

УДК 657.01(045)

JEL M41

DOI 10.26425/1816-4277-2021-11-124-129

Корзоватых Жанна Михайловна

канд. экон. наук, ФГБОУ ВО
«Государственный университет
управления», г. Москва, Российская
Федерация

ORCID: 0000-0002-8270-2115

e-mail: korzovatykh@yandex.ru

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. Происходящие в настоящее время процессы глобализации и цифровизации, использование экономическими субъектами в своей практической деятельности облачных технологий, возможностей искусственного интеллекта, роботизации, больших данных и инструментов, позволяющих за короткий промежуток времени обрабатывать большой объем информации, затрагивают концептуальные основы теоретико-методологических подходов к организации системы бухгалтерского учета, наполняют новым смыслом понятие «бухгалтерский учет». Цель данной работы заключается в оценке трансформаций элементов метода бухгалтерского учета под воздействием внедряемых в учетный процесс инновационных цифровых технологий. Методология исследования построена на диалектическом и эмпирическом методе. Статья посвящена анализу отечественных и мировых тенденций развития системы бухгалтерского учета в условиях цифровизации процессов сбора, консолидации и анализа информации о деятельности экономических субъектов. В статье рассмотрено влияние информационного потенциала существующего экономического пространства на трансформацию методологической основы бухгалтерского учета. В связи с этим модификация теоретико-методологического подхода построения системы бухгалтерского учета является необходимым этапом дальнейшего развития бухгалтерского учета и сохранения его актуальности в конкуренции с современными информационными системами.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, элементы метода бухгалтерского учета, трансформация элементов метода бухгалтерского учета, технология блокчейн, бухгалтерская отчетность, цифровая экономика, цифровизация

Для цитирования: Корзоватых Ж.М. Развитие системы бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики // Вестник университета. 2021. № 11. С. 124–129.

Zhanna M. Korzovatykh

Cand. Sci. (Econ.), State University
of Management, Moscow, Russia

ORCID: 0000-0002-8270-2115

e-mail: korzovatykh@yandex.ru

DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTING SYSTEM IN THE DIGITAL ECONOMY

Abstract. The current processes of globalisation and digitalisation, the use of cloud technologies, artificial intelligence capabilities, robotics, big data and tools that allow large amounts of information to be processed in a short period of time by economic actors in their practical activities affect the conceptual basis of theoretical and methodological approaches to the organisation of the accounting system, fill the concept of “accounting” with new meaning. The purpose of this research paper is to assess the transformation of elements of accounting method under the influence of innovative digital technologies being introduced in the accounting process. The research methodology is based on the dialectical and empirical method. The article is devoted to the analysis of domestic and global trends in the accounting system development under the conditions of digitalisation of the processes of collection, consolidation and analysis of information on the activities of economic entities. The article considers the impact of the information potential of the existing economic space on the transformation of the methodological basis of accounting. In this regard, the modification of the theoretical and methodological approach of building an accounting system is a necessary step in the further development of accounting and in maintaining its relevance in competition with modern information systems.

Keywords: accounting, elements of the accounting method, transformation of elements of the accounting method, blockchain technology, accounting, digital economy, digitalisation

For citation: Korzovatykh Zh.M. (2021) Development of the accounting system in the digital economy. *Vestnik universiteta*, no. 11, pp. 124–129. DOI 10.26425/1816-4277-2021-11-124-129

© Корзоватых Ж.М., 2021.

Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

© Korzovatykh Zh.M., 2021.

