

УДК 657

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПАРАДИГМЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Нечеухина Н.С., Мустафина О.В.

Уральский государственный экономический университет

E-mail: nnecheuhina@yandex.ru, ovm.70@mail.ru

Рассмотрены и проанализированы вопросы методологических основ в области исследования учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов экономических отраслевых субъектов. Доказана необходимость развития учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов экономических субъектов розничного сегмента потребительского рынка, использования единых базовых концептуальных основ парадигмы учетно-аналитического обеспечения; определены базовые элементы теории и методологии предметной области исследования; в целях обеспечения единства переосмыслена система базовых составляющих парадигмы учетно-аналитического обеспечения.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение (УАО), доходы, расходы, экономические субъекты, парадигма, теория и методология.

THEORETICAL AND METHODOLOGICAL BASES OF THE PARADIGM OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF INCOME AND EXPENDITURE

Necheukhina N.S., Mustafina O.V.

Ural State University of Economy

E-mail: nnecheuhina@yandex.ru, ovm.70@mail.ru

Questions of methodological bases in the field of research of accounting and analytical providing of the income and expenses of economic branch subjects are considered and analyzed. The necessity of the development of accounting and analytical support of incomes and expenses of economic entities in the retail segment of the consumer market, the use of a single basic conceptual foundations of the paradigm of the accounting-analytical support; identified the basic elements of the theory and methodology of the subject area of the research; in order to ensure unity, the system of basic components of the paradigm of accounting and analytical support has been rethought.

Keywords: accounting and analytical support (WAO), revenues, expenditures, economic actors, paradigm, theory and methodology.

Введение. В современных условиях хозяйствования, которое характеризуется стремительным ростом конкуренции, глобализацией экономического пространства, повышением ответственности за принимаемые управленческие решения, экономические субъекты любой организационно-правовой формы собственности и отраслевой принадлежности стремятся использовать в практике производственно-хозяйственной деятельности инструментарий, обеспечивающий экономическую эффективность. В качестве такого инструментария выступает учетно-аналитическое обеспечение (УАО) предметной области.

УАО доходов и расходов является первоначальным информационным инструментарием системы управления. Современное УАО доходов и расходов должно предусматривать требования РСБУ и МСФО. Сочетание системы учета доходов и расходов в соответствии с РСБУ и МСФО, а также анализа, контроля и планирования вызывает необходимость определения современных теоретических и методологических основ парадигмы УАО в общей системе управления экономическим субъектом розничной торговли. Управление доходами и расходами является важнейшим направлением в деятельности экономических субъектов. При полной хозяйственной и финансовой самостоятельности принятие управленческого решения в области доходов и расходов это достаточно сложный и трудоемкий процесс, требующий огромной компетентности.

Экономические субъекты розничного сегмента потребительского рынка обеспечивают маневренность материальных и финансовых ресурсов, способствуют сокращению затоваривания и устранению товарного дефицита, при этом динамичное их развитие дает мультипликативный эффект, в других секторах (отраслях) экономики.

Постановка задачи. В современной экономике сформировалась потребность в разработке парадигмы УАО доходов и расходов экономических субъектов розничного сегмента потребительского рынка в целях эффективного стратегического управления. Это обусловлено отсутствием единства взглядов и необходимостью теоретического обоснования базовых концептуальных основ.

В управленческой деятельности важную роль играет УАО доходов и расходов, которое способствует получению конкурентных преимуществ посредством создания эффективной системы управления. Его значимость увеличивается в соответствии с требованиями современности. В настоящее время накоплен достаточный практический опыт в данной части исследования, что требует формирования соответствующей парадигмы, совокупности фундаментальных научных установок, представлений и терминов в исследуемой области. Это необходимо для обеспечения преемственности развития теории и методологии УАО доходов и расходов.

Развитие теории и методологии УАО доходов и расходов должно способствовать улучшению качества показателей деятельности, расширению аналитических и планируемых (прогнозируемых) возможностей, обеспечивающих прозрачность и достоверность информации в соответствии с требованиями РСБУ и МСФО на всех уровнях управления экономическим субъектом. Доходы и расходы – это две фундаментальные категории, по мнению Нортон, основная финансовая составляющая, что обеспечивает результат деятельности экономического субъекта. Положительный результат деятельности (прибыль) является показателем эффективности, источником развития, что дает возможность экономическим субъектам поддерживать существенный уровень бизнеса и возможности его расширения в будущем и обеспечивать жизнеспособность в стратегической перспективе.

