

Экономика инноваций

УДК 33.338.

JEL: O19

*ХАЙРУЛЛИНА Лилия Ирековна*¹

¹ Казанский (Приволжский) федеральный университет, кафедра управленческого учета и контроллинга, ул. Кремлевская, д.18, г. Казань, 420008, Республика Татарстан, Россия,
<https://orcid.org/0000-0003-4839-2966>

¹ Хайруллина Лилия Ирековна, ассистент преподавателя, кафедра управленческого учета и контроллинга Казанский (Приволжский) федеральный университет. E-mail: lixa@bk.ru

**ТРАНСДИСЦИПЛИНАРНЫЕ АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ
В ПРОЕКТЕ ГЧП**

Аннотация

Предмет/тема. В статье рассматриваются трансдисциплинарные подходы учетно-аналитического процесса в проекте государственно-частного партнерства (ГЧП). Отмечаются факты и проблемы в передаче государственного имущества проект ГЧП. Данная проблема имеет трансдисциплинарный характер, так как задействованы инновационные, юридические, учетно-аналитические, контрольные аспекты, а также технический и финансовый аудит. Также в статье приведены особенности внедрения инноваций и экономическое обоснование их эффективности на примере разработки новой технологии.

Цели/задачи: Целью статьи является выявление проблем в формировании и реализации проектов ГЧП, которые направлены на развитие инноваций, обоснование экономической эффективности внедряемых инноваций для повышения стимулирования сотрудников компании.

Гипотеза. Необходимо дополнительное государственное регулирование в трансдисциплинарных инновационных проектах ГЧП для того, чтобы не нарушались принципы учетно-аналитического и контрольного процесса и сохранности имущества в рамках его передачи и обратной передачи.

Методология исследования основана на использовании метода экспертных оценок и статистики, методов экономического анализа.

Результат/практическая значимость заключается в обосновании новых механизмов и инструментов регулирования имущества, передаваемого в трансдисциплинарные инновационные проекты ГЧП.

Ключевые слова: *трансдисциплинарные подходы, инновации, передача имущества, обратная передача, ГЧП, учетно-аналитические процедуры.*

Economics of innovation

¹ *Liliya I. Khayrullina* assistant Department of Management Accounting and Controlling at Kazan (Volga Region) Federal University

**TRANSDISCIPLINARY ANALYTICAL APPROACHES IN THE PPP
PROJECT**

Annotation

Subject/topic The article deals with transdisciplinary approaches of the accounting and analytical process in the project of public-private partnership (PPP). Facts and problems in the transfer of state property to the PPP project are noted. This problem is of a transdisciplinary nature, as innovative, legal, accounting and analytical, control aspects, as well as technical and financial audit are involved. The article also presents the features of the introduction of innovations and the economic justification of their effectiveness on the example of the development of a new technology.

Goals/objectives The article is aimed at identifying problems in the formation and implementation of PPP projects that are aimed at the development of innovations, substantiation of the economic efficiency of the innovations being introduced to increase the incentives for the company's employees.

Hypothesis Additional state regulation is needed in transdisciplinary innovative PPP projects in order not to violate the principles of the accounting, analytical and control process and the safety of property as part of its transfer and retransmission.

The research methodology is based on the use of the method of expert assessments and statistics, methods of economic analysis. The result/practical significance lies in the substantiation of new mechanisms and tools for regulating property transferred to transdisciplinary innovative PPP projects.

Keywords: *transdisciplinary approaches, innovations, transfer of property, reverse transfer, PPP, accounting and analytical procedures.*

В современных условиях формирования проекта ГЧП возникает множество проблем, угроз и «узких мест», которые в конечном результате могут привести к уходу от заложенных принципов и ожидаемых результатов. На примере неудачного проекта в рамках государственно-частного партнерства, проведены исследования возникающих проблем, угроз и поиск эффективных решений.

