

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-3-65-76
УДК 657.1(011)(045)
JEL M40, M49

Совершенствование учетно-аналитической системы индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах

Т.М. Непряхина

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, Санкт-Петербург, Россия

АННОТАЦИЯ

Статья посвящена анализу существующих подходов к интеграции учетных систем с **целью** их адаптации для потребностей индивидуальных предпринимателей, осуществляющих интернет-торговлю на маркетплейсах. Современные научные изыскания направлены в основном на совершенствование учетно-аналитических систем (УАС) крупных промышленных компаний или предприятий малого бизнеса и основаны на принципах бухгалтерского финансового учета, усложняющих структуру УАС. Предлагаемые в литературных источниках решения, связанные с интеграцией бизнес-процессов управления и стадий учетного процесса, являются более оптимальными для единоличного управления бизнесом, но требуют ряда уточнений. Анализ преимуществ и недостатков существующих учетно-аналитических систем позволил автору исследования для упрощения их структуры рекомендовать индивидуальным предпринимателям интеграцию процессов управления и стадий учетного процесса в сфере интернет-торговли на маркетплейсах. Результаты исследования могут использоваться для создания альтернативной ERP-системы для индивидуальных предпринимателей и в качестве рекомендаций для них по ведению учета. В процессе исследования использовались **методы** анализа и синтеза, сравнение, обзор литературы. Дальнейшие работы по этой теме должны быть направлены на уточнение показателей УАС индивидуальных предпринимателей с позиции оценки ее эффективности.

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель; учетно-аналитическая система; стратегический управленческий учет; бизнес-процессы управления; учетный процесс; управленческие решения; интернет-торговля; маркетплейсы

Для цитирования: Непряхина Т.М. Совершенствование учетно-аналитической системы индивидуальных предпринимателей в сфере интернет-торговли на маркетплейсах. *Учет. Анализ. Аудит* = *Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(3):65-76. DOI:10.26794/2408-9303-2023-10-3-65-76

ORIGINAL PAPER

Improving the Accounting and Analytical System of Sole Proprietors in E-commerce and Online Trading on Marketplaces

T.M. Nepryahina

Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University, St. Petersburg, Russia

ABSTRACT

The annual growth in the number of sole proprietor, especially in the field of online trading on marketplaces, reflects the relevance of the chosen topic. The existing legal features of sole proprietors, as well as the real needs for certain accounting and other information, reveal the need to improve accounting systems. The **purpose** of the article deals with the analysis of existing approaches to the integration of accounting systems in order to adapt them to the needs of individual entrepreneurs engaged in online trading on marketplaces. The analysis of the literature confirms that research on improving accounting and analytical systems is aimed at large industrial enterprises or small businesses in the form of legal entities and is based on the principles of accounting financial accounting, which significantly complicate the structure of systems. Most scientists offer various solutions for integrating business processes of management and accounting process and this approach is optimal for sole business management by an sole proprietor. The solutions proposed in the literature related to the integration of management business processes and accounting process stages

© Непряхина Т.М., 2023

are more optimal for sole management of a business, but require a number of refinements. The purpose of this study is to improve the accounting and analytical systems (AAS) of large industrial companies or small businesses and sole proprietors in the field of online trading on marketplaces and is based on the principles of financial accounting, which complicates the structure of AAS. Analysis of advantages and disadvantages of existing accounting and analytical systems allowed the author of the study to recommend sole proprietors or individual entrepreneurs to integrate management processes and stages of the accounting process in online trading on marketplaces to simplify their structure. The main **methods** used in the study are the analysis and synthesis of the existing literature, comparison of existing systems. As a result of the study, it was confirmed that the introduction of existing alternative integrated accounting systems is not advisable for sole proprietor due to the specifics of the business, the advantages and disadvantages of the existing accounting systems are reflected, the integration of business management processes and stages of the accounting process in the field of Internet trading on marketplaces is recommended in order to simplify the structure of the accounting system under sole management, and also clarified the structure of the accounting system with a strategic orientation for sole proprietor. The results of the study of improving accounting systems for sole proprietor in the field of online trading on marketplaces can be used to create an alternative ERP-system for sole proprietors and government recommendations for keeping the records of sole proprietors. Further research may be devoted to clarifying the indicators of the accounting and analytical systems of sole proprietors from the position of assessing their effectiveness.

Keywords: sole proprietor; accounting and analytical system; strategic management accounting; management business management processes; accounting process; management decisions; online trading; marketplaces

For citation: Nepryahina T.M. Improving the accounting and analytical system of sole proprietors in e-commerce and online trading on marketplaces. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2023;10(3):65-76. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-3-65-76

ВВЕДЕНИЕ

В последнее десятилетие в России наблюдается положительная динамика не только текущего общего количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, но и вновь созданных (рис. 1).

