
ОПЕРАТИВНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ТОРГОВЫХ КОРПОРАЦИЙ

Сапожникова Наталья Глебовна, д-р экон. наук, проф.

Золототрубов Иван Андреевич, асп.

Золототрубов Александр Андреевич, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; ivan.zolototrubov@list.ru; alex.zolototrubov@list.ru

Предмет: в современном, изменяющемся мире залогом стабильного развития торговых корпораций является формирование устойчивой и результативной связи подразделений с системой управления, обеспечивающей развитие бизнес-процессов, устранение негативных и поддержку положительных изменений. *Цель:* принятие обоснованных экономических решений уровнями системы управления предполагает использование значительных объемов информации, характеризующей состояние и движение ресурсов, позволяющей определить вклад подразделений в финансовое состояние и финансовые результаты деятельности торговых корпораций. Формирование информации для оперативного управления бизнес-процессами обеспечивает оперативный учет, сущность, значение и целесообразность ведения которого исследуются в статье. *Дизайн исследования:* в системе учетного обеспечения корпораций одним из уровней является оперативный учет, неразрывно связанный с бухгалтерским учетом и обеспечивающий заинтересованные стороны актуальной информацией. Признавая значимость методической разработанности оперативного учета для торговых корпораций, отмечаем отсутствие в экономической литературе обоснованных и апробированных способов учета. *Результаты:* управление экономической деятельностью корпораций возможно при условии обеспечения менеджеров текущей информацией, необходимой для принятия обоснованных экономических решений. В исследовании представлены теоретические и методические разработки по организации оперативного учета торговых корпораций на основе формирования корпоративных стандартов, учетной политики, управленческой отчетности.

Ключевые слова: оперативный учет, учетная политика, торговые корпорации.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2023/7/97-111

Введение

Организация оперативного учета позволяет отражать бизнес-процессы торговых корпораций непосредственно в момент их совершения. Проблемы оперативного учета исследовались рядом авторов в монографиях, периодических изданиях, но, до настоящего времени, отсутствуют системные рекомендации организации и ведения оперативного учета в торговых корпорациях, информация которого непосредственно обеспечивает возможность регулирования экономической деятельности. Одной из функций оперативного учета выступает оценка финансового состояния и финансовых результатов деятельности подразделений торговых корпораций на основе систематизации информации о ресурсах, доходах и расходах, позволяющей на основе корректирующих мероприятий максимизировать результаты деятельности корпорации.

Методы и результаты исследования

Учетно-аналитическое обеспечение управления ресурсами корпораций содержит группы учетных показателей, получаемых из различных источников, находящихся во взаимосвязи и взаимодействии, влияющих на полноту информации.

Торговые корпорации имеют особенности и специфику деятельности, представленные на рис. 1.



Рис. 1. Организационные особенности деятельности торговых корпораций

Особенностями деятельности торговых корпораций также являются:

- деятельность в условиях конкуренции;
- повышенная потребность в оборотных активах;
- зависимость бизнеса от доходов населения.

На учетную информацию торговых корпораций оказывают влияние субъективные и объективные факторы (рис. 2).

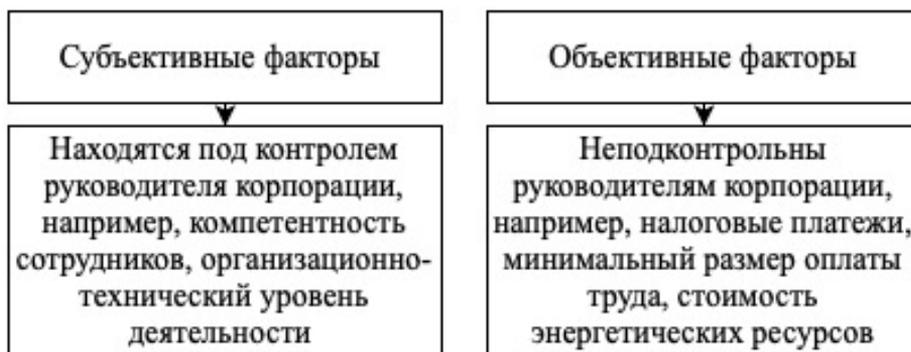


Рис. 2. Факторы формирования учетного обеспечения

Основные требования к учетной информации торговых корпораций представлены на рис. 3.



