

МОНИТОРИНГ ИНФОРМАЦИОННОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ ИТ-ЛАНДШАФТА НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Людмила Васильевна КАШИРСКАЯ

доктор экономических наук, профессор департамента аудита и корпоративной отчетности,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
kashirskaya76@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-0234-0223>
SPIN-код: 7524-1980

История статьи:

Рег. № 158/2023
Получена 20.04.2023
Получена в
доработанном виде
29.04.2023
Одобрена 11.05.2023
Доступна онлайн
29.06.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 336.225
JEL: E62, H21, H26,
M15, M20

Ключевые слова:

информационная
инфраструктура,
ИТ-ландшафт,
налоговое
администрирование,
информационный
массив,
информационные
технологии

Аннотация

Предмет. Развитие информационной инфраструктуры ИТ-ландшафта налогового администрирования.

Цели. Формирование информационной инфраструктуры ИТ-ландшафта налогового администрирования становится все более востребованной услугой как для налоговых органов, так и для предприятий. Предложить инструменты обеспечения такого развития.

Методология. Методологической основой исследования является системный и процессный подходы к изучаемой проблеме. В процессе исследования применялись общенаучные методы логического анализа и синтеза, в частности, типологии, обобщения.

Результаты. Изучен и обобщен опыт взаимодействия налоговых органов и предприятий, смоделирован механизм проведения налогового администрирования на основе взаимоувязанных баз данных, используемых для фиксации бизнес-процессов предприятия с внедрением модулей в автоматизированную систему учета предприятий. Предложены процесс работы и схема взаимодействия органов в рамках налогового администрирования. Предлагаемые мероприятия позволят улучшить информационную инфраструктуру ИТ-ландшафта налогового администрирования, а также систематизировать вопросы взаимодействия органов власти, правоохранительных органов, органов, осуществляющих контроль, и предприятий в сфере создания информационного массива, нормативного регулирования и информационных технологий.

Выводы. Предложенные элементы информационной инфраструктуры ИТ-ландшафта налогового администрирования являются основой для совершенствования взаимодействия органов власти, правоохранительных органов, органов, осуществляющих контроль, и предприятий в рамках проводимой реформы по предложенному направлению налоговыми органами. Предложенные рекомендации позволят сформировать единый федеральный информационно-аналитический программный комплекс.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Каширская Л.В. Мониторинг информационной инфраструктуры ИТ-ландшафта налогового администрирования // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2023. – Т. 22, № 6. – С. 1086 – 1101.
<https://doi.org/10.24891/ea.22.6.1086>

В настоящее время эффективная работа организаций в любой отрасли тесно связана с использованием современных методов управления финансовыми ресурсами

с помощью цифровых технологий, а также с работой органов власти, правоохранительных органов, органов, осуществляющих контроль [1, 2]. Кризисное состояние экономики, высокая конкуренция и влияние пандемии COVID-19 – все это способствовало развитию цифровизации бизнеса и налогового взаимодействия, позволяющих предприятиям использовать новые информационные технологии, быстро реагировать на запросы рынка и гибко управлять своими ресурсами.

В последнее время увеличился спрос на налоговый аудит в связи с автоматизацией фискального надзора. Цифровые продукты активно используются в этой сфере и помогают вычислять налоговые схемы и выявлять сомнительные сделки. Также появилась возможность запрашивать различную информацию о налогоплательщике напрямую у предприятия и у третьих лиц.

Методологической основой нашего исследования является системный и процессный подходы к изучаемой проблеме. В процессе исследования применялись общенаучные методы логического анализа и синтеза, в частности, типологии, обобщения.

На основе изучения обширного эмпирического материала исследованы особенности фиксации бизнес-процессов предприятия в автоматизированной системе учета предприятий и механизм взаимодействия контролирующих органов в рамках налогового администрирования на основе таких систем.

На основе метода моделирования построена схема взаимодействия участников рынка в сфере создания информационного массива, нормативного регулирования и информационных технологий.

В результате было выявлено, что в состав автоматизированной системы предприятий может быть встроен модуль, позволяющий осуществлять проведение проверок учета результатов финансово-хозяйственной деятельности дистанционно и в кратчайшие сроки, осуществлять постоянный мониторинг данных бухгалтерского и налогового учета в организациях и корректировать процесс ведения своего бухгалтерского или налогового учета.

В настоящее время базовым технологическим компонентом информационной инфраструктуры IT-ландшафта налогового администрирования и организованной работы Федеральной налоговой службы является АИС «Налог-3». Именно с ее помощью ведомство принимает, обрабатывает, предоставляет различную информацию, анализирует данные, формирует отчеты. Архитектура и формирование программного обеспечения из года в год расширяется в зависимости от возникающих потребностей (*рис. 1*).

