активности» [7]

С точки зрения производственных и финансовых систем автоматизации управления экономическим субъектов выделяются следующие системы, представленные на рис. 2.

Внедрение на предприятии системы финансового контроллинга позволяет существенно повысить эффективность всего процесса управления его финансовой деятельностью.

В зависимости от типа реализуемых целей контролинг разделяют на стратегический и оперативный. Стратегический контролинг ориентирован прежде всего на выявление и отслеживание будущих шансов и рисков предприятия в долгосрочном периоде, т.е. поиск, расширение и сохранение потенциала развития. Цель оперативного контроллинга — создание

системы управления достижением текущих целей экономического субъекта (обычно в рамках одного года), а также принятие своевременных решений, прежде всего в сфере оптимизации соотношения «затраты-прибыль».

Центральное место в системе оперативного контроллинга занимают оперативный анализ и соответствующий инструментарий управления, позволяющие поддерживать эффективное равновесие между оборотом, затратами и прибылью предприятия, а также незамедлительно осуществлять регулирующие действия.

Одним из основных инструментов оперативного контроллинга является механизм бюджетирования, который в общем виде является комплексным процессом, включающим плани-

рование, учет и контроль финансовых потоков и результатов. Его целью является формирование генерального бюджета промышленного предприятия, представляющего собой развернутый прогноз будущих финансовых операций.

Она основывается на таких методах управления финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, как прогнозирование, планирование, бюджетирование, контроль и анализ.

Экономическая система контроллинга охватывает большой аспект процессов в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Данный аспект направлен на стратегическое направление деятельности экономического субъекта. Контроллинг не связан с оперативным управлением, он имеет тенденцию стратегической направленности.

Высший менеджмент – стратегическое планирование

Финансово-хозяйственное управление (бухгалтерия, кадры и т.д.)

Управление производством (службы: инженеры, технолога и т.д.)

Производственные зоны (участки, цеха и т.д.)

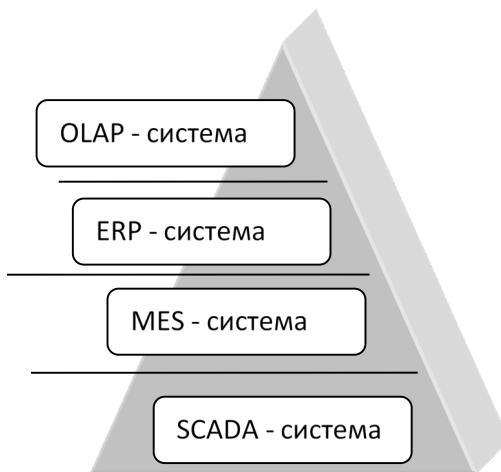


Рис. 2. Автоматизированные системы экономического субъекта



Рис. 3. Модель-пирамида контроллинга в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

На рис. 3 модель-пирамида контроллинга показывает, как формируется и передается поток информации. Начало или исходная информация формируются на уровне топ-менеджеров как философия их мышления, их стратегическое видение развития экономического субъекта. Далее через менеджеров-специалистов эта информация преобразуется в результат практической деятельности через взаимодействие бизнес-процессов систем контроллинга и бухгалтерского учета. Как было уже отмечено, что система бухгалтерского учета имеет немаловажное значение, так как в ней формируется фактический поток информации текущего оперативного учета, т.е. из рис. 3 видно формирование учетно-аналитических процессов как результат

взаимодействия двух систем – управленческой и учетной. На основе полученных данных бизнес-процессов экономического субъекта производятся результатные действия в виде анализа и оценки деятельности экономического субъекта, формирования управленческой и бухгалтерской отчетности. Результатом деятельности менеджера-контроллера является анализ и оценка достижения стратегии развития экономического субъекта, т.е. получение управленческих решений и доведение результатов до топ-менеджеров.

Применительно к экономическим субъектам взаимодействие подсистем контроллинга можно представить в следующем виде (рис. 4).



