

## СУЩНОСТЬ ЦИФРОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК НОВОГО МЕХАНИЗМА ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Е.Ю. Афанасьева, канд. экон. наук, доц.,

А.А. Конон,

Полоцкий государственный университет, Беларусь

Современное общество вступило в новый этап мирового экономического развития, получивший название «цифровая экономика», который характеризуется углублённой информатизацией и цифровизацией всех аспектов человеческой деятельности. Мировой тренд развития цифровой экономики закреплён в Декларации «О цифровой экономике: инновации, рост и социальное благополучие», принятой на Министерской конференции в Канкуне (Мексика) (2016 г.) [1].

В соответствии с Государственной программой развития цифровой экономики и информационного общества на 2016–2020 гг. [2], в Республике Беларусь предполагается совершенствование условий для формирования цифровой экономики и развития информационного общества на основании внедрения цифровых технологий в образование, здравоохранение, сельское хозяйство и промышленность. В этом контексте приобретают актуальность вопросы переосмысления роли и места бухгалтерского учета в системе информационного обеспечения управления экономическими процессами, поскольку его функционал традиционно включает сбор, обработку и предоставление экономической информации о деятельности хозяйствующих субъектов.

В последние годы наиболее важным стал вопрос становления новой парадигмы бухгалтерского учета, связанной с цифровизацией экономики и развитием информационного общества XXI века. Известные ученые-экономисты стали использовать в научных публикациях новые термины: «цифровой учет», «цифровизация бухгалтерского учета». Вместе с тем, на сегодняшний день отсутствует единый подход к реформированию методологии бухгалтерского учета, так как данные понятия не закреплены в законодательстве, а авторы расходятся во мнениях.

Одни авторы [3, с. 33; 4, с. 251] считают основным направлением модернизации бухгалтерского учета использование новых цифровых технологий (технологии блокчейн, смарт-контракты, облачные хранилища, др.), внедрение которых в сравнении с ручной обработкой информации дает следующие преимущества:

- отсутствие или сокращение количества первичных документов;
- снижение трудоемкости обработки бухгалтерской информации;
- быстрая обработка больших массивов данных;
- представление данных в удобном для анализа виде (диаграммы, графики, таблицы);
- мгновенный обмен информацией, как между структурными подразделениями организации, так и между организацией и государственными органами;
- исключение арифметических ошибок;
- общение онлайн с контролирующими государственными органами и банками;
- возможность быстрого реагирования на изменение законодательства и др.

Другие авторы [5, с. 65; 6, с. 54] делают акцент на появлении новых объектов бухгалтерского учета (токены, криптовалюта, блок транзакций, цифровые записи, права собственности в реестре транзакций, человеческий капитал, клиентская база и др.), для которых возникает необходимость разработки новых методик и принципов учета.

В таблице представлены мнения различных авторов по определению понятий «цифровой учёт» и «цифровизация бухгалтерского учёта».

Таблица. – Подходы к определению сущности понятий «цифровой учёт» и «цифровизация бухгалтерского учёта»

Название литературного источника / автор, год	Определение
1	2
Варламова, Д.В., Алексеева, Л.Д. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учёта, 2020	Цифровизация бухгалтерского учёта – это существенные изменения в бухгалтерском учете, в которых задействованы инновационные процессы создания, хранения и передачи информации, а именно: технология получения, хранения и передачи необходимой информации адресатам в бухгалтерском учете; методология систематизации информации [4, с. 250]
Карпова, Т.П. Направления развития бухгалтерского учёта в цифровой экономике, 2018	Цифровой учёт – это модификация бухгалтерского учета, базирующаяся на новых показателях, способах сбора и обработки не только финансовой информации, но и достаточности её интеграции с информацией о других сторонах бизнеса и внешней среды [6, с. 52]
Цих, А. Бухгалтер в цифровую эпоху, 2019	Цифровизация бухгалтерских операций – это разноска выписок по счетам в программе бухгалтерского учёта, обработка первичных документов и заведение (регистрация) документов для проведения бухгалтерских операций [7]
Пожарицкая, И.М. Цифровой учёт: миф или реальность? 2019	Цифровой учёт – система регистрации, накопления, систематизации, хранения и передачи информации в электронном виде об объектах цифровой экономики, как на национальном, так и международном уровнях [8]
Филиппова, А. В., Еременко, В. А. Перспективы внедрения цифровых технологий в российскую экономику и бухгалтерский учёт, 2020	Цифровой учет – это внедрение цифровых технологий в бухгалтерский учет [9]
Пак, М.В., Ткач, В.И., Модель цифрового учёта, 2019	Цифровой учет – это учет, который опирается на цифровую платформу, состоящую из инжинирингового плана счетов, блокчейна и других программ [10]
Колосова, О.Е, Цифровизация бухгалтерского учёта, 2019	Цифровизация бухгалтерского учёта – это регулирование производства в единой виртуальной среде с различных информационных технологий и прикладных программных продуктов [11]