This is an open access article under the CC BY 4.0 license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



Введение

Реализуемая Правительством Российской Федерации программа «Цифровая экономика Российской Федерации» посредством развития инновационных цифровых технологий направлена на формирование экономической среды, обеспечивающей наиболее эффективное взаимодействие граждан, общества, бизнеса и государства [1]. Главными инновационными инструментами цифровизации выступают искусственный интеллект, облачные технологии, большие данные, роботизация процессов. В период перехода к цифровым технологиям и формирования цифровой экономики главным трендом социально-экономического общества становится информация, как основной наиболее ценный ресурс. В системе бухгалтерского учета информационная составляющая также является одной из важных и приоритетных. В работах современных отечественных ученых, посвященных данной проблеме, отмечается, что развитие теории и практики ведения бухгалтерского учета невозможно без высокоскоростных информационно-технологических комплексов, оцифровывания и передачи информации в онлайн-режиме. Релевантная информация, наряду со средствами, предметами труда и самим трудом, превращается в полноценный фактор расширенного воспроизводства.

Бухгалтерский учет, являясь основной подсистемой управления экономического субъекта и признанным языком бизнеса, постоянно меняется под воздействием внешних факторов, которые находят отражение в законодательных актах России. В системе бухгалтерского учета концентрируется свыше 70 % информации, характеризующей различные процессы и факты финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Бухгалтерский учет, включающий сбор, регистрацию и предоставление экономической информации о финансово-хозяйственной деятельности организации в условиях цифровизации и изменений информационного контента теряет свою актуальность. Это подтверждается и применением неменяющихся долгое время инструментов сбора, анализа и хранения информации, и стагнацией теоретико-методологических подходов построения системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Происходящие в настоящее время процессы глобализации и цифровизации, использование экономическими субъектами в своей практической деятельности облачных технологий, возможностей искусственного интеллекта, больших данных и инструментов, позволяющих за короткий промежуток времени обрабатывать большой объем информации, затрагивают концептуальные основы теоретико-методологических подходов к организации системы бухгалтерского учета, наполняют новым смыслом понятие «бухгалтерский учет». Реформирование системы бухгалтерского учета неизбежно связано с изменением законодательной базы, влиянием окружающей действительности, экономических условий, в которых функционирует экономический субъект, и стремительным развитием цифровизации.

Методология

Цифровая экономика, как новое социально-экономическое явление, эволюционирующее настолько стремительными темпами, что теоретико-методологические аспекты построения системы бухгалтерского учета существенно отстают в развитии данного явления.

В основу теории исследования положены труды ведущих российских и зарубежных современных ученых и практиков, посвященные вопросам развития бухгалтерского учета в период цифровизации процессов сбора, консолидации и анализа информации о деятельности экономических субъектов. В настоящее время особо остро стоят вопросы глобальной трансформации системы бухгалтерского учета посредством влияния информационного потенциала существующего экономического пространства.

В основу исследования, базирующегося на трансформации содержания методов бухгалтерского учета под воздействием, внедряемых в учетный процесс инновационных цифровых технологий, положен системный подход. В качестве основных методологических принципов исследования применены диалектический и эмпирический методы.

Результаты исследования

Цифровая экономика является основой для создания качественно новой модели бизнеса и, соответственно, меняет подходы и способы сбора, анализа и хранения информации в учетном процессе экономических субъектов, формируя новые направления развития системы бухгалтерского учета. Снижение функциональности

бухгалтерского учета и полезности учетной информации позволяет выделить основные направления трансформации методологии бухгалтерского учета с целью сохранить свою актуальность и востребованность, не «раствориться» в современных информационных системах [4].

