

УДК 338.2



## ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Ташиев Ниязали Маметибраимович, к.э.н., доцент ОшГУ,  
[89niko\\_kg@mail.ru](mailto:89niko_kg@mail.ru)

Турганбаева Мээрим, магистрант ОшГУ,  
Карабаева Кыздаркан, магистрант ОшГУ  
Ош, Кыргызстан

**Аннотация:** Выявление проблем и перспектив развития учетной информации для управления компаний в условиях цифровизации возник целый ряд вопросов, связанных с проблемами отражения объектов и событий в бухгалтерском учете. В условиях цифровой экономики развитие инструментария и методов учета выступает отдельной масштабной темой для изучения. В рамках данного развития увеличивается спектр решаемых задач, поскольку, выбора модели денежной оценки объектов учета, а также интересным трендом является появление новых виртуальных единиц стоимости. Цифровая трансформация, кризисный характер экономики и новые требования к системе управления финансово-хозяйственной деятельностью, изменение бизнес-моделей, появление новых видов активов – все это существенным образом влияет на бухгалтерский учет и возможности его развития.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, бухгалтерский учет, блокчейн, криптовалюта, токен, цифровые активы, экономика.

## САНАРИП ЭКОНОМИКА ШАРТЫНДА БУХГАЛТЕРДИК ЭСЕПТИН ӨНҮГҮҮ ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ

Ташиев Ниязали Маметибраимович, э.и.к., ОшМУнун доценти,  
[89niko\\_kg@mail.ru](mailto:89niko_kg@mail.ru)

Турганбаева Мээрим, ОшМУнун магистранты,  
Карабаева Кыздаркан, ОшМУнун магистранты  
Ош, Кыргызстан

**Аннотация:** Санариптештирүү шартында ишканаларды башкаруу үчүн бухгалтердик эсептин маалыматын өнүктүрүүнүн көйгөйлөрүн жана перспективаларын аныктоо, бухгалтердик эсепте объекттерди жана окуяларды чагылдыруу көйгөйлөрүнө байланыштуу бир катар маселелер келип чыкты. Санариптик экономикада бухгалтердик эсептин инструменттерин жана ыкмаларын иштеп чыгуу өзүнчө масштабдуу изилдөө темасы болуп саналат. Бул өнүгүүнүн алкагында чечиле турган милдеттердин спектри көбөйүүдө, анткени бухгалтердик эсептин объектилерин акчалай баалоо моделин тандоо, ошондой эле нарктын жаңы виртуалдык бирдиктеринин пайда болушу кызыктуу тенденция болуп саналат. Санариптик трансформация, экономиканын кризистик мүнөзү

жана финансылык башкаруу системасына коюлган жаңы талаптар, бизнес-моделдердин өзгөрүшү, активдердин жаңы түрлөрүнүн пайда болушу – мунун баары бухгалтердик эсепке жана аны өнүктүрүүгө олуттуу таасирин тийгизет.

**Негизги сөздөр:** санарип экономика, бухгалтердик эсеп, блокчейн, криптовалюта, токен, санарип активдер, экономика.

## PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IN THE CONDITIONS OF THE DIGITAL ECONOMY

*Tashiev Niiazaly Mametibraimovich,  
Candidate of Economics, Associate Professor, Osh State University  
[89niko\\_kg@mail.ru](mailto:89niko_kg@mail.ru)*

*Turganbayeva Meerim, undergraduate Osh State University  
Karabaeva Kyzdarkan, undergraduate Osh State University  
Osh, Kyrgyzstan*

**Abstract:** Identification of problems and prospects for the development of accounting information for the management of companies in the context of digitalization, a number of issues have arisen related to the problems of reflecting objects and events in accounting. In the context of the digital economy, the development of accounting tools and methods is a separate large-scale topic for study. As part of this development, the range of tasks to be solved is increasing, since the choice of a model for the monetary valuation of accounting objects, as well as an interesting trend is the emergence of new virtual units of value. Digital transformation, the crisis nature of the economy and new requirements for the financial management system, changing business models, the emergence of new types of assets - all this significantly affects accounting and the possibilities for its development.

