



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 16 апреля 2021 г.**

Нурсултан

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 16 апреля 2021 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2021. – 256 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 16 апреля 2021 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2021
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2021

ISBN 978 601 337 121 4

Нео бухгалтер в цифровой экономике

Жолаева М.А. PhD,
доцент кафедры учет и анализ ЕНУ им.Л.Н.Гумилева
Искакова А.Б.
Старший преподаватель, магистр
кафедры учет и анализ ЕНУ им.Л.Н.Гумилева
Казахстан

Аннотация Трансформация профессиональных компетенций в процессе становления и развития цифровой экономики неразрывно связана с будущей конфигурацией самой профессии. Ситуация осложняется, когда перспективы профессии выглядят неопределенно в свете противоречивых прогнозов и отсутствия комплексных системных решений в данной области.

Ключевые слова: цифровая экономика, бухгалтерский учет, бухгалтерская профессия, неоклассическая концепция бухгалтерского учета.

Neo Accountant in the Digital Economy

Zholaeva M. A. PhD,
associate Professor of the Department of Accounting and Analysis of the L. N. Gumilyov ENU
Iskakova A. B.
Senior Lecturer, Master
of Accounting and Analysis Department, Gumilyov ENU
Kazakhstan

Abstract The transformation of professional competencies in the process of formation and development of the digital economy is inextricably linked with the future configuration of the profession itself. The situation is complicated when the prospects of the profession look uncertain in the light of conflicting forecasts and the lack of comprehensive system solutions in this area.

Keywords: digital economy, accounting, accounting profession, neoclassical accounting concept.

Развитие цифровой экономики сопровождается усилением роли информационных технологий, разработками в сфере искусственного интеллекта, структурными изменениями большинства хозяйственных процессов. Это порождает пессимизм и неуверенность в будущей востребованности многих видов профессиональной деятельности.

Сложно представить себе цифровую экономику, функционирующую без главного ресурса информационного общества. Формируемые в системе бухгалтерского учета сведения используются постоянно расширяющимся кругом частных и общественных, внутренних и внешних пользователей: акционерами, инвесторами, регуляторами, фискальными, таможенными, статистическими, антимонопольными органами и пр. Нестабильная оценка будущего существования бухгалтерского учета уже сейчас способствует снижению престижа этой профессии, заметно сокращает приток мотивированной молодежи, отрицательно сказывается на востребованности бухгалтерского образования. Для преодоления негативных последствий изложенной ситуации важно определить ключевые компетенции бухгалтера будущего, исследовать влияние процессов дигитализации экономических отношений на конфигурацию бухгалтерской профессии в перспективе.

Цифровая экономика воздействует на все сферы профессиональной жизни человека и становится неотъемлемой ее частью. Перемены она приносит и в бухгалтерский учет. В бухгалтерском учете уже давно началось внедрение компьютерных технологий, это коснулось и средств работы, программных продуктов по ведению бухгалтерского учета, и электронного документооборота при взаимодействии с различными органами, и электронного банкинга. Цифровая экономика создала специальный инструмент – смарт-контракт, который позволяет оформлять договорные отношения между участниками цифровых транзакций и который не может обойти своим вниманием бухгалтер.

Концепция «смарт-контракта» была предложена Н. Сабо, американским программистом и криптографом, в 1996 году. Сабо описал смарт-контракт как компьютерный протокол, который на основе математических алгоритмов самостоятельно проводит сделки с

полным контролем над их выполнением. Это определение смарт-контрактов актуально до сих пор. Вот как сам Сабо комментирует это сейчас: «Технология блокчейн появилась очень вовремя, став идеальной экосистемой для развития смарт-контрактов, которые уже сейчас становятся самым обычным явлением в бизнес-транзакциях и за его пределами. Мне приятно принадлежать к сообществу, причастному к развитию технологий с открытым исходным кодом, которые обеспечивают безопасность и конфиденциальность всех операций, и работать на достижение всеобщего блага» [4]. Прообразом смарт-контрактов являются обычные бумажные контракты, которые использует в своей деятельности любая организация. После составления такие контракты обычно вручную подписываются и стороны исполняют все их положения [1]. Смарт-контракт – это также соглашение между физическими лицами или организациями, но только описанное в виде программного кода, который исполняется автоматически и получает все необходимые данные при помощи так называемых «оракулов» – программ, которые обеспечивают связку реального и цифрового мира. Смарт-контракт – компьютерный алгоритм, предназначенный для заключения и поддержания коммерческих контрактов в технологии блокчейн. Смарт-контракт – договор в электронной форме, исполнение прав и обязательств, по которому осуществляется путем совершения в автоматическом порядке цифровых транзакций в распределенном реестре цифровых транзакций в строго определенной им последовательности и при наступлении определенных им обстоятельств. Защита прав участников (сторон) смарт-контракта осуществляется в порядке, аналогичном порядку осуществления защиты прав сторон договора, заключенного в электронной форме [3].