Уже сегодня применение технологии блокчейн в банковской и финансовой сфере может повлечь за собой кардинальные изменения в системе бухгалтерского учета. Преимуществом данной технологии является возможность хранения информации об операциях экономического субъекта на множестве независимых компьютеров в виде объединенного регистра транзакционных записей совершаемых хозяйственных операций, создавая систему устойчивых учетных сведений, исключающих риск утечки данных. Каждая запись в объединенном регистре содержит предысторию, позволяющую проследить происхождение сведений и проверить подлинность данных. Благодаря криптографической защите, изменение или уничтожение информации в объединенном регистре представляется невозможным. Нельзя оставить без внимания и повышение скорости совершаемых операций и безопасности сделки и отсутствие посредников. Использование системы блокчейн позволит уменьшить расходы на административную работу персонала, сократить количество бумажных носителей, исключить влияние «человеческого фактора» при работе с документацией и другие. Ethereum – одна из платформ, функционирующая на базе технологии блокчейна, позволяющая отражать сделки, минуя стандартные процедуры. Реализуемый на платформе Ethereum внутри технологии блокчейн, компьютерный алгоритм «умный контракт» (англ. smart-contract), предназначен для фиксации и контроля информации о сделке, совершенной при определенных условиях. «Умный контракт» должен содержать основные сведения по совершаемой сделке: объект договора, условия исполнения, которые невозможно будет в будущем ни изменить, ни отменить, и цифровые подписи сторон. Использование «умного контракта» в финансовом учете позволит максимально повысить прозрачность деятельности экономических субъектов. Таким образом, первичная документация, регистры бухгалтерского учета в бумажном и в электронном виде могут потерять свою актуальность.

Внедрение технологии блокчейн исключает необходимость проведения инвентаризации имущества и сверки расчетов по обязательствам. Складской учет позволяет наблюдать за запасами в режиме реального времени, оприходовать и отпускать запасы, мониторить движение запасов по всей цепочке, от момента оприходования до момента отпуска производства или выбытия. В момент транзакции и поступление, и выбытие имущества, акцептируемое получателем, будет происходить одновременно, что и позволит не использовать инвентаризацию. Возможности технологии блокчейн позволяют упростить работу с контрагентами экономического субъекта, без необходимости дополнительного подтверждения формировать или списывать задолженность обеих сторон сделки в момент совершения операции [2].

Таким образом, один из элементов метода бухгалтерского учета – документация и инвентаризация – теряет свою актуальность. Заменит их фиксация транзакции посредством мощного инструмента контроля технологии блокчейн, позволяющего не только минимизировать затраты экономических субъектов, но и снизить риски, связанные с их экономической деятельностью.

В условиях цифровой экономики расширяется круг объектов учета. В связи с увеличением числа заинтересованных пользователей растет количество запрашиваемых показателей, характеризующих экономическую безопасность, социальную ответственность бизнеса, стратегию и качество управления. Также нельзя забывать о появлении новых модифицированных учетных объектов, таких как цифровые финансовые активы, цифровые финансовые обязательства, инновационные продукты и др. В результате необходимо формирование новых принципов систематизации, классификации новых объектов учета, определения критериев их признания, методов их оценки в денежном выражении и способов отражения в учете и отчетности.

Влияние цифровизации затронет и другие элементы метода бухгалтерского учета. Так, например, система счетов по учету объектов бухгалтерского учета значительно расширится в силу счетов учета новых учетных объектов и счетов для отражения нефинансовой информации. На смену двойной записи могут прийти альтернативные способы отражения хозяйственных операций. [6].

Уже на сегодняшний день менеджерам для управления экономикой предприятия, недостаточно данных бухгалтерского учета, поэтому используются альтернативные данные, модифицированные показатели, такие как система сбалансированных показателей (англ. balanced scorecards, BSC), экономическая добавленная стоимость (англ. economical value added, EVA). Современная тенденция развития системы взаимосвязанных видов учета (бухгалтерского, управленческого, статистического, налогового) в условиях применения инновационных

цифровых технологий, по нашему мнению, заключается в их синтезе, обеспечивающем комплексные информационные потоки, включающие не только фактическую информацию бухгалтерского учета, но и плановую, прогнозную, аналитическую информацию управленческого учета, налоговые расчеты, статистические данные, а также внешнюю нефинансовую информацию, содержащую оценку качества клиентской базы; способы реализации социальной ответственности; пути предотвращения финансовых рисков и рисков экономической безопасности, оценку степени применения энергосберегающих и природоохранных технологий и другие, необходимые менеджменту, инвесторам, кредиторам, контрагентам и бизнесу в целом сведения [3]. Гармонизация всех видов учетной системы позволит увеличить эффективность работы аудиторов, проверяющих достоверность информации, и отсекающих не только недостоверные факты финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта, но и не имеющие ценности для пользователей финансовой отчетности, а также аналитиков, которые по результатам анализа полученной информации, предлагают альтернативные варианты решения, поставленных перед экономическим субъектом задач.