Рис. 3. Требования к учетной информации торговых корпораций

Наиболее востребованной информацией для внешних заинтересованных сторон являются данные о финансовом положении и финансовых результатах корпорации за ряд отчетных периодов. Порядок и последовательность формирования информации в значительной степени связаны с осуществлением специфических видов деятельности торговой корпорации.

В зависимости от горизонта исследований и интересов экономическую информацию можно разделить на виды:

- стратегическая – решение долгосрочных проблем развития деятельности торговой корпорации;
- тактическая – направлена на достижение целей корпорации поэтапно, на основе периодических отчетов подразделений;

– оперативная – достижение среднесрочных и краткосрочных результатов развития.

Информационные потребности отдельных уровней управления торговой корпорацией представлены на рис. 4.



Рис. 4. Потребности в информации на разных уровнях управления торговой корпорацией

Учетное обеспечение деятельности торговых корпораций может содержать ряд блоков (рис. 5).

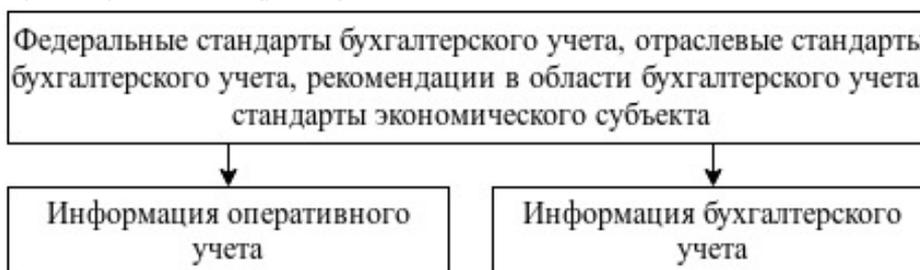


Рис. 5. Составляющие учетно-аналитического обеспечения торговых корпораций

Оперативный учет обеспечивает решение текущих задач, поставленных перед руководителями подразделений, и обратную связь в процессе управления, что позволяет осуществлять анализ и регулирование деятельности торговой корпорации. Проблемы оперативного учета отечественными авторами исследуются в течение длительного времени, однако общепризнанной трактовки понятия, предмета, методов не существует. Известный отечественный экономист Н.Р. Вейцман характеризовал оперативный учет как «необходимый этап учетной работы, которому предстоит большое будущее. Он целеустремлен и систематичен. Это аппарат большой чувствительности, который постоянно прощупывает пульс хозяйственной жизни, сигнализируя все его колебания, скачки и перебои» [4]. И.И. Каракоз высказывал мнение об оперативном учете как основе единого учета, отвечающего требованиям управления и обеспечивающего получение необходимой для руководства информации [12]. К оперативному учету В.Ф. Палий относил

информацию, «удовлетворяющую текущие потребности в управлении отдельными операциями (комплексными группами операций), в совокупности представляющими производственно-экономическую деятельность предприятия», которая возникает «для обслуживания процесса управления конкретным комплексом производственно-хозяйственных операций, характеризует этот комплекс с необходимой для управления точностью и подробностью, отражая многочисленные количественные и качественные характеристики, несущественные с точки зрения других видов учета» [12]. Иной точки зрения придерживался А.А. Додонов, отмечавший: «Оперативный учет движения деталей не может заменить бухгалтерского и обеспечить надлежащий контроль за сохранностью полуфабрикатов собственного производства, так как он не является документально обоснованным, не имеет единой стоимостной оценки, не базируется на системе двойной записи. Все это снижает достоверность оперативного учета и ограничивает сферу его применения» [7]. В то же время учет движения деталей внутри цехов А.А. Додонов предлагал осуществлять с помощью маршрутных листов и других документов по учету выработки [7].