**Keywords:** digital economy, accounting, blockchain, cryptocurrency, token, digital assets, economy.

Характерной особенностью современной социально-экономической среды является глобальная информатизация, которая проявляется как в динамичном развитии информационно-коммуникационных технологий, так и в превращении информации в стратегический ресурс для полноценного функционирования любых, в первую очередь, экономических субъектов в турбулентно изменяющемся мире. Изменения в системе бухгалтерского учета в современных условиях связаны с целым рядом факторов и причин. На протяжении нескольких последних десятилетий многими учеными и практиками отмечается ряд проблем, связанных со снижением функциональности учета и ценности информации финансовой отчетности для ключевых групп стейкхолдеров.

Вопросам трансформации бухгалтерского учета в современных условиях, в частности, в условиях цифровизации, посвящено достаточно

много трудов отечественных и зарубежных ученых. При этом подавляющим большинством авторов признается необходимость развития учета на теоретико-методологическом и практическом уровне, наполнения содержания учетной информации данными и показателями, представляющими интерес для пользователей в современных экономических условиях. На сегодня существует достаточно много попыток сформулировать и определить суть новой экономики. Новая экономика по разному определяется и трактуется в специальной литературе - как цифровая, постиндустриальная, информационная, когнитивная, экономика знаний, экономика услуг и т.д. в зависимости от тех аспектов современной экономической системы, которые акцентируются в том или ином случае.

Важной особенностью новой экономики является высокая степень ее зависимости об общего социально-экономического и политического ландшафта. С одной стороны, общемировым трендом, задекларированным на уровне многочисленных международных соглашений, является движение в направлении устойчивого развития человечества, предполагающего сохранение всех видов капитала, включая человеческий и природный, и приоритет социально-гуманитарных ценностей. Именно это определило акценты в формировании информационной среды устойчивого развития и послужило причиной активных разработок в области нефинансовой отчетности за последние десятилетия.

В контексте рассмотренных особенностей определенным образом меняется видение роли бухгалтерского учета в информационной среде, ряд его содержательных и методологических особенностей. Факторы современной экономической жизни оказывают влияние на содержание учетной информации и основные характеристики его информационного продукта, на методологию учета, внутреннюю структуру учетной системы и выделение видов учета, определение концептуальной сферы учета, его предметного поля и объектов, критериев их признания, оценки и систематизации.

Говоря о развитии бухгалтерского учета в современных условиях, следует отталкиваться, в первую очередь, от понимания его ключевых задач, как системы информационного обеспечения экономических и управленческих процессов, формирующей среду принятия решений как на глобальном уровне, так и на уровне любого социально-экономического субъекта

В первую очередь, это касается понимания места и роли и позиционирования бухгалтерского учета в социально-экономической

системе. Традиционное рассмотрение бухгалтерского учета только как практики формирования и передачи заинтересованным пользователям информации экономического характера сужает сферу его возможного применения и ограничивает перспективы развития. Поэтому возникает потребность в понимании и уточнении двух принципиальных моментов. Это расширение предметного поля учета в современных условиях, видение его концептуальной сферы, которая включает, помимо привычных экономических ресурсов, их движения и соответствующих прав на них, интересы различных субъектов, групп и институтов, и их возможную реакцию на учетную информацию, которая формирует рыночные и нерыночные воздействия и определенную социально-экономическую динамику. Фактически уже сегодня учет все в большей степени затрагивает временные и вероятностные характеристики экономических процессов, нефинансовые факторы создания стоимости и неденежные ценностные характеристики активов и благ, факторы антропогенного влияния, социальной ответственности и вклада в устойчивый общественный рост.

Учетные практики должны развиваться так, чтобы поддерживать информационно в режиме реального времени новые модели управления. В современных условиях важно не просто зафиксировать информацию с определенным временным лагом обобщения, а создать возможность оперативного отслеживания состояния внешней и внутренней среды, ситуативного управления, возможности оценки и оперативного изменения бизнес-моделей. Все это становится технически возможным благодаря цифровым технологиям, например, анализа больших данных, элементов интернета вещей и т.д. Причем поскольку техническая составляющая переходит в сферу информационно-коммуникационных технологий, роль учета больше смещается в сторону содержания той информации, которая должна формироваться для обеспечения потребностей существующих и возможных заинтересованных лиц и институтов и связующего звена между информационной системой и ее потребителями. Именно эта часть его функционала не может быть автоматизирована полностью, поскольку предполагает наличие профессионального суждения на базе системы специальных знаний, опыта и интуиции и основывается на комплексном видении, сочетающем экономический, управленческий, ситуационный, информационный, социологический, этический, прогностический, прагматический, этический и другие существующие подходы к бухгалтерскому учету.

