

## **МАЛЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ: ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ**

**С.Н. Поленова**

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
г. Москва

Целью статьи является исследование влияния специфики производственных предприятий малого бизнеса на построение бухгалтерского учета производственных расходов, анализ нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета расходов, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг, в зависимости от организационно-технологических особенностей малых предприятий.

Научная новизна полученных результатов заключается в представлении особенностей управления малыми производственными предприятиями, выражающихся в высокой стоимости получения информации для принятия управленческих решений, что обуславливает интеграцию бухгалтерского, налогового и статистического учета. Выявлено, что, несмотря на предоставленные законодательством возможности ведения бухгалтерского учета работникам, не имеющим базового образования (руководителям, другим должностным лицам), требования к нему определяют обязательность у специалиста высокого профессионального уровня. Предложенное деление малых производственных предприятий на две группы: с простым производственным процессом, но количеством фактов хозяйственной жизни более тридцати в течение месяца, и сложным производственным процессом, состоящим из нескольких стадий (этапов), следует использовать при построении учета производственных расходов, выбора синтетических счетов бухгалтерского учета, формирования учетной политики.

**Ключевые слова:** *малые предприятия, особенности, управление, информационное обеспечение, бухгалтерский учет, расходы, нормативно-правовое регулирование, развитие.*

Предприятия, независимо от назначения, отраслевой принадлежности и других характеристик нуждаются в информационном сопровождении и оценке эффективности работы. Данные об экономических процессах, протекающих в субъекте экономики, генерируются на всех уровнях и этапах управления: прогнозировании, планировании, учете, контроле, стимулировании, принятии решений и их корректировке. В малом бизнесе значимость такой информации возрастает в разы, поскольку она является менее объемной, нежели в крупных субъектах хозяйствования.

Позволяя моделировать и выстраивать принципиальную схему работы организации за тот или иной промежуток времени, информация должна отвечать требованию рациональности: когда затраты на ее получение ниже, чем выгоды от использования. Реализуя данный принцип в отношении

информации бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, налогообложения и статистической отчетности, следует учитывать их обязательность для всех субъектов экономики, включая предприятия малого бизнеса, их ключевое влияние на содержание управленческих процессов, довольно высокие затраты на ее получение. В связи с этим исследователи справедливо отмечают, что даже микропредприятиям, не говоря уже о малых предприятиях, ежегодно «...приходится осуществлять немалые затраты на организацию и ведение бухгалтерского учета профессиональным бухгалтером» [11, с. 3]. Высокая стоимость генерирования данных в бухгалтерском, налоговом и статистическом учете малых предприятий влечет необходимость максимизации эффекта от использования полученных сведений и, прежде всего, для принятия управленческих решений и их корректировки в дальнейшем.

Малые производственные предприятия осуществляют технологические процессы, имеющие несколько стадий, в результате чего усложняется система информационного обеспечения их осуществления, учета и контроля за расходованием ресурсов. Одновременно таким субъектам экономики свойственны невысокий профессиональный уровень кадрового состава и объективная потребность в широком спектре профессиональных знаний в условиях выполнения работником должностных обязанностей нескольких специалистов. Проведенное анкетирование работодателей и руководителей микропредприятий Свердловской области показало: все опрошенные считают необходимым повышение квалификации работников, а 72 % респондентов выразили готовность инвестировать в обучение своих сотрудников [10, с. 47–49].

Более сложные условия хозяйствования, присущие малым производственным предприятиям, ведут к тому, что расходы на 1 рубль выручки у них зачастую выше, чем в крупных структурах. Привлечение внешних заемных ресурсов для их развития в нашей стране ограничено, из-за чего малые предприятия вынуждены ориентироваться на внутренние источники: чистую прибыль и сумму накопленной амортизации. Исследователи отмечают, что акцент на собственные источники финансирования имеет преимущества: высокую финансовую устойчивость и платежеспособность бизнеса, снижение риска банкротства, минимальную стоимость инвестиционных ресурсов [4, с. 28].