Если рассматривать информационную инфраструктуру IT-ландшафта для взаимодействия в части налогового администрирования, то следует отметить

автоматизированные системы, обеспечивающие в первую очередь стабильную работу всех бизнес-процессов, происходящих на предприятии [3].

Крупные предприятия для систематизации учета финансовой деятельности используют автоматизированную систему, обеспечивающую ведение учета даже по нескольким предприятиям в одной информационной базе, автоматическое формирование консолидированной отчетности по бухгалтерскому и налоговому учету. Это возможно реализовать с помощью наиболее популярного бухгалтерского программного продукта «1С:Предприятие».

Отрицательным моментом является процесс выгрузки проводок по бухгалтерскому и налоговому учету в модуль «1С:ПБУ 18/02», который требует дополнительного механизма сверки корректности отражения всех проводок в целях бухгалтерского и налогового учета для дальнейшего корректного отражения постоянных и временных разниц в рамках ПБУ 18/02.

Отрицательным моментом также является отражение хозяйственных операций не в едином модуле программы, а в различных автоматизированных системах, данные которых консолидируются в «1С:Управление бухгалтерским учетом» для дальнейшего составления отраслевой консолидированной отчетности.

Многие предприятия стремятся использовать в своей деятельности интегрированную автоматизированную учетную систему SAP, которая включает интегрирование бухгалтерского, налогового и управленческого учета, отдельную систему по учету реализации, а также налоговый учет, усовершенствованный процесс подготовки отчетности [4–11].

Сравнительный анализ возможностей 1С и SAP для формирования информационной инфраструктуры IT-ландшафта налогового администрирования¹ приведен в *табл. 1*.

Основными преимуществами системы SAP называют:

- реализацию лучших мировых практик в области организации бизнес-процессов;
- возможность охватить абсолютно все основные направления хозяйственной деятельности предприятия, что является причиной единоличного использования системы без внедрения дополнительных ресурсов;
- возможность отлично справляться с логистикой, планированием производства и обработкой больших объемов данных;
- применение опыта передовых компаний, принадлежащих конкретной отрасли.

¹ Аделит. URL: <https://adelite.ru>; 1С. URL: <https://1c.ru/?ysclid=lgnewwp67a3299207286>

Предлагаемые системой SAP разработанные регистры налогового учета имеют недостатки, отраженные в *табл. 2*.

Для полноценного взаимодействия систем бухгалтерского учета (1С, SAP и др.) и АИС «Налог-3» необходима разработка, создание и интеграция в них универсального модуля «Проверка налогового учета» в рамках проведения текущего контроля в единой цифровой инфраструктуре, что позволит сохранить ранее настроенное взаимодействие и активировать контакты сторон при налоговом администрировании.

Функциональные возможности и процесс работы модуля представлены на *рис. 2, 3*.

В систему вводятся первичные документы, которые затем «поднимаются вверх». Контроль осуществляется с двух сторон: налоговый инспектор контролирует извне, в компании контролируют изнутри. Когда возникают какие-либо отклонения, они фиксируются, налоговый инспектор видит, что именно исправили и как. В случае необходимости он может запросить данные.

Также в системе компания видит, какие документы необходимы для того, чтобы подготовить налогооблагаемую базу и рассчитать налоги, как распределены документы.

В системе есть история запросов. Компания видит пофамильно сотрудников налоговой службы, которые зашли с проверкой².

Ожидаемые результаты применения механизма проведения налогового администрирования представлены на *рис. 4*.

Таким образом, можно сделать вывод, что система информационной инфраструктуры ИТ-ландшафта налогового администрирования должна быть основана на создании взаимоувязанных баз данных, которые позволили бы оперативно взаимодействовать, формировать необходимую выборку и выгрузку информационного массива. Помимо информационного взаимодействия налоговых органов и организаций существует необходимость создания комплексной системы информационного обмена, объединенной в единый федеральный информационно-аналитический программный комплекс баз данных различных ведомств (*рис. 5*).

Предложенный механизм формирования информационной инфраструктуры ИТ-ландшафта налогового администрирования и движения информационного массива в рамках единого федерального информационно-аналитического программного комплекса позволит обеспечить большую прозрачность, то есть прозрачность рынка на основе достоверной информации.

² Цифровое будущее налогового контроля обсудили в ФНС с участием премьера.
URL: <https://d-russia.ru/tsifrovoe-budushhee-nalogovogo-kontrolya-obsudili-v-fns-s-uchastiem-premera.html>

Результатами реализации данного направления в налоговом администрировании станут:

- для национальной экономики – повышение прозрачности вследствие выявления и сокращения теневого сектора; предупреждение и пресечение недобросовестной конкуренции; поступление дополнительных налоговых доходов в бюджет за счет сокращения теневого сектора экономики;
- для организаций – сокращение административной нагрузки; уменьшение количества истребуемых документов как у налогоплательщика, так и у контрагентов; создание комфортных условий для ведения бизнеса;
- для налоговых органов – снижение трудовых и материальных затрат; оперативное выявление и пресечение деятельности недобросовестных налогоплательщиков; наличие точных данных о величине основных экономических показателей деятельности по отраслям и регионам.

