

*Статья подготовлена по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции «Актуальные проблемы и современные тенденции развития социально-экономических систем», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, 4-6 декабря 2023 года*

УДК 657.2

**Елена Николаевна Запорожцева**

Донской государственной технической университет, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”

**Софья Владимировна Кучерова**

Донской государственной технической университет, магистрант гр. АМЗЦБ11

## ЗНАЧЕНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Аннотация.** В статье рассматриваются актуальные проблемы, связанные с цифровой трансформацией учетно-хозяйственной деятельности; анализируются преимущества, которые предоставляют ИТ-технологии экономическому субъекту в части информационно-аналитического обеспечения, а также возможные трудности, преодоление которых осложняется консерватизмом традиционной модели бухгалтерского учета и его жесткой регламентированностью. Авторы констатируют ускоренное развитие инструментального аппарата в сфере бухгалтерского дела, а также указывают на продолжающийся интенсивный научный поиск в отношении переосмысления роли и места хозяйственного учета в экономике шестого технологического уклада. В статье представлено авторское видение перспектив развития учетно-хозяйственной деятельности в условиях цифровизации национальной экономики; перечислены факторы, определяющие эволюционные изменения концепции бухгалтерского учета в современных условиях. При подготовке статьи были использованы методы экономического и сравнительного анализа, а также системный метод исследования.

**Ключевые слова:** цифровая экономика; бухгалтерский учет; цифровизация учетного процесса; цифровая трансформация бухгалтерского учета.

**Elena Nikolaevna Zaporozhtseva**

Don State Technical University, PhD in Economics, Associate Professor,  
Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit

**Sofya Vladimirovna Kucherova**

Don State Technical University, Master's degree in AMZTSB11

# THE IMPORTANCE OF DIGITALIZATION OF ACCOUNTING FOR EFFECTIVE INFORMATION AND ANALYTICAL SUPPORT OF ECONOMIC ACTIVITY

**Abstract.**The article examines the current problems associated with the digital transformation of accounting and business activities; analyzes the advantages that IT technologies provide to an economic entity in terms of information and analytical support, as well as possible difficulties, the overcoming of which is complicated by the conservatism of the traditional accounting model and its strict regulation. The authors state the accelerated development of the instrumental apparatus in the field of accounting, and also point to the ongoing intensive scientific search for rethinking the role and place of business accounting in the economy of the sixth technological order. The article presents the author's vision of the prospects for the development of accounting and economic activities in the context of digitalization of the national economy; the factors determining the evolutionary changes in the concept of accounting in modern conditions are listed. Methods of economic and comparative analysis, as well as a systematic research method were used in the preparation of the article.

**Keywords:** digital economy; accounting; digitalization of the accounting process; digital transformation of accounting.

Модернизацию народно-хозяйственного комплекса России на основе новых информационных технологий (ИТ-технологий) можно воспринимать (в зависимости от избранного исследовательского ракурса) и как масштабную цель социально-экономического характера, призванную повысить конкурентоспособность страны на мировом рынке, и как средство достижения этой цели. Но в обоих случаях речь идет об опережающем развитии технологий сбора, учета и обработки информации.

При рассмотрении специфики внедрения ИТ-технологий в учетно-хозяйственные процессы традиционно указывают на документарный консерватизм и жесткое регулирование этой сферы со стороны государства, что создает немалые сложности для полноценного переноса на цифровую платформу многих бухгалтерских процедур. Необходимость подробного

анализа значения цифровой трансформации бухгалтерского учета на современном этапе объясняет актуальность темы данной работы.

Понимание природы учета, его структуры и закономерностей ведения является весьма важным для формирования дорожной карты цифровизации учетного процесса в целом. И в этом отношении всё обстоит не так однозначно. Одни исследователи рассматривают учет в контексте «наблюдения, измерения и регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими» [3; 8], выделяя при этом отдельные его виды: статистический (группировка данных с целью глубокого анализа хозяйственной деятельности предприятия), оперативный (фиксация фактов хозяйственной жизни) и бухгалтерский (как система, предназначенная для аккумуляции и регистрации в денежной форме информации «об имуществе и обязательствах предприятия путем сплошного, непрерывного документального оформления»).

По мнению других экономистов, наряду со статистическим, бухгалтерским и «оперативно-аналитическим» в структуре учетной системы следует рассматривать и налоговый учет [6].

Согласно же позиции законодателя (ст. 1 № ФЗ-402 от 06.12.2011), бухгалтерский учет представляет собой «формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом [5], в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности». Систематизации подвергается информация, отражающая в соответствии со ст. 5 гл. 2 № ФЗ-402 факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования организации, а также ее доходы, расходы и «иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами».