Из-за ограниченности заемных источников финансирования темпы развития и роста бизнеса резко снижаются, а если учесть, что около половины малых предприятий в стране убыточны, расчет только на собственные источники финансирования не внушает оптимизма. Ученые подтверждают вывод: главным препятствием активизации малого бизнеса служит дефицит финансовых ресурсов [16, с. 51].

Наряду с другими условиями и особенностями малых предприятий, выявленными исследователями [9; 15; 8; 13], отмеченные обстоятельства усложняют функционирование малых производственных предприятий, актуализируют проблему оптимизации затрат на получение учетно-аналитической информации и обеспечения ею системы управления.

Обязательность ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности

предусмотрены нормативными правовыми документами независимо от величины затрат на эти цели. По правилам п. 1 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (2011 г.): «Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом» [1]. Исключениями из приведенной нормы являются юридические лица, указанные в п. 2 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете, среди которых отсутствуют малые предприятия. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность также формируется всеми экономическими субъектами (п. 2 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»), «...если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета» [1], включая субъекты малого предпринимательства. По отдельным организациям могут быть предусмотрены упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 4 и п. 5 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете»). Среди них – субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации, организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 №244-ФЗ «Об информационном центре «Сколково», за исключением организаций, указанных в ст. 6 п. 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Таким образом, особенности малых производственных предприятий, ограниченность источников финансирования, действующие правила бухгалтерского, налогового и статистического учета обуславливают поиск наиболее бюджетных вариантов информационного обеспечения их функционирования и управления, представления необходимых данных заинтересованным пользователям. Наиболее рациональным путем информационного сопровождения принятия управленческих решений на малых производственных предприятиях может, по нашему мнению, стать формирование информационной совокупности как результата интеграции данных бухгалтерского, налогового и статистического учета.

Бухгалтерский учет, составляя компонент такого интегрированного учета, традиционно рассматривается как деятельность, направленная на формирование документированной, систематизированной информации об его объектах в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Современная система нормативно-правового обеспечения его организации и ведения, использование его данных при расчете налогооблагаемых показателей и составлении статистической отчетности позволяют считать бухгалтерский учет базовым инструментом при установлении и отборе совокупности сведений, полезных для принятия управленческих решений. Особенности бухгалтерского учета являются методическая разработанность, документальность первичной и сводной информации, последовательность ее обработки, использование двойной записи для регистрации фактов хозяйственной жизни, их обособления и группировки, обобщение информации в соответствующих учетных регистрах, ее представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечение

достоверности данных средствами внутреннего и внешнего контроля. Значимость информации бухгалтерского учета в управлении неоднократно подчеркивали исследователи. Так, И.Д. Демина и С.Н. Меркущенко отмечают: «...в управленческом учете используются данные финансовой отчетности...» [6, с. 83], а, как известно, управленческий учет – это система «...информационного обеспечения принятия решений на различных уровнях управленческого воздействия экономического субъекта...» [5, с. 7].

Бухгалтерский учет на производственных предприятиях малого бизнеса при упрощенной системе бухгалтерского учета организуется руководителем экономического субъекта, который по правилам п. 3 ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» может взять ведение бухгалтерского учета на себя. Тогда уже на этапе совершения хозяйственных операций он сможет контролировать движение активов и возникновение обязательств, проводить анализ их влияния на финансовое положение и финансовые результаты работы, взаимодействовать с менеджерами, оперативно направляя и корректируя их воздействия на объект управления. Данную особенность подтверждают авторы: «Существенным преимуществом малых предприятий является высокая скорость прохождения информации. Это обусловлено меньшим объемом информации на малых предприятиях и непосредственным общением руководителя и подчиненных» [13, с. 3].