При таком подходе меняется и видение внутреннего структурирования

бухгалтерского учета. Долгое время бытовавшее мнение о разделении видов бухгалтерского учета, особенно по критерию пользователя учетной информации (финансовый, управленческий), в современных условиях теряет свою актуальность. Уже длительное время нормальной практикой является использование данных управленческого учета при подготовке интегрированной отчетности, при формировании раскрытий к ней, отражающих такие факторы существования компании, как стратегия, видение топ-менеджментом перспектив развития, качество системы управления, бизнес-модели, механизм и факторы создания добавленной стоимости, экономические платформы и т.д. Выделение видов учета является вопросом неоднозначным, и попытки определить новые виды, такие как стратегический, социальный, актуарный, адаптивный, многоцелевой, креативный, интеллектуальный, имеют как сторонников, так и противников. В большей степени, на наш взгляд, они являются попытками научного поиска вариантов развития учета как практики, его функционала и продукта.

Цифровизация для бухгалтерского учета - это, в первую очередь, технологические возможности, которые обеспечат прорыв в процедурах генерирования, передачи и использования информации для управления действиями любых субъектов социально-экономических процессов. Но содержание информации, в том числе и учетной, определяется не технологией ее формирования и обработки, а объективными потребностями участников информационного обмена.

Содержание информационного продукта бухгалтерского учета постепенно расширяется и дополняется рядом данных, показателей и раскрытий (пояснений), которые все больше затрагивают нефинансовые аспекты деятельности организаций. Это связано с тем, что в круг показателей, предоставляемых пользователям, в условиях современной экономики включаются нефинансовые параметры деятельности организации, отражающие ее экологическую безопасность и социальную ответственность, стратегию руководства, качество управления, наличие таких платформ создания стоимости, как человеческий и организационный капитал, имидж и репутация компании и других объектов, информация о которых ранее в учете не формировалась и не представлялась в отчетности.

Кроме того, в условиях цифровой экономики появляются и принципиально новые формы активов, обязательств и капитала: виртуальное имущество, цифровая валюта и цифровые активы.

Определенная сложность возникает при систематизации и идентификации объектов учета цифрового характера. Это связано с тем, что

данные объекты во многом являются новыми, нетипичными для хозяйственной практики, не всегда понятийно согласованными и законодательно определенными и сложно описываются существующими дескрипторами. Попытки их систематизации делаются достаточно многими авторами, однако согласованного взгляда на такую систематизацию пока не выработано.

В связи с феноменальным ростом интереса в последние десятилетия к технологии блокчейн и криптовалютам, механизмам их возникновения, обращения и использования чаще всего в разработках зарубежных авторов как новые объекты учета исследуются не просто цифровые, а цифровые финансовые активы.

Цифровые активы в широком понимании включают все активы, имеющие цифровую форму и определенную ценность для экономического субъекта, вне зависимости от способа ее выражения и наличия права собственности на данный ресурс или только право пользования им. В составе цифровых активов можно выделить то, что является цифровым продуктом или цифровым ресурсом (активом, правом на получение неких услуг, благ или иных объектов, имеющих ценность для рассматриваемого субъекта)[3].

Цифровые активы включают:

- информационные активы, к которым можно отнести структурированные цифровые данные, например, база данных, отчетность предприятия и цифровой продукт, фактором создания добавленной стоимости которого является использование определенных знаний. Еще более развитой формой цифрового продукта является инкапсулированная в сети в цифровом формате инфраструктура, позволяющая пользователю такого продукта удаленно получать некий функциональный или информационный продукт;
- цифровые финансовые активы, включающие финансовые инструменты, цифровую валюту и токены, электронные деньги;
- цифровые нефинансовые активы, включающие виртуальное цифровое имущество, права доступа к электронным сервисам или платформам.

Вопросы отнесения новых объектов к той или иной категории активов являются дискуссионными.

