

Министерство образования Республики Беларусь  
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей  
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2019

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.  
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.  
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

## ПОЛЕ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

**Е.Б. Абдалова**, канд. экон. наук, доц.,

Санкт-Петербургского государственного экономического университета, Россия

**Б.Ж. Акимова**, канд. экон. наук, доц.,

Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Современные стратегии прорыва экономического роста национальных экономик как России, так и Беларуси строятся с учетом влияния внешних шоков, внутренних противоречий, автоматизации, внедрения чат-ботов, искусственного интеллекта, блокчейн, VR и AR-технологий, развитие финансовых рынков, на основе осторожности, осмотрительности и риск-ориентированного подхода и являются фоном для принятия взвешенных управленческих решений на основе учетно-аналитического обеспечения. Социальные, теоретические, технологические и профессиональные вызовы определяют современное и будущее состояние профессий бухгалтера, аудитора и бизнес-аналитика, и требуют подбора адекватных драйверов для их решения.

На фоне перечисленных факторов возникает несколько вопросов:

- существует ли изменение традиционного содержания предметного поля деятельности бухгалтера, и, как следствие, тех профессий, которые работают на основе данных формируемых в учете, - это аналитик и аудитор;
- возникают ли информационные парадоксы между теми, кто создает информацию и теми, кто ее потребляет.

Сегодня учетная информация формируется с помощью человека и машины. Машины хорошо справляются с формированием информации, алгоритм формирования которой можно описать математическим языком, а человек формирует информацию, которая строится на основе профессионального суждения. Можно сказать, что формы отчетности успешно может составить машина, а Приложение или примечание к финансовой отчетности – это результат деятельности профессионала-бухгалтера. Кто же сегодня потребляет информацию, которую мы создаем в бухгалтерском учете в форме финансовой отчетности. Информацию, которую мы формируем в форме финансовой отчетности и налоговых деклараций также два пользователя. Первый пользователь - это машины, которые проверяют правильность выполнения заложенного математического алгоритма при расчете показателей и их взаимную увязку с другими отчетными показателями. Таких пользователей становится все больше и больше, это работа по приему и анализу налоговых деклараций, работа по анализу данных финансовых отчетов, математические алгоритмы анализа информации используется на фондовых рынках и т.д. Однако, машина как пользователь учетно-отчетной информации сегодня еще не может полностью анализировать и интерпретировать текстовую часть финансовых отчетов. На наш взгляд, данная ситуация рождает информационный парадокс, который состоит в том, что учетная информация формируется двумя составителями и используется двумя новыми пользователями, которых можно объединить в две группы – это машины и профессионалы. Если раньше мы говорили о том, что есть внешние и внут-

ренные пользователи, основные и прочие, то сегодня надо говорить о том, что есть пользователи машины и есть пользователи люди.

Все вышеприведенные рассуждения создают фон для данного исследования. Аналогичные исследования были сделаны автором в 2012 году [1]. Суть его состоит в попытке определить есть ли драйверы развития теории и практики учетно-аналитических наук, или единственный драйвер – это развитие (обучение) искусственного интеллекта и дальнейшее совершенствование учетно-управленческих автоматизированных программ. Поводом для данного рассуждения послужила данные Высшей аттестационной комиссии Российской Федерации. По данным ВАК РФ за последние 5 лет по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» подано к защите 303 диссертационных исследований, в т.ч. в 2014 году – 93 работы, 2015 году – 95 работ, в 2016 году – 60 работ, в 2017 году – 31 работа, в 2018 году – 24 работы. В числе поданных к защите работ были и работы зарубежных исследователей, так в 2015 году – 7 работ, в 2016 и 2018 годах по одной работе. Наибольшей удельный вес в исследованиях приходится на различные виды учета (финансовый, управленческий, отраслевой и т.д.). Данные по годам и предметным областям исследования, к сожалению, свидетельствует о негативно складывающейся тенденции, отсутствии притока молодых исследователей в данную специальность и о том, что несмотря на существующий фон потребности в научных исследованиях, количество представленных к защите диссертаций катастрофически сокращается.