Ведение бухгалтерского учета руководителем малого предприятия по упрощенной системе является оптимальным решением для максимально полного и действенного информационного наполнения управленческих процессов. Но, как справедливо подчеркивает В.Б. Ивашевич: «Умение организовать и вести учет, применять его данные – искусство, требующее профессиональных знаний и навыков» [7, с. 19–20]. Кроме того, исследователи акцентируют внимание на использование профессионального суждения для ведения финансового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [12, с. 174], разработки учетной политики малых предприятий [15, с. 41], представляющее, по мнению Я.В. Соколова и Т.О. Терентьевой, «...добросовестно высказанное профессиональным бухгалтером мнение о хозяйственной ситуации, полезное как для ее описания, так и для принятия действенных управленческих решений» [14, с. 34]. Отсюда следует: профессиональное суждение выступает обязательным компонентом бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса, что подтверждает обязательность знаний в сфере бухгалтерского учета у специалиста, его ведущего. Поэтому ведение бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса за редким исключением поручают профессионалам, обязанности которых дополняются другими функциями, если загруженность учетного работника позволяет это сделать.

Простая форма бухгалтерского учета без использования регистров учета имущества может применяться на малых предприятиях, где производственный процесс не связан с большими затратами материальных ресурсов. Количество совершаемых хозяйственных операций в них в течение месяца должно быть не более тридцати, а для формирования бухгалтерских данных предназначена Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности. Она предложена в Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства,

утвержденных приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 № 64н. Книга (журнал) предназначен для аналитического и синтетического учета имущества и обязательств малого производственного предприятия, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ учетной практики малых производственных предприятий показал, что простая форма бухгалтерского учета без использования регистров учета имущества организации не является такой простой, как кажется на первый взгляд. Она, как справедливо подчеркивает Е.С. Крупинова, представляет «завуалированную» двойную запись [11, с. 3]. В процессе хозяйствования возникают нетиповые факты хозяйственной жизни, и для их отражения в учете могут потребоваться более глубокие, чем у руководителя организации, знания и навыки. В такой ситуации выполнение требований достоверности и полноты представления в бухгалтерском учете и отчетности финансового положения малого предприятия, его изменения, финансовых результатов работы можно достичь, привлекая для решения сложных проблем специалистов консалтинговых компаний. В особенности это касается вопросов, связанных с формированием учетной политики малого производственного предприятия для целей бухгалтерского учета. Ее составление обязательно по нормам ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (в ред. Федерального закона от 28.11.2018 №444-ФЗ), ст. 10 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 43н (в ред. приказа от 11.04.2018 №74н). В п. 3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденном приказом Минфина РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. от 28.04.2017 №69н), указано, что данный федеральный стандарт распространяется «...в части формирования учетной политики – на все организации...» [2].

Для заполнения Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности специалисту следует понять содержание совершенного факта, а сумма, прошедшая по хозяйственной операции, будет автоматически дважды отражена в соответствующих графах: увеличит и (или) уменьшит тот или иной вид имущества и (или) обязательства малого предприятия. В современных программах, используемых на малых предприятиях для автоматизации бухгалтерского учета, определена номенклатура типовых хозяйственных операций. Следовательно, по содержанию факта хозяйственной жизни в первичном учетном документе специалисту следует выбрать соответствующую операцию из их типовой номенклатуры для отражения в Книге (журнале). При автоматическом формировании первичного учетного документа - на его основе будет сформирована запись, отражающая движение имущества и (или) обязательств субъекта малого предпринимательства. Таким образом, руководитель организации, не обладающий специальными знаниями в области бухгалтерского учета, при условии соответствующего программного обеспечения имеет возможность вести его на малых производственных предприятиях, имеющих незначительное число фактов хозяйственной жизни в течение месяца, а также составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме – по группам статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств. Для этого следует руководствоваться правилами, установленными ПБУ 4/99

«Бухгалтерская отчетность организации», а также приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Предприятия малого бизнеса, обычной деятельностью которых является производство продукции, работ, услуг, в соответствии с Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 №64н, должны применять форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества. Такая форма предполагает регистрацию фактов хозяйственной жизни в упрощенных ведомостях, предназначенных не только для ведения бухгалтерского учета способом двойной записи и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, но использования такой информации для генерирования данных в управленческом учете и статистической отчетности. В связи с этим в малых производственных предприятиях, в которых число хозяйственных операций в течение месяца значительно, бухгалтерский учет должен вести специалист, обладающий не только профессиональными знаниями бухгалтерского учета и налогообложения, но и умеющий организовать управленческий учет.