Наиболее характерен этот процесс для такого вида экономической деятельности, как розничная торговля — доля соответствующего ей ОКВЭД (среди 10 самых популярных у индивидуальных предпринимателей) составляет 46%, причем 18% из них приходится на торговлю в сети Интернет¹. Что касается юридических лиц, то доля электронной торговли здесь составила всего лишь 9,2% от 26% оборота непродовольственной розничной торговли². Заметим, что основной рост обеспечил сегмент интернет-торговли (В 2С-торговля), т.е. покупка материальных товаров через сеть Интернет — под этим понимается заказ товара через сайт или мобильное приложение с устройства пользователя вне зависимости от способов оплаты и получения заказа. Большая часть интернет-торговли в настоящее время осуществляется через маркетплейсы, представляющие собой бизнес-модель, объединяющую продавцов и покупателей, совершающих

сделки посредством онлайн-платформы, предлагающей широкий и глубокий ассортимент разных товарных категорий и комплекс услуг с момента оформления заказа до его получения [1]. При этом доля пятерки ведущих маркетплейсов (AliExpress, Ozon, Wildberries, Яндекс Маркет, Сбермаркет) в общем объеме российского рынка электронной торговли во II квартале 2022 г. составила 69% по количеству заказов и 44% в денежном выражении. Особо подчеркнем, что в структуре предприятий, занимающихся интернет-торговлей через маркетплейсы, преобладают именно индивидуальные предприниматели (ИП) — их доля равна 51%³.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Причины выбора этой формы ведения бизнеса в любой сфере очевидны, однако (если не учитывать проявления так называемой «ложной» самозанятости) наиболее явными ее преимуществами являются отсутствие обязанности вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность, а также возможность использовать денежные средства компании в личных целях. Между тем, именно данные преимущества и являются на протяжении последних пяти лет основным предметом пояснений со стороны налоговых органов и Министерства финансов РФ. Письма ФНС, Минфина ежегодно уточняют, как действовать ин-

¹ Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html>

² Маркетинговое исследование «Интернет-торговля в России 2021». URL: https://datainsight.ru/eCommerce_2021

³ Там же.

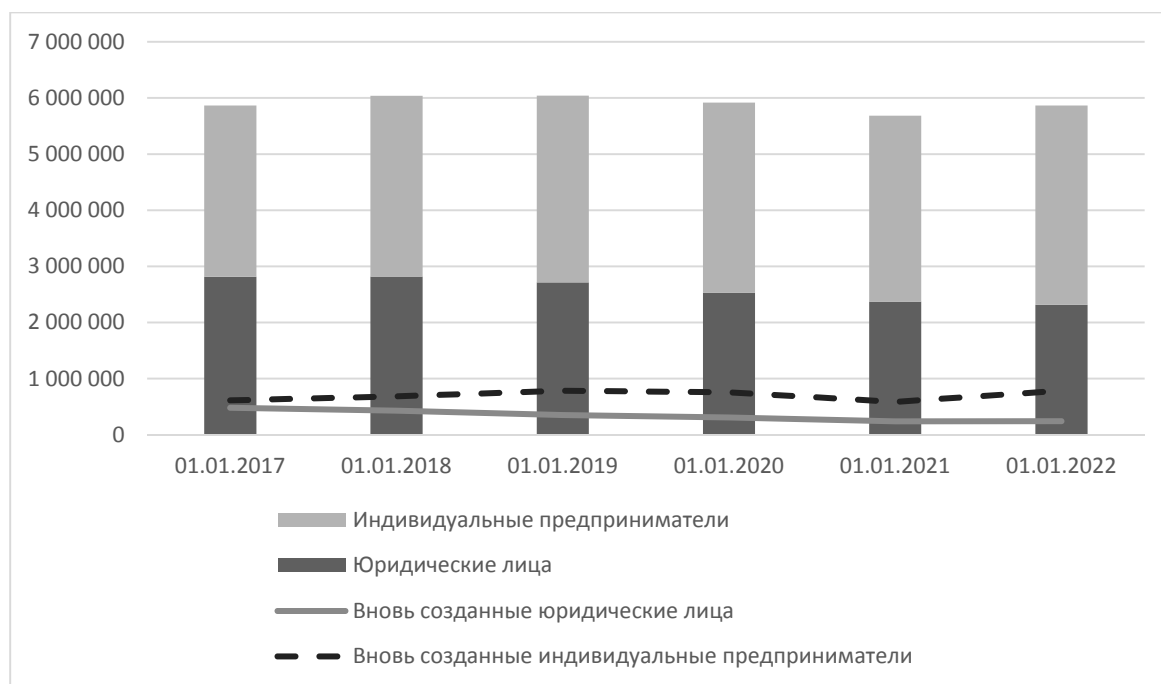


Рис. 1 / Fig. 1. Динамика количества существующих и вновь созданных индивидуальных предпринимателей и юридических лиц / Dynamics of the number of existing and "newly-formed" sole proprietors and corporations (legal entities)

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

дивидуальным предпринимателям при ведении налогового учета ввиду отсутствия обязанности вести бухгалтерский учет. В частности, из-за активного развития сферы интернет-торговли разрабатываются и появляются разного рода документы (уточнения) для определения дохода при расчетах с физическими лицами в сети Интернет, когда обязанность по приему платежей возникает у электронной платформы⁴, а также перечни расходов, связанных с электронной площадкой, которые не включаются в состав таковых при применении УСН⁵.

Подобные тенденции вызывают необходимость совершенствования законодательства в отношении ИП не только в целях профилактики возможных ошибок внутреннего учета, но и (принимая во вни-

мание особенности деятельности) создания полноценных универсальных государственных рекомендаций по самостоятельному ведению упрощенного налогового учета и предоставлению налоговой отчетности. В них также следует включить информацию о простой универсальной форме учетно-аналитической системы, способной удовлетворить потребности индивидуальных предпринимателей как в обработке релевантной информации для бизнеса, так и в осуществлении полноценного внутреннего контроля своей деятельности без применения глубоких специализированных знаний.

