

ЭКОНОМОЛОГИЯ В СИСТЕМЕ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**Виталий Борисович ИВАШКЕВИЧ**

доктор экономических наук, профессор кафедры управленческого учета и контроллинга,
Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Российская Федерация
kafedra_ma@bk.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 9306-7304

История статьи:

Получена 07.03.2018
Получена в доработанном
виде 22.03.2018
Одобрена 29.03.2018
Доступна онлайн 13.04.2018

УДК 657.244.9
JEL: M40, M41

Аннотация

Предмет. Концепция цифровой (электронной) экономики сформировалась в конце XX в. Распоряжением Правительства РФ от 28.07.2017 № 1632-р утверждена специальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации», предусматривающая необходимость разработки новых технологий работы с числовыми данными, в том числе в сфере учета, анализа и аудита деятельности хозяйствующих субъектов. В статье рассматриваются и обсуждаются дискуссионные вопросы нового подхода к решению этих проблем, объединенных в комплексе экономических знаний о предприятии – «Экономология».

Цели. Определение содержания экономологии как учетной науки и практики, объединяющих учет, анализ и контроль формирования и использования цифровой информации для управления обособленным хозяйствующим субъектом, рассмотрение генезиса и основных факторов ее развития на базе современных электронных технологий.

Методология. В процессе исследования использованы методы системного подхода, анализа и синтеза, абстрагирования и обобщения, аналогии и моделирования.

Результаты. Цифровая экономика определена как экономическая деятельность с использованием современных цифровых технологий, а экономология – как наука о совокупности знаний об экономике хозяйствующего субъекта для управления его бизнесом. В статье рассмотрены вопросы формирования экономологии, объединяющей на уровне предприятия все виды учета, анализа и контроля на современной электронной основе и принципах балансирования.

Область применения. Результаты исследования могут быть использованы при разработке теоретических вопросов бухгалтерского управленческого учета, анализа и контроля в условиях цифровой экономики и внедрении их результатов в организациях материального производства.

Выводы. Цифровая экономика представляет собой комплексную систему совершенствования управления экономическими отношениями с использованием современных информационных технологий. Это своего рода революционный процесс, требующий существенного изменения представлений о роли и содержании учета, анализа и контроля в управлении предприятием – основной хозяйственной ячейкой общества. Появляется необходимость в их объединении в единую учетно-аналитическую науку – «Экономология», основные положения которой были определены на заре российской науки счетоведения. Экономология как наука и практика может рассматриваться в виде составной части, элемента цифровой экономики.

Ключевые слова: цифровая экономика, экономология, балансоведение

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2018

Для цитирования: Ивашкевич В.Б. Экономология в системе цифровой экономики // *Международный бухгалтерский учет*. – 2018. – Т. 21, № 4. – С. 378 – 387.
<https://doi.org/10.24891/ia.21.4.378>

Экономологию как науку, основанную на определении известного в прошлом века использования экономической информации российский ученый в области учета и для управления предприятием, впервые балансоведения, член Международной

ассоциации бухгалтеров Лев Иванович Гомберг (1866–1935).

Основным содержанием и назначением этой науки он считал «исследование хозяйственной деятельности единичного предприятия путем описания в денежной оценке этой деятельности» [1].

Экономология как самостоятельное направление в учетной науке и практике не получила тогда общественного признания главным образом потому, что требовала значительных затрат на формирование необходимой для этого информации. Учет и анализ в то время у нас и за рубежом вели, в основном, вручную или с применением простейших вычислительных средств. Сейчас положение существенно другое. Современные ЭВМ и системы их применения практически сняли с повестки дня вопросы трудоемкости и оперативности формирования и использования цифровой информации. Цифровая экономика не только полностью решает эту проблему, но и реализует нереальные ранее возможности использования числовых данных для управления, особенно на уровне предприятия.

Предметом экономологии, по Л.И. Гомбергу, является производственно-финансовая и хозяйственная деятельность юридически обособленной, имеющей индивидуальный бухгалтерский баланс коммерческой организации [2]. Экономология определяет состав и содержание стоимостной информации для управления этой деятельностью, методы ее получения и анализа, изучает и оценивает экономическое положение хозяйствующего субъекта, исходя из его прошлого и настоящего состояния, с обязательной ориентацией на будущее.