Малые производственные предприятия, формирующие бухгалтерские данные в регистрах учета имущества, по степени сложности технологии следует, по нашему мнению, разделить на две группы: с простым производственным процессом, но количеством фактов хозяйственной жизни более тридцати в течение месяца, и сложным производственным процессом, состоящим из нескольких стадий (этапов). В первой группе малых производственных предприятий, изготавливающих один вид продукции или оказывающих один вид услуг, бухгалтерский учет затрат организуется на счете 20 «Основное производство» в соответствии с Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 №64н. На малых предприятиях со сложным производственным процессом и организационной структурой, спецификой характера производства и изготовлением нескольких видов продукции, работ, услуг учет затрат на производство следует, на наш взгляд, вести не только на синтетическом счете 20 «Основное производство», но также счете 26 «Общехозяйственные расходы», а случае наличия нескольких стадий технологического процесса – на счете 25 «Общепроизводственные расходы». При такой организации бухгалтерского учета приказ руководителя малого производственного предприятия об учетной политике должен содержать методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, способы учета и оценки незавершенного производства и др. Это усложнит учет, но позволит получить более аналитичную и полную информацию о расходах по обычным видам деятельности в разрезе мест возникновения расходов, явится предпосылкой внедрения управленческого учета.

Значение учетной политики для малого производственного предприятия, применяющего упрощенные способы бухгалтерского учета, обуславливается важностью текущего контроля финансовых результатов и оценки финансового положения. Однако анализ практики малых производственных предприятий показал недооценку учетной политики для

расчета финансовых результатов, текущего контроля их величины и принятия мер по увеличению прибыли. По нашему мнению, несмотря на требование рациональности, предусмотренное п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», на большинстве малых производственных предприятиях при разработке учетной политики следует выбирать способы ведения бухгалтерского учета, которые позволят исчислить наименьший финансовый результат. Подобный подход обусловлен обязательностью выполнения требования осмотрительности, установленного в п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и предполагающего «...большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов...» [2].

Полагаем, что наиболее принципиальным вопросом, который следует решить при формировании учетной политики малого производственного предприятия для целей бухгалтерского учета, является выбор момента признания доходов и расходов, закрепления его в приказе руководителя об учетной политике. В п. 5 Информации ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» рекомендован кассовый метод учета доходов и расходов в условиях упрощенной системы бухгалтерского учета. Кассовый метод учета доходов характеризуется передачей права собственности на товары, работы, услуги по мере поступления денежных средств на расчетные счета (в кассу) организации за отгруженную продукцию, работы, услуги. По аналогии кассовый метод учета расходов предполагает, что до тех пор, пока организация, оприходовавшая поступившие ресурсы и израсходовавшая их на производственные или управленческие нужды, не произвела их оплату, не имеет права включать их стоимость в фактическую себестоимость произведенных и проданных товаров, что ведет к недостоверности информации о расходах в бухгалтерском учете. В связи с этим, считаем, что в малых производственных предприятиях для учета расходов следует применять метод начисления, при котором фактическая себестоимость продукции, работ, услуг и финансовые результаты работы сопоставимы во времени. Предложенные варианты признания доходов и расходов при упрощенной системе бухгалтерского учета на производственных предприятиях малого бизнеса позволят реализовать требование п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 6.05.1999 №33н (в ред. приказа от 6.04.2015 №57н) о соответствии доходов и расходов в отчете о финансовых результатах, более достоверно рассчитать финансовые результаты деятельности.