Таблица 1

Сравнительный анализ возможностей 1С и SAP для формирования информационной инфраструктуры IT-ландшафта налогового администрирования

Table 1

Comparative analysis of 1C and SAP capabilities for the formation of IT landscape information infrastructure of tax administration

Параметр	1С	SAP
Набор учетных регистров	Книга	Группа таблиц
Возможность построения диаграммы	+	+
Адаптация РСБУ	+	+
Адаптация МСФО	1С больше ориентирован на РСБУ, которые отличаются от международных. Можно получить в 1С отчетность по стандартам МСФО на основе российских бухгалтерских данных, но это потребует много ручного труда	По умолчанию поддерживает МСФО и позволяет вести параллельно планы счетов по МСФО и РСБУ, создавать стандартные отчеты
Консолидированная отчетность	+	+
НДС	Стандартные решения 1С полностью соответствуют требованиям НДС, функционал позволяет выполнять все связанные с НДС расчеты и транзакции автоматически на основе первичных документов и операций, внесенных пользователями в базу данных. 1С автоматически генерирует необходимые отчеты и формы	SAP предоставляет клиентам готовые предварительно сконфигурированные решения для НДС-отчетности в формате XML, соответствующей российскому налоговому законодательству. Есть модуль, автоматизирующий эту задачу полностью (однако его внедрение требует дополнительных усилий) и вариант с частичной автоматизацией, когда бухгалтер получает данные из счетов в SAP и готовит на их основе налоговый отчет в Excel

Параметр	1С	SAP
Обмен электронными данными В2В	Есть готовые решения в области ЭДО под 1С, такие как 1С-ЭДО, для обмена всеми юридически значимыми документами, использования ЭЦП, отправки их в налоговую инспекцию через сервис 1С:Отчетность	Для предприятия под управлением SAP также можно организовать ЭДО, но потребуются значительные доработки программного обеспечения
Встроенная CRM*	–	+
Встроенная MRP**	–	+
Разработка корпоративных приложений	Для 1С можно выбрать базовую версию системы, которую нужно будет настраивать под свои задачи, или готовое отраслевое решение. В России существует множество компаний, предоставляющих услуги внедрения и доработки 1С, разработки корпоративных приложений на этой платформе	Для SAP существует и разрабатывается множество узкоспециализированных отраслевых решений, устанавливая которые пользователь получает специфический функционал. Эти решения создаются на основе лучших мировых практик, однако локализована для России только малая часть из них
Планирование производства	–	+
Защита данных	Отсутствует возможность настроить доступ к информации, происходит изменение справочников, а как следствие, и документов	Возможность настроить доступ к информации для каждого пользователя индивидуально, чтобы избежать умышленной или неумышленной порчи данных
Качество техподдержки	Качество поддержки 1С зависит целиком и полностью от интегратора или даже от конкретного человека на стороне интегратора, который внедрял 1С у клиента	Централизованная поддержка, которую обеспечивает сам производитель, а также партнеры, имеющие сертифицированную службу сопровождения. Качество этой поддержки регламентируется стандартами SAP, оно одинаковое для всех клиентов
Доступность в изучении	1С большинство пользователей изучают сами: поскольку довольно понятный интерфейс, есть необходимые справки (инструкции) в самой программе, присутствует помощник заполнения констант, есть масса доступной и понятной информации в Интернете	Изучить же самостоятельно учет в программе SAP сложнее. Самостоятельно добавить отчет, счет, статью затрат (МВЗ) можно только при помощи техподдержки
Внесение данных	В 1С для внесения данных используется панель операций, которые сгруппированы в отдельные блоки (покупка, продажа, отчеты, банк и т.д.), которые, в свою очередь, делятся на отдельные операции (поступление товара и услуг, регистрация входящего налогового документа и т.д.)	В SAP существует два метода введения данных: выбор операции с общего меню (сопоставимо с 1С) или введение транзакции в определенную ячейку. И каждому пользователю устанавливаются полномочия на использование той или иной транзакции. Название этих транзакций – это набор цифр и букв, который не имеет ничего общего с названием операции, что, на наш взгляд, является очень неудобным способом ввода операций (например, FB65, KO88 и т.д.)
Счета учета	В 1С длина счета составляет четыре знака	В SAP длина счета составляет восемь знаков, что позволяет получить, при необходимости, более детальную