Изменение учетной информации приведет к трансформации отчетности, появлению новых показателей, характеризующих не только финансовую деятельность организации, но и социальную, экологическую ответственность, корпоративное управление, а также наличие нефинансовых объектов. Формирование интегрированной отчетности, без которой данные учета не могут быть интерпретированы полно, должно будет основываться на клиент-ориентированном подходе, обеспечивая кастомизацию интересов пользователя. Интерактивность отчетности позволяет пользователю получать релевантные данные одновременно с обязательным дополнением аналитической составляющей. Цифровые технологии позволяют это сделать, когда запрос необходимых актуальных, достоверных сведений для решения поставленных задач производится мгновенно. Включение в отчетность нефинансовых данных является ответом на вызов времени, когда экономический объект берет на себя ответственность за свою финансово-хозяйственную деятельность, влияющую на экономику страны и на общество в целом. Если брать зарубежную практику, то публикация нефинансовой отчетности, как одного из ключевых моментов корпоративной ответственности крупных экономических субъектов стран БРИК, Латинской Америки и Азиатско-Тихоокеанского региона, из года в год возрастает. Данная необходимость подтверждается и увеличением количества отчетов, содержащих нефинансовую информацию в России. В настоящее время в Национальном Регистре нефинансовых корпоративных отчетов зарегистрировано 1 163 отчета от 197 крупных компаний, в том числе: 415 отчетов по устойчивому развитию, 374 социальных отчета, 101 экологический отчет, 273 интегрированных отчета. Однако, возникают проблемы с уровнем доверия к ней, так как отсутствуют единые стандарты порядка формирования, раскрытия информации в нефинансовой отчетности. Утвержденные Правительством Российской Федерации «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации» не решают данную проблему, так как в ней представлены только минимальные требования к нефинансовой отчетности, рекомендации по проверке, оценке и подтверждению [5].

Для представления финансовой и нефинансовой отчетности в цифровом интерактивном формате необходимо использовать новые современные инструменты сбора, регистрации и обработки информации, позволяющие производить группировку, структурирование информации для проведения анализа, принятия соответствующих управленческих решений. В последние годы широкое распространение получила передача бухгалтерской финансовой информации посредством языка деловой активности XBRL (от англ. eXtensible Business Reporting Language) [7]. Алгоритм работы XBRL заключается в формировании так называемых таксономий XBRL, позволяющих получать необходимые релевантные данные обеспечивая кастомизацию интересов различных групп пользователей в необходимых для них разрезах аналитических данных. Причем все необходимые сведения заинтересованные пользователи могут получить самостоятельно в любом требуемом формате расширяя стандартные показатели отчетности, исключая трудозатратные процессы сбора, обобщения информации, тем самым концентрируясь на анализе информации. Можно сказать, что формат XBRL является «учетно-контрольным» программным продуктом, обеспечивая необходимыми сведениями менеджеров экономического субъекта. В качестве основных преимуществ внедрения электронного формата сдачи отчетности экономическими субъектами посредством языка деловой активности XBRL выделяют: повышение качества предоставляемой информации, снижение затрат на обработку и анализ показателей отчетности, уменьшение технических и счетных ошибок в отчетности, но основным преимуществом является единый стандартный формат, понятный заинтересованным пользователям разных стран.

