

Вестник НГУЭУ. 2022. № 1. С. 138–147
Vestnik NSUEM. 2022. No. 1. P. 138–147

Научная статья
УДК 657.1
DOI: 10.34020/2073-6495-2022-1-138-147

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Бердичевская Виктория Олеговна

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова
vberdichevskaia@gmail.com

Аннотация. В статье рассмотрена эволюция системы бухгалтерского учета в условиях развития цифровой экономики. Выделены причины снижения функциональности бухгалтерского учета в современных условиях и факторы, определяющие его дальнейшее развитие. Раскрыто содержание основных направлений трансформации бухгалтерского учета, таких как появление новых видов учета и изменение их значения для целей управления организацией; изменение методологии бухгалтерского учета; перестройка организации и улучшение отдельных процессов ведения бухгалтерского учета; возникновение новых объектов учета; изменение требований к компетенциям учетных кадров.

Ключевые слова: цифровая экономика, бухгалтерский учет, информационные технологии, специализированное программное обеспечение, цифровизация информации, объекты бухгалтерского учета, информационное обеспечение управления, электронный документооборот, учетная система

Для цитирования: Бердичевская В.О. Развитие системы бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики // Вестник НГУЭУ. 2022. № 1. С. 138–147. DOI: 10.34020/2073-6495-2022-1-138-147.

Original article

ACCOUNTING SYSTEM DEVELOPMENT IN THE DIGITAL ECONOMY

Berdichevskaya Viktoria O.

Yaroslavl State University named after P.G. Demidov
vberdichevskaia@gmail.com

Abstract. The article considers the evolution of the accounting system in the context of the development of the digital economy. The reasons for the decline in the functionality of accounting in modern conditions and the factors determining its further development are marked out. The content of the main directions of transformation of accounting is revealed, they include the following: the emergence of new types of accounting and a change in their significance for the purposes of managing an organization; changes in accounting methodology; reorganization of the organization and improvement of individual accounting processes; the emergence of new accounting objects; changes in the requirements for the competencies of accounting personnel.

© Бердичевская В.О., 2022

Keywords: digital economy, accounting, information technology, specialized software, digitalization of information, accounting objects, management information support, electronic document management, accounting system

For citation: Berdichevskaya V.O. Accounting system development in the digital economy. *Vestnik NSUEM*. 2022; (1): 138–147. (In Russ.). DOI: 10.34020/2073-6495-2022-1-138-147.

Цифровая экономика в настоящее время является непрерывно развивающимся трендом. В нашей стране государственная политика формирует базовые ветви ее развития, которые содержатся в Программе «Цифровая экономика Российской Федерации» [3]. Также Указ Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [5] содержит положения об основных развивающихся направлениях.

Развитие цифровой экономики обусловило цифровизацию различных сфер и объектов социально-экономической жизни современного общества. В том числе данное явление затронуло и информационное обеспечение почти всех социально-экономических процессов.

Функционирование информационной системы деятельности организаций обеспечивает бухгалтерский учет. В условиях цифровых преобразований современной экономики переосмысливается его роль и значимость. Концептуальные, методологические, содержательные аспекты бухгалтерского учета и их изменения должны изучаться с учетом новых технологических возможностей.

Ученые и практики приходят к выводу о назревшей необходимости изменений в организации ведения бухгалтерского учета, преобразовании его концепции и содержания, а также развитии принципов и методологии учета.

На рис. 1 обобщены причины снижения функциональности бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики.



Рис. 1. Причины снижения функциональности бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики

Reasons for reducing the functionality of accounting in the digital economy

Данные причины говорят о том, что в современных условиях бухгалтерский учет рискует перестать быть главным источником информации для целей управления и произойдет сужение его функционала до простого «регистратора» фактов хозяйственной жизни организации.