При совершенствовании УАС для ИП следует учесть, что «использование учетно-аналитической информации с учетом ее ценности для целей управления ограничено апперцепцией пользователей данной информацией»⁶. В таком случае данные для учета должны быть ориентированы прежде всего на единоличного пользователя в лице индивидуального предпринимателя. Поэтому совершенствовать для него УАС через механизмы учета, свойственные юридическим лицам, нецелесообразно, во-первых,

⁴ Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 03.04.2020 № 03-11-11/26872 «Об определении доходов принципала, применяющего УСН с объектом налогообложения в виде доходов». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73887669/?ysclid=lj8c016fcf387734658>

⁵ Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24.01.2020 № 03-11-06/24241 «Об особенностях определения налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73601346/>

⁶ Соколов Я.В. История бухгалтерского учета. Учебник для студентов, обучающихся по специальности «бухгалт. учет, анализ и аудит». М.: Финансы и статистика; 2004. 270 с.

по причине ориентации на различных пользователей, и, во-вторых, потому, что использование альтернативных УАС в такой интерпретации при единоличном управлении является несоизмеримо затратным.

Учет, по устоявшемуся определению, является одним из важнейших элементов системы управления, накопителем и хранителем информации до востребования с целью переработки в управленческие решения. Учетная информация используется в бухгалтерском финансовом, налоговом и управленческом видах учета. Помимо основных требований и принципов, предъявляемых ко всему ее объему, следует отметить, что бухгалтерская информация должна содержать минимальное количество показателей, удовлетворяя при этом с наименьшими затратами труда и времени максимальное число ее пользователей на разных уровнях управления [2].

Существующие законодательные требования и рекомендации определяют бухгалтерский финансовый и налоговый учеты как системы обработки информации, направленные прежде всего на предоставление отчетности. Понятие управленческого учета многими авторами трактуется в узком смысле как подсистема бухгалтерского учета, а в широком — как система управления, охватывающая все его функции от планирования до принятия решений. По мнению автора, поскольку учет является функцией управления, то по определению он не может быть неуправленческим [2]. Большое количество ученых рассматривает финансовый и управленческий учет в одном информационном поле, признавая наличие различных подходов к формированию их взаимосвязи (независимость учетов, управленческий учет включает в себя финансовый, совпадение только части данных). Между тем сведения о взаимодействии учетов при организации деятельности ИП в литературе отсутствуют. Однако на практике отсутствие обязанности предоставления финансовой отчетности индивидуальными предпринимателями приводит к необходимости абсолютно нового подхода, при котором от бухгалтерского финансового учета остается требование регистрации первичных документов, фиксации финансовых показателей без обязанности сохранения принципа двойной записи, что больше приближает его к механизмам налогового учета. Что касается управленческого учета, то в ранее выполненных исследованиях содержалось предположение о схожести логики его ведения микропредприятиями и ИП — такая

связь обусловлена приоритетным единоличным управлением [3].

Анализ изучения литературных источников позволяет сделать следующие выводы:

- большинство микропредприятий преследуют не общегосударственные экономические цели, а выгоды для узкого круга лиц (в частности, своей семьи) [4];
- в вопросах внутреннего учета хозяева и руководители микропредприятий в малой степени применяют бухгалтерские инструменты, однако нередко неофициально используют средства управленческого учета, не выполняя надлежащих записей или не подозревая об этом [5–8];
- микропредприятия, использующие инструменты и методы управленческого учета, значительно быстрее добиваются повышения эффективности в работе [9, 10];
- одной из наиболее важных причин неудач микро- и малых фирм на экономическом фронте является именно неэффективное управление финансами, поддерживаемое незначительным или неправильным использованием бухгалтерской и финансовой информации, а также отсутствием четких целей своей деятельности [11, 12].

В результате проведенного нами опроса индивидуальных предпринимателей выявлены следующие особенности в отношении учетных систем:

- несмотря на отсутствие необходимости предоставления бухгалтерской финансовой отчетности, ИП пользуются традиционными бухгалтерскими и управленческими показателями в своей деятельности;
- в ответах прослеживается линия, направленная на приватное, самостоятельное ведение деятельности, и лишь немногие из индивидуальных предпринимателей обращаются за помощью к специалистам;
- большинство предпринимателей считают, что они сами должны контролировать свою деятельность и устанавливать для себя цели;
- бухгалтерские программы используются преимущественно для подготовки к предоставлению налоговой отчетности и получения первичной документации, причем отмечается сложность обработки с их помощью внеучетной информации.

Наличие явного разнообразия при ведении учета индивидуальными предпринимателями приводит к выводу о необходимости создания оригинальной УАС — универсальной и одновременно удовлетворяющей их потребности в информации.

По их мнению, именно единоличное принятие решений является стимулирующим фактором для объединения учетной системы и бизнес-процессов управления и формирования единой управленческой учетно-аналитической системы. В структуре бизнес-процессов управления всегда присутствуют такие этапы, как планирование, организация, учет, контроль, регулирование [13], но для стратегических целей торговой деятельности, по мнению В.С. Яковенко, в рамках УАС могут быть и дополнительные этапы в виде маркетинга, логистики и финансов [14]. Первый считается одним из важнейших в торговле, поскольку позволяет выявить наиболее перспективные направления развития деятельности компании. Однако для ИП выделение этапов логистики и финансов нецелесообразно — они должны органично входить в этапы организации и учета.

