

Аннотация. В статье рассматриваются основные направления модернизации бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики выделены основные задачи для цифровизации бухгалтерского учета.

Ключевые слова: цифровая экономика, бухгалтерский учет, методология, объекты учета, информационные технологии, бухгалтерская профессия,

В современном мире значимость информации постоянно возрастает. Управление любой социально-экономической структурой невозможно без информационного обеспечения достоверной, оперативной, качественной информации. В бухгалтерском учете формируется информация, затрагивающая интересы как самой организации, так и ее сторонних контрагентов, которыми могут быть физические лица, юридические лица, государственные органы.

Появившись одновременно с письменностью, бухгалтерский учет стал сегодня одним из важнейших условий, предопределяющих эффективность управления организацией, достижения успеха в бизнесе.

Переход от индустриального общества к информационному, интенсивное развитие цифровых технологий создают предпосылки для появления информационной среды неэкономике, то есть экономической инфраструктуры, характеризующейся преобладанием неосязаемых активов, технологий, услуг и, соответственно, снижением роли осязаемых активов.

Безусловно, эти изменения коснутся всей системы информационного обеспечения социально-экономических процессов, в которой значительную роль играет бухгалтерский учет с его методами подготовки, обработки и представления отчетной информации. С развитием цифровых технологий требуется и актуализация роли бухгалтерского учета в системе информационного обеспечения управления социально-экономическими процессами, изменения его методологических, содержательных и концептуальных основ.

В этих условиях требуется построение концептуальной модели бухгалтерского учета, которая включала бы совокупность теоретических положений, определяющих структуру и принципы функционирования всей системы бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики. В первую очередь необходимо осуществить позиционирование учета в информационной среде глобальной системы, оценить имеющиеся возможности для решения задач нового уровня. При этом проанализировать влияние цифровой экономики на объекты, методологию и организацию учета, а также определить возможности и направления бухгалтерского учета в условиях цифровизации социально-экономических процессов, виртуализации экономических отношений, объектов стоимости и развития криптоэкономики. Необходимо также разработать основополагающие нормативные правовые акты, которые определили бы методологические и методические основы учета в условиях цифровой экономики

Вопросы дальнейшего развития бухгалтерского учета, его соответствие новым требованиям активно обсуждаются учеными и специалистами, большинство из которых считают необходимым осуществление преобразований, предполагающих изменения и в качественных характеристиках, и в содержании, и в форме представления информации, в развитии принципов и методов [1].

Основными причинами снижения функциональности бухгалтерского учета являются его консервативность, замкнутость в профессиональной среде, специфичность методов, формата продукта, ретроспективность информации и др. И в условиях цифровой экономики учет подвергается

определенным рискам, именно, утрачивается его роль как основного поставщика экономической информации, вымывание профессии, приобретения статуса «Регистратора» с узким потенциалом.

Такое положение связано с некоторым снижением интереса к информации традиционного бухгалтерского учета, недостаточная удовлетворенность им пользователей. Негативной тенденцией является и имеющиеся сомнения в востребованности профессии бухгалтера в будущем, все большее внимание уделяется профессии специалистов по IT со знаниями финансовых дисциплин.

Формирование новой концептуальной модели бухгалтерского учета предполагает комплексный подход, включающий различные взаимосвязанные элементы, к которым можно отнести следующие:

- изучение позиционирования в информационной среде;
- определение объектов в условиях цифровизации и социальной ориентации бизнеса;
- модернизация методологии и методик под влиянием новых информационных технологий;
- содержание, характеристики и формат отчетности, технологии ее получения;
- разработка основополагающих нормативных правовых документов;
- инфраструктурные условия, а именно, кадры, образовательные и информационные платформы [2].

Содержание бухгалтерской информации должно быть изменено таким образом, чтобы создавало бы полноценную информационную среду для управления социально-экономическими процессами, чтобы пользователи имели реальный интерес к ней.

Бухгалтерская информация в условиях цифровой экономики должна отражать не только события отчетных периодов, но и быть частично перспективной, отражать как внутренние процессы, так и состояние внешней среды.

Многие ученые считают, что содержания бухгалтерской информации должно быть расширено за счет нефинансовых параметров деятельности организации, которые, охватывают ее экологическую безопасность, социальную ответственность, а также организационный, инновационный, человеческий, капитал, стратегию и качество управления.

При соблюдении требований к формированию, объективности и универсальности отчетной информации она в некоторой степени опирается на клиентоориентированный подход, обеспечивает актуальность отчетных данных, простоту их восприятия и интерпретации.

В то же время многие ученые придерживаются мнения, что нефинансовая информация не может быть отражена в учете, так как не имеет стоимостной оценки. А возможность охвата бухгалтерским учетом информации о внешней среде также подвергается сомнениям, так как не фиксируется средствами первичного учета и не может вестись сплошным методом. Доводом является и то, что нефинансовая информация и информация о внешней среде не может отражаться в системе счетов и двойной записи.

И такие доводы обоснованы. Видимо получение нефинансовой информации, информации о внешней среде и другой, интересующей потребителей, требует изменение методологии и методик бухгалтерского учета. При этом необходимо сохранить методологическое ядро, но развивать, расширять круг используемых методов и тем самым обеспечивая их адекватность существующим и новым задачам.