Тенденция снижения потребности в информации, предоставляемой традиционным финансовым учетом, повышает необходимость пересмотра его основ. Эмпирические исследования также подтверждают теорию об ослаблении корреляции между показателями, рассчитанными на основе данных бухгалтерской отчетности, такими как прибыль, рентабельность, скорость оборота и др., и рыночной стоимостью организации. По этой причине при управлении развивающимися компаниями топ-менеджеры стараются использовать такие показатели, как экономическая добавленная стоимость, показатели рыночной капитализации, а также внедряют систему управления и планирования на основе сбалансированной системы показателей, другими словами, используют альтернативные источники финансовой информации.

Необходимость разработок теоретических аспектов, а также практических рекомендаций в области трансформации системы бухгалтерского учета, обуславливается рядом факторов, обобщенными на рис. 2.

Данные факторы определяют методологию учета, его содержание, принципы, структуру и организацию учетного процесса и т.д.



Рис. 2. Факторы, определяющие развитие системы бухгалтерского учета в цифровой экономике

Factors Determining the Development of the Accounting System in the Digital Economy

На наш взгляд, в качестве основных направлений изменений бухгалтерского учета в условиях преобразований, обусловленных развитием цифровой экономики, могут быть выделены:

- 1) появление новых видов учета и изменение их значения для целей управления организацией;
- 2) изменение самой методологии бухгалтерского учета;
- 3) трансформация организации и изменение отдельных процессов ведения бухгалтерского учета на основе цифровизации информации и процессовой автоматизации;
- 4) возникновение новых объектов учета;
- 5) изменение требований к компетенциям учетных кадров.

Рассмотрим данные направления изменений бухгалтерского учета более подробно.

Появление новых видов учета и изменение их значения для целей управления организацией

С целью удовлетворения потребностей организаций в информации, необходимой для целей управления, осуществляется сращивание существующих видов учета и появление новых разновидностей. Например, данная тенденция распространяется на стратегический, интеллектуальный, многоцелевой и адаптивный учет. Все это обуславливает необходимость глубокой структуризации и изменения традиционных форм учета.

В этом контексте интересно сближение внутреннего и внешнего учета, благодаря чему в корпоративной отчетности раскрываются, например, стратегические аспекты деятельности организации и эффективности управления.

Также новые виды учета формируются за счет обособления отдельных информационных систем, например, социальной, актуарной и др. (рис. 3).

Появление новых разновидностей учета
Стратегический Интеллектуальный Многоцелевой Адаптивный
Сближение внутреннего и внешнего учета
Раскрытие стратегических аспектов деятельности Социальной ответственности Механизмов формирования экономической добавленной стоимости Показателей эффективности управления
Обособление отдельных видов учета, формирующих обособленные информационные системы
Социальной Стратегической Бихевиористской Актуарной

Рис. 3. Тенденции формирования новых видов учета и отчетной информации
Trends in the formation of new types of accounting and reporting information

Тема целесообразности выделения новых видов учета активно обсуждается. При этом данный вопрос актуализируется назревшей необходимостью изменений в парадигме и базовых положениях бухгалтерского учета, а также существующей неудовлетворенностью потребностей управления на современном этапе развития корпоративных систем.

Изменение в методологии бухгалтерского учета

В условиях развития цифровой среды существует необходимость изменений и в методологии бухгалтерского учета.

Со стороны научного сообщества появляются различные предложения по развитию системы счетов. Например, отдельными авторами предлагается включение в учетную систему контрольных (для учета отклонений) и дифференцированных счетов (для сравнения показателей), счетов перспективного учета, расширение сферы применения забалансовых счетов для нефинансовой информации¹.

Также есть предложения по применению альтернативных диграфической и униграфической систем записи на счетах. Такие авторы, как Э. Джонс, Дж. Лерой, Ф.В. Езерский, Ю. Идзири, Й. Григг, предлагают систему тройной записи; Н. Д'Анастасио, Дж. Чербони, И.П. Шмелев, М. Мери – систему четверной записи.