Рис. 4. Взаимодействие функциональных подсистем контроллинга в организациях

Результативность работы подсистем системы контроллинга показывает эффективность использования ресурсов и получения конечных положительных результатов по таким подсистемам, как контроллинг финансов и рентабельности и контроллинг затрат и результатов.

Таким образом, применение контроллинга в системе финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта приобретает большую значимость для принятия эффективных управленческих решений, реализации страте-

гического задач и получения максимальной прибыли в результате хозяйственной деятельности.

Планирование себестоимости является одним из основных этапов формирования экономически обоснованной финансовой стратегии экономического субъекта и ее тарифов на оказание услуг (проведение работ).

По последовательности формирования затрат различают следующие виды себестоимости (рис. 5).



Рис. 5. Классификация калькуляционных статей расходов по последовательности формирования затрат

Резервы снижения себестоимости представляют собой неиспользованные возможности лучшего применения всех производственных ресурсов с целью сокращения затрат производства.

Основным направлением снижения себестоимости услуг является лучшее использование всех производственных ресурсов: предметов и средств труда, совершенствование организации труда персонала предприятия.

Плановые затраты по каждой статье себестоимости определяются на основе:

1) анализа фактических затрат и их изменения в планируемом периоде путем

- оценки рациональности затрат в рамках аудиторских проверок (экспертизы) тарифов,
- учета влияния на величину удельных затрат сокращения объема реализации услуг в ре-

зультате мероприятий по ресурсосбережению, установки приборов контроля и регулирования,

- учета дополнительных затрат для выполнения необходимого перечня работ и процедур, обеспечивающего требуемое в соответствии с договорными обязательствами качество и экологическую безопасность обслуживания; при этом оценивается потребность в инвестиционных ресурсах для финансирования намечаемых мероприятий из фонда развития организации, а также дополнительные эксплуатационные затраты по одним статьям и их сокращение — по другим;
- 2) применения установленных, отраслевых и региональных норм и нормативов на виды затрат;

3) при планировании себестоимости; при расчете затрат по каждой ее статье должны учи-

тываться две группы факторов:

- понижающие величину себестоимости: реализация антизатратного механизма, мероприятий по ресурсосбережению и др.,
- повышающие величину себестоимости: индексы потребительских цен, определяющие уровень инфляции, а также внедрение технологических процессов, повышающих качество обслуживания.

Кроме того, необходимо учитывать повышение плановой себестоимости за счет увеличения доли условно-постоянных затрат при сокращении удельного потребления материального носителя услуги (воды, тепловой энергии и др.) при внедрении ресурсосберегающих мероприятий.

Для расчета себестоимости единицы услуги необходимо предварительно определить себестоимость реализации общего объема услуг.

Плановая себестоимость единицы услуги определяется делением общей суммы плановых затрат на плановый объем услуг в натуральном выражении, рассчитанный исходя из нормативов (лимитов) их потребления и общего числа потребителей (по группам и категориям), т.е.:

$$C_y^1 = \frac{C_{\text{общ}}}{Q_n + Q_б + Q_p},$$

где C_y^1 — плановая себестоимость единицы услуги;

$C_{\text{общ}}$ — общая сумма плановых затрат (себестоимость производства и реализации общего объема услуг);

Q_n — объем реализации услуг населению;

$Q_б$ — объем реализации услуг организациям бюджетной сферы;

Q_p — объем реализации услуг промышленным и прочим потребителям.

Себестоимость реализации общего объема услуг определяется как сумма затрат по каждой статье себестоимости.

Следующий этап в цепочке расчета себестоимости продукции (работ, услуг) экономического субъекта является процесс бюджетирования.

Бюджетирование — это комплексный процесс, включающий:

- бюджет как финансовый план по выбранным позициям;
- финансовую и управленческую отчетность как результат выполнения бюджета;
- последовательную цепочку управленческих действий, направленных на интеграцию

различных управленческих подсистем в единый контур бюджетного управления.