Параметр	1С	SAP аналитику
Удаление и перепроведение документов	В 1С возможно удалить документ бесследно. В 1С есть возможность отобразить необходимые документы за определенный период, отменить их проведение, или перепровести	В SAP все действия пользователя фиксируются и удалить документ бесследно невозможно, как и перепровести документ
Отражение одной операции в бухгалтерском и налоговом учете	В 1С бухгалтерский и налоговый учет ведется на одних и тех же счетах учета, а отдельные параметры позволяют отражать или не отражать операцию в налоговом учете. В одном документе формируются проводки бухгалтерского и налогового учета, и, выбрав в отчете необходимые параметры, можно сравнить данные этих учетов, в оборотно-сальдовой ведомости сразу сформировать временные и постоянные разницы	В SAP при каждой операции формируются отдельные документы: отдельный документ в бухгалтерском учете, отдельный – в налоговом учете, отдельный в контроллинге, отдельный – о движении материала и т.д. Каждому такому документу присваивается свой номер

* CRM (Customer Relationship Management) – система управления взаимоотношениями с клиентами – прикладное программное обеспечение для организаций, предназначенное для автоматизации стратегий взаимодействия с заказчиками (клиентами), в частности для повышения уровня продаж, оптимизации маркетинга и улучшения обслуживания клиентов путем сохранения информации о клиентах и истории взаимоотношений с ними, установления и улучшения бизнес-процессов и последующего анализа результатов.

** MRP (Material Requirements Planning) – система планирования потребностей в материалах, одна из наиболее популярных в мире логистических концепций, на основе которой разработано и функционирует большое число микрологистических систем.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2 Проблемные модули бизнес-процесса SAP

Table 2
Problematic SAP Business Process modules

Бизнес-процесс SAP	Проблемные модули бизнес-процесса	Сущность проблемы
Налоговый учет ОС и НМА	–	Нет
Налоговый учет расходов будущих периодов	–	Нет
Налоговый учет расходов на приобретение права на земельные участки	–	Нет
Учет доходов от реализации	+	Недостаточно аналитических данных в регистрах налогового учета
Учет внереализационных доходов	+	Недостаточно аналитических данных в регистрах налогового учета
Определение суммы доходов, не учитываемых в целях налогообложения	–	Нет
Учет расходов, связанных с производством и реализацией	–	Нет
Расчет нормируемых расходов	+	Нет механизма предварительного нормирования расходов

Расчеты с подотчетными лицами	–	Нет
Учет резерва по сомнительным долгам	–	Нет
Учет расходов на НИОКР	–	Нет
Учет расходов на освоение природных ресурсов	–	Нет
Учет внереализационных расходов	+	Недостаточно аналитических данных в регистрах налогового учета
Определение суммы расходов, не учитываемых в целях налогообложения	–	Нет
Учет внутрихозяйственных расчетов	–	Нет
Формирование налоговой базы по налогу на прибыль	–	Нет

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Архитектура и формирование программного обеспечения промежуточных слоев АИС «Налог-3»

Figure 1

Architecture and software development of intermediate layers of AIS "Tax-3"



