

**ТРАНСФОРМАЦИЯ НОВЫХ ВИДОВ УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ И ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ****Евгения Александровна СУПРУНОВА**

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, кредита, бухгалтерского учета и аудита,  
Омский государственный университет путей сообщения, Омск, Российская Федерация  
suprunova06@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-0904-9903>  
SPIN-код: 6619-1994

**История статьи:**

Получена 26.07.2018  
Получена в доработанном  
виде 06.08.2018  
Одобрена 08.08.2018  
Доступна онлайн  
15.08.2018

УДК 338.24.01

JEL: M40, M41

**Аннотация**

**Предмет.** Новые виды учета, возникшие в условиях глобализации и цифровизации экономики.

**Цели.** Обобщить и оценить мнения научного сообщества и бизнес-сообщества относительно вопросов трансформации новых видов учета и их научно обоснованной классификации.

**Методология.** В статье применялся системный подход, который включал детализацию видов учета. Все изучаемые термины исследованы методом сравнения, систематизации и обобщения.

**Результаты.** Сформулировано несколько элементов научной новизны. Во-первых, отмечено, что термин «бухгалтерский учет» находится в постоянном движении, наполняется новым содержанием в свете таких тенденций мирового масштаба, как глобализация и цифровизация. Во-вторых, исследованы все новые виды учета, все больше набирающие популярность в последние два десятилетия. В-третьих, разработана научно обоснованная классификация новых видов учета.

**Область применения.** Результаты исследования носят научный характер и могут применяться при преподавании курса «Бухгалтерский учет». Основные выводы возможно использовать при написании научных статей, учебных пособий, а также для дальнейших научных изысканий.

**Выводы.** Трансформация новых видов учета связана с необходимостью переосмысления содержания дефиниции «бухгалтерский учет» в свете глобализации и цифровизации; с расширением объектов, методов и инструментов бухгалтерского учета, увеличением состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в интересах всех групп пользователей. Предложенная классификация новых видов учета в зависимости от процесса, который повлиял на его формирование, позволила систематизировать все разнообразие исследуемых видов учета. Представленные в статье результаты и выводы могут быть использованы научным и бизнес-сообществом для дальнейших дискуссий.

**Ключевые слова:**

бухгалтерский учет, новые  
виды учета, глобализация,  
цифровизация

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2018

**Для цитирования:** Супрунова Е.А. Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики // *Международный бухгалтерский учет*. – 2018. – Т. 21, № 8. – С. 870 – 886.  
<https://doi.org/10.24891/ia.21.8.870>

Исследуя дефиницию «бухгалтерский учет», следует отметить, что этот термин находится в постоянном движении, то есть жизненный цикл данного термина находится на пути трансформации или, можно сказать, наполняется новым содержанием в свете таких тенденций мирового масштаба, как глобализация и цифровизация. Глобализация и цифровизация, в свою очередь, привели к появлению нескольких терминов, которыми пытаются подменить всю систему бухгалтерского учета. При этом это не является отрицательным моментом, а всего лишь указывает на необходимость

пересмотра научным сообществом термина «бухгалтерский учет».

Прежде всего, необходимо рассмотреть место бухгалтерского учета в системе хозяйственного учета и распространенную в настоящее время систему классификации бухгалтерского учета. Это позволит понять возможность и необходимость трансформации новых видов учета.

В отечественной научной литературе, как правило, выделяют три достаточно различных вида учетных систем, которые равноправны и взаимосвязаны, а именно: бухгалтерский, статистический и оперативный. Т.В. Воронченко указывает на то, что хозяйственный учет включает три самостоятельных вида учета: статистический, оперативно-технический и бухгалтерский, каждый из которых имеет свой объект, адекватный предмету<sup>1</sup>.

В.П. Астахов описывает хозяйственный учет, как включающий в себя оперативный, статистический, налоговый и финансовый. При этом отмечая, что финансовый учет является частью системы бухгалтерского учета<sup>2</sup>.