Построение базовой парадигмы современного УАО доходов и расходов розничных сегментов потребительского рынка должно соответство-

вать социально ориентированной рыночной экономике с учетом современных теоретических концепций, также и с учетом практического опыта реализации.

Цель проведенного исследования – обобщение практики учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов экономических отраслевых субъектов, а также в исследовании и определении базовых основ современной парадигмы учетно-аналитического обеспечения предметной области знаний отраслевых экономических субъектов.

Развитие теории и методологии существенно оказывает влияние на формирование парадигмы научного познания в данной области исследования. Установление истины теории и методологии происходят путем выявления соответствия между практическим опытом, проверкой логической состоятельности и соответствия гипотезы УАО.

Научная новизна результатов исследования заключается в разработке и обосновании ряда теоретических положений и методических рекомендаций по использованию единых базовых концептуальных основ парадигмы учетно-аналитического обеспечения; определении базовых элементов теории и методологии предметной области исследования; в целях обеспечения единства переосмыслена система базовых составляющих парадигмы учетно-аналитического обеспечения.

Методика исследования. В основе исследования лежат диалектический метод познания, системный подход, общенаучные методы экономического и сравнительного анализа основ теории и практики учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов экономических отраслевых субъектов.

Полученные результаты исследования. Исследование теоретических основ современной парадигмы УАО доходов и расходов предполагает рассмотрение вопросов, связанных с терминологией данной области познания с применением классификации доходов и расходов и критериями их оценки. Согласно теории Т. Куна, в развитии любой области научных знаний можно выделить стадии:

- 1) наука находится в процессе накопления эмпирического материала и формирования понятийного аппарата;
- 2) получение новых знаний в рамках существующей парадигмы;
- 3) революционный переход в результате смены парадигмы научного познания.

В основе теории любой области научных знаний лежат представления (концепции), обеспечивающие комплекс взглядов представлений идей, направленных на объединение явлений, процессов и связей между ними [7, с. 67]. Концепция представляет собой систему взглядов на определенную область исследования [8, с. 352]. С позиции УАО в разрезе методологии в первую очередь следует выделить совокупность принципов и правил, применяемых при измерении доходов и расходов. Следует иметь в виду, что содержание принципов УАО базируется на специфических приемах бухгалтерского учета.

Исследуя авторские взгляды Г. Брик [13], М.А. Вахрушиной [2], Н. Голычук [3], Т.П. Карповой [4], И.Н. Кириллова [5], М.И. Кутер [6], В.В. Родкиной [10], Н.А. Тычининной [11], Т.В. Шимоханской [12] и др. на само понятие

УАО, следует отметить, что позиции авторов не однозначны, при этом многие вообще используют иные термины, которые связаны с обеспечением финансового менеджмента. Учитывая тот факт, что преобладающее количество информации для нужд управления осуществляется в системе бухгалтерского учета, по нашему мнению, термин УАО является более точным и уместным для применения.

Основу современной парадигмы УАО предметной области исследования определяет дефиниция доходов и расходов. Важная составляющая часть доходов и расходов – экономическая выгода, под которой понимается рост активов экономического субъекта с одновременным уменьшением ее кредиторской задолженности.

Само содержание понятия «экономическая выгода» – это, во-первых, настолько условно, что относить ее к бухгалтерской практике весьма сложно; во-вторых, неопределенность получения оплаты (дохода); в-третьих, возможны убытки, следовательно, отсутствие выгоды. Опираясь на авторскую позицию С.И. Ожегова [8], квалифицирующего экономическую выгоду как «пользу, преимущество», и мнения Ж.Г. Леонтьева и О.П. Гладких, экономическая выгода – это синонимом понятия «прибыль».

В разрезе развития концептуальных и методологических основ парадигмы УАО основой понятий экономических категорий являются нормативные предписания ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Принимая во внимание необходимость применения экономическими субъектами розничной торговли МСФО в современной парадигме УАО доходов и расходов необходимо предусмотреть концептуальные и теоретические основы (табл. 1).