В литературе под учетным процессом нередко понимается циклический алгоритм преобразования учетной информации с целью выработки, контроля и регулирования экономических решений, включающий такие стадии, как: «текущее наблюдение и измерение; фиксацию, регистрацию фактов хозяйственной жизни, документирование и обработку; группировку учетной информации, сопровождающуюся составлением учетных регистров; составление форм отчетности в результате систематизации учетных показателей; использование учетной и отчетной информации в экономическом анализе» [15].

На многогранность учетных процессов и необходимость их объединения с бизнес-процессами управления в своих работах неоднократно указывали отечественные ученые, подчеркивая, что учетно-аналитическая система управления включает учетную, аналитическую и контрольную подсистемы, которые базируются на учетной и внеучетной информации, обеспечивая УАС возможность не только текущего, оперативного, но и стратегического управления коммерческой организацией. Для управленческой УАС использование информации управленческого учета предполагает особый подход к управлению, в частности при выборе его стратегической направленности. Именно с этих позиций можно рассматривать систему как единое целое с приоритетными целями в виде повышения эффективности и потенциала компании [16]. По мнению В.А. Залевского, учетная информация должна содействовать процессу разработки и реализации деловой стратегии организации, а инструменты УАС следует применять в ходе стратегического

управления, обеспечивая осуществление всех без исключения функций, т.е. планирования, оценки и контроля [2]. Для проверки законности калькулирования и определения затрат в контуре управления может присутствовать также подсистема аудита как действенная функция формирования информации для целей отчетности, однако для индивидуального предпринимателя важнее иметь данные, которые он может самостоятельно идентифицировать и на их основании единолично принять решение. В любой УАС может присутствовать и подсистема оценки, однако предварительно необходимо определить релевантный объект и способ такой оценки. Для ИП она проводится по двум направлениям: первое — проверка законности использования доходов и расходов для целей налогообложения, второе — оценка контрольных точек системы на предмет достижения целей и соответствия им. Такой подход позволяет сохранять контроль над ресурсами в рамках поставленных целей и поддерживать репутацию хозяйствующего субъекта [3]. Преимущества учетной системы, ориентированной на стратегическое управление, подчеркивает и В.А. Маняева, отводя в ней ключевое место учетно-информационному обеспечению, включающему в себя выход за пределы внутренней среды, получение информации извне (о рынках, конкурентах и др.) и определение зависимости между выбранной стратегией и применением методологии учета для формирования учетных данных [17]. По нашему убеждению, недостаточность или полное отсутствие сведений о влиянии внешних факторов приводит к тому, что менеджеры часто принимают ошибочные решения с целью воздействия на внутренние показатели. Иными словами, в учетно-аналитическую систему со стратегической ориентацией для ИП необходимо помимо внутренних учетных включать внеучетные показатели, характеризующие изменения рыночной ситуации. Однако высказываемые специалистами предложения о внедрении подобных систем содержат множество уточнений, касающихся аналитики элементов бухгалтерского учета, что для индивидуальных предпринимателей не только нецелесообразно, но достаточно сложно (и для понимания, и для внедрения). Именно поэтому, по мнению В.Ф. Несветайлова, стратегический управленческий учет следует рассматривать как значимое связующее звено между стратегическим управлением и учетным процессом, и его главной задачей является формирование учетно-аналитической информации, необходимой для принятия

управленческих решений [18]. Стратегическому управленческому учету свойственна высокая степень агрегирования данных, что является преимуществом для единоличного управления; кроме того, в качестве объекта учета он выводит стратегически значимые процессы и результаты.

По утверждению К. Симмондса, «стратегический управленческий учет» есть способ анализа данных управленческого учета о бизнесе и конкурентах в целях реализации и контроля бизнес-стратегии [19], где используются методы системы сбалансированных показателей, разработанных Норлоном и Р. Копланом, модели добавленной экономической стоимости Дж. Стерна и Б. Стюарта, системы учета затрат по видам деятельности П. Ф. Друкера и др. При этом ученые отмечают, что сбалансированная система показателей наиболее эффективно проявляет себя в сфере торговли [14, 20], однако она вполне реально может быть использована и для интернет-торговли. Акцент на внешние факторы, влияющие на деятельность предприятия, характерен для исследования С.П. Суворовой [21], отмечающей, что стратегический управленческий учет является элементом управленческой учетно-аналитической системы и подразумевает анализ внешних и внутренних факторов деятельности в рамках стратегической ориентации, тогда как простой управленческий учет в традиционной УАС предоставляет оперативную информацию прежде всего о внутренних факторах для формирования тактических решений. Ключевые показатели, необходимые при разработке системы стратегического управленческого учета на предприятии, наиболее полно представлены в работе К. Уорда [22]. Выявленных им факторов достаточно для использования данного вида учета, однако для индивидуальных предпринимателей такая система является слишком сложной, и ее внедрение связано со значительными затратами времени и труда, поэтому основой упрощения УАС индивидуального предпринимателя может и должна стать автоматизация элементов стратегического управленческого учета.