Но некоторые ученые в своих работах не отражают как составную часть либо статистический, либо оперативный учет.

О.А. Агеева, Л.С. Шахматова не выделяют оперативный учет и при этом отмечают, что хозяйственный учет подразделяется на статистический, налоговый, управленческий и бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет является единственным системным видом учета, а именно сплошным, непрерывным и документально обоснованным<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Воронченко Т.В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для академического бакалавриата. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2018. 284 с.

<sup>2</sup> Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: учебник для академического бакалавриата. 12-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2018. 536 с.

По мнению Е.В. Лупиковой система хозяйственного учета представляет собой совокупность статистического, бухгалтерского и налогового учета<sup>4</sup>. Отсутствие оперативного учета в системе хозяйственного учета отмечается в ее работах.

Международная практика ведения учета привнесла значительные изменения в научную учебную литературу. Основными видами учета стали выделять финансовый, управленческий и налоговый. Данная позиция рассмотрена в работах М.А. Рябовой и Н.А. Богдановой<sup>5</sup>, А.Н. Чикишевой [1, с. 21], Е.В. Кротиковой и Т.Н. Труниной [2].

При этом существуют и другие точки зрения. О.А. Агеева, Л.С. Шахматова считают, что управленческий и налоговый учет это параллельные системы бухгалтерского. Е.А. Лупикова также выделяет налоговый учет как самостоятельную систему отличную от бухгалтерского учета.

Но на этом ни научное сообщество ни бизнес-сообщество не остановились, продвигая необходимость решения накопившихся вопросов и направления развития учетной науки. Автор считает, что более верную оценку данной позиции охарактеризовал в своей работе Я.В. Соколов, отмечая, что «...вместо одной теории советского учета появилось множество самых разных теоретических и практических концепций»<sup>6</sup>.

<sup>3</sup> Агеева О.А., Шахматова Л.С. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Ч. 1. Бухгалтерский учет: учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2018. 273 с.

<sup>4</sup> Лупикова Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2018. 245 с.

<sup>5</sup> Рябова М.А., Богданова Н.А. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. Ульяновск: УлГТУ, 2009. 158 с.

<sup>6</sup> Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2009. 287 с.

Целесообразно рассмотреть все терминологическое разнообразие в области бухгалтерского учета, все больше набирающее популярность в последние два десятилетия, а именно новые виды учета (*табл. 1*).

Ни одно из перечисленных в *табл. 1* понятий учета не имеет официального статуса, но они получили устойчивое распространение в профессиональной среде, отражая растущий интерес научного и бизнес-сообществ к нестандартным подходам в области бухгалтерского учета, расширяя его концептуальные основы.

Новейшие облачные технологии повлияли на появление такого понятия, как виртуальный учет. Представителями российской школы виртуального учета являются Г.Е. Крохичева [3], А.Н. Соколова [4], Э.Л. Архипов [5], О.В. Рожнова [6].

Именно Г.Е. Крохичева отмечает, что новые интерактивные технологии обработки информации приводят к необходимости исследования концепции виртуальности в бухгалтерском учете [3, с. 4]. Виртуальный учет, по мнению Г.Е. Крохичевой, обеспечивает организацию учета любой хозяйственной ситуации на многоуровневых, многогоризонтальных, многоинвестиционных, многоаналитических и других позициях, создавая возможность получения информации весьма значительной детализации (до 5–10 аналитических подрядов), что совершенно невозможно для традиционных методов организации управленческого и стратегического учета [7, с. 81].

Разработанная Э.Л. Архиповым модель виртуального управленческого учета позволяет оценить влияние отдельных агрегатов резервной системы предприятия на собственность, а также отразить в учете

общее состояние резервов и стоимости сетевой институциональной единицы [5, с. 142].

В.И. Ткач указывает на необходимость формирования виртуально-интегрированного плана счетов, который должен соответствовать виртуальной парадигме бухгалтерского учета [8, с. 37].