Таблица 1

Экономические категории «доходы и расходы» (РСБУ и МСФО)

Экономическая категория	РСБУ	МСФО
Доходы	Признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) ¹	Приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладом участников акционерного капитала ²
Расходы	Признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) ³	Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала ²

¹ П. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

² П.70 Принципы подготовки и составления финансовой отчетности.

³ П. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В Принципах МСФО доходы классифицируются на выручку и прочие доходы. В соответствии с РСБУ выделяются доходы от обычных видов деятельности, под которыми признается выручка и прочие поступления (доходы). Фундаментальное отличие норм РСБУ и МСФО – признание дохода. Критерием признания дохода является переход права собственности на продукцию от продавца покупателю, а не переход рисков и выгод, как в МСФО. Сложность признания и формирования доходов и расходов в рамках МСФО (IFRS) 15 определяется сложностью формулировок договорных обязательств продавцов и покупателей, в процессе передачи товаров или услуг. Применительно к экономическим субъектам розничной торговли в рамках МСФО (IFRS) 15 следует признать выручку как финансовый эквивалент передачи товаров или предоставления услуг покупателям в той сумме, которая справедливо отражает их право на получение (возмещение) дохода в обмен на эти переданные товары или услуги. В соответствии с ГК РФ ст. 492 по договору розничной купли-продажи продавец обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного потребления. В рамках МСФО (IFRS) 15 покупатель – контрагент заключает с экономическим субъектом розничной торговли договор купли-продажи на приобретение товара или услуги, результатом деятельности (денежный эквивалент проданных товаров) является доход. В данном контексте доходом признается товарооборот, под которым понимается сумма продажи, это мы можем с уверенностью утверждать, ссылаясь на МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в момент продажи товара подлежит признанию. В зависимости от форм денежных расчетов доход от продажи товаров (товарооборот) осуществляется в формах наличных и безналичных расчетов (включая использование кредитных карт).

Расходы экономического субъекта розничной торговли с нашей позиции формируются как расходы, понесенные на реализацию договора розничной купли-продажи. В МСФО нет стандарта, регламентирующего данную категорию. Признание расходов (понесенных затрат) происходит в момент «понесения» расходов (затрат) на обслуживание процесса реализации договора розничной купли-продажи.

Расходами на реализацию договора розничной купли-продажи в рамках МСФО (IFRS) 15 признаются: прямые затраты на оплату труда; прямые затраты на материалы; распределенные затраты, непосредственно связанные с договором или деятельностью по договору; затраты, одновременно подлежащие возмещению покупателем; и другие затраты, которые были понесены, признаваемые в качестве расходов по мере их возникновения.

В целом Принципы МСФО трактуют доходы и расходы как приток и отток экономической выгоды соответственно. К доходам относят выручку и прочие доходы. Применительно к отраслевой специфике экономических субъектов розничной торговли, по нашему мнению, выделяются следующие виды доходов:

- доход от продажи, другими словами, это розничный товарооборот, характеризующий сумму продажи потребительских товаров;
- доход от реализации, общий размер торговых надбавок, характеризует доходы от реализации.

Расходы экономического субъекта розничного сегмента потребительского рынка определяются как затраты, относящиеся непосредственно к договору купли-продажи.

Мы с уверенностью выделяем: текущие расходы, связанные с закупкой товаров, их транспортировкой, хранением и реализацией, обслуживанием материально-технической базы, содержанием персонала и др.; долговременные расходы, связанные с реализацией стратегических задач (строительство и реконструкция торговых помещений, покупка новых видов оборудования и др.). Причем текущие расходы исходя из отраслевой специфики экономического субъекта – это издержки обращения, выраженные в денежной форме затраты трудовых ресурсов, материальных и финансовых ресурсов на осуществление торговой деятельности [13, с. 211].