Изменения в технологии обработки данных, возникновение новых учетных объектов, преобразование методов оценки существующих объектов учета обуславливают существенные перемены в методологии бухгалтерского учета. Это, в свою очередь, формирует потребность в дальнейшем развитии методов бухгалтерского учета.

Трансформация организации и процессов ведения бухгалтерского учета на основе цифровизации информации и процессовой автоматизации

В основе изменений организации бухгалтерского учета и отдельных учетных процессов лежит автоматизация данных процессов и цифровизация большинства документов, транзакций и взаимодействий с контрагентами. Число информационных технологий, используемых при организации учетного процесса и финансового управления, увеличивается каждый год. На рис. 4 обобщены основные программные продукты, используемые в организации работы бухгалтерии организации.

Процессы цифровой бухгалтерии непрерывны и охватывают все внедренные программные решения, образуя единое информационное пространство (рис. 5).

Возникновение новых объектов учета

Существенные изменения затрагивают любой объект учета в информационной общественной среде и в цифровой экономике.

¹ Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. Київ: Лібра, 2003.



Рис. 4. Основные программные продукты, используемые в организации работы бухгалтерии организации

The main software products used in organizing the work of the organization's accounting department

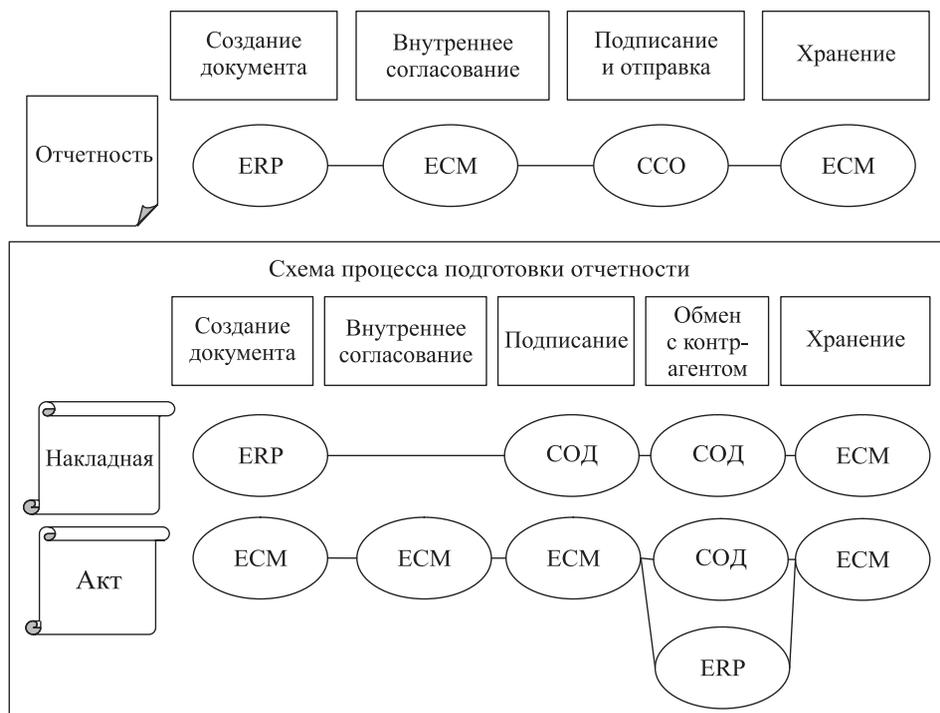


Рис. 5. Единое информационное пространство цифровой бухгалтерии
Single information space for digital accounting