### **Список литературы**

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 6.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018 № 444-ФЗ // URL: // <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/legislation/>
2. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. от 28.04.2017 №69н) // URL: // <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/>

3. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденных приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н // URL: // [https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch\\_mp/law/](https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch_mp/law/)
4. Береговых Т.В., Лукьянова А.Ю. Финансовый механизм создания и функционирования малых инновационных предприятий: монография. Хабаровск : Изд-во Тихоокеанского государственного университета. 2017. 128 с.
5. Булгакова С.В. Управленческий учет в принятии решений: учебник. Воронеж : Издательский дом ВГУ. 2018. 122 с.
6. Демина И.Д., Меркущенко С.Н. Теория и практика применения современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. М. : РусСайнс. 2015. 112 с.
7. Ивашкевич В.Б. Интегрированный учет в системе управления предприятием. М. : Магистр. 2018.
8. Столярова М.А. Состояние и проблемы учетно-аналитического обеспечения субъектов малого предпринимательства в России: монография. Курск : ЗАО «Университетская книга». 2016. 99 с.
9. Кесян С.В., Стайло С.С. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управленческого учета по бизнес-процессам: монография. Краснодар: Новация. 2019. 109 с.
10. Комлева С.В. Профессиональное обучение в условиях микропредприятия: монография. Екатеринбург: РГППУ. 2018. 131 с.
11. Крупинова Е.С. Концептуальные основы простой системы учета в современных условиях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. №16(376). С. 2–5.
12. Сапожникова Н.Г., Юрьева Г.М. Институциональные основы регулирования бухгалтерского учета малых предприятий России // Вестник ВГУ. Серия: Экономика. 2013. №2. С.170–175.
13. Сигидов Ю.И., Адаменко А.А., Хорольская Т.Е. Малые и средние предприятия: учет, налогообложение и составление отчетности: учебное пособие. Краснодар: КубГАУ. 2018. – 101 с.
14. Соколов Я.В. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева // Бухгалтерский учет. 2001. № 12. С.66-72.
15. Харченко О.Н., Туровец А.А. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях: монография. – Красноярск: Сибирский федеральный ун-т. 2012. 208 с.
16. Шкодинский С.В., Жураховская И.М., Лавров М.Н., Продченко И.А. Экономико-правовые механизмы поддержки малых инновационных предприятий в современной России: монография. М. : ИИУ МГОУ. 2017. 184 с.

**SMALL PRODUCTION ENTERPRISE: PARTICULARITIES OF THE  
ORGANIZATIONS OF THE  
ACCOUNTING THE EXPENSES**

**S.N. Polenova**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow

The purpose of the article is to analyze the influence of specifics of manufacturing enterprises in small business on creation of accounting of production costs, the analysis of a regulatory framework of accounting expenses included in product cost, works, services depending on organizational and technological features of small enterprises. The scientific



novelty of the received results consists in representation of the features of small manufacturing enterprises management which are expressed in the high cost of obtaining information for adoption of management decisions that causes integration of accounting, tax and statistical accounting. It is revealed that, despite the opportunities given by the legislation to the workers who do not have basic education (heads, other officials), to conduct accounting it's necessary to have the expert of high professional level. The offered division of small manufacturing enterprises into two groups: with simple production, but quantity of the facts of economic life more than thirty within a month, and the difficult production consisting of several stages (stages) it is necessary to use at creation of accounting of production costs, the choice of synthetic accounts of accounting, formation of accounting policies.