Ввиду того, что прибыль является центральной категорией экономического субъекта розничного сегмента потребительского рынка и экономической системы (государства) в целом, финансовый результат (положительный, в котором заинтересованы не только собственники бизнеса, но и государство), механизм его формирования взаимосвязан, следовательно, построение соответствующих концептуальных основ оправдано осуществлять через систему учетных процедур, изучающих различные свойства прибыли. Этому вопросу уделяли внимание Э.С. Хендриксен и М.Ф. ван Бренда, они рассматривали бухгалтерский учет как основу изучения и построения информационной системы, направленной на формирование прибыли. Бухгалтерская прибыль исторически является основой для прогнозирования различных аспектов деятельности экономического субъекта. Мы склонны утверждать, что Э.С. Хендриксен и М.Ф. ван Бренда подходят к данному вопросу с позиции семиотики (комплекса научных теорий), которые исследуют свойства знаковых систем. Основоположителем семиотики является американский ученый Ч. Пирс, занимающийся исследованиями в области синтактики, семантики и прагматики. Э.С. Хендриксен и М.Ф. ван Бренда детально исследовали результаты научных трудов Ч. Пирс и выделили три концепции (табл. 2).

Проблемным вопросом синтаксической концепции является в установлении правила формирования прибыли. Интерпретация механизма ее исчисления может осуществляться по-разному и зависит от того, кто устанавливает правила.

Таблица 2

Концепции прибыли в системе учета

Научный подход	Содержание научного подхода
Синтаксический подход к прибыли	Предполагает ее рассмотрение с точки зрения правил ее определения
Семантический подход к прибыли	Понимается максимизация прибыли в определенных условиях рыночной структуры, спроса на продукцию, себестоимости затрат
Прагматическая концепция прибыли	Связана с процессами принятия решений инвесторами и кредиторами, реакцией курса ценных бумаг на отчетную информацию, решениями администрации о долгосрочных финансовых вложениях и обратной реакцией аппарата управления и бухгалтерской службы

Максимизация прибыли рассматривается с позиции эффективности. Прибыль является показателем эффективности и влияет на размер дивидендов, направления использования капитала, при этом эффективность характеризует относительный характер.

Прагматическая концепция прибыли определяет решение инвесторов, финансовых управляющих и др., которые используют финансовый результат в своих целях.

С уверенностью можно утверждать:

- под синтаксической концепцией понимается механизм формирования прибыли и ее оценка по видам деятельности экономического субъекта (причем каждый элемент механизма подкрепляется достоверным информационным элементом);

- под семантической концепцией понимается измерение всех элементов механизма формирования прибыли, т.е. все элементы находятся во взаимосвязи и определяют налогооблагаемую прибыль;

- прагматическая концепция прибыли отождествляет финансовый отчет о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках).

Следовательно, по нашему мнению, синтез концепций синтаксической, семантической и прагматической – это единое целое и является основой парадигмы УАО доходов и расходов экономических субъектов розничной торговли. На данных концептуальных позициях базируется методология современности учета и отчетности.

Выводы. Современная система учета любого экономического субъекта базируется на принципах фундаментальных (принцип хозяйственной единицы и принцип денежного измерения) и процедурных (принцип непрерывности деятельности; принцип сущности; принцип двойственности; принцип последовательности; принцип периодичности; принцип стоимости; принцип начисления; принцип соответствия и принцип консервативности).

Исследуя основные элементы УАО, определяется необходимость использования различных видов учета, тогда современная парадигма УАО должна предусматривать теоретические и методологические основы базовых концепций и принципов используемых видов учета.

Актуарный учет – это новое современное направление исследователей в области теории бухгалтерского учета.

Актуарный учет базируется на будущих дисконтированных денежных потоках, что позволяет подчеркнуть важность и специфику теоретических и методологических основ данного вида учета. Изменение системных отношений в Российской Федерации и во всем мировом пространстве обусловили необходимость принятия новой концепции бухгалтерского учета в России. Основоположителем теоретических основ актуарного учета является А.И. Шигаев, по его базовым концепциям введены новые объекты учета, такие как финансовая и операционная деятельность, экономическая стоимость. Но данные концептуальные основы являются расширением возможности базовых концептуальных основ, которые были определены ранее.

Данные актуарного учета необходимы инвесторам и займодавцам для оценки стоимости будущих денежных потоков экономических субъектов розничных сегментов потребительского рынка, которые должны соответ-

ствовать принципам учета и отчетности актуарного учета. Прежде всего, это информационная полезность для принятия решения по инвестированию и кредитованию; фундаментальным принципом является релевантность информации о доходах и расходах, что характеризуется предсказательной и подтверждающей ценностью.