Источник: авторская разработка

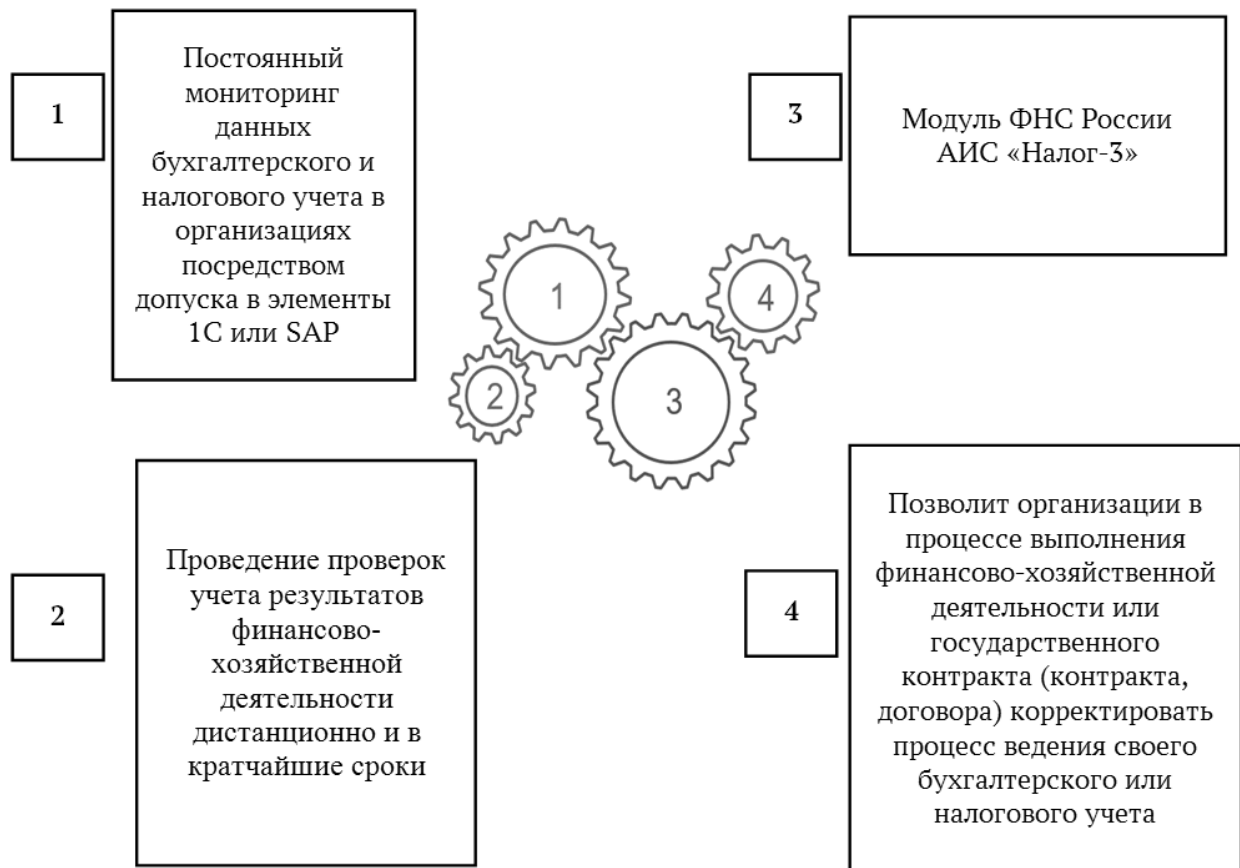
Source: Authoring

Рисунок 2

Функциональные возможности модуля «Проверка налогового учета»

Figure 2

Functionality of the "Tax Accounting Verification" module

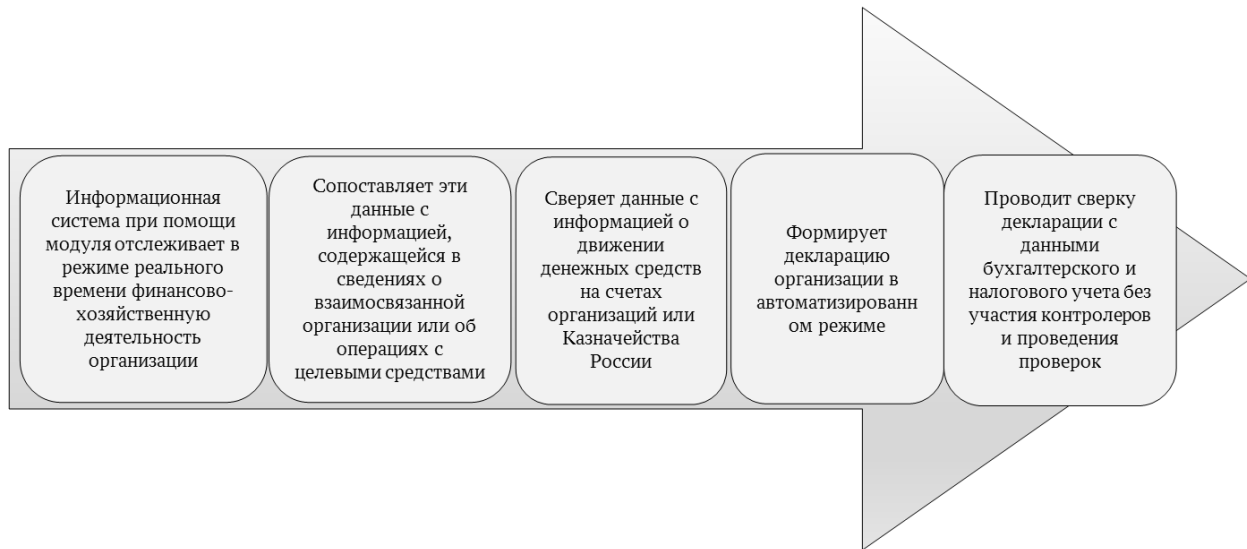


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 3
Процесс работы модуля «Проверка налогового учета»

Figure 3
The process of module "Tax Accounting Verification"