Проблемы взаимодействия бухгалтерского и оперативного учета исследуются в работах ряда авторов. По мнению В.П. Индукаева, «оперативный учет, обслуживающий управление ресурсами, процессами движения средств, экономикой и финансами... тесно связан с бухгалтерским учетом и, по существу, является его первым этапом. Поэтому он организуется на методологических принципах бухгалтерского учета, образуя систему оперативно-бухгалтерского учета» [10]. Исследуя взаимосвязь оперативного и бухгалтерского учета, Б.И. Валуев отмечал: «Существуют оперативные границы проникновения бухгалтерского учета, за пределами которых начинается сфера действия оперативного учета. Это обстоятельство не привлекает во внимание сторонники создания системы всеобъемлющего бухгалтерского учета, считающие возможным возложить на него многосложные задачи информационного обеспечения всего процесса оперативного управления производством» [3]. Возможность интеграции учета А.И. Валуев предполагал только на основе бухгалтерского учета. «Сейчас, когда механизмы все в большей мере облегчают труд, вполне можно резко усилить оперативность бухгалтерского учета и тем самым повысить его качество и сократить издержки на сбор и обработку хозяйственной информации» [2]. Отмечая различные мнения на соотношение отдельных видов учета, В.Ф. Палий подчеркивал: «Отсутствие единства мнений на соотношение различных видов учета не может остановить развивающийся процесс его интеграции, и поэтому отдельные экономисты предпринимают попытки объяснить и осмыслить интегральный подход к организации учета» [13]. Необходимость интеграции учета в условиях применения ЭВМ отмечал Н.Г. Чумаченко: «Система автоматических датчиков для ввода первичных данных и возможности оперативной переработки этой информации для нужд управления создают предпосылки использования одних и тех же первичных дан-

ных как для оперативных нужд управления (оперативный учет), так и для последующего обобщения в денежной форме (бухгалтерский учет)» [20].

Отмечая целесообразность переориентации бухгалтерского учета на удовлетворение информационных нужд оперативного управления хозяйственными процессами, И.А. Слабинская, Д.В. Слабинский и В.В. Валандина высказывают суждение о единстве предмета, содержания и объектов оперативного и бухгалтерского учета [18]. По мнению Г.И. Гогиной и Н.В. Евдокимовой, оперативный учет «охватывает всю систему формирования и использования информации на предприятии и его структурных подразделениях... представляет собой регистрацию полученной информации в момент и на месте ее возникновения с использованием по назначению для эффективного управления и формирования стратегии предприятия в целом и его производственных подразделений» [5].

Определяя оперативный учет как часть комплексной системы оперативного управления, Е.В. Зубарева признает: «Оперативный учет создает информационные возможности для оперативного управления бизнес-процессами, которые не находят отражения в бухгалтерском учете (сроки и качество выполнения работ, соблюдение договорных обязательств, сбор данных о поставщиках и подрядчиках для конкурсного отбора и др.)» [9].

З.Д. Чернышева и Н.Л. Киданова в качестве основной функции оперативного учета признают «оценку результатов деятельности всех структурных подразделений организации, выработку корректирующего воздействия при отклонении от норм и нормативов затрат, объема производства и соответственно продаж» [19].

А.Ф. Мухин, Ю.А. Григорьев, рассматривая возможность передачи информации о внешнеторговых операциях по каналам телефонной, телетайпной и телеграфной связи, отмечали: «В дальнейшем, по мере совершенствования линий связи, эта информация, передаваемая по каналам связи, будет вводиться непосредственно в ЭВМ вычислительных центров объединений, что приведет к слиянию оперативного учета с бухгалтерским» [12].

Необходимость объединения оперативного и бухгалтерского учета в одну науку подчеркивается в одноименной работе Ю.И. Будович [1]. Определяя методологическое значение оперативного учета как связующего звена между бухгалтерским и статистическим учетом, И.Д. Демина и М.В. Полулех заключают, что в настоящее время «концептуальные положения оперативного учета почти не развиваются, нет учебной литературы или методических рекомендаций по организации экономическими субъектами этого самостоятельного вида учета» [6].