Являясь составной частью комплекса управленческих полномочий, учет на уровне отдельного субъекта хозяйственной деятельности воплощается в учетной системе, которая призвана отслеживать и регистрировать показатели, характеризующие динамику хозяйственной деятельности этого субъекта.

Обобщая точки зрения, приведенные в профильной литературе, типовую учетную систему можно представить следующим образом на рисунке 1. Приведенная здесь схема наглядно демонстрирует, что, по сути, отдельные учетные модули (статистический, управленческий, финансовый и налоговый) не только служат единой цели и обращаются к общему информационному массиву, но отличаются также тесным взаимодействием при подготовке отчетных форм (интегрированной отчетности) различным пользователям.



Рисунок 1. Принципиальная структура учетной системы и ее взаимодействие с пользователями учетной информации

Это дополнительно указывает на формальность разделения бухгалтерского учета на подвиды в рамках цифровой экономики с точки зрения конечных пользователей отчетных данных. Действительно, оценка эффективности той или иной бизнес-модели, определение миссии компании требуют обращения ко всем компонентам учетной системы хозяйствующего субъекта, рассмотрения ее подсистем в динамическом единстве.

Ранее, до наступления «цифровой эпохи», хозяйственный учет, вообще говоря, решал только две задачи: информационную (сбор и упорядочение сведений о финансах и хозяйственной активности предприятия для последующего обобщения и передачи управляющему звену, а также контролирующим органам) и контрольную (разработка корпоративных регламентов, внутрифирменное нормирование, аудит производственно-экономической состоятельности предприятия в широком смысле слова). К документируемым данным при этом предъявлялись такие критерии, как своевременность, наглядность, полнота и достоверность.

Особенностью внедрения ИТ-технологий в практику хозяйственного учета стала передача функции мониторинга всего массива данных, характеризующих деятельность экономического субъекта, автоматизированным учетным системам. Даже на низовом уровне экономики (у субъектов малого бизнеса и в микропредприятиях) сегодня активно используются алгоритмы автоматического ввода первичных данных (сканирование/распознавание разнообразных форм документации, сопровождающих цикл производства продукции, движение товаров, взаимоотношения с контрагентами).

Приоритетной в новых условиях становится «экспертная» функция учета – выработка рекомендаций с целью повышения эффективности деятельности предприятия (в плане совершенствования используемых технологий или коррекции модели поведения на рынке), прогнозирования динамики конъюнктуры, оптимизации налогообложения, а также выявления наиболее значимой для принятия решений информации и постановки ее на контроль. А повторяющиеся операции по фиксации сведений о текущей хозяйственной деятельности, а также их обобщение в условиях цифровой экономики должны быть делегированы машинному интеллекту. В этой связи Министерством финансов РФ не так давно была поставлена амбициозная задача полностью перейти на электронную, одноразовую форму отчетов, представляемых в контролирующие структуры хозяйствующими субъектами [4].

Таким образом, ключевым признаком цифровизации хозяйственного учета выступает оперирование с цифровыми информационными потоками как с новым активом «причем, главным образом, за счет их альтернативной ценности, то есть по мере применения данных в новых целях и их использования для реализации новых идей» [4]. Именно в способности преобразовать любые сведения о состоянии социально-экономического пространства в цифровой вид и использовать их как самостоятельный ресурс (по сути, фактор производства) состоит особенность экономики нового типа, которую именуют экономикой «шестого технологического уклада».

Благодаря курсу на цифровизацию в настоящее время в России быстро формируется каркас информационного общества, создается разветвленная ИТ-инфраструктура, разрабатываются и внедряются отечественные информационно-коммуникационные решения и программные продукты. На повестке дня стоит вопрос максимально ускорить «работу по развитию сквозных технологий и актуализировать стратегию цифровых трансформаций» [7].

Преференции от более активного применения информационных технологий в сфере бухгалтерского учета очевидны:

- повышение оперативности при обработке данных и увеличение номенклатуры отслеживаемых показателей;
- снижение трудозатрат по ведению учета;
- способность группировать данные и формировать аналитику по любому критерию и на любом временном отрезке в режиме реального времени.

Однако такое обилие возможностей в области оперирования данными предполагает развитые навыки, которые позволят совмещать и гармонизировать проведение контрольных мероприятий (аудита), текущую учетную бухгалтерскую деятельность и реализацию управленческих решений [2]. В этом направлении информационно-аналитическое обеспечение хозяйственного процесса в условиях цифровизации ожидаемо столкнулось с рядом вызовов – в первую очередь – с появлением ранее неизвестных объектов учета,

потребовавших частичного пересмотра концепции бухгалтерского учета, а также турбулентностью общеэкономической ситуации внутри страны и в мире.