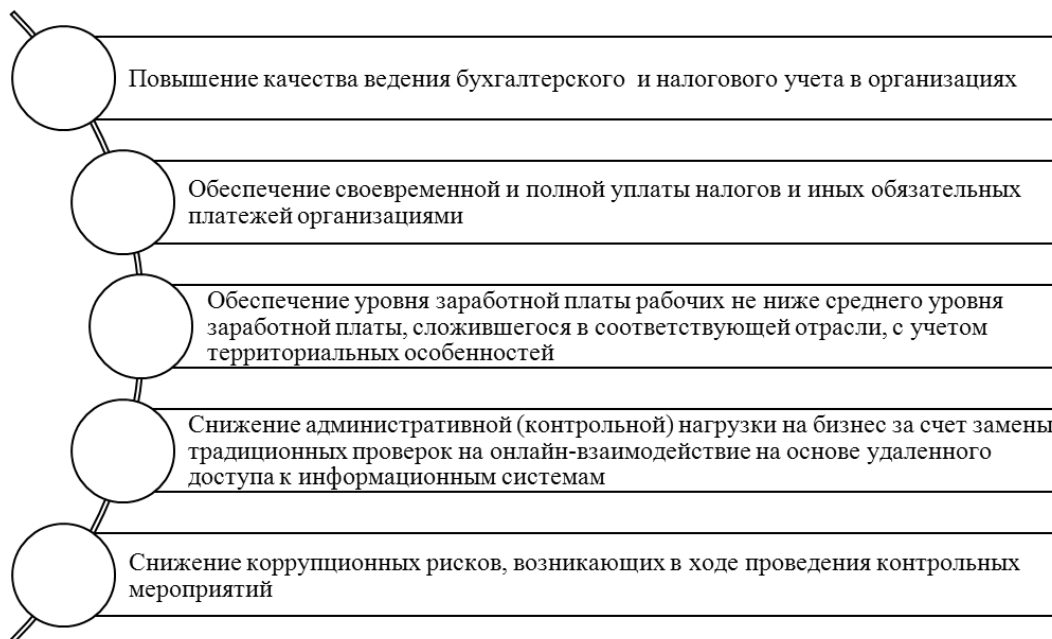


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 4
Ожидаемые результаты модернизации системы информационной инфраструктуры ИТ-ландшафта налогового администрирования

Figure 4
Expected results of the information infrastructure system modernization of the IT landscape of tax administration