Продолжение таблицы

1	2
Ерёменко, В.А., Мамлеева, А.М. Влияние цифровизации на бухгалтерский учёт, 2019	Цифровизация бухгалтерского учёта – подход к использованию цифровых ресурсов в работе организации, перераспределение технологий и бизнеспроцессов для усовершенствования рабочей среды сотрудников, взаимодействия с заказчиками и другими участниками деятельности современного предприятия [12]
Локтионова, С.А., Стрекалова, С.А. Взаимодействие бухгалтерского учёта и цифровой экономики, 2019	Цифровизация бухгалтерского учёта – модернизация ведения хозяйственной деятельности организации, обработка большего объёма информации, чем способен обработать человек, повышение эффективности производственных процессов [13]
Пидоря, С.А. Элементы цифрового метода бухгалтерского учёта, 2019	Цифровой бухгалтерский учёт – это система приемов и методов, используемых для создания бизнеса, удовлетворяющего целям, поставленным перед организацией [14]
Пикалов, П.А. Цифровая экономика в бухгалтерском учете, 2019	Цифровизация бухгалтерского учёта – инновационные возможности ведения бухгалтерского учёта: новые инструменты и каналы связи для ведения цифрового учёта и обмена знаниями [15]
Кочеткова, А.С., Селезнева, М.П. Влияние цифровизации на бухгалтерский учёт, 2019	Цифровизация бухгалтерского учёта – это улучшение, как характеристик бухгалтерской информации, так и возможностей ее применения; собрание показателей, характеризующие состояние внутренних социально-экономических процессов предприятия [16]
Дуйсен, К. Развитие бухгалтерского учета в эпоху цифровизации, 2019	Цифровизация бухгалтерского учета – это создание единой базы данных, благодаря которой сократятся временные и трудовые ресурсы на управление бухгалтерским учетом [17]
Воронина, Н.И., Надеждина, С.Д., Пьянкова, Л.М., Фадейкина, Н.В. Будущее бухгалтерского учета в контексте современного развития цифровой экономики, 2019	Цифровой учёт – информация, представляющая форму нематериального актива в рамках субъекта хозяйствования [18]
Щербакова, А.В., Брянцева, Т.А. Взаимосвязь цифровизации и бухгалтерского учета, 2019	Цифровизация бухгалтерского учета – это автоматизация сбора, обмена, анализа и использования информации в электронном и цифровом виде и создание единой информационной системы предприятия. Цифровизация – это подход к применению цифровых ресурсов в работе организации [19]
Авдийский, В.И., Трушанина А.Д. Минимизация рисков бухгалтерского учета с использованием цифровых технологий, 2019	Цифровизация бухгалтерского учёта – это обеспечение качественного сбора, обобщения, систематизации и анализа в огромных объемах любой информации о финансово-экономической и иной деятельности хозяйствующих субъектов [20]
Лагуновская, Е.О. Основные направления развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики в республике Беларусь, 2020	Цифровизация бухгалтерского учёта – это изменения его содержательных, методологических и концептуальных основ под влиянием информационно-коммуникационных технологий [21]

Окончание таблицы

1	2
Филиппова, А.С., Илатовская, М.А. Цифровые технологии в бухгалтерском учете: сравнение современных сервисов, 2020	Цифровизация бухгалтерского учёта – инструменты и каналы связи для различного учета данных, а также осуществление обмена данными [22]
Возьянова, А.Н. Особенности цифрового бухгалтерского учета в современном обществе, 2020	Цифровой учет – это когда все транзакции записываются в онлайн-сервер или базу данных [23]

Примечание: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы, электронных ресурсов.

Анализ понятий, представленных в таблице, подтверждает, что большинство авторов отождествляют понятия «цифровой учет» и «цифровизация бухгалтерского учета». По нашему мнению, «цифровой учет» - это комплексное понятие, которое включает изменения, основанные на использовании цифровых технологий не только в бухгалтерском учете, но и в других видах учета: оперативном, статистическом, налоговом, кадровом, социальном, экологическом. Соответственно, с точки зрения бухгалтерского учета следует характеризовать более узкое понятие «цифровой бухгалтерский учет».