Отличительная особенность экономологии заключается в комплексном подходе к формированию и исследованию экономической информации, в обеспечении взаимосвязи между плановыми, отчетными и прогнозными показателями, широким использовании балансовых методов контроля достоверности цифровых показателей [2, 3].

Сейчас к этому следует добавить необходимость информационно-финансового моделирования хозяйствующего субъекта, без которого современное управление экономической деятельностью предприятия невозможно^{1,2} [4].

Эти же цели преследует цифровая экономика применительно к предприятию как имущественному комплексу, созданному физическим или юридическим лицом для осуществления предпринимательской деятельности. Любая экономика характеризуется и управляется с использованием цифровых данных и показателей. Ставшее популярным за последнее время понятие цифровой экономики придает этому глобальный, всеобъемлющий характер.

Хотя единый подход в определении цифровой экономики как общей системы еще впереди, вряд ли подлежит сомнению, что это – экономическая деятельность с использованием цифровых технологий. Иногда встречающиеся ограничения ее сферы разработкой и продажей программного обеспечения, производством электронных товаров и сервиса, расчетами с использованием электронных платежных систем³ [5] обедняют суть самого понятия, его значимость и возможности использования на практике.

Вряд ли в таком ограниченном содержании и значении цифровую экономику можно представить в качестве государственной программы развития нашей страны на долгосрочный период времени. Но, с другой стороны, игнорировать роль цифровой информации, формируемой в современных условиях в основном с использованием электроники, также нельзя. Проблема сочетания цифр и в широком понимании экономики как системы хозяйствования во многом решается, если цифровую электронную (веб, Интернет) экономику

¹ Интегрированная отчетность. Международный стандарт. URL: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13>

² Корнейчук Б.В. Информационная экономика: учеб. пособие. СПб.: Питер, 2006. 394 с.

³ Там же.

представлять, в первую очередь, как экономическую деятельность на всех уровнях хозяйствования с использованием современных информационных цифровых технологий. Этим достигается:

- соответствующий современным реалиям масштаб использования термина «цифровая экономика», его ориентация на хозяйственные процессы и явления в широком народнохозяйственном их понимании. Экономическая деятельность – одно из самых масштабных понятий, включающих человека, которому она служит, предприятие, учреждение, экономический субъект, где он работает, муниципальное образование, регион, где он живет и занят трудом, отрасль народного хозяйства и государство в целом. Экономика как практическая деятельность представляет собой систему организации и взаимодействия государства, субъектов хозяйствования и граждан по поводу использования ресурсов страны. Общий подход к цифровому обеспечению управления экономикой на всех уровнях хозяйствования превращает все в единое целое;
- приоритет содержания над формой информационного обеспечения управления экономической деятельностью. Совокупность информационных ресурсов и способов их организации определяется исходя из локальных и общих задач, целей управления, необходимых для этого учетных и аналитических процедур. Появляется возможность сочетания внешних и внутренних источников формирования экономической информации, организационной структуры управления ими, выбора направления информационных потоков и др.;
- нацеленность на современные методы управления экономикой и технологии формирования необходимых для этого цифровых данных. Цифровая экономика в большей степени и с лучшими информационными возможностями обеспечивает более эффективное использование имеющихся факторов

общественного производства и распределения с целью максимального удовлетворения потребностей общества в товарах и услугах. Полнее и квалифицированнее на всех уровнях управления решаются задачи выбора продукции, товаров и услуг, оптимизации расхода необходимых для этого материальных, трудовых и денежных ресурсов.

Первичным звеном экономики в системе практических видов деятельности является предприятие, создающее и реализующее продукцию и товары, осуществляющее предпринимательскую деятельность. Располагая ограниченными по всем параметрам средствами и ресурсами, оно использует свой имущественный комплекс (земельные участки, здания, оборудование, инвентарь, сырье и материалы, продукцию, долговые требования и обязательства), интеллектуальные права и человеческий капитал для получения прибыли и долговременного эффективного функционирования. От предприятий и эффективности управления ими зависит в конечном счете степень достижения целей экономического развития: максимальное удовлетворение потребностей общества.

Именно поэтому по новому становятся привлекательными основополагающие постулаты и принципы экономологии как науки о цифровой экономике обособленного хозяйствующего субъекта, теории и практики информационного обеспечения управления предприятием на основе стоимостных показателей. Разумеется, это не исключает и даже усиливает народнохозяйственный аспект цифровой экономики, необходимость системного обобщения и анализа на электронной основе громадных массивов стоимостной информации хозяйственных комплексов, отраслей, регионов, государств.