**Keywords:** *small businesses, particularities, management, data ware, accounting, expenses, normative-legal regulation, development.*

*Об авторе:*

ПОЛЕНОВА Светлана Николаевна – доцент, профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, e-mail: polenov\_d@mail.ru

*About the author:*

POLENOVA Svetlana Nikolaevna – assistant professor, professor department of the account, analysis and audit of the federal state educational budgetary institution of the higher education «Financial University at Government of the Russian Federation», e-mail: polenov\_d@mail.ru

## References

1. buhgalterskom uchete. Federal'nyj zakon ot 6.12.2011 № 402-FZ (v red. ot 28.11.2018 № 444-FZ // URL: // <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/legislation/>
2. Uchetnaja politika organizacii (PBU 1/2008). Utverzhdeno prikazom Minfina RF ot 6.10.2008 №106n (v red. ot 28.04.2017 №69n) // URL: // <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/>
3. Tipovy'e rekomendacii po organizacii buhgalterskogo ucheta dlya sub'ektov malogo predprinimatel'stva, utverzhdenykh prikazom Minfina RF ot 21.12.1998 № 64n // URL: // [https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch\\_mp/law/](https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch_mp/law/)
4. Beregovy'h T.V., Lukyanova A.Ju. Finansovy' mehanizm sozdaniya i funkcionirovaniya maly'h innovacionnyh predpriyatij: monografiya. – Habarovsk: Izd-vo Tihookeanskogo gosudarstvennogo universiteta. 2017. 128 s.
5. Bulgakova S.V. Upravlencheskij uchet v prinyatii reshenij: uchebnik. – Voronezh: Izdatel'skij dom VGU. 2018. 122 s.
6. Demina I.D., Merkušhenkov S.N. Teoriya i praktika primeneniya sovremennyh metodov ucheta zatrat i kal'kulirovaniya sebestoimosti produkcii. M.: RuSajns. 2015. - 112 s.
7. Ivashkevich V.B. Integrirovanny'j uchet v sisteme upravleniya predpriatiem. M.: Magistr. 2018. 124 s.
8. Zherdeva O.V., Stolyarova M.A. Sostoyanie i problemy' uchetno-analiticheskogo obespecheniya sub'ektov malogo predprinimatel'stva v Rossii: monografiya. – Kursk: ZAO «Universitetskaja kniga». 2016. 99 s.

9. Kesjan S.V., Stajlo S.S. Sovershenstvovanie uchetho-analiticheskogo obespecheniya upravlencheskogo ucheta po biznes-processam: monografiya. – Krasnodar: Novaciya. 2019. 109 s.
10. Komleva S.V. Professional'noe obuchenie v usloviyah mikroprivyatiya: monografiya. Ekaterinburg: RGPPU. 2018. 131 s.
11. Krupinova E.S. Konceptual'ny'e osnovy' prostoij sistemy' ucheta v sovremennyh usloviyah // Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah. 2015. №16(376). S. 2–5.
12. Sapozhnikova N.G., Jur'eva G.M. Institucional'nye osnovy regulirovaniya buhgalterskogo ucheta mal'ih privyatiij Rossii // Vestnik VGU. Seriya: Ehkonomika. 2013. №2. S.170–175.
13. Sigidov Yu.I., Adamenko A.A., Horol'skaya T.E. Mal'ye i srednie privyatiya: uchet, nalogooblozhenie i sostavlenie otchetnosti: uchebnoe posobie. - Krasnodar: KubGAU. 2018. 101 s.
14. Sokolov Ya.V. Professional'noe suzhdenie buhgaltera: itogi minuvshogo veka / Ya.V. Sokolov, T.O. Terent'eva // Buhgalterskij' uchet. 2001. № 12. S.66–72.
15. Harchenko O.N., Turovecz A.A. Formirovanie sistemy buhgalterskogo ucheta na mal'ih privyatiyah: monografiya. Krasnoyarsk: Sibirskij federal'nyj un-t. 2012. 208 s.
16. Shkodinskij S.V., Zhurahovskaya I.M., Lavrov M.N., Prodchenko I.A. Ehkonomiko-pravovy'e mehanizmy' podderzhki mal'ih innovacionny'h privyatiij v sovremennoj Rossii: monografiya. - M.: IJU MGOU. 2017. 184 s.