Возникает еще один вопрос, а может быть в нашей науке больше нет новых предметов и объектов исследования, или может быть отсутствует мотивация или драйверы развития? Или, может быть, развитие нефинансовой отчетности довлеет над развитие финансовой отчетности и бухгалтерского учета. Например, по данным Российского Союза промышленников и предпринимателей на март 2019 года в Национальный Регистр нефинансовых отчетов внесены 176 компаний, зарегистрировано отчетов - 924, которые выпущены в период, начиная с 2000 г. В их числе: экологические отчеты (ЭО) - 81, социальные отчеты (СО) – 326, отчеты в области устойчивого развития (ОУР) – 314, интегрированные отчеты – 176, отраслевые отчеты – 27 [2]. Для иллюстрации роста нефинансовых отчетов можно привести тот факт, что в 2000-2001 годах только 4 организации в России формировали и представляли нефинансовые отчеты. Сегодня наибольшее распространение представление нефинансовых отчетов получило в таких отраслях как энергетика, нефтегазовая, металлургия и горнодобывающая, финансы и страхование. Учитывая то, что данная отчетность является относительно новой, строится на упрощенной системе подачи информации и доступной для понимая практически любому пользователю (даже не имеющему специальной подготовки), поэтому она вызывает большой интерес и ее развитию как новому явлению уделяется повышенное внимание.

Рассмотрим состояние исследований в области финансового учета и отчетности. В 2015 году Дружиловская Т.Ю. опубликовала в журнале «Международный бухгалтерский учет» цикл статей, посвященных изучению проблематики, исследуемой российскими учеными в 2014-2015 годах и опубликованной в таких российских научных и научно-практических журналах как «Международный бухгалтерский учет», «Бухгалтерский учет», «Все для бухгалтера», «Бухгалтер и закон», «Бухгалтерский учет в бюд-

жетных и некоммерческих организациях», «Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии» [3, 4]. Т.Ю. Дружиловская выделила следующие направления исследований:

– особенностей бухгалтерского (финансового) учета отдельных хозяйственных операций учет выполнения работ, оказания услуг (учет операций по договорам мены; учет расчетов с использованием векселей и банковских карт; учет толлинговых, факторинговых операций, операций на основе бенчмаркинга, по договорам коммерческой концессии; учет франчайзинга и мерчандайзинга; учет лизинговых операций, аренды; операций с имуществом, полученным во временное безвозмездное пользование; учет недостач; учет товарных операций, товарных кредитов; учет договорных отношений с поставщиками и перевозчиками; учет операций с земельными участками и земельными ресурсами и др.);

– особенностей бухгалтерского (финансового) учета отдельных активов и обязательств (учет инвестиционных активов; учет доходных вложений в материальные ценности; учет деловой репутации; учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; учет интеллектуального капитала; учет задолженности по кредитам и займам; учет сомнительной и безнадежной задолженности; учет основных средств и биологических активов; учет обязательств по оплате труда и резервов на оплату отпусков; учет расчетов с подотчетными лицами; учет материалов; учет готовой продукции; учет незавершенного производства и др.);

– бухгалтерского (финансового) учета затрат на производство, доходов, расходов, финансовых результатов и собственного капитала (учет затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции; учет издержек обращения; учет транзакционных издержек, учет затрат на приобретение активов; учет доходов, расходов и капитала; учет уставного, добавочного и резервного капиталов, учет уставного фонда и др).

Направления исследования включают как традиционные объекты, так и новые, вызванные применением новационных хозяйственных механизмов.

С точки зрения развития и применения в учет профессионального суждения особое внимание заслуживают исследования проблем формирования учетной политики и бухгалтерской отчетности. Отдельно выделяется направление исследований системы МСФО, проблем реформирования российского бухгалтерского учета, сравнения различных систем бухгалтерских стандартов [5, 6].