Смарт-контракты предоставляют бухгалтеру существенные преимущества:

1. автоматизация условий контракта позволит автоматизировать и бухгалтерские операции;
2. смарт-контракты позволят бухгалтеру существенно сократить документооборот, что значительно упростит бухгалтерскую работу;
3. у бухгалтера появится доступ в единый с контрагентами архив бухгалтерских операций;
4. бухгалтерские операции смогут преодолевать все пространства за считанные секунды;
5. смарт-контракты позволят бухгалтерам работать в единой среде с достоверной информацией для всех контрагентов, бухгалтеру не нужно будет согласовывать и сверять информацию о платежах и хозяйственных операциях с контрагентами.

Требуется интеграция смарт-контрактов и бухгалтерских программ по учету хозяйственных операций. Также не исключено, что бухгалтеру будет требоваться специальная подготовка в части компьютерных технологий и программирования для эффективной работы со смарт-контрактами. Оптимистическую точку зрения относительно своей профессии отстаивают бухгалтеры — практики и иные специалисты в области бухгалтерского учета, которые цифровизацию экономики воспринимают как фактор развития, нежели как причину отмирания профессии. На наш взгляд, внедрение технологий цифровой экономики будет способствовать расширению возможностей бухгалтеров, но при этом возрастет круг необходимых этим специалистам компетенций.

Важной составляющей является обеспечение информационной безопасности информационных и инновационных технологий, которая обеспечивает доверие общества к цифровой экономике. Казахстан не остался в стороне от мировых тенденций по цифровизации глобальной экономики. Мы наблюдаем значительную вовлеченность правительства в вопросы цифровизации экономики. В рамках Послания Президента «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» 31 января 2017 г. Министерством информации и коммуникаций РК была разработана государственная программа «Цифровой Казахстан». Сроками реализации были назначены 2018–2022 годы [2]. Государственными органами и организациями, ответственными за реализацию программы, были назначены центральные и местные исполнительные органы, госорганы, непосредственно подчиненные и подотчетные

Президенту РК, а также субъекты квазигосударственного сектора. Целью программы явилось ускорение темпов развития экономики республики и улучшение качества жизни населения за счет использования цифровых технологий в среднесрочной перспективе, а также создание условий для перехода экономики Казахстана на принципиально новую траекторию развития, обеспечивающую создание цифровой экономики будущего в долгосрочной перспективе. Задачами программы были заявлены цифровизация промышленности и электроэнергетики; цифровизация транспорта и логистики; цифровизация сельского хозяйства; развитие электронной торговли; развитие финансовых технологий и безналичных платежей; государство – гражданам; государство – бизнесу; цифровизация внутренней деятельности государственных органов; «умные» города; расширение покрытия сетей связи и ИКТ инфраструктуры; обеспечение информационной безопасности в сфере ИКТ; повышение цифровой грамотности в среднем, техническом и профессиональном, высшем образовании; повышение цифровой грамотности населения (подготовка, переподготовка); поддержка площадок инновационного развития; развитие технологического предпринимательства, стартап культуры и НИОКР; привлечение «венчурного» финансирования; формирование спроса на инновации. Планируется достичь следующих целевых индикаторов:

- доля электронной торговли в общем объеме розничной торговли в 2022 г. – 2,6%;
- рост созданных рабочих мест за счет цифровизации в 2022 г. – 300 тыс. человек;
- доля государственных услуг, полученных в электронном виде, от общего объема госуслуг в 2022 г. – 80%.

Для оценки масштаба заявленной программы приведем источники и объемы финансирования программы в 2018–2022 гг. Так, за эти годы на ее реализацию будут направлены средства бюджета в размере 141 048 387 тыс. тг, в том числе 2018 г. – 21 544 099 тыс. тг; 2019 г. – 33 153 045 тыс. тг; 2020 г. – 59 865 614 тыс. тг; 2021 г. – 26 485 629 тыс. тг. Также средства могут поступать из других источников финансирования, не запрещенных законодательством РК. Суммы будут уточняться в соответствии с бюджетом на соответствующий финансовый год [2].