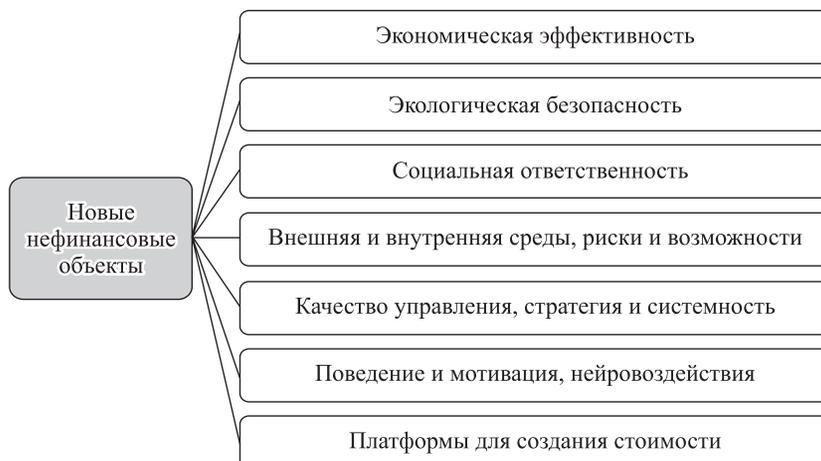


Рис. 6. Новые нефинансовые объекты бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики

New non-financial accounting objects in the digital economy

Во-первых, такое явление объясняется постепенным расширением для пользователя отчетности круга показателей. Если ранее на первом месте были показатели экономической эффективности, то теперь значимость приобрели и показатели, отражающие социальную ответственность, эффективность стратегического управления, экологическую и промышленную безопасность, состояние человеческого и инновационного капитала, репутационные показатели и другие нефинансовые объекты, которые влияют на формирование рыночной стоимости компании (рис. 6).

Во-вторых, помимо нефинансовых объектов, виды объектов бухгалтерского учета расширяются за счет гибридных и модифицированных форм активов и капитала, представленных на рис. 7.

Для отражения вышеперечисленных видов в системе учета необходимы не только существующие методики, но и новые принципы, отвечающие за систематизацию и таксономию объекта учета, а также выявление критерия признания, метрики, дескрипторы и принципы выявления в условиях экономической информации.

Изменение требований к компетенциям учетных кадров

Ни одна организация в современных условиях не может обойтись без помощи специалистов в области бухгалтерского учета. Однако усложнение учетных процессов порождает и повышение требований, а также расширение набора компетенций учетных кадров.

Уже на стадии подготовки специалистов в данной области должны быть учтены реалии и потребности цифровой экономики, в том числе развитие информационных технологий и коммуникаций, запросы современного бизнеса и трансформации бизнес-процессов.

Подготавливаемые специалисты, помимо знаний в области принципов и правил, способов, приемов, средств ведения бухгалтерского учета, должны



Рис. 7. Гибридные и модифицированные формы активов и капитала как новые объекты бухгалтерского учета

Hybrid and modified forms of assets and capital as new accounting objects

получить знания и наработать компетенции по качественным современным организационно-техническим и технологическим решениям, связанным с интернет-технологиями, современной IT-инфраструктурой, аналитическими платформами, системами коммуникаций, средствами ведения удаленной документации для успешного выполнения профессиональных функций работника учета.

Таким образом, в качестве основных тенденций развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики, могут быть выделены: появление новых видов учета, формирование подходов к интегрированию различных видов учета и расширение границ и областей отражения деятельности организаций в учетной среде, разработка инновационных подходов в методологии учета, изменение и появление новых объектов учета, повышение качества, оперативности и интерактивности учета, повышение квалификации и расширение компетенций учетных кадров и др. Развитие данных направлений позволит трансформировать систему бухгалтерского учета таким образом, что она будет отвечать современным потребностям пользователей данных учета и отчетности и интегрировать в себе информацию, определяющую как внутренние бизнес-процессы, так и взаимодействия с внешней средой².