Выполненный автором анализ литературы показывает, что, несмотря на существующие УАС, потребности индивидуальных предпринимателей в простом и доступном учете удовлетворяются не полностью. Необязательность предоставления финансовой отчетности в полном формате, а также возможное отсутствие специализированных знаний при самостоятельном ведении деятельности снижает значимость привязки всех показателей учетно-аналитической системы к бухгалтерско-

му финансовому учету. Специфика единоличного управления предполагает применение единой управленческой учетно-аналитической системы, но имеющиеся решения этой проблемы характеризуются сложной многоэтапной структурой ее внедрения через инструменты бухгалтерского финансового учета. Использование методов стратегического управленческого учета в системах для ИП в сфере интернет-торговли на маркетплейсах возможно, однако существующие подходы к интеграции необходимо адаптировать под потребности предпринимателя и упростить предложенные структуры для единоличного использования.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Проведенный в рамках исследования анализ действующей практики и научных публикаций, а также результаты опроса индивидуальных предпринимателей показали отсутствие информации о преимуществах и недостатках различных УАС. При этом выявлено, что традиционные системы для этой категории пользователей отличаются тем, что:

- при отсутствии необходимости предоставления финансовой отчетности тем не менее требуют знания основ бухгалтерского учета;
- классификация расходов, ориентированная на показатели бухгалтерского учета, ограничена и недостаточно информативна для принятия индивидуальными предпринимателями управленческих решений;
- в системе отсутствует информация о релевантных внеучетных показателях;
- функции управления и контроля ограничены и сводятся к предоставлению налоговой отчетности, а также получению примитивной информации типа «доход», «расход»;
- автоматизация учетных процессов, принятая в традиционных ERP-системах, из-за их сложности и затратности совершенно неприемлема для индивидуального предпринимательства.

Однако у имеющихся и применяемых систем присутствуют и положительные стороны, проявляющиеся в том, что они:

- позволяют полноценно вести налоговый учет и получать информацию для предоставления налоговой отчетности;
- методы и принципы бухгалтерского учета сохраняют структуру и системность;
- сплошной характер учета усиливает степень достоверности полученных данных.

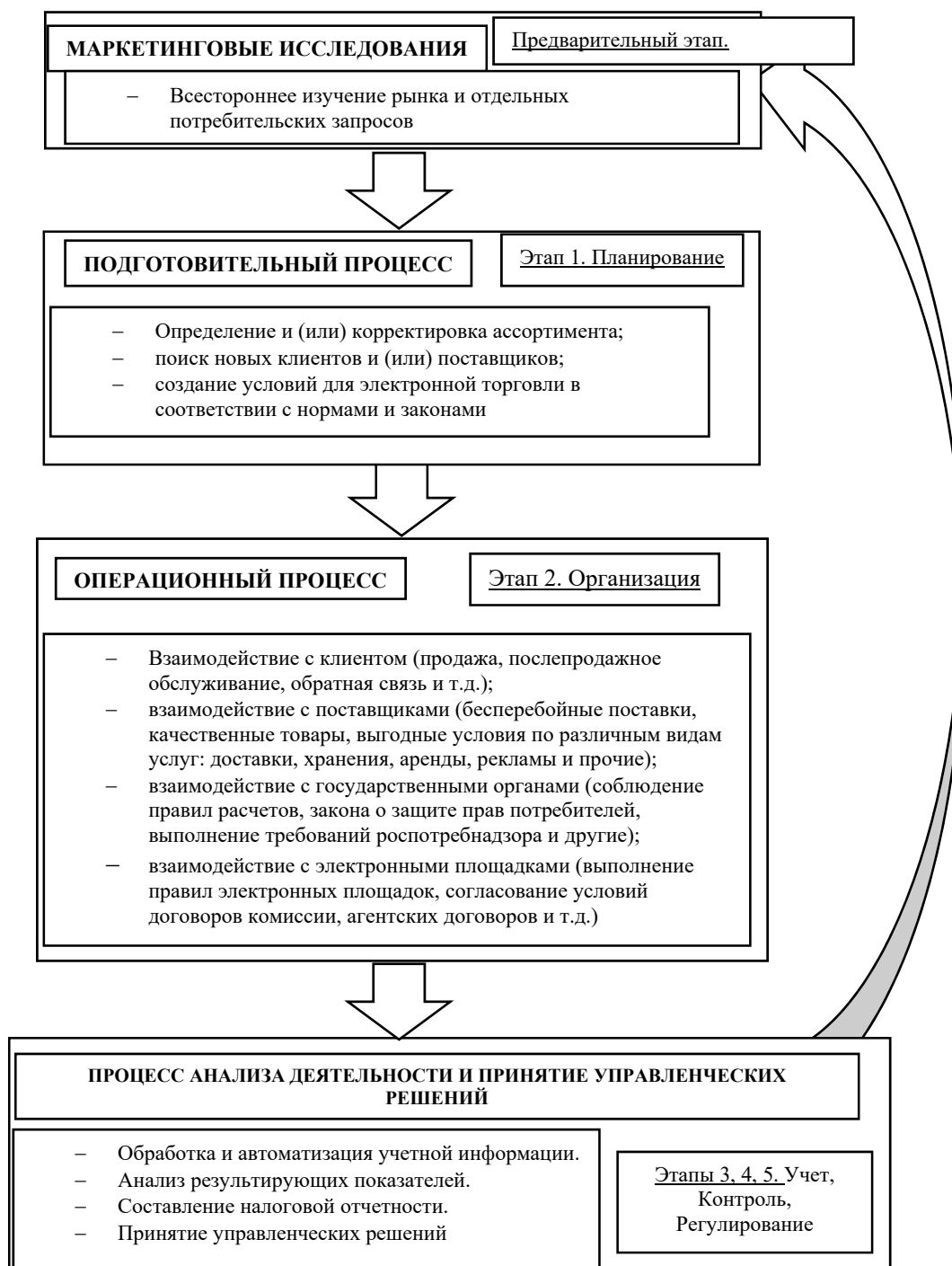


Рис. 2 / Fig. 2. Взаимодействие бизнес-процессов управления в сфере интернет-торговли на маркетплейсах / Interaction of business management processes in the field of online trading on marketplaces

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Для сферы интернет-торговли с ее особенностями, касающимися работы на маркетплейсах, основные бизнес-процессы управления должны опираться на приоритетные точки контроля деятельности хозяйствующего субъекта. Однако их

следует дополнить предварительным этапом в виде маркетинговых исследований, необходимых для всестороннего изучения рынка и отдельных потребительских запросов, после чего возможен этап планирования (рис. 2).