Проект ГЧП «Х» принял (получил) имущество от государственного партнера и должен был осуществить реконструкционное планирование, строительство, дизайн, финансирование, управление. Учетной политикой Проекта ГЧП «Х» был выбран бюджетный учет, руководствуясь законодательством Российской Федерации. При этом все требования коммерческого бухгалтерском учета и налогового учета также никто для проекта ГЧП «Х» не отменял. Сформированная собственная учетная политика оказалась с учетом бюджетного учета, а налоговый учет должен был отвечать требованиям Налогового кодекса. При этом Учетная политика проекта ГЧП «Х» сформировалось исходя из особенностей своей структуры. Также в Учетной политике нашли отражение отраслевые и другие особенности хозяйственной деятельности. Все требования, на первый взгляд, в Учетную политику были заложены в рамках и выполняемых ими в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации полномочий и функций.

При этом необходимо помнить о том, что Учетная политика любой организации не является формальным документом. Созданная Учетной политики на основании действующего законодательства имеет значительную силу, так как Налоговая инспекция принимает решение в пользу организации, если аспект отмечен четко и конкретно. Однако Учетная политика проекта оказалась утвержденной с грубейшими ошибками, которые допустила учетно-контрольная группа, ссылаясь на сложность интеграции бюджетного и налогового учета в проекте. Установленные и утвержденные порядки ведения учетного процесса должностными лицами проекта допускали возможности управления объектом, а также последующего владения им. Данный «незначительный элемент» в Учетной политике привел к значительным проблемам в развитии проекта, к формированию не эффективных управленческих решений со стороны руководства проекта. Учетная политика для целей бюджетного учета была определена в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 129-ФЗ). Данный закон распространяется на все организации, находящиеся на территории РФ, а также на филиалы и представительства иностранных организаций. Использование бюджетного учета давало право управления бюджетным объектом. Также адаптирована применена Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина России № 157н (далее – Инструкция № 157н). В то же время бюджетный учет осуществлялся, в том числе, и в соответствии с законом о бухгалтерском учете (п. 1 Инструкции № 148н).

Пунктом 3 статьи 6 Закона № 129-ФЗ определены положения, которые должны быть утверждены приказом руководителя в составе учетной политики учреждения. Несмотря на то, что Инструкция № 148н устанавливает единую учетную политику, остается ряд вопросов, которые должны быть урегулированы именно учетной политикой, принятой бюджетной организацией (органом местного самоуправления), где сформировался данный проект ГЧП «Х».

В условиях формирования учетного процесса в проектах ГЧП актуальна информация, как учета, так и контроля для принятия управленческого решения, также в части передачи (обратная передачи) имущества, активов, оценочных обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности. На примере проекта «Х» рассмотрим аналитические данные в части кредиторской задолженности, которая отражается в регистрах бухгалтерского учета. В таблице 1 приведена динамика роста кредиторской задолженности в проекте «Х»

Таблица 1. Кредиторская задолженность проекта ГЧП «Х» за период 01.01.2017 года по 01.04.2020 года. (в рублях) Table 1. Accounts

payable of the PPP project "X" for the period 01.01.2017 to 01.04.2020. (in rubles)

№ п/п	Наименование организаций	По состоянию на:			
		01.01. 2017	01.01. 2019	01.01. 2020	01.04. 2020
1.	Кредиторская задолженность- всего из них:	-	36216082,40 (2)	58879068,34 (2)	75752336,23 (2)
1.1	ОАО «П1»	-	25029537,71	47088489,63	50538447,72
1.2	ОАО «П2»	-	-	-	11000,00
1.3	ОАО «П3»	-	-	-	56684,82
1.4	ОАО «П4»	-	416040,07	892848,87	1087905,32
1.5	ОАО «П5»	-	4508571,17	4305790,23	4972162,15
1.6	ОАО «П6»	-	1815550,48	-	579136,37

Источник: данные проекта «X»

Как видно из таблицы 1, анализ кредиторской задолженности проекта ГЧП «X» показывает, что за период с 01.01.2017 по 31.12.2019 ее размер изменился с 0 на 58879068 рублей, наибольший удельный вес задолженности приходился на ОАО «П1» (с 0 до 47088489,63), за период с 31.12.2018 г до 01.04.2019 кредиторская задолженность ОАО «П1» составила 50538447,72 (то есть за 2018 год кредиторская задолженность ОАО «П1» выросла на 22662985,94 рубля). Следовательно, кредиторская задолженность выросла на 62,3%, за 1 квартал 2019 года на 16873267,89 рублей, то есть на 28,6% по отношению к 2018 году.