Достижение цели программы подразумевает движение по двум векторам развития. Первый – цифровизация существующей экономики, второй – создание цифровой индустрии будущего. Второй вектор, направленный на перспективу, подразумевает обеспечение долгосрочной устойчивости, запуск цифровой трансформации страны за счет повышения уровня развития человеческого капитала, построения институтов инновационного развития и в целом прогрессивного развития цифровой экосистемы.

Сфера бухгалтерского учета достаточно быстро адаптируется к процессам цифровизации, которые развиваются по трем направлениям: управленческий, финансовый и налоговый учет. Нужно отметить, что учетная работа в Казахстане сегодня значительно облегчилась и изменилась за последние годы. В части цифровизации налогового учета, на базе Комитета государственных доходов созданы такие информационные системы, как ИС СОНО, ИС ЭСФ и ИС НДС-Blockchain. СОНО – система обработки налоговой отчетности. Она предлагает одно клиентское приложение по заполнению и передаче всех форм налоговой отчетности. Система предлагает решение, при котором нет необходимости скачивать все формы налоговой отчетности, а достаточно скачать только необходимые формы для налогоплательщика, заполнить и отправить их на обработку. С 1 июля 2014 г. в Казахстане на добровольной основе (а с 2019 г. – на обязательной) появилась возможность выписывать счета-фактуры в электронном виде. Информационная система «Электронные счета-фактуры» (ИС ЭСФ) позволяет осуществлять выписку и обмен счетами-фактурами в электронном виде между участниками торговых операций в режиме реального времени. Причем ИС ЭСФ интегрирована с системами по ведению бухгалтерского учета. Выписка счетов-фактур в электронном виде имеет ряд преимуществ: увеличение срока выписки ЭСФ до 15 дней; возможность выписывать ЭСФ в иностранной валюте; возможность делегирования прав по выписке счетов-фактур своим работникам; возможность управления ЭСФ, выписанными структурными подразделениями юридического лица; возможность непредставления реестра

по реализованным товарам, работам, услугам (300.07) в случае, если все счета-фактуры выписываются в электронном виде; возможность непредставления реестра по приобретенным товарам, работам, услугам (300.08) в случае, если все счета-фактуры выписаны в электронном виде; возможность просмотра жизненного цикла товара. Что касается ИС НДС-Blockchain, то применение технологии Blockchain внедряется с 1 января 2019 г. для использования новых методов администрирования налога на добавленную стоимость. Плательщиком НДС на добровольной основе открывается контрольный счет НДС, представляющий собой отдельный банковский счет, используемый исключительно для учета движения денег по суммам НДС. Основным принципом предлагаемого решения является отслеживание финансовых потоков НДС в реальном времени для последующего ускоренного возврата. Для экспортеров, применяющих контрольные счета НДС, сроки возврата НДС по результатам проверок будут сокращены с 55 до 15 рабочих дней. Применение нового метода администрирования НДС с использованием технологии Blockchain позволит оптимизировать процессы администрирования НДС и обеспечить сокращение сроков возврата НДС для экспортеров; автоматическое формирование предварительных деклараций; сокращение количества проверок со стороны налоговых органов; увеличение собираемости НДС; повышение прозрачности администрирования НДС; невозможность применения серых схем. Осуществление платежей и переводов происходит посредством интернет-банкинга, бухгалтерам нет необходимости представлять в обслуживающий банк платежные документы в бумажном виде. Сегодня практически все казахстанские банки предоставляют услуги посредством дистанционных каналов, 70% банков оказывают сервисы физическим лицам посредством интернет- и мобильного банкинга, 55% банков предоставляют свои услуги на базе мобильных приложений. Основные задачи управленческого учета, такие, как учет затрат и калькулирование себестоимости, планирование и бюджетирование, могут быть решены в рамках информационных систем. Практически вся методология ведения финансового учета, в том числе составление финансовой отчетности, также описаны в прикладных программах. Рынок поставщиков последних достаточно широк и разнообразен, а предприятия не ограничены в выборе разработчиков. Конечно, прежде чем перестроиться на цифровые технологии, предприятия должны провести анализ своих бизнес-процессов на уровень их оцифрованности. Необходимо определить, какие процессы нуждаются в переводе на электронный формат, определиться с затратами и сформулировать преимущества, которые даст цифровизация. Когда решение о переходе будет принято, можно приступать к обновлениям [3].