Важным следствием цифровизации являются существенные изменения не просто в технике бухгалтерского учета, но и в методе учета, который сложно рассматривать незыблемым в эпоху шестого технологического уклада и стремительного развития высоких технологий: сегодня практически все элементы метода определенным образом трансформируются в условиях



экономики знаний и цифровых технологий.

Так, например, технология блокчейн, зачастую, упоминается как альтернатива традиционной учетной регистрации, поскольку дает возможность распределенного, взаимосвязанного и программно-защищенного хранения данных в объединенном регистре, что существенно повышает надежность, достоверность, верифицируемость и возможность контроля учетной информации. Это делает практически невозможным или очень сложным уничтожение, искажение или фальсификацию данных, нежели в случае ее локального хранения. Некоторые источники называют такую систему регистрации «тройной учетной записью» [4].

Развитие инструментария и методов учета в условиях цифровой экономики представляет собой отдельную масштабную тему для изучения; но даже в первом приближении очевидными являются существенные изменения и новые возможности в этой сфере. При этом документальное подтверждение не является определяющим для признания хозяйственных фактов, тем более определенные хозяйственные факты и параметры деятельности не могут быть документально отражены имеющимися средствами (будущие события, характеристики внешней среды, оценочные параметры), а инвентаризация неосуществима в привычном формате для ряда виртуальных объектов, знаний и воздействий.

Будучи достаточно универсальной моделью данных, счета и запись на них могут рассматриваться как модель, определяющая не только что, но и как отражать в учете. Поскольку факты экономической жизни в цифровой информационной системе наделяются метриками, дескрипторами и легко вписываются в любую таксономию, можно говорить, например, о том, что нет необходимости выделять счета финансового и управленческого учета и искать модели параллельного отражения данных; это же касается отражения нефинансовой информации. В условиях блокчейна многие говорят о «тройной записи» на счетах, однако, по сути, подразумевая при этом просто распределенную и криптографически защищенную регистрацию. Что касается попыток создать развернутые - тройные, четверные, многомерные формы записи, то, как уже отмечалось, в большей степени они предполагают включение в запись ряда дополнительных параметров соответствующего экономического факта, либо его влияние не только на капитал и прибыль, но и другие обобщенные категории хозяйственной системы.

Оценивая влияние цифровых технологий на бухгалтерский учет, можно сделать вывод о том, что они могут рассматриваться не как угроза его дальнейшему существованию, а как средство развития инструментальной

базы, позволяющее развивать методы учета в содержательной, а не технологической плоскости. В частности:

-технология блокчейн и ведение распределенного реестра данных предоставляет возможности хранения, проверки и получения многопользовательского, но строго санкционированного доступа к учетной информации;

-новые электронные отчетные форматы дают возможность автоматически создавать и обрабатывать отчетность, обеспечивая единое смысловое значение фактов и логическую увязку концептов;

-облачные технологии обеспечат более эффективное взаимодействие и обмен информацией между сотрудниками разных подразделений организации и аутсорсинговых структур при автоматизации бизнес-процессов.

Реальную угрозу будущему бухгалтерского учета составляют не цифровые технологии, а недостаточная гибкость и адаптивность его исторически сложившихся и традиционно консервативных методов и подходов. Именно поэтому в условиях цифровой экономики логичным и целесообразным является многостороннее развитие методологической базы учета, охватывающее как элементы метода учета, так и смежных видов управленческой деятельности, и обеспечивающее адекватность его информационного продукта существующим и новым задачам.

#### **Список литературы:**

1. Ташиев Н.М., Назарбекова О.А., Тууганбаев А. Значение автоматизации бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики//Известия ВУЗов Кыргызстана.2020/2, с.50-54.
2. Ташиев Н.М., Назарбекова О.А., Тууганбаев А. Роль информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета//Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. 2020/4, с.172-175.
3. Одинцова Т.М. «Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики»//Современная экономика: проблемы и решения. 2021/4.с.190-208.
4. Лабынцев Н.Т. Проблемы бухгалтерского учета криптовалютных операций. Экономика, бизнес, инновации // Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. Пенза, Изд-во «Наука и Просвещение», 2018, с. 248-256.
5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. 4-е изд., стер. Москва, Омега-Л.