Бюджетирование — это система планирования, учета и контроля ресурсов и результатов деятельности по центрам ответственности или сегментам бизнеса; бюджеты включают плановые и отчетные (фактические) данные в стоимостном выражении.

Таким образом, для управления себестоимостью продукции (работ, услуг) необходимо следующее.

1. «Прогнозирование (forecast — «прогноз») — предсказание будущих событий и их количественная оценка для целей планирования. Процесс планирования основан на влиянии внешних факторов на экономический субъект и в соответствии с определенными факторами вырабатывается стратегия развития экономического субъекта» [5].

2. «Планирование (planning — «планирование») — определение целей и формулирование, оценка и выбор политики, стратегии, тактики и действий, необходимых для их достижения» [5]. Планирование включает долгосрочное (стратегическое) планирование и краткосрочное операционное планирование. Последнее обычно охватывает период до одного года. Данный этап определяет задачи для реализации стратегических прогнозов — это определение стоимости услуг, оказываемых населению, выработка планов по реализации работ, удержание действующих домов на управлении и расширение при необходимости доли, занимаемой на внешнем рынке жилищных услуг.

3. «Бюджетирование (budget — «бюджет, смета») — документ, содержащий количественные показатели для определенного периода времени» [5]. Может включать запланированные доходы, расходы, активы, обязательства и денежные потоки. Бюджет устанавливает для организации ориентиры, помогает координировать все виды деятельности и облегчает контроль. Для целей планирования используется жесткий обобщающий бюджет (master budget), а контроль обычно осуществляется путем сравнения фактических затрат с данными гибкого бюджета (flexible budget). Правильно выбранный процесс бюджетирования — это основа эффективной и спланированной работы на конечный результат финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Для отрасли жилищного хозяйства это необходимый и важный элемент

контроллинга. На данном этапе необходимо комбинировать подходы к бюджетированию для каждого подразделения экономического субъекта (бюджетирование с нуля, бюджетирование инвестиций, бюджетирование на основе приоритетов и т.д.). Для управляющих компаний результатом бюджетного процесса должны быть

составлены три основных бюджета: прогнозный бухгалтерский баланс, прогноз финансовых результатов, прогнозный отчет движения денежных средств.

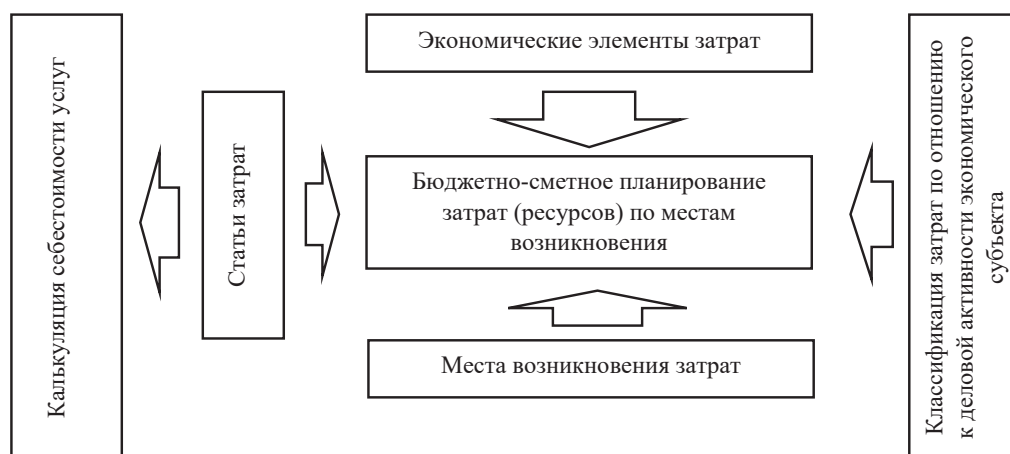


Рис. 6. Процесс организации системы калькуляционного учета

Калькулирование (costing — «калькулирование») — процесс определения себестоимости продукции, услуг, вида деятельности. Результативный этап процесса контроллинга. На основе информации процессов прогнозирования, планирования и бюджетирования производится расчет нормативной себестоимости услуг по

объектам учета затрат и в целом по экономическому субъекту, определяется нормативная цена реализации услуг населению. Рис. 6 показывает основной этап реализации калькуляционного учета в системе контроллинга.