При этом А.Н. Соколова иногда подменяет понятие виртуальный учет компьютерным учетом (что терминологически, на взгляд автора, не совсем верно), указывая на то, что это актуальное направление исследования, которое может быть продолжено формированием виртуальной отчетности [4, с. 97]. Данной позиции придерживается и О.В. Рожнова, указывая, что в результате потребуется изменение многих концептуальных основ отчетности, методов и способов ее формирования [6, с. 17]. Так же в специальной литературе часто фигурирует термин «сетевой учет», который является синонимом виртуального учета. В частности, данный термин использует М.И. Сидорова<sup>7</sup>.

Таким образом, практика виртуального учета существенно изменила бизнес-мышление современного общества, и именно данный термин раскрывается в реализации процесса оптимизации бухгалтерского учета.

С появлением виртуального учета наблюдается быстрорастущая тенденция распространения виртуальной бухгалтерии или виртуального бухгалтера. В сети Интернет очень много объявлений предоставления подобных услуг для малого и среднего бизнеса, которые, прежде всего, полагаются на передовые облачные технологии, чтобы снизить капитальные затраты и обеспечить оптимальную функциональность.

<sup>7</sup> Сидорова М.И. Развитие моделей бухгалтерского учета в условиях современных информационных технологий. URL: <http://elibrary.ru/avtoreferat/sidorova.pdf/download/sidorova.pdf>

Еще одним новым термином последних лет является фрактальный учет и отчетность, который описывается в работах В.В. Лесняк [9], Е.А. Муругова [10].

Развитие фрактального учета и отчетности происходит с развитием фрактального рынка и сетевых технологий. Развил теорию фрактального рынка впервые В.Н. Якимкин, который ввел в экономический оборот понятие фрактала времени [11, с. 19]. Концепцию фрактальности впервые рассматривала в своих работах Г.Е. Крохичева, но определение фрактального учета впервые описала В.В. Лесняк, подразумевая под этим термином идентификацию соответствующих территориальных фракталов и инвестиционных горизонтов, определение системы оценочных показателей, и на ее основе оценку и учет результатов деятельности в данных фракталах, определение показателей чистых активов и чистых пассивов в справедливой стоимости, что достигается путем использования фрактальных производственных балансовых отчетов [9, с. 189]. На взгляд автора фрактальный учет является неким производным термином от виртуального учета, поскольку в его построении также участвуют современные облачные технологии и используются те же инструменты.

Термин «креативный учет» был введен в обращение представителями англо-американской школы бухгалтерского учета. В 1986 г. Йен Гриффитс выпустил книгу под названием «Creative Accounting». Пишущий с точки зрения делового журналиста, он описал креативный учет следующими словами: «Каждая компания в стране тратит свою прибыль. Каждый набор счетов основан на книгах, которые были аккуратно подготовлены или полностью обработаны. Цифры, которые

подаются дважды в год инвесторам, были изменены, чтобы защитить виновных. Это самый большой мошеннический трюк со времен троянского коня ... на самом деле; этот обман в совершенно хорошем вкусе. Это абсолютно законно. Это креативный учет.» [12, с. 1].

Тем не менее экономическое понимание термина «креативный учет» было представлено Сертифицированным институтом специалистов по управленческому учету (CIMA – англ. *Chartered Institute of Management Accountants*), где прописано, что «это вид учета, при котором даже в случае соблюдения организацией всех правил ведения учета и составления отчетности результаты ее деятельности все-таки получают пространственную оценку (обычно завышенную)»<sup>8</sup>. Большой вклад в развитие креативного учета внесли также и представители российской науки, а именно: Т.Б. Кувалдина [13], А.Р. Кадырова [14], Е.А. Диркова [15], все они характеризуют креативный учет как с положительной, так и с отрицательной стороны.

Официальный бухгалтерский учет в России последние два десятилетия находится в «плёну» радикальных реформ, которые, как правило, порождают определенную несогласованность норм, в связи с этим креативный учет становится все более актуальным.