Просроченная задолженность перед другими ресурсоснабжающими организациями у проекта ГЧП «X» отсутствовала. В таблице 2 приведен анализ дебиторской задолженности проекта ГЧП «X».

Как видно из таблицы 2, дебиторская задолженность имеет тенденцию роста, в связи с проведением ошибочных процедур и неэффективного управления. Анализ дебиторской задолженности показывает тенденцию роста по всем статьям.

Таблица 2. Анализ дебиторской задолженности проекта ГЧП «Х» Table 2. Analysis of receivables of the PPP project "X"

№ п/п	Дебиторская задолженность по счетам	Остаток на конец 2017 года		Остаток на конец 2018 года		Остаток на конец 1 квартала 2019 года	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	105.00	9799069,04		30234411,29 По ОСВ 2015г		25764921,71	
	106.00	0		9370693,39		10724818,39	
	109.00	70910,04		0		122459792,13	
	201.00	33811390,85		51904430,59		70543167,54	
	(2)					4155283,05	
	(4)					66387884,49	
1	210.00		13553627		13553627		13553627
	УФК (ошибочная проводка)		13553627		13553627		13553627
2	205.00 всего	20855854,90		41683708,68		51351516,44	
	(2)					51351483,44	
	(4)					33,00	
	В.ч. физические лица	16411864,92		28275671,56			
	Юридические лица	5717567,16		12199899,64			
	УФК		2242362,97	20159,68	261368,27		
	Другие доходы	882607,80		1000067,68			

№ п/п	Дебиторская задолженность по счетам	Остаток на конец 2017 года		Остаток на конец 2018 года		Остаток на конец 1 квартала 2019 года	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3	206.00 всего	2790457,80		3097792,68		4661662,43	
	(2)					666233,46	
	(4)					3995428,97	
	в т.ч. Лизинговая Компания Независимого Строительного Банка	2669125,51		2502270,48			
4	302.00 всего (детализация в таблице выше)		42643444,52		63287773,25		100855494,30
	(2)						75752336,23
	(4)						25103158,07
5	401		45777871,55		154055541,60	9977653,11	284979972,03
6	Итоги баланса по ОСВ	108005453,83	108005453,83	250201661,09	250201661,09	1212764705,11	1212764705,11

Источник: данные проекта «X»

Искаженное отражение в бухгалтерском учете начисленных сумм по видам деятельности, оплаты физическими лицами, а также юридическими лицами привело к искажению отражения финансовых результатов проекта ГЧП «Х». За 2018 год только по счету 302.00 дебиторская задолженность выросла на сумму 20644328,73, то есть рост задолженности составил 48,4%. За 1 квартал 2019 год только по счету 302.00 дебиторская задолженность выросла на сумму 37567721,05, то есть рост задолженности составил 59,4%.

Такой паталогический рост дебиторской задолженности показывает серьезные нарушения в бухгалтерском учете и контроле во взаимосвязи с неэффективной Учетной политикой проекта ГЧП «Х».