² <https://science-pedagogy.ru/ru/article/view?id=2142>

Список источников

1. Воронина Н.И., Надеждина С.Д., Пьянкова Л.М., Фадейкина Н.В. Будущее бухгалтерского учета в контексте современного развития цифровой экономики // Учет. Контроль. Анализ. 2019. № 5. С. 67–74.
2. Коржова О.В., Филимонов А.А. Цифровая экономика в бухгалтерском учете // Научное обозрение. Педагогические науки. 2019. № 4 (ч. 4). С. 53–55.
3. Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации»: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р. Документ утратил силу с 12 февраля 2019 г. в связи с изданием Распоряжения Правительства РФ от 12 февр. 2019 г. № 195-р. Президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 4 июня 2019 г. № 7) утвержден Паспорт национального проекта «Национальная программа “Цифровая экономика Российской Федерации”».
4. Одиноцова 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.
5. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года: Указ Президента Рос. Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 (в ред. от 19 июля 2018 г.).

References

1. Voronina N.I., Nadezhkina S.D., P'yankova L.M., Fadejkina N.V. Budushhee buhgalterskogo ucheta v kontekste sovremennogo razvitiya cifrovoj jekonomiki [The Future of Accounting in the Context of Modern Development of the Digital Economy], *Uchet. Kontrol'. Analiz.* [Accounting. Control. Analysis], 2019, no. 5, pp. 67–74.
2. Korzhova O.V., Filimonov A.A. Cifrovaja jekonomika v buhgalterskom uchete [Digital Economy in Accounting], *Nauchnoe obozrenie. Pedagogicheskie nauki* [Scientific Review. Pedagogical sciences], 2019, no. 4 (p. 4), pp. 53–55.
3. Ob utverzhdenii programmy «Cifrovaja jekonomika Rossijskoj Federacii» [On approval of the program «Digital Economy of the Russian Federation»]: Rasporjazhenie Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 28 ijulja 2017 g. № 1632-r. [Order of the Government of the Russian Federation]. Dokument utratil silu s 12 fevralja 2019 g. v svjazi s izdaniem Rasporjazhenija Pravitel'stva RF ot 12 fevr. 2019 g. № 195-r. Prezidiumom Soveta pri Prezidente RF po strategicheskomu razvitiyu i nacional'nym proektam [The document is no longer in force as of February 12, 2019 due to the issuance of Russian Government Decree No. 195-r dated February 12, 2019. 2019 № 195-r. Presidium of the Presidential Council for Strategic Development and National] (protocol, 4 June, 2019, no. 7) utverzhden Pasport nacional'nogo proekta «Nacional'naja programma “Cifrovaja jekonomika Rossijskoj Federacii”» [approved the Passport of the National Project «National Program “Digital Economy of the Russian Federation”»].
4. Odincova T.M., Rura O.V. Razvitie vidov, ob#ektov i metodov buhgalterskogo ucheta v uslovijah cifrovoj jekonomiki i informacionnogo obshhestva [The development of types, objects and methods of accounting in the digital economy and the information society], *Nauchno-tehnicheskie vedomosti SPbGPU. Jekonomicheskie nauki* [Scientific and Technical Bulletins of SPbSPU. Economics], 2018, vol. 11, no. 4, pp. 120–131.
5. O nacional'nyh celjah i strategicheskikh zadachah razvitiya Rossijskoj Federacii na period do 2024 goda: Ukaz Prezidenta Ros. Federacii ot 7 maja 2018 g. № 204 [On the national goals and strategic objectives of the development of the Russian Federation for the period up to 2024: Presidential Decree of the Russian Federation. May 7, 2018 № 204] (v red. ot 19 ijulja 2018 g.) [(ed. July 19, 2018)].

Сведения об авторе:

В.О. Бердичевская – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, Ярославль, Российская Федерация.

Information about the author:

V.O. Berdichevskaya – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Yaroslavl State University named after P.G. Demidov, Yaroslavl, Russian Federation.

<i>Статья поступила в редакцию</i>	<i>23.08.2021</i>	<i>The article was submitted</i>	<i>23.08.2021</i>
<i>Одобрена после рецензирования</i>	<i>24.11.2021</i>	<i>Approved after reviewing</i>	<i>24.11.2021</i>
<i>Принята к публикации</i>	<i>17.01.2022</i>	<i>Accepted for publication</i>	<i>17.01.2022</i>