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-З от 2 июля 2013 г. «бухгалтерский учет – система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности» [24]. Вместе с тем, при цифровом бухгалтерском учете сохраняется система непрерывного формирования информации, но меняется порядок осуществления и обобщения записей, соответственно, под цифровым бухгалтерским учетом следует понимать новую форму бухгалтерского учета, которая приходит на смену автоматизированному учету. Таким образом, следует разделять понятия «цифровой бухгалтерский учет» и «цифровизация бухгалтерского учета». «Цифровой бухгалтерский учет» – это новая форма бухгалтерского учета, тогда как «цифровизация бухгалтерского учета» – это процесс внедрения изменений в бухгалтерский учет.

На основании изученных определений, представленных в таблице 1, нами были выделены основные признаки, характеризующие цифровой бухгалтерский учет:

- модернизация, автоматизация, модификация бухгалтерского учета – в 29% определений;
- использование новых показателей, способов сбора и обработки информации – в 33 % определений;
- внедрение цифровых технологий – в 35 % определений;
- система приёмов, методов, инструментов – в 20 % определений;
- создание единой информационной системы предприятия – в 30 % определений;
- способствует повышению качества сбора, обобщения, систематизации и анализа информации в любых объёмах, усовершенствованию рабочей среды – в 25 % определений.

Таким образом, на основании изученных мнений ученых-экономистов и выделенных отличительных характеристик цифровизации, нами предлагается авторское определение понятия «цифровой бухгалтерский учёт»: это форма бухгалтерского учёта, основанная на внедрении современных цифровых технологий в учетный процесс и применении модифицированных методов и инструментов бухгалтерского учёта, с целью повышения качества сбора, обобщения, систематизации, анализа больших объемов данных, контроля за ними и создания единой информационной системы организации. Предлагаемое определение, в отличие от представленных в таблице, полностью раскрывает сущность понятия «цифровой бухгалтерский учет», так как дает представление не только о сути предлагаемых изменений в бухгалтерском учете, но и о методах их осуществления, и главное, о цели реформирования системы.

#### Список использованных источников

1. Ministerial declaration on the digital economy: innovation, growth and social prosperity («Cancuá n declaration»). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.oecd.org/sti/ieconomy/Digital-Economy-Ministerial-Declaration-2016.pdf>. – Дата доступа: 17.06.2017). – Текст на англ. – Пер. Загл. с экрана: Министерская декларация: о цифровой экономике: инновации, рост и социальное процветание.
2. Об утверждении Государственной программы развития цифровой экономики и информационного общества на 2016–2020 годы: утв. Пост. Совета Министров Республики Беларусь от 23 марта 2016 г. № 235
3. Каморджанова, Н.А. Цифровая экономика: изменение парадигмы бухгалтерского учета // материалы XII международной научной конференции студентов, аспирантов, преподавателей «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития». – 2017. – С. 31-36
4. Варламова, Д.В. , Алексеева, Л.Д. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учёта // Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учёта. -2020. - №5 – С. 248-254 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://readera.org/voprosy-vnedrenija-cifrovyyh-tehnologij-v-sistemu-buhgalterskogo-ucheta-142223574> Дата доступа : 12.10.2020.
5. Пожарицкая И.М. Проблемы идентификации и признания цифровых финансовых активов в учете // Учет. Анализ. Аудит. - №5(6), 2018. – С. 61-66.
6. Карпова, Т.П. Направления развития бухгалтерского учёта в цифровой экономике // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического ресурса. – 2018. – С. 52 - 57 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-razvitiya-buhgalterskogo-uchyota-v-tsifrovoy-ekonomike> .- Дата доступа : 12.10.2020.
7. Цих, А. Бухгалтер в цифровую эпоху // Что делать Обозрение. - 2019. - №5 (168) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.4dk.ru/news/d/20191009133144-bukhgalter-v-tsifrovuyu-epokhu> .- Дата доступа : 12.10.2020.
8. Пожарицкая, И.М. Цифровой учёт: миф или реальность? - 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37105356> - Дата доступа : 12.10.2020.