Таблица 1 / Table 1

**Интеграции стадий учетного процесса и этапов бизнес-процессов управления /
Integration of accounting process stages and management business process stages**

Стадия учетного процесса / Stage of the accounting process	Бизнес-процессы управления сферы интернет-торговли / Business processes of managing the sphere of online commerce	Характеристика операций / Description of operations	Источник информации / A source of information
Текущее наблюдение, измерение	Предварительный этап: маркетинг	Выделение объектов учета, выявление их количественной характеристики и внеучетной информации	Заказы поставщикам, заказы клиентов, первичные документы и т.д.
Фиксация и регистрация фактов хозяйственной жизни, документирование и обработка	Операционный процесс: взаимодействие с государственными органами, поставщиками, покупателями, электронными площадками	Оформление результатов наблюдения первичным учетным документом, договором, нормативом для внеучетной информации	Договора, акты, накладные, счета, чеки и т.д.
Группировка учетной информации (составление учетных регистров)	Регистрация информации для управленческого и налогового учета	Накопление, систематизация данных, полученных из первичной документации для учетной информации, а также заказов, нормативов, договоров для внеучетной информации	Журналы операций, ведомости, данные заказов, договоров, нормативов и т.д.
Систематизация учетных показателей (составление форм отчетности)	Определение результирующих показателей для управленческого учета и составление налоговой отчетности	Объединение и выявление существенных показателей учетной и внеучетной информации	Налоговая отчетность, формы представления управленческой информации
Использование учетной и отчетной информации	Принятие управленческих решений на основе учетных и внеучетных показателей	Оценка финансово-хозяйственной деятельности, анализ степени формирования и реализации портфеля заказов, поиск путей повышения эффективности деятельности, формирование базы для принятия решений	Приказы, регламенты, рекомендации, внутренние нормативные документы и т.д.

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Бизнес-процессы управления опираются как на учетную, так и на внеучетную информацию. Интеграция их этапов и стадий учетного процесса позволяет отслеживать объекты учета непосредственно как результаты бизнес-процесса управления, а внеучетная информация — принимать корректные управленческие решения (табл. 1). В результате при единоличном управлении учетный процесс не будет являться от-

дельным элементом системы функционирования компании.

На современном этапе нормативом для торговли все чаще становится информация для анализа деятельности, выявления контрольных точек оценки эффективности и распределения косвенных расходов. При этом структура учетной системы со стратегической ориентацией для индивидуальных предпринимателей должна удовлетворять их

Таблица 2 / Table 2

Интегрированная учетно-аналитическая система для индивидуальных предпринимателей / Integrated accounting and analytical system for sole proprietors

Стадии бизнес-процесса управления / Stages of business process management	Составляющие ССП / BSC components	Учетный процесс / Accounting process
Текущее наблюдение, измерение		
Маркетинг Подготовительный процесс	Самообразование	Обзор рынка, объектов учета, установление стратегических целей бизнеса, обработка внешней информации для получения знаний и навыков управления
Фиксация и регистрация фактов хозяйственной жизни, документирование и обработка		
Операционный процесс	Внутренние бизнес-процессы	Составление документов и регистрация
	Клиенты	
Группировка учетной информации (составление учетных регистров)		
Операционный процесс	Внутренние бизнес-процессы	Создание регистров в рамках группировки системы сбалансированных показателей
	Клиенты	
Процесс анализа деятельности и принятие управленческих решений	Финансовая составляющая	
Систематизация учетных показателей (составление форм отчетности)		
Операционный процесс	Внутренние бизнес-процессы	Определение отсроченных и опережающих индикаторов, доходов и расходов
	Клиенты	
Процесс анализа деятельности и принятие управленческих решений	Финансовая составляющая	
Использование учетной и отчетной информации		
Процесс анализа деятельности и принятие управленческих решений	Финансовая составляющая	Оценка выполнения финансовых стратегических целей

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

потребности в простоте учета, контроле и формировании целей, сохраняя все преимущества традиционных учетных систем.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

По нашему мнению, стратегический управленческий учет способен стать связующим звеном между учетным процессом и бизнес-процессами управления, но в его рамках следует определить систему и состав учетных и внеучетных показателей для фиксации стратегических целей. В качестве одной из таких систем может быть использован комплекс сбалансированных показателей Р. Каплана и Д. Нортон, поскольку четыре ее составляющие — финансовые, клиентские, внутренних бизнес-процессов и обучения персонала — до-

статочно полно отражают сферы контроля и управления деятельностью. Для единоличного управления составляющая «обучение персонала» может быть заменена на приоритетное «самообразование». В этом случае предлагаемая интегрированная УАС для ИП сможет обеспечить пользователя информацией для внутреннего контроля ресурсов, формирования налоговой отчетности, внутреннего контроля деятельности и данными о достижении стратегически важных целей (табл. 2).

Таким образом, интеграция процессов управления, учета и стратегии позволит учесть особенности индивидуального предпринимательства, сохраняя и используя преимущества существующих УАС.