Источник: авторская разработка

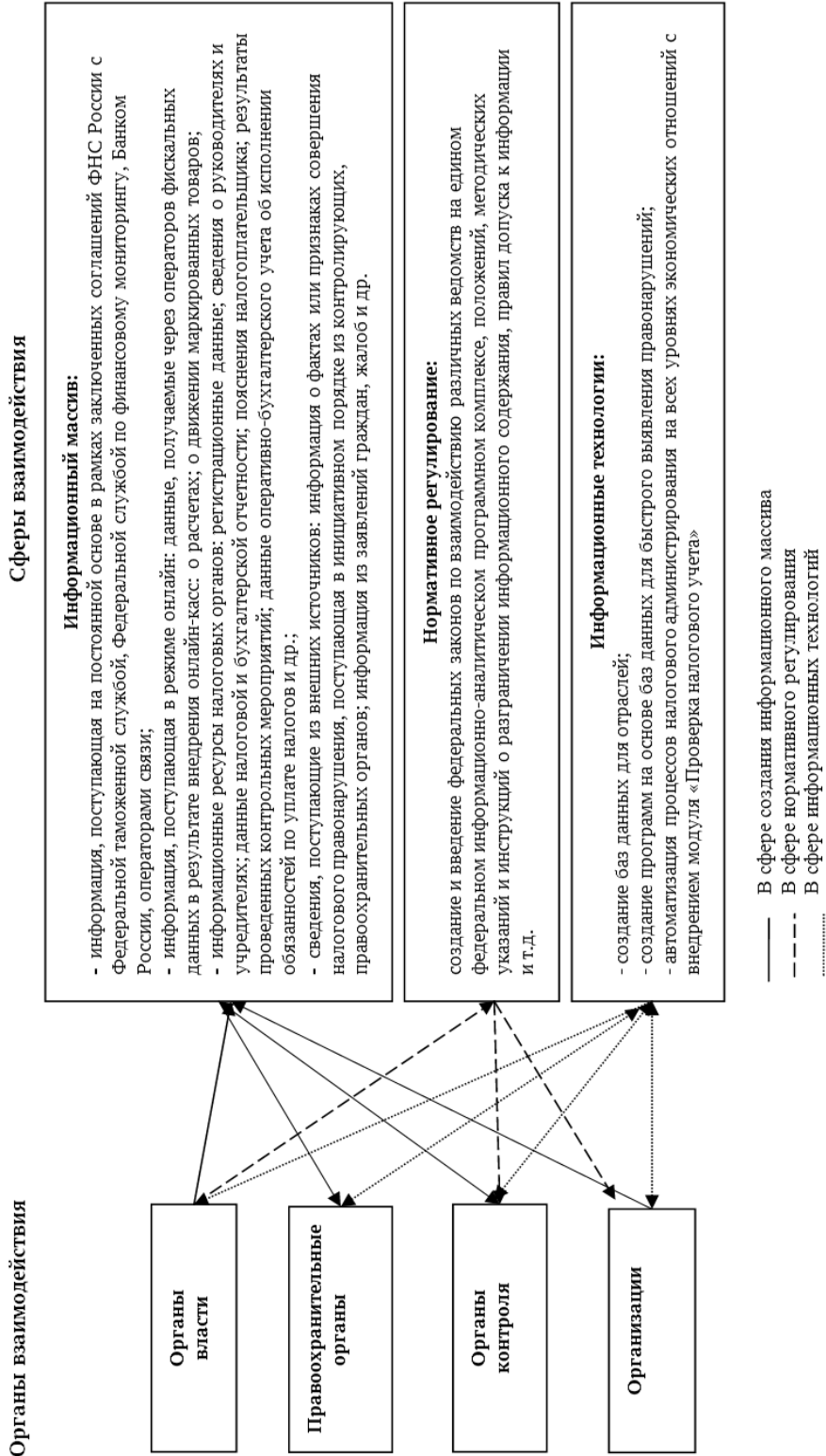
Source: Authoring

Рисунок 5

Схема взаимодействия органов в рамках налогового администрирования

Figure 5

The scheme of interaction of bodies within the framework of tax administration



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Савалей В.В.* Развитие альтернативных форм финансирования проектов с применением цифровых технологий // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2021. Т. 13. № 1. С. 45–61. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-alternativnyh-form-finansirovaniya-proektov-s-primeneniem-tsifrovyyh-tehnologiy?ysclid=lhezbjprn61003130>
2. *Вахрамеева М.В., Глебкова И.Ю., Данилина Л.Е. и др.* Тенденции развития экономики и социальной сферы Российской Федерации в условиях пандемии COVID-19. Статистический аспект: монография. М.: КноРус, 2021. 316 с.
3. *Гарашко А.Ю., Задорожная И.И., Устинкин С.В. и др.* Цифровизация социальной сферы: монография / под ред. Т.Э. Петровой. М.: Русайнс, 2022. 136 с.
4. *Агамалян Н.Х.* Автоматизация в бухгалтерском учете // E-Scio. 2020. № 7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/avtomatizatsiya-v-buhgalterskom-uchete?ysclid=lgrubujmqu218807037>
5. *Богатая И.Н., Евстафьева Е.М.* Цифровизация бухгалтерского учета: ожидания и реальность // Аудит. 2019. № 11. С. 21–26.
6. *Большакова С.А.* Регулирование цифровых технологий // Цифровая наука. 2020. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-tsifrovyyh-tehnologiy?ysclid=lhezqadtn0783889787>
7. *Гайдук Н.В., Карпенко И.А., Рудович Ю.Ю.* Проблемы автоматизации бухгалтерского учета на предприятии и бухгалтерские информационные системы // Colloquium-journal. 2019. № 14. Ч. 6. С. 21–23. URL: <https://colloquium-journal.org/wp-content/uploads/2022/05/Colloquium-journal-2019-38-6.pdf>
8. *Кошлякова К.А.* Анализ программных продуктов, используемых для автоматизации бухгалтерского учета // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2018. № 10-2. С. 69–71. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-programmnyh-produktov-ispolzuemyh-dlya-avtomatizatsii-buhgalterskogo-ucheta?ysclid=lhezjd5dmx383596888>
9. *Мерзлов И.Ю., Шилова Е.В., Санникова Е.А., Сединин М.А.* Комплексная методика оценки уровня цифровизации организаций // Экономика, предпринимательство и право. 2020. Т. 10. № 9. С. 2379–2396. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnaya-metodika-otsenki-urovnya-tsifrovizatsii-organizatsiy?ysclid=lgrustwlbz841075446>

10. *Плотников В.А.* Цифровизация производства: теоретическая сущность и перспективы развития в российской экономике // *Известия СПбГЭУ*. 2018. № 4. С. 16–24. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-proizvodstva-teoreticheskaya-suschnost-i-perspektivy-razvitiya-v-rossiyskoy-ekonomike?ysclid=lhs03u8qua617053277>
11. *Романенко А.С., Калуцкая Н.А.* Влияние цифровизации на бухгалтерский учет // *Инновационная наука*. 2020. № 12. С. 74–76. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-tsifrovizatsii-na-buhgalterskiy-uchet-2?ysclid=lhs06zo2xc268378796>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

INFORMATION INFRASTRUCTURE MONITORING OF THE IT LANDSCAPE OF TAX ADMINISTRATION

Lyudmila V. KASHIRSKAYA

Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
kashirskaya76@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-0234-0223>

Article history:

Article No. 158/2023
Received 20 April 2023
Received in revised form
29 April 2023
Accepted 11 May 2023
Available online
29 June 2023

JEL classification: E62,
H21, H26, M15, M20

Keywords: information
infrastructure, IT
landscape, tax
administration,
information array,
information technology

Abstract

Subject. The article deals with the information infrastructure development of the IT landscape of tax administration.

Objectives. The focus is on shaping the information infrastructure of the IT landscape of tax administration and offering tools for such development.