Формирование информационной системы оперативного и бухгалтерского учета торговых корпораций необходимо осуществлять на основе единой учетной политики и методов учета. Исследуя развитие теории оперативного учета и, в частности, суждения И.И. Каракоза, Б.И. Валуев отмечал: «Основными элементами метода оперативного учета являются: документация,

показания технических средств регистрации, наблюдения в процессе производства, устная информация, инвентаризация; оценка объектов оперативного учета в денежном, натуральном и трудовом измерениях, калькуляция...; система группировки объектов учета, внутризаводская отчетность» [3].

Единство элементов метода оперативного и бухгалтерского учета обусловлено общностью объектов, целей и задач. Факты хозяйственной жизни подлежат оформлению первичными учетными документами, соответствующим требованиям, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Учетные документы классифицируют по ряду признаков (рис. 6).

Признак группировки документов	Группировка документов
Место составления	Внешние, внутренние
Назначение	Распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные
Порядок составления	Первичные, сводные
Охват фактов хозяйственной жизни	Разовые, накопительные

Рис. 6. Типология учетных документов

В качестве первичных учетных документов ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» рассматриваются авансовый отчет, договор, судебный акт, кассовый чек, квитанция об оплате. Необходимо отметить, что авансовый отчет является сводным документом, составляемым на основании первичных документов.

Корпорации имеют право самостоятельно составлять учетные документы, с соблюдением обязательных реквизитов и дополнением реквизитов, необходимых для принятия экономических решений на основании допущений, представленных на рис. 7.

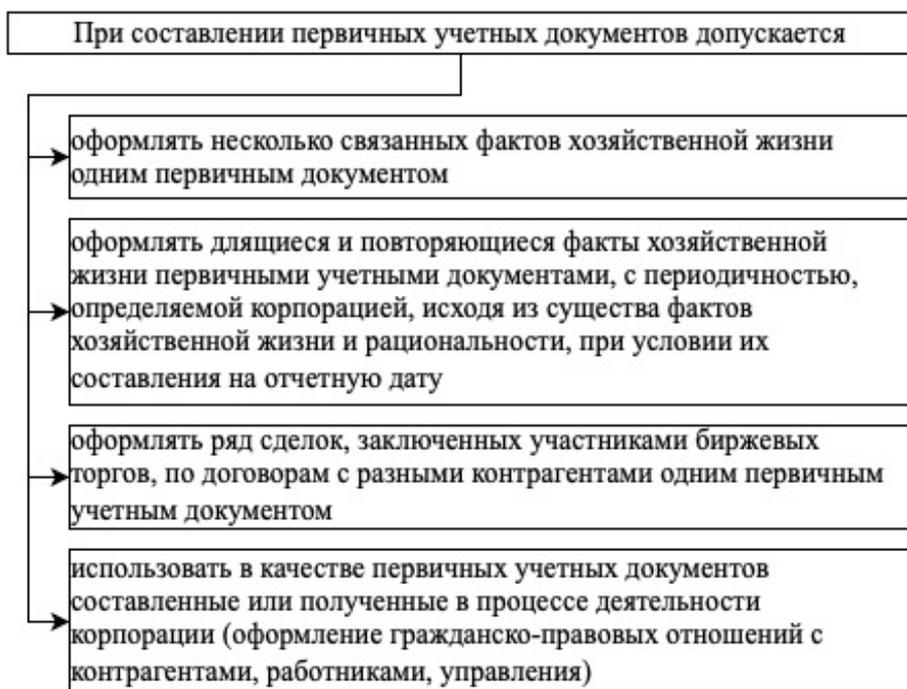


Рис. 7. Допущения при формировании учетных документов

В документационном обеспечении бизнес-процессов существенное значение имеют внутренние документы, регламентируемые менеджментом корпорации. Определение внутренних документов содержалось в недействительном в настоящее время ГОСТ Р 511141-98 «Делопроизводство и архивное дело», согласно которому внутренними считались все официальные документы, которые не выходят за пределы подготовившей их корпорации. Действующий в настоящее время ГОСТ 7.0.8. – 2013 в составе нормативно-методической документации корпорации определение внутренних документов не содержит. Внутренние документы составляются персоналом корпорации, регулируют оперативный учет, регистрируют факты хозяйственной жизни, обеспечивают формирование управленческой отчетности. Необходимость разработки ряда внутренних документов установлена действующим законодательством Российской Федерации, в частности, Гражданским кодексом, Трудовым кодексом, приказами Федеральной службы государственной статистики, Минфина России, Федерального архивного агентства (рис. 8).