Развитие и становление социального учета связано с формированием корпоративной социальной отчетности. Представители научного сообщества, детально изучающие социальный учет, а именно Е.М. Алигаджиева [16], С.В. Камысовская и Т.В. Захарова [17], Е.А. Супрунова и В.С. Воронина [18] особое внимание

<sup>8</sup> Управленческий учет: официальная терминология CIMA. Словарь терминов / Пер. с англ. О.Е. Николаевой, Т.В. Шишковой. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. 200 с.

уделяют в своих работах особенностям формирования корпоративной социальной отчетности в рамках существующих международных стандартов.

Существует ряд российских организаций, которые ведут социальный учет и выпускают корпоративную социальную отчетность по правилам международных стандартов. К ним относятся ПАО «Татнефть», ПАО «РусГидро», ПАО «Банк ВТБ», ОАО «РЖД» и другие. Но все же количество российских организаций, которые составляют корпоративную социальную отчетность невелико по сравнению с европейскими странами. По данным Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов РСПП, на 1 декабря 2016 г. было внесено 655 нефинансовых отчетов, выпущенных 161 организацией (1 декабря 2013 г. было внесено 392 нефинансовых отчета, выпущенных 122 организациями)<sup>9</sup>. Тенденция к увеличению однозначно имеется, так как количество нефинансовых отчетов возросло почти в 1,5 раза, при этом число организаций, подготавливающих нефинансовые отчеты растет непропорционально.

Как отмечает Е.М. Алигаджиева, если ведение бухгалтерского учета носит динамический характер отражения хозяйственной деятельности предприятия, то социальный учет, согласно стандартам корпоративной социальной отчетности отражает в своей отчетности только константные данные результатов в периодичности завершения той или иной социальной программы и имеет креативный характер [16, с. 24].

Следовательно, социальный учет неразрывно связан с креативным учетом, поскольку процесс подготовки корпоративной социальной отчетности

более выгодно отражает деятельность предприятия для акционеров, инвесторов, сотрудников и других заинтересованных лиц. Такое ведение социального учета отражает скорее желаемое, чем фактическое состояние дел на предприятии.

Наряду с социальным учетом в специальной литературе фигурирует и понятие «экологический учет». Т.Н. Гоголева и Ю.И. Бахтурина отмечают, что он является частью традиционной учетной системы и может осуществляться как отдельно, так и в системе социального учета [19, с. 3].

Л.В. Чхутиашвили понимает под экологическим учетом процесс отражения в системе бухгалтерского учета природоохранных затрат и обязательств организации, а также социоэколого-экономических результатов деятельности хозяйствующих субъектов с целью управления бизнесом и достижения оптимальной эколого-экономической ниши на рынке товаров и услуг [20, с. 70].

Тем не менее, результаты экологического учета детально раскрываются только в корпоративной социальной отчетности.

Рассматривая стратегический учет, следует отметить, что в специальной литературе часть авторов применяет указанный термин, а именно И.Н. Богатая и Л.О. Иващенко [21, с. 15], Т.Б. Кувалдина [22, с. 15], В.Э. Керимов<sup>10</sup>, при этом они не отрицают, что управленческий учет исторически послужил развитию стратегического учета. Но большинство специалистов все же склоняется к применению термина «стратегический управленческий учет»: Р.В. Гришин [23, с. 143], Н.А. Наумова

<sup>9</sup> Официальный сайт Российского союза промышленников и предпринимателей: URL: <http://www.rspp.ru/simplepage/475>

<sup>10</sup> Стратегический учет: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Под ред. В.Э. Керимова. 2-е изд. М.: Омега-Л, 2010. 168 с.

[24, с. 37], В. Чувилова [25, с. 47], И.Г. Ушанов [26, с. 175] и др.

Данные разногласия возникают в связи с расширением инструментов системы управленческого учета и изменением спроса бизнес-сообщества на формируемые управленческие решения. Управленческий учет дает возможность представления актуализированной информации при формировании стратегических управленческих решений, которые формирует стратегический управленческий учет. Это вызов существующей практике управленческого учета.