В состав актуарной отчетности входит актуарный отчет о совокупной прибыли, который свидетельствует о доходах и расходах по направлениям деятельности в разрезе операционной и финансовой деятельности. Использование актуарного учета в УАО доходов и расходов позволяет расширить диапазон анализа результатов деятельности экономического субъекта с позиций собственников и финансового менеджмента, а также повысить качество процесса бюджетирования доходов и расходов соизмеряя с денежными потоками в целях обеспечения стратегического развития. Актуальный учет в общей парадигме УАО доходов и расходов формирует и определяет теоретические основы формирования модели стоимостно ориентированного управления, что и предопределяет основы стратегического развития экономического субъекта.

Полученные результаты исследования. Теоретическая значимость исследуемого аспекта заключается в необходимости формирования единого системного представления базовых основ парадигмы УАО доходов и расходов с целью расширения информационных потребностей для принятия управленческих решений. Меняющиеся экономические условия хозяйствования требуют осмысления использования современного инструментария эффективного управления деятельностью экономических субъектов розничной торговли. Прибыль (результат деятельности) – показатель, используемый для оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности, база (основа) разработки управленческого решения.

Доходы и расходы – два компонента, определяющие результат деятельности экономического субъекта. Грамотная организация системы учета доходов и расходов определяет необходимость разработки парадигмы учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов.

Сближение российских стандартов учета с международными предопределило авторские позиции на теоретические и методологические основы УАО (табл. 3). Все элементы современной парадигмы УАО доходов и расходов определены с учетом большинства мнений и концепций, так как концепция – это комплекс взглядов, представлений, идей.

Таблица 3

Базовые элементы современной парадигмы УАО доходов и расходов

Концептуальные основы парадигмы УАО доходов и расходов					
Теоретическое и методическое обеспечение (метод, методика и элементы метода) УАО доходов и расходов (учет, анализ, планирование (бюджетирование), контроль)					
Нормативное предписание учета доходов и расходов (РСБУ, НК РФ, МСФО)					
Информационное обеспечение доходов и расходов					
Бухгалтерский учет	Управленческий учет	Налоговый учет	МСФО	Актуарный учет	ССП*
Виды отчетности в соответствии с нуждами пользователей информации					

* ССП – система сбалансированных показателей.

Базовые элементы современной парадигмы УАО доходов и расходов определены с учетом различных видов учета, базовыми парадигмами и применяемыми технологиями. Допускаем, что парадигма – это идея, которая господствует в научном сообществе на данный момент времени (динамичное и эффективное развитие экономических субъектов в стратегической перспективе).

Следует отметить, что в научном сообществе особое место уделено институциональной теории, предложенной В.В. Панковым, объектом изучения которой является институт учета. Институт учета представляет собой сложную совокупность формальных и неформальных правил и норм, определяющих социальное признание рамки учетного процесса и степень его легитимности, а также институциональные условия создания и контроля выполнения этих норм и правил [9, с. 80].

В целом базовые элементы современной парадигмы УАО доходов и расходов имеют большое значение для экономических субъектов розничных сегментов потребительского рынка, что способствует существующему повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности в стратегической перспективе.

Направление дальнейших исследований авторы статьи видят в проведении и разработке теоретических и методических основ парадигмы учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов экономических субъектов. Современная действительность экономического пространства требует грамотного и всестороннего объединения и систематизации теоретического и практического опыта принятия стратегических решений.

По нашему мнению, предложенные элементы парадигмы должны обеспечить рост практической значимости, теоретическое обоснование применяемого инструментария в совокупности с общей синергетической концепцией бухгалтерского учета и отчетности.

Литература

1. *Бланк И.А.* Управление торговым предприятием. М.: Ассоциация авторов и издателей ТАНДЕМ; Издательство ЭКМОС, 1998. 416 с.
2. *Вахрушина М.А.* Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: Омега-Л, 2007. 576 с.
3. *Голячук Н.* Обликово-аналитичне забезпечення як важлива складова управління підприємством // *Економічний аналіз: наук. перед. редак.: С.И. Шкарабан (голов ред.)*
4. *Карпова Т.П.* Управленческий учет / 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юнити-Дана, 2004. 351 с.
5. *Кириллов И.Н.* Теоретические аспекты развития системы учетно-аналитического обеспечения управленческих решений на предприятии // *Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика.* 2012. Вып. № 2. С. 231–234.
6. *Кутер М.И.* Теория бухгалтерского учета: учебник / 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2007. 592 с.
7. *Новиков А.М., Новиков Д.А.* Методология. М.: СИНТЕГ, 2007.
8. *Ожегов С.И.* Словарь русского языка: 70 000 слов / под ред. Н.Ю. Шведовой; изд. 23-е, испр. М.: Рус. яз., 1991. 917 с.