Новые цифровые технологии, например блокчейн, можно трактовать как прорыв в методах системы учетной регистрации. Вместо формирования и отдельного хранения транзакционных записей организации могут записывать их в объединенный регистр, создавая при этом взаимосвязанную систему бухгалтерской информации. А так как все записи распределены и криптографически защищены, то их изменение или уничтожение не представляется возможным.

И здесь нельзя говорить об изменении диаграфической записи на униграфическую или другую, речь идет только о способе регистрации, о хранении базы содержания хозяйственных операций, которая впоследствии может развиваться в базу обобщенных данных для составления финансовых и нефинансовых отчетов, в средство коммуникации и обеспечения функционирования информационной экономической среды.

При этом может получить более мобильное в методологическом плане развитие управленческий учет, который не только учитывает произошедшие события, но и заимствует методы смежных областей управленческой деятельности, таких как прогнозирование, планирование, анализ и др.

Например, имея определенную базу данных калькулирование можно осуществлять с использованием различных методик и в управленческом учете это позволяет определить для разных целей разную себестоимость. А оценку можно осуществлять с использованием различных подходов – по первоначальной, остаточной, страховой, рыночной, инвестиционной стоимости и в различных единицах измерения. При этом состав форм отчетности, периодичность составления может определяться экономической целесообразностью.

С развитием цифровых технологий изменяются и объекты учета, расширяются за счет новых форм активов, капитала и обязательств, таких как криптовалюта, смарт-активы и смарт-контракты, сделки с которыми осуществляются с использованием технологии блокчейн, цифровые аналоги реальных ценностей и обязательств (токены), виртуальные монетарные и немонетарные активы, права собственности и др. Для отражения их в учете необходимо не только дополнить существующие методики, а и сформировать новые принципы систематизации данных объектов учета, принципов отражения их в системе экономической информации.

В цифровой экономике необходимо выделить три области бухгалтерской деятельности: теоретическая, практическая, методологическая.

В теории концентрируются абстрактные знания, которые получены в результате открытия новых или более глубокого изучения традиционных экономических законов, принципов, общесоциальных проблем применительно к практическим задачам бухгалтерского учета. Для развития теоретической сферы бухгалтерского учета целесообразно использовать достижения в области цифровизации.

В практической области систематизируются профессиональные навыки: совокупность правил организации учетных процессов на предприятиях в самом широком понимании — от оформления первичных учетных документов до составления бухгалтерской отчетности. Для практической деятельности в области бухгалтерского учета развитие цифровой экономики представляет собой совершенствование автоматизированных учетных технологий обработки информации. Процессы автоматизации постоянно совершенствуются. При этом возрастают требования к бухгалтерам в области анализа информации, управления информационными потоками, умения осуществлять обмен информацией с контрагентами, с внешними и внутренними пользователями бухгалтерской информации на высоком технологическом уровне. Автоматизация учетных процессов не только избавляет бухгалтеров от рутинной работы, она также обуславливает востребованность компетенций в форме профессионального суждения.

Методология является связующим звеном между теорией и практикой. С помощью методологии накопленные абстрактные теоретические знания преобразуются в конкретные практические навыки, приемы, правила, способы, а вновь возникающие практические потребности становятся целью новых направлений в теоретических исследованиях[3].

Методология свое практическое выражение и законченность обретает в системе республиканских законов, национальных стандартов, положений, инструкций, плана счетов и т. д.

Развитие цифровых технологий обеспечивает и новый инструментарий для организации сбора информации и составления отчетности.

Активно развивается представления отчетных данных в электронном формате, что способствует устранению избыточности и дублирования отчетных данных путем построения единой системы сбора и обработки информации, повышает достоверность и качество отчетных данных путем унификации и автоматизации процессов, открытости финансовой информации для всех участников рынка, унификацию форматов межведомственного и международного электронного обмена данными.

В настоящее время рассматриваются также вопросы интеграции бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности субъектов хозяйствования. Перспективным представляется и формирование единого цифрового пространства на базе распределенного доступа к бухгалтерской информации. В условиях интенсификации цифровых информационных технологий возрастет потребность в специфических формах компетенций в области знаний на стыке функционирования информационных технологий, цифровой экономической грамотности и методологии бухгалтерского учета

Таким образом, исследования свидетельствуют о значительных изменениях в компетенциях бухгалтерской профессии, их целесообразно учитывать при подготовке и переподготовке кадров. Системный подход к проблеме снимает ряд неопределенностей относительно перспектив развития

бухгалтерского учета, позволяет определить востребованность в будущем компетенции профильных специалистов в развитии цифровой экономики, способствует повышению престижа бухгалтерской профессии

Список использованных источников

1. Одинцова, Т.М. Модернизация бухгалтерского учета как фактор формирования информационной среды экономики знаний // Экономика и управление: теория и практика: сб. науч. Тр., 2016. Т. 2, № 2.
2. Организация учетно-информационного обеспечения бизнеса: монография / С. Н. Поленов. – Москва : Русайнс, 2016. – 201 с.
3. Козлова Т. В., Замбржицкая Е. С. Цифровизация как основной тренд развития методологии бухгалтерского учета // Управление организацией, бухгалтерский учет и экономический анализ: вопросы, проблемы и перспективы развития. Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции / Под общ. ред. Т. В. Козловой. – Магнитогорск. – 2019. – С. 40–52.