Экономология как часть цифровой экономики, ограниченная предприятием, нуждается в дальнейшем развитии своих основополагающих постулатов, методов и методик. В первоначальном представлении она рассматривалась в качестве теоретической

основы балансоведения в широком его обобщенном понимании. Оно включало не только правила составления и анализа бухгалтерского баланса, но и необходимость обеспечения равновесия (балансирувания) всех основных экономических показателей деятельности предприятия: притока и оттока денежных средств, доходов и расходов, затрат и результатов, запуска сырья и выпуска продукции и др. В дальнейшем это понятие распространилось на необходимость балансирувания между двумя сторонами бухгалтерского счета, а затем и на обобщенный результат сопоставления их сальдо в специальной форме финансовой отчетности⁴ [6, 7].

Сейчас бухгалтерский баланс считается основой информационно-финансовой модели хозяйствующего субъекта и потому сохраняет право быть в составе слагаемых экономического, в том числе предикативного, моделирования. Возрождается и балансоведение как направление развития учетной науки. Правда пока оно чаще всего представляется как методическая основа составления и анализа бухгалтерского баланса и других форм финансовой отчетности, хотя, по нашему мнению, давно переросло эти ограничения. Прежде всего, в отношении основного объекта исследования баланса как отчетной формы обобщения сальдо разных по экономическому содержанию и назначению счетов актива и пассива. Вполне обоснованно профессор В.В. и Вит.В. Ковалевы видят основное предназначение балансирувания «в объяснении того, каким образом публичная финансовая отчетность может быть использована в качестве доказательной базы, позволяющей сформировать представление о хозяйствующем субъекте с позиции его инвестиционной и (или) контрагентской привлекательности»⁵.

Доказательная база представления об экономике предприятия – это значительно шире, чем правила составления финансовой

отчетности и ее анализа. Однако, учитывая возможности цифровой экономики, можно пойти еще дальше. Если исходить из буквального понимания смысла, лежащего в основе понятия «Балансирувание», его нельзя ограничивать только финансовым планированием и отчетностью. Баланс – это прежде всего счетное равновесие, по утверждению старого русского бухгалтера А.П. Пеленкина «равенство между счетно-расчетными отношениями и изменениями их противоположных значений, принцип, вложенный в устройство счетного механизма, на котором обосновано рациональное счетоводство» [8]. Именно таким, по нашему мнению, должно быть современное балансоведение в системе цифровой экономики. Это обеспечит:

- соответствующее принципам балансирувания обобщение, взаимную увязку, счетный контроль правильности формирования и систематизации различных по содержанию и назначению планово-учетных показателей, используемых для управления предприятием;
- представление в сжатой, комплексной, но достаточно обзримой форме информации, необходимой для характеристики хозяйствующего субъекта, показателей и процедур, используемых для управления его деятельностью с целью оптимизации экономических решений;
- возможность использования принципов многофакторного моделирования, аналитического выражения и отражения зависимости между изучаемыми явлениями, в том числе разработки предикатных моделей прогностического характера.

Экономико-математические модели, показатели и процедуры балансоведения могут использоваться во всех основных аспектах управления экономикой предприятия. Их особая значимость – в возможностях предикатного моделирования, позволяющего рассматривать любое регрессивное уравнение для прогнозирования значений результатного показателя. Это

⁴ Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учеб. пособие / 3-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2015. 1000 с.

⁵ Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Анализ баланса. М.: Проспект, 2016. С. 68.

особенно важно для управления, всегда предполагающего видение будущего.

В экономологии, функционирующей на принципах цифровой экономики, более содержательными и разносторонними могут быть детерминированные факторные модели, стохастические модели, основанные на уравнениях регрессии, модели ценообразования, оценки акций и других ценных бумаг, оптимального остатка денежных средств, дисконтированных денежных потоков, оценки финансовых активов и рентабельности собственного капитала. Цифровая экономика обеспечивает необходимую для этого информационную базу, скорость и оперативность обработки данных, значительно расширяет возможности вариантов управленческих решений при многих ограничениях и оптимизации из выбора для конкретных ситуаций хозяйствования на предприятии.