Развитие бизнеса в виде ИП, ввиду отсутствия полноценного внутреннего контроля в виде дан-

ных бухгалтерского финансового учета, требует внесения в законодательство изменений путем уточнения показателей налогового учета. Сейчас государственные рекомендации и возможные альтернативные учетно-аналитические системы построены исключительно на принципах бухгалтерского финансового учета, что делает их применение при единоличном управлении бизнесом нецелесообразным. Кроме того, они не удовлетворяют потребности индивидуальных предпринимателей в самостоятельном контроле ресурсов и формировании стратегических целей компании. Схожесть логики микропредприятий и ИП позволяет утверждать, что использование инструментов управленческого учета приведет к повышению эффективности работы этих компаний, а внедрение именно стратегического управленческого учета в УАС (как связующего звена бизнес-процессов управления и стадий учетного процесса) позволит получать полноценную релевантную информацию не только о внутренней, но и о внешней среде, давая возможность выстраивать стратегические цели и контролировать их выполнение.

Специалистами доказано, что интеграция процессов управления и учета является эффективной основой для создания управленческих УАС на крупных промышленных предприятиях. Однако пока не существует универсального механизма, выводящего эти интегрированные системы за рамки масштабного бухгалтерского

финансового учета компаний, следует применять те их элементы, которые учитывают особенности внутреннего контроля индивидуального предпринимательства.

ВЫВОДЫ

В целях совершенствования УАС индивидуального предпринимательства в сфере интернет-торговли на маркетплейсах недостаточно использовать существующие механизмы систем, созданных на базе бухгалтерского финансового учета, — их необходимо трансформировать под законодательно оформленные особенности ИП. Создаваемые системы должны иметь простую структуру, быть универсальными, чтобы для ведения внутреннего учета не требовалось глубоких специализированных знаний; для целей единоличного управления их целесообразно объединять с бизнес-процессами управления, а для сферы интернет-торговли на маркетплейсах — добавить предварительный этап маркетинговых исследований. Объединяющим элементом должен стать стратегический управленческий учет: более упрощенный и динамичный, без жесткой существенной привязки к показателям бухгалтерского финансового учета. УАС, организованные по такому принципу, могут использоваться в качестве альтернативы для разработки ERP-систем и государственных рекомендаций по ведению учета индивидуальными предпринимателями.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Куликова О.М., Суворова С.Д. Маркетплейс: бизнес-модель современной торговли. *Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования*. 2020;6(48):50–55.
2. Залевский В.А. Управленческий учет, как часть единой управленческо-учетной системы: сущность, назначение, основы формирования. *Управленческий учет*. 2008;(6):3–9.
3. Непряхина Т.М. Особенности внешнего и внутреннего контроля деятельности индивидуальных предпринимателей и самозанятых. Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. Сборник научных статей. Шешукова Т.Г., ред. Пермь: ПГНИУ; 2022:213–223.
4. Najera R. T., Collazzo P. Management accounting use in micro and small enterprises. *Qualitative Research in Accounting & Management*. 2021;18(1):84–101.
5. Shields J., Shelleman J. Management accounting systems in micro-SMEs. *The Journal of Applied Management and Entrepreneurship*. 2016;21(1):19–31.
6. Alattar J. M., Kouhy R., Innes J. Management accounting information in micro enterprises in Gaza. *Journal of Accounting and Organizational Change*. 2009;5(1):81–107.
7. Liberman-Yaconi L., Hooper T., Hutchings K. Toward a model of understanding strategic decision-making in micro-firms: exploring the Australian information technology sector. *Journal of Small Business Management*. 2010;48(1):70–95.
8. Najera R. T., Collazzo P. Determinants of the use of accounting systems in microenterprises: evidence from Chile. *Journal of Accounting in Emerging Economies*. 2021;11(4):632–650.

9. Wang D.H.M., Huynh Q.L. Effects of environmental uncertainty on computerized accounting system adoption and firm performance. *International Journal of Humanities and Applied Sciences*. 2013;2(1):13–21.
10. Thong V. Q. Factors defining the effectiveness of integrated accounting information system in ERP environment — Evidence from Vietnam's enterprises. *Ho Chi Minh City Open University Journal of Science*. 2020;7(2):96–110.
11. Dyt R., Halabi A.K. Empirical evidence examining the accounting information systems and accounting reports of small and micro business in Australia. *Small Enterprise Research*. 2007;15(2):1–9.
12. Peters M., Buhalis D. Family hotel businesses: strategic planning and the need for education and training. *Education and Training*. 2014;46;(8/9):406–415.
13. Гуляев Г.Ю. Эффективные механизмы управления. Монография. Пенза: Наука и Просвещение; 2017. 244 с.
14. Яковенко В.С. Аналитические возможности учетной системы торговых организаций. *Вестник ИДНК (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки*. 2018;1(45):20.
15. Романенко А.В. Совершенствование организации учетного процесса на предприятиях общественного питания. *Международный бухгалтерский учет*. 2017;20(22):1304–1317.
16. Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Петров Д.В. Роль стратегического планирования в развитии предпринимательской деятельности. *Естественно-гуманитарные исследования*. 2020;3(29):24–27.
17. Маняева В.А. Формирование учетно-информационного обеспечения в системе стратегического контроллинга. *Управленческий учет*. 2011;(11):85–92.
18. Несветайлов В.Ф., Панков В.В. Базовые принципы и допущения стратегического управленческого учета. *Международный бухгалтерский учет*. 2012;7;(205):2–7.
19. Simmonds K. Strategic Management Accounting. *Management Accounting*. 1981;59(4):26–29.
20. Барышев С.Б. Учетно-аналитическая система сбалансированных показателей эффективности. *Бухгалтерский учет*. 2012;(8):125–127.
21. Суворова С.П., Малявкина Л.И. Концептуальные основы стратегического управления инновационной деятельностью организаций. *Вестник ОрелГИЭТ*. 2012;2(20):140–144.
22. Уорд К. Стратегический управленческий учет. Пер. с англ. Осмоловского Е.М.: Олимп-бизнес; 2002. 435 с.