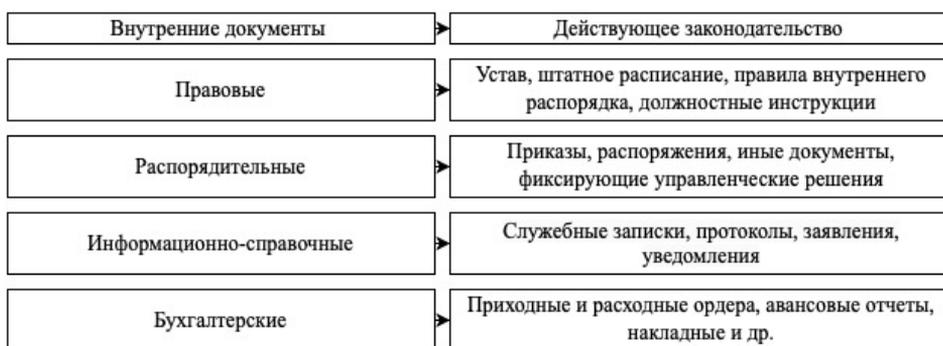


Рис. 8. Внутренние документы корпорации

Документы оперативного учета следует включать в документооборот бухгалтерского учета, ответственность за организацию которого осуществляет руководитель. Характеризуя учетную документацию, В.П. Индукаев и Г.С. Токарев отмечают: «Действующая на предприятиях первичная документация является единой для всех видов учета (оперативного, статистического и бухгалтерского). Поэтому нет никакой необходимости вводить специальную первичную документацию для ежедневного учета» [11]. Корпорации целесообразно разработать «Положение о документах и документообороте» (корпоративный стандарт), включающий: состав используемых документов, в том числе разработанных (дополненных) корпорацией, требования к составлению и порядок исправления документов, организацию хранения документов и документооборота. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», корпорация имеет право разрабатывать корпоративные стандарты бухгалтерского учета, рекомендации по формированию которых представлены в ряде работ [16, 17].

Одним из методов оперативного учета является инвентаризация, обеспечивающая достоверность оперативного учета запасов, иных активов, а также наблюдение за работой и повышение ответственности материально ответственных лиц. Порядок проведения инвентаризации установлен ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Документы инвентаризации (инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости), содержащие сведения о фактическом наличии активов, должны включать: наименование запасов, количество по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете; общее количество активов в натуральных единицах измерения (штуки, килограммы, метры). Порядок проведения инвентаризации следует оформить корпоративным стандартом – «Положение о проведении инвентаризации», включающим требования к проведению инвентаризации, даты проведения отдельных видов инвентаризации (плановых, внезапных, полных, частичных), документы инвентаризации, результаты инвентаризации.

В оперативном учете используются различные виды измерителей – натуральные, трудовые, денежные (стоимостные), но в отличие от бухгал-

терского учета использование стоимостного измерителя не является обязательным. Отмечая недостаточную разработанность оценки как элемента метода бухгалтерского учета, В.Ф. Палий определял оценку как способ выражения кругооборота капитала в единой валюте, что позволяет контролировать сохранность капитала во всех фазах его кругооборота, получать информацию о себестоимости и прибыли корпорации, стоимости ее активов, обязательств, величине капитала [15]. Ю.И. Будович отмечает: «Именно наличие у субъектов управления подразделений потребности в стоимостном отражении деятельности своих структур для управления ими является причиной дублирования стоимостного учета процессов предприятия в оперативном и бухгалтерском учете. И оно в разрезе отдельных коллективов предприятия тем шире, чем больше они вовлечены в товарно-денежные отношения» [1]. По мнению Е.В. Зубаревой, «в ходе оперативного учета происходит регламентированная регистрация, соответствующая группировка, систематизация данных, отражающая деятельность каждого структурного подразделения» [8]. Оценка активов, обязательств, доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни позволяет определить финансовый результат деятельности отдельных подразделений (центров ответственности), их вклад в результаты деятельности корпорации (рис. 9).