9. Филиппова, А. В., Еременко, В. А. Перспективы внедрения цифровых технологий в российскую экономику и бухгалтерский учёт // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. - №5 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42914119> - Дата доступа : 12.10.2020
10. Пак, М.В., Ткач, В.И., Модель цифрового учёта // Экономические исследования и разработки. – 2019. - №10 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41374687> Дата доступа : 12.10.2020
11. Колосова, О.Е, Цифровизация бухгалтерского учёта // Научные приоритеты в АПК: Инновации, проблемы, перспективы развития. – 2019. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41415517>. Дата доступа : 12.10.2020
12. Ерёмченко, В.А., Мамлеева, А.М. Влияние цифровизации на бухгалтерский учёт // Вектор экономики. – 2019. - №4 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-tsifrovizatsii-na-buhgalterskiy-uchet> Дата доступа : 15.10.2020
13. Локтионова, С.А., Стрекалова, С.А. Взаимодействие бухгалтерского учёта и цифровой экономики // сборник трудов конференции «Образование и наука в современных реалиях» 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41718703> Дата доступа : 15.10.2020
14. Ерёмченко, В.А., Пидоря, С.А. Элементы цифрового метода бухгалтерского учёта // Элементы цифрового метода бухгалтерского учёта. – 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=38096141>. Дата доступа : 15.10.2020
15. Пикалов, П.А. Цифровая экономика в бухгалтерском учете // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42917002>. Дата доступа : 15.10.2020
16. Кочеткова, А.С., Селезнева, М.П. Влияние цифровизации на бухгалтерский учёт // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41802751>. Дата доступа : 15.10.2020
17. Дуйсен, К. Развитие бухгалтерского учета в эпоху цифровизации // сборник Международной научно-практической конференции. - 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=43309460>. Дата доступа : 15.10.2020
18. Воронина, Н.И., Надеждина, С.Д., Пьянкова, Л.М., Фадейкина, Н.В. Будущее бухгалтерского учета в контексте современного развития цифровой экономики // Сибирская финансовая школа. – 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42396545>. Дата доступа : 15.10.2020
19. Щербак ова, А.В., Брянцева, Т.А. Взаимосвязь цифровизации и бухгалтерского учета // сборник трудов конференций Международный молодежный форум «Образование. Наука. Производство». - 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=43872962>. Дата доступа : 15.10.2020
20. Авдийский, В.И., Трушанина А.Д. Минимизация рисков бухгалтерского учета с использованием цифровых технологий // Минимизация рисков бухгалтерского учета с использованием цифровых технологий 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41591912>. Дата доступа : 15.10.2020

21. Лагуновская, Е.О. Основные направления развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики в Республике Беларусь // Вестник науки. - 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://events.spbu.ru/eventsContent/events/2020/econsymp/new.pdf>. Дата доступа : 15.10.2020
22. Филиппова, А.С., Илатовская, М.А. Цифровые технологии в бухгалтерском учете: сравнение современных сервисов // 2020. - №5 (63) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://esa-conference.ru/wp-content/uploads/files/pdf/Filippova-Anna-Sergeevna.pdf>. Дата доступа : 12.10.2020.
23. Возьянова, А.Н. Особенности цифрового бухгалтерского учета в современном обществе // Аллея науки. – 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://alley-science.ru/domains\\_data/files/4June2020.pdf](https://alley-science.ru/domains_data/files/4June2020.pdf). Дата доступа : 12.10.2020.
24. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь № 57-3 от 2 июля 2013 г.

Министерство образования Республики Беларусь  
Полоцкий государственный университет

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

Электронный сборник статей  
IV Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 26 ноября 2020 г.)

*Текстовое электронное издание*

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2020

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты** [Электронный ресурс] : электронный сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2020. – 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.*

**№ госрегистрации 3061815625**

**ISBN 978-985-531-720-4**

© Полоцкий государственный университет, 2020

2 – дополнительный титульный экран – производственно-технические сведения

Для создания электронного сборника статей IV Международной научно-практической online-конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» использованы текстовый процессор Microsoft Word и программа Adobe Acrobat XI Pro для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF.

Компьютерный дизайн обложки *М. С. Мухоморовой*  
Технический редактор *С. Е. Рясова, А. А. Прадидова*  
Компьютерная верстка *Т. А. Дарьянова*

---

Подписано к использованию 27.01.2021.  
Объем издания: 18,8 Мб. Заказ 019.

---

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Свидетельство о государственной регистрации  
издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/305 от 22.04.2014.

ЛП № 02330/278 от 08.05.2014.

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