REFERENCES

1. Kulikova O.M., Suvorov S.D. Marketplace: a business model of modern trade. *Innovacionnaya ekonomika: perspektivy razvitiya i sovershenstvovaniya = Innovative economy: prospects for development and improvement*. 2020;6(48):50–55. (In Russ.).
2. Zalevsky V.A. Management accounting, as part of a single management accounting system: essence, purpose, foundations of formation. *Upravlencheskij uchet = Management accounting*. 2008;(6):3–9. (In Russ.).
3. Nepryahina T.M. Features of external and internal control of the activities of individual entrepreneurs and self-employed. Development of an accounting, analytical and control system in the context of globalization of economic processes. Collection of scientific articles. Sheshukova T. G., ed. Perm: PSU; 2022:213–223 (In Russ.).
4. Najera R. T., Collazzo P. Management accounting use in micro and small enterprises. *Qualitative Research in Accounting & Management*. 2021;18(1):84–101.
5. Shields J., Shelleman J. Management accounting systems in micro-SMEs. *The Journal of Applied Management and Entrepreneurship*. 2016;21(1):19–31.
6. Alattar J.M., Kouhy R., Innes J. Management accounting information in micro enterprises in Gaza. *Journal of Accounting and Organizational Change*. 2009;5(1):81–107.
7. Liberman-Yaconi L., Hooper T., Hutchings K. Toward a model of understanding strategic decision-making in micro-firms: exploring the Australian information technology sector. *Journal of Small Business Management*. 2010;48(1):70–95.
8. Najera R. T., Collazzo P. Determinants of the use of accounting systems in microenterprises: evidence from Chile. *Journal of Accounting in Emerging Economies*. 2021;11(4):632–650.
9. Wang D.H.M., Huynh Q.L. Effects of environmental uncertainty on computerized accounting system adoption and firm performance. *International Journal of Humanities and Applied Sciences*. 2013;2(1):13–21.

10. Thong V. Q. Factors defining the effectiveness of integrated accounting information system in ERP environment — Evidence from Vietnam's enterprises. *Ho Chi Minh City Open University Journal of Science*. 2020;7(2):96–110.
11. Dyt R., Halabi A. K. Empirical evidence examining the accounting information systems and accounting reports of small and micro business in Australia. *Small Enterprise Research*. 2007;15(2):1–9.
12. Peters M., Buhalis D. Family hotel businesses: strategic planning and the need for education and training. *Education and Training*. 2014;46;(8/9):406–415.
13. Gulyaev G. Yu. Effective management mechanisms. Monograph. Penza: Science and Enlightenment; 2017. 244 p. (In Russ.).
14. Yakovenko V. S. Analytical capabilities of the accounting system of trading organizations. *Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus (Theory of Economics and Management of the National Economy)*. *Economic Sciences*. 2018;1(45): 20. (In Russ.).
15. Romanenko A. V. Improving the organization of the accounting process at catering enterprises. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchet = International accounting*. 2017;20(22):1304–1317 (In Russ.).
16. Adamenko A. A., Khorol'skaya T. E., Petrov D. V. The role of strategic planning in the development of entrepreneurial activity. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural-Humanitarian Studies*. 2020;3(29):24–27. (In Russ.).
17. Manyeva V. A. Creation of accounting and information support in the strategic controlling system. *Upravlencheskiy uchet = Management accounting*. 2011;(11):85–92. (In Russ.).
18. Nesvetailov V. F., Pankov V. V. Basic principles and assumptions of strategic management accounting. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchet = International accounting*. 2012;7;(205):2–7. (In Russ.).
19. Simmonds K. Strategic Management Accounting. *Management Accounting*. 1981;59(4):26–29.
20. Baryshev S. B. Accounting and analytical system of balanced performance indicators. *Buhgalterskiy uchet = Accounting*. 2012;(8):125–127. (In Russ.).
21. Suvorova S. P., Malyavkina L. I. Conceptual foundations of strategic management of innovative activities of organizations. *Vestnik OrelGIET = Bulletin of the Oryol State Institute of Economics and Trade*. 2012;2(20):140–144. (In Russ.).
22. Ward K. Strategic management accounting. Translated from Eng. Osmolovsky E. Moscow: Olymp-Business; 2002. 435 p.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Татьяна Михайловна Непряхина — ассистент, высшая инженерно-экономическая школа института промышленного менеджмента, экономики и торговли, Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, Санкт-Петербург, Россия

Tatiana M. Nepryahina — assistant of the Higher School of Engineering and Economics, Institute of Industrial Management, Economics and Trade, Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-3082-0371>

tanex2008@mail.ru

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The author have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 28.11.2023; после рецензирования 24.05.2023; принята к публикации 28.06.2023.

The article was submitted on 28.11.2023; revised on 24.05.2023 and accepted for publication on 28.06.2023.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The author read and approved the final version of the manuscript.