С позиций экономологии матричная модель имущественного и финансового потенциала коммерческой организации может быть представлена в различных вариантах, зависящих от используемых оценок, способов обобщения информации, предпочтительных интересов и целей ее пользователей. При этом необходимо иметь в виду, что входящая информация в основном одна и та же, а цели и интересы внешних и внутренних пользователей, как правило, различны.

Существуют два основных подхода к оценке статей балансовой модели:

- по себестоимости формирования (историческим ценам);
- по справедливой (рыночной) стоимости.

Оценка фактов хозяйственной жизни, имущества, финансовых результатов деятельности имеет существенное значение для формирования суждения об экономическом потенциале хозяйствующего субъекта. Сейчас в большинстве случаев преобладает оценка по себестоимости формирования ресурсов.

Она же лежит и в основе составления динамического бухгалтерского баланса. При

сохранении и дальнейшем совершенствовании в счетном и методологическом отношении этого способа оценки, все большее внимание приобретают показатели рыночной стоимости активов.

Различие в оценках при переходе от одного варианта к другому отражается путем использования регулирующих счетов и записей в пассиве, число которых, исходя из возможностей и потребностей цифровой экономики предприятия, может существенно возрасти.

При составлении статического баланса переоценка по справедливой стоимости обязательна, в балансе динамическом – недопустима. Необходимо иметь в виду, что введение регулятивов в балансовую модель увеличивает валюту баланса, а значит, дает завышенное представление об имущественном и финансовом потенциале предприятия. Это влияние следует счетно элиминировать [9].

В условиях цифровой экономики более реальную оценку потенциала обеспечивает оценка по справедливой (рыночной) стоимости. Да и возможности ее более точного исчисления за счет современных методов электронной регистрации и обработки первичных данных значительно шире.

В цифровом выражении справедливая стоимость представляет собой минимальную сумму денежных средств, достаточную для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении невынужденной сделки между достаточно осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Численно сложно, а иногда и невозможно измерить соблюдение таких условий сделки как независимость и осведомленность сторон, невынужденный характер отношений, доступность и публичность информации, на основе которой совершается сделка. Нет и, по мнению В.В. и Вит.В. Ковалевых, не может быть точных алгоритмов расчета справедливой стоимости и определения

рыночной цены объекта, поскольку они зависят от множества разнонаправленных факторов, как правило, всегда субъективных⁶. Скорее речь должна идти о профессиональном суждении оценщика относительно значимости этого актива в генерировании будущих доходов и степени его использования в бизнесе предприятия. Необходим выбор между величинами возможной чистой стоимости продаж, полезности от использования и стоимости замены, а это вполне алгоритмизируемые расчеты и показатели.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (англ. *Business Combinations*) рекомендуют определять справедливую стоимость оцениваемых объектов учета дифференцировано по их видам, исходя из следующих показателей и алгоритмов их расчета:

- 1) зданий и сооружений – по текущей рыночной цене;
- 2) оборудования – по восстановительной стоимости с учетом начисленной амортизации;
- 3) нематериальных активов – по текущим рыночным ценам или результатам независимой оценки;
- 4) рыночных ценных бумаг – по текущим рыночным ценам;
- 5) паев и вкладов – по доле в справедливой стоимости активов;
- 6) нерыночных ценных бумаг – исходя из доли приведенной стоимости ожидаемых поступлений эмитента;
- 7) дебиторской задолженности – в номинальной сумме за вычетом резервов по сомнительным долгам;
- 8) запасов товарно-материальных ценностей – по чистым продажным ценам;
- 9) незавершенного производства – по цене готовых изделий и продуктов за вычетом

затрат на доработку или по фактической себестоимости изготовления;

- 10) краткосрочной кредиторской задолженности – по номинальной стоимости;
- 11) долгосрочных кредитов и займов – по приведенной стоимости оттоков денежных средств, дисконтированных по текущей процентной ставке для аналогичных финансовых инструментов.

В условиях цифровой экономики основные компоненты приведенных алгоритмов могут быть рассчитаны с использованием более сложных экономико-математических методов и моделей, а следовательно будут значительно точнее и более дифференцированы.

Много внимания за последнее время уделяется использованию в экономических расчетах криптовалюты, представляющей собой разновидность специальных цифровых денежных средств, создание и контроль которых базируется на криптографических методах. Как правило, учет криптовалют децентрализован, но это, вопреки мнению некоторых специалистов по информационным технологиям, не избавляет предприятия от необходимости вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность по общим правилам.