В связи с тем, что закрытие года происходит также с грубейшими нарушениями бухгалтерского учета, валюта баланса тоже имеет стремительный рост, то есть:

В 2017 году -108005453,83 -100% (за основу)

В 2018 году -250201661,09 (увеличение на 142196207,26; рост в 131,7%)

В 1 квартале 2019 года – 1212764795,11 (рост в 384,7 % по отношению к 2016 году)

Как видно из сравнения фактических данных бухгалтерского учета и баланса проекта ГЧП «Х» можно допустить о том, что бухгалтерская информация имеет отклонения на 30%, при том, что суммы составляют значительные миллионы. Наглядны нарушения бухгалтерского учета в проекте ГЧП, которые могут привести к потере государственного имущества. Также существует множество других проблем и «узких мест», которые могут привести к потере контроля имущества и активов со стороны государства или могут быть неожиданные потери и результаты для частного партнера.

Отличительные характеристики бюджетного и классического бухгалтерского учета, которые ведутся у партнеров проекта ГЧП: в государственной структуре– бюджетный учет, а у частного партнера– классический коммерческий бухгалтерский учет не дают полной информации для принятия эффективных управленческих решений сторонам.

Как в приведенном примере, существуют множество проблем в учетно-аналитическом процессе, которые связаны с учетом имущества, передачей имущества в проект государственно-частного партнерства, а также с обратной передачей имущества государственному партнеру в рамках инвестиционного проекта. Поэтому многие риски проектов ГЧП основаны на отсутствии эффективных механизмов и инструментов в учетно-контрольном процессе трансдисциплинарного проекта ГЧП.

Основная проблема экономического роста в стране заключается в том, что инновационные проекты ГЧП не набирают должного масштаба.

Таблица 3 – Учет и расчет прибыли в условиях развития наукоемких технологий (инноваций) в проекте ГЧП Table 3. Accounting and calculation of profits in the context of the development of high-tech technologies (innovations) in the PPP project

Наименование	Бухгалтерская прибыль организации (т. руб)							
	всего		В том числе для распределения					
	Этап начала внедрения инноваций	За период внедрения инноваций	В организации	Каждому по произведенной добавочной стоимости				
				всего	В т.ч. участникам			
					Без учета внедрения инноваций (чел)	За внедренные инновации в соответствии с компетентным подходом (чел)		
Разработка Новой Квантовой модели, соответствующей мировым стандартам	25000	500000	310000	300000	10	10000	15	290000

Источник: данные проекта «Х»

Таблица 4 – Учет и расчет прибыли для распределения в организации в условиях внедрения наукоемких технологий (инноваций) (тыс.руб). Table 4. Accounting and calculation of profits for distribution in the organization in the context of the introduction of high-tech technologies (innovations) (thousand rubles)

№ п\п	Наименование	Выручка от продаж	Полная Себестоимость производства	Прибыль от продаж	Удельный вес прибыли (%)	Прибыль к распределению за внедрение инноваций
1	Разработка квантовых технологий мирового уровня	250 000	23 000	227 000	110	200 000

Источник: данные проекта «Х»

При этом, информация приведенная по разделам классификации расходов бюджетов подтверждает о том, что НИОКР не находит необходимого объема финансирования в рамках бюджетно-налоговой политики в среднесрочной перспективе.

Так же анализ расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации показывает о том, что недостаточно тех объемов бюджетных расходов для эффективного финансирования приоритетных региональных проектов. Поэтому возникает необходимость в привлечении частного партнера для решения инновационных управленческих решений регионов России.

В условиях конгруэнтности бюджетного учетного процесса и классического бухгалтерского учета имеются возможности эффективного и транспарентного формирования информации, а также ее качественного раскрытия для создания объекта проекта государственно-частного партнерства, а также формирования финансовой модели, которая обеспечит возвратность инвестиций. В настоящее время из-за неэффективного формирования учетно-аналитического процесса в проектах ГЧП возникают две крайности: первая – это объект не сдается в срок, продление срока требует дополнительных финансов и средств; вторая – это объект построен, а возвратность инвестиций не происходит. В таких условиях возникает необходимость пересмотра контрольных процедур в проекте. Однако стейкхолдеры эффективных результатов, как правило, в такой ситуации не находят.