К основным обстоятельствам, препятствующим быстрой адаптации учетной деятельности к новому технологическому ландшафту, можно отнести: высокую частоту кризисов и, как следствие, нестабильную рыночную конъюнктуру, разработку инновационных управленческих подходов, формирование новых отраслей экономики и форматов ведения бизнеса, появление новых рисков, повышение роли экспертных оценок при принятии решений, интенсивное использование имитационного математического моделирования при выработке стратегий на средне- и долгосрочную перспективы, возрастающую ценность информации.

Приведенные выше соображения указывают на тот факт, что хозяйственный учет эволюционирует в направлении всё меньшей «хозяйственности» – финансовая сторона учетного процесса как бы отходит на второй план, уступая место учету чисто управленческого характера. Такое положение дел сложилось сегодня в странах Запада, в России эта тенденция пока только набирает силу. В то же время, думается, что и отечественная учетная практика воспримет эту новацию, – наша страна всячески демонстрирует свою включенность в международный рынок, по-прежнему ориентирует свою законодательную базу (в частности федеральные стандарты бухгалтерского учета) на использование идеологии и модели Международной системы финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет на уровне экономического субъекта способствует формированию определенной инфосреды (как внутри предприятия, так и во внешней бизнес-среде); позволяет осуществлять координацию поведения предприятия на рынке; отвечает за взаимодействие с госрегулятором (подготовка и передача отчетности, взаимодействие с бюджетом и т.д.). Особенность трансформации системы бухгалтерского учета в нынешних условиях связана с рядом новых свойств, отличающих именно цифровую экономику. Рассмотрим их...

*Во-первых*, это дифференциация типов хозяйствующих субъектов. Сегодня на рынке действуют:

а) офлайн-предприятия, хозяйственная деятельность которых ведется традиционным образом;

б) офлайн-предприятия, хозяйственная деятельность которых ведется главным образом в онлайн-пространстве;

в) онлайн-предприятия, существующие и работающие исключительно в интернете, причем их число «очень велико и постоянно дополняется за счет инновационных стартапов» [1].

Разумеется, способ ведения бухгалтерского учета, как и учетная политика у этих экономических субъектов будут отличаться.

*Во-вторых*, как мы указывали выше, в цифровой экономике появляются новые виды активов – виртуальные (собственно цифровые), финансовые (криптовалюта), процессные (когда при покупке оплачивается не сам объект, а его «полезность» или «отчужденный функционал»). Являясь несвойственными для офлайн-экономики, эти активы зачастую не регламентированы в нормативно-правовом плане. Кроме того, не следует забывать, что бухгалтерский учет (к примеру, учет цифровых активов) выступает одинаково и отражением цифрового имущества, и самостоятельным объектом цифровой природы, что дополнительно усложняет ситуацию.

*В-третьих*, в качестве весьма интересной научной задачи последнее время рассматривается явление т.н. «виртуальной стоимости», присущее только лишь цифровому рынку, – когда стоимостная оценка фигурирует не в денежном выражении, а в отвлеченных единицах измерения или в статусе конечного эффекта от использования продукта (социальная польза (благо), потребительские предпочтения, экологичность, репутационный вес, качество человеческого капитала и пр.).

*В-четвертых*, радикально изменяются требования к квалификации специалиста по хозяйственному учету – теперь это и управленец, и прогнозист, и ИТ-оператор, а иногда и риск-менеджер, и даже эксперт в области



информационной безопасности. Эта многоаспектность учетной деятельности заключает в себе причину тех трудностей, с которыми сталкивается цифровизация бухгалтерского учета на современном этапе, – речь идет, в первую очередь, о недостаточном соответствии уровня профессиональной подготовки среднестатистического бухгалтера возможностям современных технологий обработки информации, что порождает определенные проблемы в контексте информационно-аналитического обеспечения хозяйственной деятельности.

Даже беглый взгляд на достижения технического прогресса в сфере работы с информацией дает представление о перспективных возможностях управленческого учета, полноценная реализация которых, сулит колоссальные преимущества: феномен распределенных реестров (блокчейн-решения), позволяющий оперировать данными в реальном режиме времени без риска их повреждения или утраты; перспективы автоматизации процесса ввода и структурирования данных с использованием машинного интеллекта; работа с массивами BigData, предоставляющими неограниченный простор для глубокой аналитики на основе непрерывного мониторинга огромной номенклатуры показателей по отдельным операциям производственного процесса или детальным характеристикам товаров и товарных групп; облачные сервисы, позволяющие вести работу множеству пользователей, дифференцированных по уровню доступа, в едином информационном пространстве с общей базой данных; инновационные форматы электронных отчетов и файловой разметки (extensible business reporting language и extensible markup language), обеспечивающие подготовку аналитики по заданным таксономиям и сверхскоростную ее обработку роботизированными системами.