9. *Панков В.В.* Институциональная теория учета – новая парадигма исследования // Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее / под ред. В.В. Ковалева, В.Я. Соколова, Д.А. Львовой. СПб.: С-Петербургский гос. ун-т, 2013.
10. *Родкина А.Т.* Информационная логистика. М.: Экзамен, 2001. 288 с.
11. *Тычинина Н.А.* Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия // Вестник Оренбургского государственного университета. 2009. № 2. С. 103–107.
12. *Шимоханская Т.В.* Совершенствование методологии учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организации: дис. ... д-ра экон. наук: спец. 08.00.12 / Татьяна Викторовна Шимоханская; Марийск. гос. техн. ун-т. М., 2011. 434 с.
13. *Брик Г.* Учетно-аналитическое обеспечение управления руководителями предприятия. [Электронный ресурс]. URL: <http://sophus.at.ua/publ/>

Bibliography

1. *Blank I.A.* Upravljenje trgovym predprijetiem. M.: Asociacija avtorov i izdatelej TANDEM; Izdatel'stvo JeKMOS, 1998. 416 p.
2. *Vahrushina M.A.* Buhgalterskij upravlencheskij uchet: uchebnik. M.: Omega-L, 2007. 576 p.
3. *Goljachuk N.* Oblikovo-analitichne zabezpechenija jak vazhlivaa skladova upravlenija predprijetiem // Jekonomicheskij analiz: nauk. pered. redak.: S.I. Shkaraban (golov red.)
4. *Karpova T.P.* Upravlencheskij uchet / 2-e izd., pererab. i dop. M.: Juniti-Dana, 2004. 351 p.
5. *Kirillov I.N.* Teoreticheskie aspekty razvitija sistemy uchetno-analiticheskogo obespechenija upravlencheskih reshenij na predprijatii // Vestnik Adygejskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija 5: Jekonomika. 2012. Vyp. № 2. P. 231–234.
6. *Kuter M.I.* Teorija buhgalterskogo ucheta: uchebnik / 3-e izd. perab. i dop. M.: Finansy i statistika, 2007. 592 p.
7. *Novikov A.M., Novikov D.A.* Metodologija. M.: SINTEG, 2007.
8. *Ozhegov S.I.* Slovar' russkogo jazyka: 70 000 slov / pod red. N.Ju. Shvedovoj; izd. 23-e, ispr. M.: Rus. jaz., 1991. 917 p.
9. *Pankov V.V.* Institucionnaja teorija ucheta – novaja paradihma issledovanija // Buhgalterskij uchet: vzgljad iz proshlogo v budushhee / pod red. V.V. Kovaleva, V.Ja. Sokolova, D.A. L'vovoj. SPb.: S-Peterburgskij gos. un-t, 2013.
10. *Rodkina A.T.* Informacionnaja logistika. M.: Jekzamen, 2001. 288 p.
11. *Tychinina N.A.* Teoreticheskoe obosnovanie soderzhanija uchetno-analiticheskogo obespechenija ustojchivogo razvitija predprijatija // Vestnik Orenburgskogo gosudarstvennogo universiteta. 2009. № 2. P. 103–107.
12. *Shimohanskaja T.V.* Sovershenstvovanie metodologii uchetno-analiticheskogo obespechenija ustojchivogo razvitija organizacii: dis. ... d-ra jekon. nauk: spec. 08.00.12 / Tat'jana Viktorovna Shimohanskaja; Marijsk. gos. tehn. un-t. M., 2011. 434 p.
13. *Brik G.* Uchetno-analiticheskoe obespechenie upravlenija rukovoditeljami predprijatija. [Elektronnyj resurs]. URL: <http://sophus.at.ua/publ/>