В таблице 3 приведены учет и расчет прибыли организации в рамках внедрения инновационных наукоемких технологий. Как видно из таблицы 3, в условиях внедрения инновационных технологий в организации резко повышается валовая выручка, себестоимость в рамках внедрения инноваций, в данном случае, не выросла, при этом обеспечено формирование максимальной прибыли, которая увеличилась в разы. В таблице 4 приведен пример внедрения инновационных технологий и формирование эффективного финансового результата для распределения каждому – по труду в проекте государственно-частного партнерства. Стейкхолдерам важно знать какая прибыль будет для распределения прибыли, в конечном счете, тем работающим, которые внедряют инновационные технологии, а также какая прибыль будет соответствовать базовой прибыли на одну акцию.

Вопросы учетно-аналитического процесса в рамках принятия эффективного управленческого решения при внедрении инновационных технологий в проектах государственно-частного партнерства требуют разностороннего планирования.

В рамках проекта ГЧП должен формироваться инновационный продукт, для получения большей добавленной стоимости и получения максимальной

прибыли в рамках реализации продукции. В основном ГЧП в настоящее время является сферой интересов международного бизнеса, и, хотя местные подрядчики и инвесторы имеют некоторые преимущества, и должны воспользоваться возможностями проекта ГЧП в рамках получения выгод от партнерства сторон.

В настоящее время некоторые инвесторы участвуют в проектах ГЧП на территории своих стран, тем не менее, появился растущий пул международных инвестиций. Государственные структуры должны иметь в виду, что их проект, будь он даже единственным в стране, возможно, придется конкурировать за инвестиции с другими проектами в других точках мира.

Современный транснациональный международный бизнес ориентируется на полный цикл производства, выбирает только инновационные объекты для эффективной возвратности инвестиций в рамках ГЧП. Усиление глобальной конкуренции происходит в условиях их попытки достижения максимальной прибыли в рамках вложенных средств. Главным ориентиром ТНК является борьба за конечный инвестиционный человеческий ресурс в виде капитала и знаний, и самое главное в расчете прибыли в рамках использования компетентного подхода внедрения инноваций в проекте ГЧП,

Добавленная стоимость или экономическая эффективность проекта ГЧП полностью зависит от позитивной тарифной политики, возникает по политическим мотивам. Например, достижение национальной безопасности – это политическая задача, однако, полностью лежит на экономической плоскости. Экономическая, тарифная и учетная политика проектов ГЧП требуют создания универсальных политических принципов, которые бы обеспечили высокие стандарты экономической устойчивости для работников. В настоящее время слишком много факторов влияют на формирование экономической и тарифной политики. Для формирования эффективной тарифной и учетной политики необходима систематизация предложений:

1. Стимулировать рост конкуренции на внутренних рынках;
2. Разработка эффективной контрактной системы;
3. Управление проектом в условиях существующей политики в отношении отдельных стран;
4. Противодействовать давлению отдельных политических сил;
5. Минимизировать эксплуатационные расходы, увеличивать расходы на НИОКР для внедрения инноваций в проекты;
6. Снижать барьеры, мешающие для входа в бизнес;
7. Совершенствование действующего законодательства для реализации проекта с привлечением инвестиций;

8. Коммерциализировать наукоемкие технологии, осуществлять трансферт инновационных технологий;

9. Для того, чтобы эффективно управлять ресурсами необходимо оптимизировать тарифную и учетную политику;

10. Защита права собственности в проекте;

11. Регулирование разногласий в рамках формирования тарифной и учетной политики трансдисциплинарного проекта ГЧП и т.д.

Как уже было отмечено, развитие приоритетных направлений бизнеса в рамках Стратегии 2030 возможно в рамках формирования трансдисциплинарных проектов государственно-частного партнерства и вывода конкурентных проектов на новые развивающиеся рынки.