Рис. 7. Калькуляционный контроллинг бизнес-процессов

Калькулирование как подпроцесс контроллинга — информационная система о будущей и настоящей стоимости оказываемых услуг населению. Информационные потоки калькуляционного учета взаимосвязаны со многими процессами экономического субъекта, как финансовыми (учетными) и нефинансовыми (аналитическими), так и производственно-технологическими (рис. 7).

Для того чтобы глубже изучить явление, его нужно расчленить на составляющие — детализировать.

Один из основных приемов экономического анализа, позволяющий всесторонне рассматривать содержание явления, вскрывать и измерять степень влияния основных причин на обобщающий результат. Выявленная при этом совокупность факторов может одновременно оказывать и положительное, и отрицательное влияние на результаты. Определение количественных значений и направления влияния факторов достигается при углублении анализа.

Количественное значение обобщающего показателя зависит от влияния многих факторов, действующих одновременно и разнонаправленно, с различной силой. Эта зависимость может иметь вероятностный и детерминирующий характер.

Прием детализации различных показателей используется при разработке аналитических формул и расчетно-аналитических таблиц.

При расчленении показателей на составляющие элементы, причины, факторы используется принцип удлинения расчетной формулы. Полная себестоимость состоит из затрат на изготовление и реализацию услуг:

$$C/C^П = C^{из} + C^Р,$$

где $C/C^П$ — полная себестоимость;

$C^{из}$ — совокупные затраты производства;

$C^Р$ — затраты на реализацию услуг.

Углубление анализа требует дальнейшей детализации:

$$C/C^{из} = C^{мз} + C^{зп} + C^{нр} + C^Р,$$

где $C/C^{из}$ — полная производственная себестоимость;

$C^{мз}$ — стоимость материальных затрат;

$C^{зп}$ — стоимость заработной платы производственных рабочих;

$C^{нр}$ — стоимость накладных расходов;

$C^Р$ — стоимость реализации.

$$C^{из} = C^{мз} = C^{зп} + НР + C^Р.$$

Эту зависимость можно детализировать и дальше, разложив материальные затраты по видам материалов, их маркам, сортам и т.д.

Принцип удлинения расчетной формулы действует и при мультипликативной зависимости.

Показатель производительности труда рабочего зависит от количества дней, отработанных одним рабочим, средней продолжительности работы рабочего в часах, среднечасового выпуска услуг рабочим в соответствующих единицах измерения.

Рассмотрим на примере принцип «удлинения формулы». Среднегодовая выработка определяется как частное от деления объема производимой услуг на среднесписочное число работающих. Однако из среднесписочного числа работников в качестве составляющей можно выделить число рабочих ($Ч_р$), для чего полученную зависимость умножим и разделим на $Ч_р$:

$$Пр = \frac{V_{пр.пр.}}{Ч_{ср.спис}} = \frac{V_{пр.пр.}}{Ч_р} \times \frac{Ч_р}{Ч_{раб.ср.спис}},$$

где $\frac{V_{пр.пр.}}{Ч_р}$ — среднегодовая выработка услуг на одного рабочего;

$\frac{Ч_р}{Ч_{ср.спис}}$ — удельный вес в общей численности среднесписочных рабочих.

В учете, планировании, экономическом анализе для учета влияния факторов на обобщающий показатель при объективной и строго функциональной зависимости широко используется «Балансовый» (сальдовый) прием. В его основе лежит составление базовых (плановых), отчетных балансов, представляющих собой аналитическую форму. Равенство итогов его правой и левой частей. Сравнение плановых и отчетных балансов по отклонениям позволяет определить влияние факторов по абсолютным и относительным величинам, выявить резервы повышения эффективности производства.