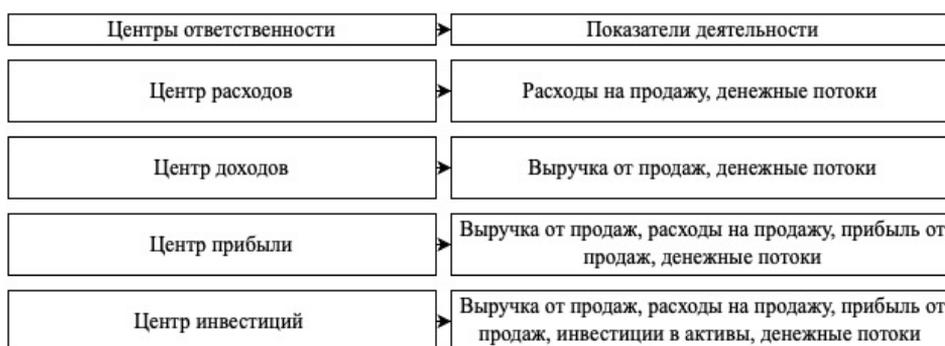


Рис. 9. Центры ответственности торговых корпораций

В торговых корпорациях также могут быть выделены центры ответственности за снабжение, центр ответственности за сбыт, центр управления, иные центры ответственности. Информация о бизнес-процессах подразделений, формируемая в оперативном учете, включается в систему бухгалтерского учета.

Особым источником информации об экономической деятельности корпораций является управленческая отчетность, сведения которой непосредственно связаны с бюджетированием. Форматы внутренней отчетности обеспечивают систематизацию отклонений от бюджетов и позволяют выявить результаты деятельности подразделений корпорации, определить факторы и причины отклонений, принять экономические решения. Классификация форматов управленческой отчетности представлена на рис. 10.



Рис. 10. Управленческая отчетность корпораций

Состав форматов управленческой отчетности, наиболее адекватно отражающих бизнес-процессы корпорации, включается в распорядительный документ, формирующий состав и содержание учетной политики

Организация учета торговых корпораций предполагает формирование учетной политики, раскрывающей на основе корпоративных стандартов способы ведения учета (рис. 11).



Рис. 11. Корпоративные стандарты и учетная политика

Развитие корпоративного учета и отчетности вносит изменения в систему оперативного учета в части формирования информации, необходимой для составления нефинансовой отчетности, включающей экологические и социальные показатели деятельности корпораций.

Заключение

Взаимодействие оперативного и бухгалтерского учета торговых корпораций определяется необходимостью формирования надежной учетной информации, позволяющей заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения. Взаимосвязь видов учета основывается на единстве используемых методов: первичного наблюдения и инвентаризации, оценки, группировки объектов, формирования управленческой и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Систематизация информации посредством разработки учетной политики на основе корпоративных стандартов учета и отчетности в условиях компьютеризации учетных процедур обеспечивает возможность многократного использования данных оперативного и бухгалтерского учета деятельности центров ответственности, формирования различных видов отчетности. Оперативный учет широко применяется при формировании нефинансовой отчетности, использующей натуральные и трудовые измерители.