С криптовалютой у них возникает ряд новых проблем регистрации и оценки статей и счетов актива и пассива, балансирования и анализа показателей финансовой отчетности. Другим становится учет расчетов и других финансово-кредитных отношений, основанных на использовании электронных денег, но внутренняя несопоставимость экономики каждого предприятия обязывает их к обособленному бухгалтерскому учету всей его деятельности.

Электронные средства и способы платежных операций и других фактов хозяйственной жизни становятся обязательным атрибутом цифровой экономики, не нарушая, а развивая ее общеметодологические основы и принципы⁷ [5].

⁶ Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учеб. пособие / 3-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2015. 1000 с.

⁷ Корнейчук Б.В. Информационная экономика: учеб. пособие. СПб.: Питер, 2006. 394 с.

В экономической науке диалектическое развитие также идет по спирали. Часто ранее сформированные понятия, термины и названия приобретают новое содержание. Возможности современной вычислительной техники, систем формирования и использования полученной с ее помощью информации служат еще одним аргументом относительно необходимости объединения интегрированного учета, анализа и аудита в единую научную дисциплину «Экономология», исследующую производственно-хозяйственную и финансовую деятельность обособленного предприятия путем представления и денежной оценки этой деятельности.

Основы этой науки должны знать и уметь пользоваться ее принципами все руководители и топ-менеджеры предприятий, внешние инвесторы и финансовые консультанты, интегрирующие теорию и практику учета, анализа и контроля деятельности предприятия. Название науки может быть другим, но необходимость объединения различных отраслей и направлений знания экономики хозяйствующего субъекта для оптимального управления им, по нашему мнению, очевидна. Кроме обобщения, соединения различных составляющих знания экономики хозяйствующего субъекта это

обеспечит синергетический эффект от объединения разных по содержанию, назначению и методикам расчетов в учете, анализе, внешнем и внутреннем контроле в единое целое на современной вычислительной, а следовательно, цифровой основе [9–13].

Лев Иванович Гомберг, первым предложивший назвать этот раздел экономической науки об экономике предприятия специальным термином «Экономология», в двадцатых годах прошлого столетия вынужден был эмигрировать в Швейцарию. Там он продолжил и активизировал свою научную и общественную деятельность, издал ряд книг на французском и немецком языках, получил международную известность как крупнейший теоретик в области учета и балансоведения, был избран членом-корреспондентом Академического общества бухгалтеров и действительным членом Международной Ассоциации бухгалтеров. Сохранение предложенного Л.И. Гомбергом названия учетно-аналитической науки, соответствующей основным принципам цифровой экономики, было бы, в том числе, знаком признательности российскому ученому, одному из ведущих интеллектуалов европейской системы учета.

Список литературы

1. Гомберг Л.И. Счетоводство и политическая экономия // Счетоводство. 1897. № 10-16.
2. Гомберг Л.И. Об объекте счетоводства // Счетоводство. 1899. № 11-12. С. 147–153.
3. Гомберг Л.И. Счетоводство и его научная система // Бюллетени Московского Общества Бухгалтеров. 1909. № 4. С. 20.
4. Волков Д.Л. Теория ценностно-ориентированного менеджмента: финансовый и бухгалтерский аспекты: монография. 2-е изд. СПб.: Высшая школа менеджмента СПбГУ, 2008. 320 с.
5. Генкин А.С., Михеев А.А. Блокчейн. Как это работает и что ждет нас завтра. М.: Альпина Паблишер, 2018.
6. Бетге Й. Балансоведение / пер. с нем. М.: Бухгалтерский учет, 2000. 454 с.
7. Цыганков К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета. М.: Магистр, 2007. 462 с.
8. Пеленкин А.П. Что такое баланс вообще и бухгалтерский в частности? СПб.: Типо-лит. Б.М. Вольфа, 1898. С. 34.

9. Обербринкманн Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса / пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 2003. 416 с.
10. Лебедев К.Н. Будущее учета в свете перспектив совершенствования планирования // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. Вып. 3. С. 135–149. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.3.135>
11. Huibregtse S., Sood A. Digital Economy Handbook 2016: Tax, Transfer Pricing and Other Legal Aspects of Business Configurations. 1st Edition. Transfer Pricing Technologies BV, TPA Global, CreateSpace Independent Publishing Platform, February 2016.
12. Holroyd C., Coates K.S. The Global Digital Economy: A Comparative Policy Analysis. New York, Amherst, Cambria Press, 2015, 302 p.
13. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет как профессия // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. Вып. 3. С. 124–134. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.3.124>

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.