Проведение всех работ целесообразно разделить на этапы, так как делать все и сразу крайне сложно, долго и может оказаться неэффективным. Поэтапное обновление позволит в короткие сроки получить эффект от нововведений и позволит руководству весь процесс сделать управляемым. Необходимо сказать о нужных компетенциях, которыми должны обладать специалисты в условиях цифровизации экономики. Этот вопрос особо важен в рамках сегодняшней подготовки специалистов высших учебных заведений. Основная компетенция, которую необходимо развивать, – это способность к постоянному обучению, готовность постоянно осваивать новые знания по новым, быстро появляющимся технологиям. Это ключевой фактор для успешного профессионального роста в современном цифровом мире, то есть нужно иметь широкие представления о современных технологичных цифровых средствах, это так называемые digital компетенции.

Об изменении качества и содержания профессии также свидетельствуют результаты исследований, проводимых крупными международными профессиональными объединениями бухгалтеров и аудиторов. Например, согласно опубликованному компанией АССА исследованию «Профессиональные бухгалтеры — будущее: поколение next» [АССА, 2016].

Представители поколения next, с одной стороны, подготовлены к цифровым изменениям и готовы их принимать и применять, а с другой — в условиях высокотехнологичного развития экономики не чувствуют ограничений для смены профессии, компании или страны. Таким образом, «мы формируем технологии, которые в свою очередь

формируют нас; и ... этот непрерывный, циклический процесс и определяет нашу материальную и социальную среду» [Митчелл У. Д., 2012].

Реализация стоящих перед теорией бухгалтерского учета задач требует не только глубоких знаний в профильной области, широкого и аналитического понимания основополагающих экономических законов и явлений, но также уверенного ориентирования в современных процессах научного взаимодействия. Таким образом, применение неоклассической концепции научного строения бухгалтерского учета позволило системно проанализировать влияние на него цифровой экономики. В результате выявлено, что процесс дигитализации служит не фактором отмирания бухгалтерской профессии, но драйвером развития компетенций в триаде составных частей ее научной организации. Комплексное применение неоклассического подхода позволяет прогнозировать рост рыночной ценности компетенций во всех трех сферах Neo бухгалтерской деятельности с опорой на достижения цифрового общества. Neo бухгалтер, это:

Neo бухгалтер, это бухгалтером нового поколения. Neo –бухгалтер – обладает навыками экономиста, финансиста, имеет навык быстрого обучения в любых современных программах (но не «залиплен» к 1С), обладает лучшими навыками менеджмента.

Neo бухгалтер – на налоги всегда смотрит через призму налоговой оптимизации и снижения налоговых рисков, «не боится налоговой больше чем собственное руководство».

Neo бухгалтер – осознает, что классический бухгалтер занимается посмертным отражением хозяйственных операций, поэтому не в ущерб своевременности, актуальности и достоверности бухгалтерской информации, мыслит и смотрит в будущее не через призму прошлого.

Neo бухгалтер - мыслит финансовыми ресурсами компании для достижения финансовых целей. Также всегда стремится к увеличению стоимости компании или чистой прибыли бизнеса. Всегда находит истинные причины возникновения кассовых разрывов и советует лучше пути выхода из ситуации, всегда прогнозирует денежные потоки компании через платежный календарь.

Neo бухгалтер – способен организовать работу финансового блока, даже если за весь фин блок отвечает в одном лице.

Составляет финансовый прогноз будущего компании. Он лучше всех может составлять финансовую модель бизнеса. Способен просчитывать экономические, финансовые и налоговые риски. Способен внедрить в бизнес управленческий учет, подобрать лучшую ERP систему, которая интегрируется в бухгалтерском учет или выберет иной путь, более практичный и дешевый.

Важным становится навык удаленной работы и умение работать с большими объемами информации. Поскольку вся рутинная бухгалтерская работа и дальше будет автоматизирована, то возрастает роль специалиста, который должен обладать навыками для анализа и интерпретации данных.

Литература

1. Бекова Р.Ж., Файзуллина С.А., Жексембина А.Е. Цифровизация казахстанской экономики и развитие бухгалтерского учета. *Вестник университета «Туран»*. 2019;(2):153-157.
2. Исаев Д.В., Кравченко Т.К. Информационные технологии управленческого учета. – Москва, 2006. – С. 65–68.
3. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике // *Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета*. – 2018. – № 3(111). – С. 52–57.