И.Н. Сосина под прогнозным учетом понимает сбор, анализ и подготовку информации о возможном состоянии хозяйственной системы в будущем, которая зависит от выбранных руководством путей реализации планов для достижения поставленных целей [27, с. 77]. На взгляд автора, данное понимание прогнозного учета целиком реализуется в стратегическом управленческом учете, поскольку реализуется через бюджетирование.

В работах интеллектуальный учет чаще всего рассматривается как учет интеллектуального капитала, который также является частью системы управленческого учета. Большой вклад в развитие интеллектуального учета внесли Н.Н. Парасоцкая и А.С. Постнов [28], Г.А. Барышева и Н.Н. Горюнова [29], Е.С. Василенко [30] и др.

Однозначно отражение в учете интеллектуального капитала требует формирования документооборота, который не закреплен законодательно, процедур учета и защиты подобной собственности. Но именно прогрессивные разработки в данном направлении способны дать

организации новый толчок в развитии и эксклюзивному положению на рынке.

В условиях цифровизации сеть Интернет изобилует объявлениями о развитии интеллектуального учета, который наполнен совсем другим содержанием. Интеллектуальный учет – это использование интеллектуальных «умных» счетчиков в различных типах сетей (например, электричество, газ, вода, канализация)<sup>11</sup>. По мнению автора, в данном содержании интеллектуальный учет является продолжением развития оперативно-технического учета.

Впервые упоминание об идеальном учете было прописано О. Кемпик в 2009 г. в статье «Пять правил идеального учета», но определение данного понятия отсутствует. Резюмируя статью, О. Кемпик отмечает, что если придерживаться перечисленных правил ведения бухгалтерского и управленческого учета, то он будет признан идеальным<sup>12</sup>. Также понятие идеальный учет встречается в работах Т. Петрухиной [31] и Т.М. Одинцовой [32, с. 153], которые также не рассматривают определение термина. Следовательно, можно понимать под идеальным учетом верно поставленный бухгалтерский учет в организации.

Развитием функционального учета занимались многие зарубежные исследователи, такие как К. Друри<sup>13</sup>, Р. Купер и Р. Каплан [33]. Российские ученые также детально исследовали функциональный учет в своих работах: М.А. Вахрушина<sup>14</sup>, Т.П. Карпова<sup>15</sup>, М.В. Шумейко [34].

<sup>11</sup> Официальный сайт TECHBASE Group. URL: <http://www.techbase.eu/ru/solution/smart-metering.html>

<sup>12</sup> Кемпик О. Пять правил идеального учета. URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/6517>

<sup>13</sup> Друри К. Управленческий и производственный учет: пер. с англ.: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. 1071 с.

<sup>14</sup> Вахрушина М.А. Стратегический управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. М.: КНОРУС, 2018. 184 с.

М.В. Шумейко отмечает, что функциональные методы учета строятся на использовании элементов затрат, использовании функциональных драйверов для распределения затрат и доходов по функциям, определении результатов по функциям и функциональном контроле [34, с. 71–72]. Вследствие этого, многие специалисты считают функциональный учет частью системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Можно выделить следующие методы функционального учета: ABC (учет затрат по функциям), PFC (учет затрат на основе движения продукта), JIT (точно в срок), интегрированный ABC с элементами CVR (анализ безубыточности), таджер-костинг и др.

Появление корпоративных групп как части экономической системы повлекло за собой необходимость в разработке методических основ корпоративного учета. Л.Ф. Бердникова и А.А. Коростелев под корпоративным учетом понимают отдельный вид бухгалтерского учета и самостоятельную область практической деятельности, преимущественно реализуемой в публичных компаниях [35, с. 54]. По мнению О.В. Бурлаковой, именно корпоративный учет позволит нивелировать различия между МСФО и российскими стандартами [36, с. 123].