Итак, для того, чтобы осуществлялось эффективное развитие трансдисциплинарного проекта ГЧП необходимо создать условия оптимального и достоверного учетно-контрольного обеспечения. Проекты ГЧП в рамках внедрения инновационных технологий имеют как стратегическое, так и функциональное значение для развития регионов России. Проекты государственно-частного партнерства предназначены для обеспечения экономического роста в современных условиях. Успешная реализация проектов ГЧП возможна только в рамках формирования эффективной тарифной и учетной политики вновь созданных организационных структур. Учетная политика в проекте ГЧП должна быть направлена на формирование оптимальной прибыли в рамках выпуска инновационной высокоинтеллектуальной продукции. Для эффективного развития приоритетных региональных инновационных проектов ГЧП требуется совершенствование учетно-контрольного процесса, который позволит и построить проект, и обеспечит эффективное управление проектов на долгосрочную перспективу.

Список источников:

1. Usmanova (2018) – Projects of development of interaction of fec and hcs: problems of forecasting and management. Studies on Russian Economic Development. 2018. Т. 29. № 3. С. 274–279.

2. Земельные участки под проекты ГЧП будут предоставлены без торгов – Российская газета <https://rg.ru> 08 окт. 2018. Открытые интернет-источники.

3. Усманова (2018) – Усманова Т.Х. Механизмы проектной и программной реализации стратегий социально-экономического развития. В сборнике: Россия: тенденции и перспективы развития. Ежегодник. Институт научной информации по общественным наукам Российской академии наук; Ответственный редактор В.И. Герасимов. 2018. С. 126–129.

4. Усманова, Исаков (2018) – Усманова Т.Х., Исаков Д.А. Научно-технологическое развитие в России в условиях внедрения цифровой экономики. Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 7. № 5. С. 101–105.

5. Гетьман (2019) – Гетьман В.Г. Реализация национальных проектов: изменения экономических отношений в обществе. Инновационное развитие экономики. 2019. № 6 (54). С. 105-109.

6. Голосов, Дрогобыцкий (2014) – Голосов О.В., Дрогобыцкий И.Н. Модели организационного управления. Научные труды Вольного экономического общества России. 2014. Т. 187. С. 308-319.

7. Грязнова, Антонюк, Корниенко (2019) – Грязнова А.Г., Антонюк В.С., Корниенко Е.Л. Региональные проблемы управления инфраструктурой связи в цифровой экономике. Управленец. 2019. Т. 10. № 4. С. 38-50.

8. Ивашкевич (2018) – Ивашкевич В.Б. Достоверность, объективность и правдивость в бухгалтерском учете и аудите. Аудиторские ведомости. 2018. № 2. С. 42-45.

9. Каспина, Плотникова (2016) – Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Новые стандарты обучения: применение интерактивных форм. Учет и статистика. 2016. № 2 (42). С. 89-99.

10. Куприянова, Усманова (2016) – Куприянова Л.М., Усманова Т.Х. Особенности экономики интеллектуальной собственности. Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № 3 (16). С. 81-94.

11. Мельник (2020) – Мельник М.В. Декабрьские чтения, посвященные памяти С. Б. Барнгольц. Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 1. С. 80-86.

12. Мельник (2019) – Мельник М.В. Система показателей для интегрированной отчетности. Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 15. № 3. С. 58-64.

13. Мельник (2019) – Мельник М.В. Оценка методологии учетно-контрольных и аналитических процессов для эффективного использования возможностей цифровой экономики. Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 8. № 3. С. 11-16.

14. Мельник (2019) – Мельник М.В. Новый виток развития учетно-контрольных и аналитических процессов в цифровой экономике. Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6. № 1. С. 96-100.

15. Усманова (2013) – Усманова Т.Х. Методология и методика управления проектами и стратегия развития проектного менеджмента кластера и ГЧП. Учебно-методические рекомендации / Москва, 2013.

16. Усманова, Лисина, Навасардян (2003) – Усманова Т.Х., Лисина К.Е., Навасардян П.А. Формирование адекватной системы поддержки производителей, работающих на селе. В сборнике: Женщина, меняющая мир Областная Научно-практическая конференция. 2003. С. 129-131.