ECONOMOLOGY IN THE DIGITAL ECONOMY SYSTEM

Vitalii B. IVASHKEVICH

Kazan (Volga Region) Federal University, Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
kafedra_ma@bk.ru
ORCID: not available**Article history:**Received 7 March 2018
Received in revised form
22 March 2018
Accepted 29 March 2018
Available online
13 April 2018**JEL classification:** M40,
M41**Keywords:** digital economy,
economology, accountancy**Abstract****Subject** This article considers and discusses the issues of a new approach to solving the problems of development of new technologies of numerical data management, combined in the system of economic knowledge about the enterprise called *Economology*.**Objectives** The article aims to define the content of *Economology* as accounting science and practice, uniting accounting, analysis, and control of the formation and use of digital information for the management of an individual economic entity, as well as consider the genesis and basic factors of its development on the basis of modern electronic technologies.**Methods** For the study, I used the methods of systems approach, analysis and synthesis, abstraction and generalization, analogy and modeling.**Results** The digital economy is defined as an economic activity using the modern digital technologies. *Economology* is defined as a science about the body of knowledge of the economy of an economic entity to manage its business.**Conclusions and Relevance** The digital economy is a complex system of improving the management of economic relations using the modern information technologies. *Economology*, as science and practice, can be considered as a digital economy integral part. The research results can be used in the development of theoretical issues of management accounting, analysis and control in the digital economy and implementation of the results obtained in the organizations of material production.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2018

Please cite this article as: Ivashkevich V.B. Economology in the Digital Economy System. *International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 4, pp. 378–387.
<https://doi.org/10.24891/ia.21.4.378>

References

1. Gomberg L.I. [Book-keeping and political economy]. *Schetovodstvo*, 1897, no. 10-16. (In Russ.)
2. Gomberg L.I. [On the object of bookkeeping]. *Schetovodstvo*, 1899, no. 11-12, pp. 147–153. (In Russ.)
3. Gomberg L.I. [Bookkeeping and its scientific system]. *Byulleteni Moskovskogo Obshchestva Bukhgalterov*, 1909, no. 4, p. 20. (In Russ.)
4. Volkov D.L. *Teoriya tsennostno-orientirovannogo menedzhmenta: finansovyi i bukhgalterskii aspekty: monografiya. 2-e izd* [The Value Based Management Theory: Financial and accounting aspects: a monograph. 2nd edition]. St. Petersburg, St. Petersburg State University Publ., 2008, 320 p.
5. Genkin A.S., Mikheev A.A. *Blokchein. Kak eto rabotaet i chto zhdet nas zavtra* [Blockchain. How it works and what awaits us tomorrow]. Moscow, Al'pina Publisher Publ., 2018.
6. Baetge J. *Balansovedenie* [Bilanzen]. Moscow, Bukhgalterskii uchetskiy uchastok Publ., 2000, 454 p.

7. Tsygankov K.Yu. *Ocherki teorii i istorii bukhgalterskogo ucheta* [Essays on the theory and history of accounting]. Moscow, Magistr Publ., 2007, 462 p.
8. Pelenkin A.P. *Chto takoe balans voobshche i bukhgalterskii v chastnosti?* [What is balance in general and accounting in particular?]. St. Petersburg, Tipo-lit. B.M. Vol'fa Publ., 1898, p. 34.
9. Oberbrinkmann F. *Sovremennoe ponimanie bukhgalterskogo balansa* [Statische und dynamische Interpretation der Handelsbilanz]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2003, 416 p.
10. Lebedev K.N. [The future of accounting in terms of the prospects for improvement of planning]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 3, pp. 135–149. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.3.135>
11. Huibregtse S., Sood A. *Digital Economy Handbook 2016: Tax, Transfer Pricing and Other Legal Aspects of Business Configurations*. 1st Edition. Transfer Pricing Technologies BV, TPA Global, CreateSpace Independent Publishing Platform, February 2016.
12. Holroyd C., Coates K.S. *The Global Digital Economy: A Comparative Policy Analysis*. New York, Amherst, Cambria Press, 2015, 302 p.
13. Ivashkevich V.B. [Management accounting as a profession]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 3, pp. 124–134. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.3.124>

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.