Примером может послужить бухгалтерский товарный баланс. Формула его при экономическом анализе объема реализации услуг представляет собой зависимость:

$$ТП^{нг.отч} + ТП^{ост.нг} + ТП^в = ТП^{отч.кг} + ТП^р + ТП^{ост.кг},$$

где $ТП^{отч.нг}$ – ТП, отгруженная на начало и конец года;

$ТП^{ост.нг}$ – остаток отгруженной услуг на начало и конец года;

$ТП^в$ – выпущенная ТП;

$ТП^р$ – реализованная ТП.

Для выявления факторов используется метод сравнения плановых и отчетных данных товарного баланса, для чего составляется таблица.

С развитием новых IT-технологий в учете и анализе показателей деятельности экономического субъекта появляются новые методы моделирования бизнес-процессов при помощи различных программ.

BizAgi Suite – программа позволяет не только создать бизнес-процессы, но и разработать приложения на их основе. Функционал данного приложения позволяет:

- моделировать бизнес-процессы, осуществлять проверку и анализ;
- создавать описание бизнес-процессов;
- создавать исполняемые приложения;
- исполнять процессы в режиме реального времени;
- делегировать выполнение процессов ответственным лицам.

ELMA BPM – еще одна программа для построения бизнес-процессов, отличительной чертой которой является синхронизация с программой 1С. Это означает, что все процессы, которые происходят в 1С, будут транслированы в программу ELMA BPM, и наоборот. Сущность программы ELMA BPM заключается в следующем:

- моделирование бизнес-процессов;
- передача функционала ответственным подразделениям;
- оперативная работа с базой документооборота;
- удобная «справка»;
- объединение с 1С.

Visual Paradigm – еще одна программа для построения бизнес-процессов, которая отличается своей универсальностью и адаптацией к любой платформе. Считается, что она более модифицирована, чем остальные. К ее спектру функций относят:

- моделирование бизнес-процессов в разных нотациях;
- проверка адаптационных функций моделей;

- автоматическое объединение документов;
- управление отдельными частями бизнес-процесса;
- создание описательных характеристик бизнес-процесса;
- возможность включать в модель новые элементы;
- взаимосвязь моделей;
- представление модели бизнес-процесса с помощью специального кода с последующей возможностью выгрузки;
- представление в графическом виде.

Параметры бизнес-процесса характеризуют направленность и сферу деятельности. Выделяют следующие классические виды бизнес-процессов предприятия.

1. По виду деятельности: производственные; оказания услуг.
2. По виду выполнения: оперативные; диспозитивные.
3. По созданию стоимости: прямые; косвенные.
4. По принципу комплексности: макропроцессы; микропроцессы.
5. По принципу достижения коммерческого успеха: ключевые; управленческие; поддерживающие.

Рассмотрим каждый вид бизнес-процессов в отдельности, для формирования четкого понимания сферы их направленности.

По виду деятельности бизнес-процессы могут быть связаны с оказанием услуг либо с созданием продукта. В результате деятельности первого получается удовлетворение потребностей за счет оказания услуги, а в результате деятельности второго – материальная ценность.

По виду выполнения бизнес-процессы разделяют на оперативные и диспозитивные. Оперативные бизнес-процессы имеют четкую направленности и видимый результат, это выполняемые бизнес-процессы. К ним можно отнести осуществление расчета, обработку данных, формирование цен. Диспозитивные процессы представляют собой процессы, направленные на оптимизацию тех или иных процессов. К ним относят планирование, управление.

Бизнес-процессы по созданию стоимости предполагают собой изменение стоимости объекта и подразделяются на прямые и косвенные. Прямые бизнес-процессы подвергают изменению объект бизнес-процесса, например, монтаж

оборудования. А косвенные также влияют на стоимость объекта бизнес-процесса, но непрямым воздействием на него.