17. Усманова, Обрадович (2015) – Усманова Т.Х., Обрадович Т. Кластерный подход и совершенствование системы кооперации в инновационном управлении аграрным сектором. Вестник Академии. 2015. № 1. С. 186-192.

18. Открытые источники интернета.

Reference:

Usmanova (2018) – Usmanova T.Kh. Projects of development of interaction of fec and hcs: problems of forecasting and management. Studies on Russian Economic Development. 2018. Т. 29. № 3. With. 274–279.

Land plots for PPP projects will be provided without bidding – Rossiyskaya Gazeta <https://rg.ru> 08 Oct 2018 Open Internet sources.

Usmanova (2018) – Usmanova T.Kh. Mechanisms of project and program implementation of socio-economic development strategies. In the collection: Russia: trends and prospects for development. Yearbook. Institute of Scientific Information on Social Sciences of the Russian Academy of Sciences; Executive Editor V.I. Gerasimov. 2018. P. 126–129.

Usmanova, Isakov (2018) – Usmanova T. Kh., Isakov D.A. Scientific and technological development in Russia in the context of the introduction of the digital economy. Economics and management: problems, solutions. 2018. T. 7. № 5. S. 101–105.

Hetman (2019) – Hetman V.G. Implementation of national projects: changes in economic relations in society. Innovative development of the economy. 2019. № 6 (54). S. 105-109.

Golosov, Drohobytsky (2014) – Golosov O.V., Drohobytsky I.N. Models of organizational management. Scientific works of the Free Economic Society of Russia. 2014. T. 187. S. 308-319.

Gryaznova, Antonyuk, Kornienko (2019) – Gryaznova A.G., Antonyuk V.S., Kornienko E.L. Regional problems of communication infrastructure management in the digital economy. Manager. 2019. T. 10. № 4. S. 38-50.

Ivashkevich (2018) – Ivashkevich V.B. Reliability, objectivity and truthfulness in accounting and auditing. Audit statements. 2018. № 2. S. 42-45.

Kaspina, Plotnikova (2016) – Kaspina R.G., Plotnikova L.A. New standards of teaching: the use of interactive forms. Accounting and statistics. 2016. № 2 (42). S. 89-99.

Kupriyanova, Usmanova (2016) – Kupriyanova L.M., Usmanova T.Kh. Features of the economics of intellectual property. Economics. Business. Banks. 2016. № 3 (16). S. 81-94.

Melnik (2020) – Melnik M.V. December Readings dedicated to the memory of S.B. Barnholtz. Accounting. Analysis. Audit. 2020. T. 7. № 1. S. 80-86.

Melnik (2019) – Melnik M.V. Scorecard for integrated reporting. Economics and Management: Problems, Solutions. 2019. T. 15. № 3. S. 58-64.

Melnik (2019) – Melnik M.V. Evaluation of the methodology of accounting, control and analytical processes for the effective use of the opportunities of the digital economy. Economics and Management: Problems, Solutions. 2019. T. 8. № 3. S. 11-16.

Melnik (2019) – Melnik M.V. A new round of development of accounting, control and analytical processes in the digital economy. Accounting. Analysis. Audit. 2019. T. 6. № 1. S. 96-100.

Usmanova (2013) – Usmanova T.Kh. Methodology and methodology of project management and development strategy of cluster project management and PPP. Educational and methodical recommendations / Moscow, 2013.

Usmanova, Lisina, Navasardyan (2003) – Usmanova T.Kh., Lisina K.E., Navasardyan P.A. Formation of an adequate system of support for producers working in rural areas. In the collection: A woman who changes the world Regional Scientific and Practical Conference. 2003. S. 129-131.

Usmanova, Obradovich (2015) – Usmanova T.Kh., Obradovich T. Cluster approach and improvement of the system of cooperation in innovative

management of the agricultural sector. Bulletin of the Academy. 2015. № 1. S. 186-192.

Open sources of the Internet.