Современные исследования в теории и практике должны строиться на исследовании научных парадигм, учетных концепций, исторических аспектов, учитывать необходимость учетно-аналитического обеспечения риск-ориентированного проектного подхода в управлении экономическими субъектами. Следовательно, сегодня существует много направленное поле научно-практических исследований в области бухгалтерского учета. Задача состоит в привлечении в профессию молодых исследователей.

Мотивация для роста в любой профессии имеет несколько составляющих, одна из них – это рост материального вознаграждения, а вторая – не менее важная – это наличие признания профессиональных заслуг профессиональным сообществом.

Хорошим примером такой мотивации в международной практике является Бухгалтерский Зал Славы. Зал славы бухгалтерского учета, созданный в Университете штата Огайо в 1950 году. В 2017 году было заключено соглашение о передаче Зала Славы бухгалтерского учета Американской ассоциации бухгалтеров. Зал славы бухгалтерского

учета чествует бухгалтеров, которые внесли или вносят существенный вклад в развитие бухгалтерского учета с начала 20-го века. Этот вклад оценивается по исследованиям в области бухгалтерского учета, создании качественной профессиональной литературы, значительной помощи профессиональным бухгалтерским организациям, широкое признание в качестве авторитета в некоторых областях бухгалтерского учета, развитие бухгалтерского образования и государственной службы. С момента своего основания в 1950 году 97 ведущих бухгалтеров были избраны в Зал славы. Из них - 93 представителя мужского пола и 4 женского; 82 номинанта премии являются уроженцами США и лишь 15 человек – это профессионалы из других стран.

Американская ассоциация бухгалтеров подает мировому бухгалтерскому сообществу еще один пример признания и памяти о профессионалах, которые внесли существенный вклад в развитие профессии. На своем сайте они ведут страничку In memory, где приводятся биографии членов Американской ассоциации бухгалтеров со словами и обращением: помним и чтим наших коллег, которые действительно были лидерами в области бухгалтерского образования и помогли сформировать будущее бухгалтерского учета посредством их преподавания и исследований, пожалуйста, присоединяйтесь к нам в выражении соболезнований семьям этих давних и влиятельных членов Ассоциации.

Создание таких залов славы бухгалтерского учета на национальном уровне будет способствовать развитию профессии, учетной практике и науки, росту престижа профессии бухгалтера и придание публичности ее положительных качеств, главное из которых – это обеспечение национального экономического роста и безопасности.

#### Список использованных источников

1. Абдалова Е.Б., Осипов М.А. Профессия бухгалтера – возможности и проблемы будущего / Е.Б. Абдалова, М.А. Осипов В сборнике: Россия и Санкт-Петербург: экономика и образование в XXI веке. Научная сессия профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов по итогам НИР за 2012 год : сборник лучших докладов. Редактор: Карлик А.Е., 2013. С. 70-72.
2. Национальный Регистр и Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rspp.ru/simplepage/157>.
3. Дружиловская Т.Ю. Проблемы бухгалтерского финансового учета и отчетности в публикациях современных ученых / Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 6 (348). – С. 52-68.
4. Дружиловская Т.Ю. Проблемы бухгалтерского финансового учета и отчетности в публикациях современных ученых / Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 7 (349). – С. 44-68.
5. Линь С., Осипов М.А., Абдалова Е.Б. Развитие регулирование учета в странах с переходной экономикой и исследование экономических последствий интернационализации положений по бухгалтерскому учету на примере Китая / С. Линь, М.А. Осипов, Е.Б. Абдалова // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. – 2012. - № 3 (75). С. 7-14.
6. Акимова Б.Ж., Аманова Г.Д., Абдалова Е.Б. Вознаграждение работникам в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Б.Ж. Акимова, Г.Д. Аманова, Е.Б. Абдалова // Экономическая серия вестника ЕНУ имени Л.Н. Гумилева. – 2018. - № 4. С. 21-29.