Список источников

1. Будович Ю.И. О необходимости объединения оперативного учета и бухгалтерского учета в одну науку // *Международный бухгалтерский учет*, 2016, no. 17, с. 2-16.
2. Валуев А.И. Бухгалтерский учет на службе внутрихозяйственного расчета и социалистического соревнования // *Бухгалтерский учет*, 1973, no. 7, с. 40-52.
3. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности // *Финансы и статистика*, 1984, с. 3-215.
4. Вейцман Р.Я. Курс учета // *Союзоргучет*, 1935, с. 3-415.
5. Гогина Г.Н., Евдокимова Н.В. Взаимосвязь оперативного и бухгалтерского учета на промышленных предприятиях // *Nota bene*, 2008, с. 4-212.
6. Демина И.Д., Полулех М.В. Оперативный учет: трансформация в услови-

- ях цифровой экономики // *Учет. Анализ. Аудит*, 2020, no. 4, с. 43-51.
7. Додонов А.А. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности // *Экономика*, 1964, с. 4-326.
8. Зубарева Е.В. Концептуальные подходы к организации оперативного учета и контроля в системе управления строительной организацией // *Экономика и управление*, 2009, no. 2, с. 202-205.
9. Зубарева Е.В. Оперативный учет и контроль как составляющие процесса бюджетирования строительных организаций // *Экономический анализ*, 2009, no. 12 (141), с. 42-49.
10. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства // *Финансы и статистика*, 1986, с. 4-143.
11. Индукаев В.П., Токарев Г.С. Оперативный учет и контроль на предприятии // *Финансы*, 1967, с. 4-132.
12. Мухин А.Ф., Григорьев Ю.А. Учет во внешней торговле СССР: Теория и практика // *Международные отношения*, 1979, с. 264.
13. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации // *Финансы и статистика*, 1975, с. 4-160.
14. Палий В.Ф. Основы калькулирования // *Финансы и статистика*, 1987, с. 4-280.
15. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы // *Бухгалтерский учет*, 2007, с. 4-88.
16. Сапожникова Н.Г., Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али. Внутренние стандарты экономического субъекта // *Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т.Гиляровской: материалы VIII международной научно-практической конференции*, 2019, ч. 1, с. 188-193.
17. Сапожникова Н.Г., Ал Халфи Х.К.К. Корпоративные стандарты и формирование интегрированной отчетности // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, no. 3 (147), с. 105-114.
18. Слабинская И.А., Слабинский Д.В., Валандин В.В. Оперативный учет и контроль в системе управления производством // *Белгородский экономический вестник*, 2009, no. 53 (1), с. 71-74.
19. Чернышева З.Д., Киданова Н.Л. Оперативный учет в продолжении эволюции бухгалтерского учета // *Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права*, 2013, no. 4, с. 289-292.
20. Чумаченко Н.Г. ЭВМ в учете и экономическом анализе // *КИНХ*, 1970, с. 4-104.

OPERATIONAL ACCOUNTING AND REPORTING OF TRADING CORPORATIONS

Sapozhnikova Natalya Glebovna, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

Zolototrubov Ivan Andreevich, graduate student

Zolototrubov Alexander Andreevich, graduate student

Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; ivan.zolototrubov@list.ru; alex.zolototrubov@list.ru

Importance: in a modern, changing world, the key to the stable development of trading corporations is the formation of a stable and effective connection between departments and a management system that ensures the development of business processes, the elimination of negative and support for positive changes. *Purpose:* the adoption of sound economic decisions by the levels of the management system involves the use of significant amounts of information characterizing the state and movement of resources, which makes it possible to determine the contribution of divisions to the financial condition and financial performance of trading corporations. The formation of information for the operational management of business processes provides operational accounting, the essence, significance and expediency of which are explored in the article. *Research design:* in the corporate accounting system, one of the levels is the organization of operational accounting, providing stakeholders with current information to make sound economic decisions. Recognizing the importance of the methodological development of operational accounting for trading corporations, we note the absence in the economic literature of reasonable and proven methods of accounting. *Results:* the management of the economic activity of corporations is possible provided that managers are promptly provided with the operational information necessary for making sound economic decisions. The study presents theoretical and methodological developments on the organization of operational accounting of trading corporations based on the formation of corporate standards, accounting policies, and management reporting.

Keywords: operational accounting, accounting policy, trading corporations.