Информационные технологии кардинально изменили структуру потребностей общества и сам характер экономических отношений. Начавшаяся вслед за этим трансформация целевых установок и методологии бухгалтерского учета (которые происходит, хотя и не столь быстрыми темпами) закономерно ведут к необходимости выработки новых эффективных практик

информационно-аналитического обеспечения хозяйственной деятельности и, соответственно, к разработке на основе накопленного опыта обновленной теоретической базы.

Наиболее смелые авторы уже сегодня высказываются в пользу того, что в обозримом будущем традиционный финансовый учет может быть выведен из-под диктата государственных регламентов (станет функцией интеллектуальной программной среды, которая будет вести его в автоматическом режиме, будучи подключенной к национальной учетной сети). А бухгалтерскими задачами станет выявление тенденций для позиционирования компании (продукта) на рынке, поддержка в реальном режиме времени управленческих решений, анализ социально-экономической динамики.

Такое изменение задач наверняка обусловит и преобразование традиционной структуры бухгалтерского учета. Заметная «подвижность» концепции бухгалтерского учета в последнее десятилетие – переосмысление целей и предмета учета в научной периодике, совершенствование ИТ-решений бухгалтерского профиля, активное законотворчество в этой области – указывает на тот факт, что данная сфера деятельности, как и соответствующая ей область знаний, сегодня находятся на этапе смены своей парадигмы.

### **Список использованной литературы**

1. Бойко И.П. Экономика предприятия в цифровую эпоху / И.П. Бойко, М.А. Евневич, А.В. Колышкин // Российское предпринимательство. – 2017. – Т. 18, №7. – С. 1127–1136.
2. Варламова, Д.В. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета / Д.В. Варламова, Л.Д. Алексеева // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 5 (ч. 2) – С. 248–254.

3. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2015. – С. 7.
4. Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации»: распоряжение Правительства РФ: [от 28 июля 2017 г. № 1632-р] // СПС «КонсультантПлюс».
5. О бухгалтерском учете: федеральный закон: [от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/?ysclid=loy64alwam127361281](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/?ysclid=loy64alwam127361281) (дата обращения: 09.11.2023).
6. Пискунов, В.А. Учет и контроль расходов коммерческой организации: проблемы теории и практики. – Санкт-Петербург: Юридический центр-Пресс, 2004. – 236 с.
7. Стенограмма заседания Совета по стратегическому развитию и национальным проектам 18 июля 2022 г. – URL: <http://prezident.org/tekst/stenogramma-zasedaniya-soveta-po-strategicheskomu-razvitiyu-i-nacionalnym-proektam-18-07-2022.html> (дата обращения: 05.11.2023).
8. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. А.Д. Шеремета. – Москва: ИНФРА-М, 2010. – 618 с.

## References

1. Boyko I.P. Enterprise economics in the digital era / I.P. Boyko, M.A. Evnevich, A.V. Kolyshkin // Russian entrepreneurship. – 2017. – Т. 18, No. 7. – pp. 1127–1136.
2. Varlamova, D.V. Issues of introducing digital technologies into the accounting system / D.V. Varlamova, L.D. Alekseeva // Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. – 2020. – No. 5 (part 2) – pp. 248–254.

3. Erofeeva, V.A. Accounting: a short course of lectures / V.A. Erofeeva, O.V. Timofeeva. – 5th ed., revised. and additional – Moscow: Yurayt, 2015. – P. 7.
4. On approval of the program “Digital Economy of the Russian Federation”: order of the Government of the Russian Federation: [dated July 28, 2017 No. 1632-r] // SPS “ConsultantPlus”.
5. On accounting: federal law: [dated Dec. 6. 2011 No. 402-FZ]. – SPS “ConsultantPlus”. – URL:  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/?ysclid=loy64alwam127361281](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/?ysclid=loy64alwam127361281) (access date: 11/09/2023).
6. Piskunov, V.A. Accounting and control of expenses of a commercial organization: problems of theory and practice. – St. Petersburg: Legal Center-Press, 2004. – 236 p.
7. Transcript of the meeting of the Council for Strategic Development and National Projects on July 18, 2022 – URL:  
<http://prezident.org/tekst/stenogramma-zasedaniya-soveta-po-strategicheskomu-razvitiyu-i-nacionalnym-proektam-18-07-2022.html> (access date: 11/05/2023).
8. Sheremet, A.D. Accounting and analysis: textbook / A.D. Sheremet, E.V. Starovoitova; under general ed. HELL. Sheremet. – Moscow: INFRA-M, 2010. – 618 p.