В научных кругах в настоящее время активно обсуждаются вопросы, связанные с электронной формой сдачи отчетности в формате XBRL. Если же рассматривать практический аспект данного явления, то Банк России в 2015 г. запустил проект перехода некредитных финансовых организаций на электронную форму сдачи отчетности в формате XBRL. Для отдельных субъектов рынка некредитных финансовых организаций формирование отчетности в формате XBRL стало обязательным, и планировалось с января 2021 г. перевести все экономические субъекты данного сектора экономики на сдачу отчетности в формате XBRL, но по результатам анализа готовности по предоставлению регулярной отчетности в данном формате было принято решение о перенесении даты на более поздний срок [3].

Заключение

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что происходящие в настоящее время процессы глобализации и цифровизации расширяются, представляя практически неограниченные возможности использования экономическими субъектами в своей практической деятельности облачных технологий, возможностей искусственного интеллекта, больших данных. В условиях цифровой экономики в первую очередь необходимо говорить о кардинальном изменении концептуальных основ теоретико-методологических подходов к организации системы бухгалтерского учета, позволяя наполнять новым смыслом понятие «бухгалтерский учет».

Таким образом, в условиях цифровой экономики современные технологические и многофункциональные цифровые информационные системы динамично развиваются и агрессивно расширяют свои возможности. Поэтому чтобы бухгалтерскому учету и профессии бухгалтера не «раствориться» в новой экосистеме, необходимо придать им новый контекст, определить основные направления их модернизации, трансформировать теоретико-методологические подходы к построению системы бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. Паспорт национального проекта «Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 04.06.2019 № 7) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328854 (дата обращения: 20.09.2021).
2. Агеева, О. А. Трансформация методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2020. – Т. 10, № 2А. – С. 241–248. <https://doi.org/10.34670/AR.2020.87.12.022>
3. Булыга, Р. П., Сафонова, И. В. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 3. – С. 6–17. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17>
4. Карпова, Т. П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2018. – № 3 (111). – С. 52–57.
5. Каспина, Р. Г., Самойлова, Н. О. Аудит нефинансовой информации // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 4. – С. 71–80. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-71-80>
6. Одинцова, Т. М., Рура, О. В. Развитие видов, объектов и методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики и информационного общества // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. – 2018. – Т. 11, № 4. – С. 120–131.
7. eXtensible Business Reporting Language [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.xbrl.org> (дата обращения: 20.09.2021).

References

1. Passport of the National Project “National Program “Digital Economy of the Russian Federation” (approved by the Presidium of the Presidential Council for Strategic Development and National Projects, Protocol No. 7 dated on June 4, 2019), *Legal reference system “ConsultantPlus”*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328854 (accessed 20.09.2021).
2. Ageeva O. A. Transformation of accounting methods in the digital economy, *Economic: Yesterday, Today, and Tomorrow*, 2020, vol. 10, no. 2A, pp. 241–248. (In Russian). <https://doi.org/10.34670/AR.2020.87.12.022>
3. Bulyga R. P., Safonova I. V. XBRL as a digital reporting format of economic entities: international experience and Russian practice abstract, *Accounting. Analysis. Auditing*, 2020, vol. 7, no. 3, pp. 6–17. (In Russian). <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17>

4. Karpova T. P. Directions of accounting development in the digital economy, *Izvestiâ Sankt- Peterburgskogo gosudarstvennogo ekonomičeskogo universiteta*, 2018, no. 3 (111), pp. 52–57. (In Russian).
5. Kaspina R. G., Samoilova N. O. Audit of non-financial information, *Accounting. Analysis. Auditing*, 2020, vol. 7, no. 4, pp. 71–80. (In Russian). [https:// doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-71-80](https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-71-80)
6. Odintsova T. M., Rura O. V. Development of types, objects and methods of accounting in the digital economy and information society, *St. Petersburg State Polytechnical University Journal. Economics*, 2018, vol. 11, no. 4. pp. 120–131. (In Russian).
7. *eXtensible Business Reporting Language*. Available at: <http://www.xbrl.org> (accessed 20.09.2021).