Комплексность бизнес-процессов отражают параметры макро и микро. Макропроцессы, протекающие в организации, отражают основную сферу его деятельности. Это глобальные процессы, которые направлены на достижение основных целей. Микропроцессы являются составной частью макропроцессов и подразумевают собой детальное представление узконаправленных процессов.

Коммерческий успех определяется тремя бизнес-процессами: ключевыми, поддерживающими и управленческими.

Ключевые бизнес-процессы играют важную роль в достижении главных целей организации, их сфера направленности — это глобальные бизнес-процессы компании. К ним относят:

- анализ и выполнение;
- процесс поэтапной разработки нового продукта, включающий его характеристики и дизайн внешнего вида;
- ремонтные работы, воспроизводство и др.

Управленческие бизнес-процессы регулируют деятельность ответственных лиц для выполнения поставленных задач для достижения основных целей организации. К ним относят:

- развитие компании в перспективе, краткосрочные и долгосрочные ориентиры деятельности компании;
- развитие профессиональных навыков персонала;
- планирование инвестиций;
- разработка системы мотивации для персонала компании и др.

А поддерживающие бизнес-процессы формируют благоприятную почву для течения основных бизнес-процессов. Можно сказать, что они выполняют функцию оперативного контроля. К ним относят:

- анализ данных предприятия;
- сервисное обслуживание.

Для успеха построения бизнес-процесса необходимо ориентироваться на лучшие мировые практики и методы управления бизнес-процессами. Например, при построении сложных бизнес-процессов за основу берут международные стандарты ISO по архитектурам предприятия и менеджменту качества.

Международные стандарты ISO — это широкий спектр характеристик оценки бизнеса и технологий, который используется большинством крупных мировых компаний в качестве эталонной базы стандартизации.

Благодаря выстраиванию последовательных бизнес-процессов и механизмов управления можно значительно модернизировать привычные процессы предприятия.

Каждый бизнес-процесс имеет:

- цель, которая соответствует общей цели компании;
- ответственное лицо за исполнением бизнес-процесса, которое управляет ресурсами;
- ресурсы, обработка которых позволяет достигнуть поставленной цели;
- регулирующие механизмы, которые позволяют осуществлять контроль на каждом этапе бизнес-процесса;
- систему показателей бизнес-процесса, на основе которых можно оценить его эффективность.

Библиографический список

1. Никифорова, Е. В. Современные технологии в 2020 году: влияние на различные сферы / Е. В. Никифорова, С. С. Давыдов // Россия, Европа, Азия: цифровизация глобального пространства: Сборник научных трудов III Международного научно-практического форума, Невинномысск, 16–21 ноября 2020 года / Под редакцией И. В. Пеньковой. — Невинномысск: Общество с ограниченной ответственностью «СЕКВОЙЯ», 2020. — С. 506–509.
2. Петров А. М. Основные принципы, приемы и способы внутреннего финансового контроля // Экономические науки. — 2021. — № 1 (194). — С. 131–135.
3. Слободняк И. А., Пискунов И. В. Актуальные проблемы автоматизации бухгалтерского учета / И. А. Слободняк, И. В. Пискунов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2014. — № 7. — С. 29–34.
4. Сорокина Л. Н. Проблемы внедрения автоматизации учета и подготовки отчетности в условиях перехода на международную систему финансовой отчетности / Л. Н. Сорокина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. — 2014. — № 3. — С. 13–17.

5. Управленческий учет: официальная терминология СИМА/Пер. с англ. О. Е. Николаевой, Т. В. Шишковой. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.
6. *Шитова Т. Ф.* Использование современных информационных технологий для повышения эффективности управления корпорацией / Т. Ф. Шитова // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 42. — С. 18–30.
7. *Шуклов Л. В.* Автоматизация учета по МСФО: как правильно выбрать информационную систему и провести аудит эффективности ее внедрения / Л. В. Шуклов // Международный бухгалтерский учет. — 2013. — № 30. — С. 35–43.