References

1. Budovich Ju.I. O neobходимosti obedinenija operativnogo ucheta i buhgalterskogo ucheta v odnu nauku. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2016, no. 17, pp. 2-16. (In Russ.)
2. Valuev A.I. Buhgalterskij uchet na sluzhbe vnutrihozjajstvennogo rascheta i socialisticheskogo sorevnovanija. *Buhgalterskij uchet*, 1973, no. 7, pp. 40-52. (In Russ.)
3. Valuev B.I. Problemy razvitija ucheta v promyshlennosti. *Finansy i statistika*, 1984, pp. 3-215. (In Russ.)
4. Vejzman R.Ja. Kurs ucheta. *Sojuz-orguchet*, 1935, pp. 3-415. (In Russ.)
5. Gogina G.N., Evdokimova N.V.

- Vzaimosvjaz' operativnogo i buhgalterskogo ucheta na promyshlennyh predpriyatijah. *Nota bene*, 2008, pp. 4-212. (In Russ.)
6. Demina I.D., Poluleh M.V. Operativnyj uchet: transformacija v uslovijah cifrovoy jekonomiki. *Uchet. Analiz. Audit*, 2020, no. 4, pp. 43-51. (In Russ.)
7. Dodonov A.A. Problemy buhgalterskogo ucheta v promyshlennosti. *Jekonomika*, 1964, pp. 4-326. (In Russ.)
8. Zubareva E.V. Konceptual'nye podhody k organizacii operativnogo ucheta i kontrolja v sisteme upravljenja stroitel'noj organizaciej. *Jekonomika i upravljenje*, 2009, no. 2, pp. 202-205. (In Russ.)
9. Zubareva E.V. Operativnyj uchet i kontrol' kak sostavljajushhie processa bjudzhetirovanija stroitel'nyh organizacij. *Jekonomicheskij analiz*, 2009, no. 12 (141), pp. 42-49. (In Russ.)
10. Indukaev V.P. Organizacija operativnogo ucheta i kontrolja izderzhek proizvodstva. *Finansy i statistika*, 1986, pp. 4-143. (In Russ.)
11. Indukaev V.P., Tokarev G.S. Operativnyj uchet i kontrol' na predpriyatii. *Finansy*, 1967, pp. 4-132. (In Russ.)
12. Muhin A.F., Grigor'ev Ju.A. Uchet vo vneshnej torgovle SSSR: Teorija i praktika. *Mezhdunarodnye otnoshenija*, 1979, pp. 264. (In Russ.)
13. Palij V.F. Buhgalterskij uchet v sisteme jekonomicheskoy informacii. *Finansy i statistika*, 1975, pp. 4-160. (In Russ.)
14. Palij V.F. Osnovy kal'kulirovanija. *Finansy i statistika*, 1987, pp. 4-280. (In Russ.)
15. Palij V.F. Teorija buhgalterskogo ucheta: sovremennye problemy. *Buhgalterskij uchet*, 2007, pp. 4-88. (In Russ.)
16. Sapozhnikova N.G., Jel'vija Burhan Khudhur Mohammed Ali. Vnutrennie standarty jekonomicheskogo subekta. *Aprel'skie nauchnye chtenija imeni professor L.T. Giljarovskoj: materialy VIII mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii*, 2019, Ch. 1, pp. 188-193. (In Russ.)
17. Sapozhnikova N.G. Al Halfi H.K.K. Korporativnye standarty i formirovanie integririrovannoj otchetnosti. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2022, no. 3 (147), pp. 105-114. (In Russ.)
18. Slabinskaja I.A., Slabinskij D.V., Valandin V.V. Operativnyj uchet i kontrol' v sisteme upravljenja proizvodstvom. *Belgorodskij jekonomicheskij vestnik*, 2009, no. 53 (1), pp. 71-74. (In Russ.)
19. Chernysheva Z.D., Kidanova N.L. Operativnyj uchet v prodolzhenii jevoljucii buhgalterskogo ucheta. *Vestnik belgorodskogo universiteta kooperacii, jekonomiki i prava*, 2013, no. 4, pp. 289-292. (In Russ.)
20. Chumachenko N.G. JeVM v uchete i jekonomicheskom analize. *KINH*, 1970, pp. 4-104. (In Russ.)