Methods. The methodology rests on the systems and process approaches to the problem under study. In the course of the research, I employed general scientific methods of logical analysis and synthesis, in particular, typology, generalization.

Results. I scrutinized and generalized the experience of interaction between tax authorities and enterprises, modeled the mechanism of tax administration on the basis of interconnected databases used to record business processes of an enterprise with the introduction of modules into the automated accounting system of enterprises. The paper presents the process of work and the scheme of interaction of bodies within the framework of tax administration..

Conclusions. The offered measures will enable to improve the information infrastructure of the IT landscape of tax administration, and systematize the issues of interaction between authorities, law enforcement agencies, bodies exercising control, and enterprises in the sphere of creating an information array, statutory regulation and information technology. The presented recommendations will help create a unified federal information and analytical software package.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Kashirskaya L.V. Information Infrastructure Monitoring of the IT Landscape of Tax Administration. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2023, vol. 22, iss. 6, pp. 1086–1101.
<https://doi.org/10.24891/ea.22.6.1086>

References

1. Savalei V.V. [Development of alternative forms of financing for projects using digital technologies]. *Territoriya novykh vozmozhnostei. Vestnik Vladivostokskogo gosudarstvennogo universiteta ekonomiki i servisa = The Territory of New Opportunities. Herald of Vladivostok State University of Economics and Service*, 2021, vol. 13, no. 1, pp. 45–61. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitiye-alternativnyh-form-finansirovaniya-proektov-s-primeneniem-tsifrovyyh-tehnologiy?ysclid=lhezbjprn61003130> (In Russ.)

2. Vakhrameeva M.V., Glebkova I. Yu., Danilina L.E. et al. *Tendentsii razvitiya ekonomiki i sotsial'noi sfery Rossiiskoi Federatsii v usloviyakh pandemii COVID-19. Statisticheskii aspekt: monografiya* [Trends in the development of the economy and social sphere of the Russian Federation in conditions of the COVID-19 pandemic. Statistical aspect: a monograph]. Moscow, KnoRus Publ., 2021, 316 p.
3. Garashko A. Yu., Zadorozhnaya I.I., Ustinkin S.V. et al. *Tsifrovizatsiya sotsial'noi sfery: monografiya* [Digitalization of the social sphere: a monograph]. Moscow, Rusains Publ., 2022, 136 p.
4. Agamalyan N.Kh. [Automation in accounting]. *E-Scio*, 2020, no. 7. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/avtomatizatsiya-v-buhgalterskom-uchete?ysclid=lgrubujmqu218807037>
5. Bogataya I.N., Evstaf'eva E.M. [Digitalization of accounting: Expectation and reality]. *Audit*, 2019, no. 11, pp. 21–26. (In Russ.)
6. Bol'shakova S.A. [Regulation of digital technologies]. *Tsifrovaya nauka*, 2020, no. 1. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-tsifrovyyh-tehnologiy?ysclid=lhezqadtn0783889787>
7. Gaiduk N.V., Karpenko I.A., Rudovich Yu. Yu. [Problems of automation of accounting in the enterprise and accounting information systems]. *Colloquium-journal*, 2019, no. 14, part 6, pp. 21–23. URL: <https://colloquium-journal.org/wp-content/uploads/2022/05/Colloquium-journal-2019-38-6.pdf> (In Russ.)
8. Koshlakova K.A. [Analysis of software products used for automating accounting]. *Mezhdunarodnyi zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk = International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2018, no. 10-2, pp. 69–71. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-programmnyh-produktov-ispolzuemyh-dlya-avtomatizatsii-buhgalterskogo-ucheta?ysclid=lhezid5dmx383596888> (In Russ.)
9. Merzlov I. Yu., Shilova E.V., Sannikova E.A., Sedinin M.A. [Comprehensive methodology for assessing the level of digitalization in the organizations]. *Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo = Journal of Economics, Entrepreneurship and Law*, 2020, vol. 10, no. 9, pp. 2379–2396. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnaya-metodika-otsenki-urovnya-tsifrovizatsii-organizatsiy?ysclid=lgrustwlvzb841075446> (In Russ.)
10. Plotnikov V.A. [Digitalization of production: The theoretical essence and development prospects in the Russian economy]. *Izvestiya SpbGEU = Bulletin of Saint-Petersburg State University of Economics*, 2018, no. 4, pp. 16–24. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-proizvodstva-teoreticheskaya-suschnost-i-perspektivy-razvitiya-v-rossiyskoy-ekonomike?ysclid=lhf03u8qua617053277> (In Russ.)

11. Romanenko A.S., Kalutskaya N.A. [The impact of digitalization on accounting]. *Innovatsionnaya nauka = Innovation Science*, 2020, no. 12, pp. 74–76.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-tsifrovizatsii-na-buhgalterskiy-uchet-2?ysclid=lhs06zo2xc268378796> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.