При этом Е.В. Деревьева и В.П. Козлов считают, что система корпоративного учета включает в себя ряд таких подсистем как финансовый, управленческий и статистический учет [37, с. 119–120]. Однако в данном случае тогда просто происходит подмена системы хозяйственного учета корпоративным учетом.

Следующим направлением трансформации учета является многомерный учет, который получил развитие в связи с цифровизацией экономики. С.А. Мальцев понимает под многомерным учетом информационный каркас финансового, управленческого и налогового учета [38, с. 128]. Однако бухгалтерский учет основан на соблюдении требований законодательных и нормативных актов, а многомерный учет не всегда совпадает с действующей базой. В связи с этим А.Е. Ковалев считает, что наиболее эффективным использованием многомерного учета является управленческий [39, с. 180]. В основе многомерного учета лежит многомерная модель данных, используемая в технологии OLAP, которая служит для анализа и принятия управленческих решений.

Мультистандартный учет детально рассмотрел в своих работах Д.С. Костюнин, понимая под ним возможность ведения учета в нескольких стандартах с сохранением разниц, возникающих между стандартами. При этом автор разделяет данные разницы на три группы: временные, оценочные и классификационные [40, с. 188–189].

Таким образом, основным условием трансформации новых видов учета является потребность определенных групп пользователей в информации, недостаточно обеспечиваемой другими существующими видами учета, поэтому развивать бухгалтерский учет нужно не только через обособление его новых видов, но и через расширение перечня объектов, методов, инструментов.

Одним из важнейших вопросов, позволяющих унифицировать терминологию новых видов учета, определить степень разрешенности вопросов, а соответственно, способствующих совершенствованию

<sup>15</sup> Карпова Т.П. Управленческий учет: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 351 с.

рассматриваемой системы, является формирование научно обоснованной классификации. На *рис. 1* представлена классификация видов учета в зависимости от процесса, который повлиял на их формирование, а именно глобализации и цифровизации экономики.

Вопросы развития новых видов учета достаточно тесно связаны с развитием теории и методологии бухгалтерской науки в целом, которая претерпевает в условиях глобализации и цифровизации детализацию видов учета. Очевидно, что необходимость, значимость и последствия такого рода детализации нуждаются в объективной оценке.

Я.В. Соколов в своей работе отмечает, что «Информационная структура бухгалтерского учета динамична, между ее отделами нет и не может быть четких границ. Они всегда размыты. И то, что в начале XX в. называлось бухгалтерским учетом, в последней трети этого столетия стало быстро изменяться»<sup>16</sup>.

Таким образом, трансформация термина «бухгалтерский учет» будет продолжаться, подстраиваясь под объективные тенденции быстроменяющегося мира и экономических преобразований, что порождает формирование новых видов учета.

Резюмируя изложенное, следует отметить, что трансформация новых видов учета связана:

- во-первых, с необходимостью переосмысления содержания дефиниции «бухгалтерский учет» в свете глобализации и цифровизации;
- во-вторых, с необходимостью расширения объектов, методов и инструментов бухгалтерского учета;
- в-третьих, с необходимостью увеличения состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в интересах всех групп пользователей.

<sup>16</sup> Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2009. 287 с.



**Таблица 1**  
**Новые виды учета**

**Table 1**  
**New types of accounting**

	Г.Е. Крохичева [3, с. 81]	В.В. Лесняк [9, с. 189]	Т.М. Одинцова [32, с. 153]	Е.А. Ковалев [41, с. 125]	Т.Н. Гоголева, Ю.И. Бахтурина [19, с. 3]	М.И. Сидорова <sup>17</sup>
Виртуальный учет	+	–	–	–	–	–
Фрактальный учет	–	+	–	–	–	–
Креативный учет	–	–	+	–	–	–
Социальный учет	–	–	+	–	–	–
Стратегический учет	–	–	+	–	–	–
Прогнозный учет	–	–	+	–	–	–
Интеллектуальный учет	–	–	+	–	–	–
Идеальный учет	–	–	+	–	–	–
Функциональный учет	–	–	+	–	–	–
Корпоративный учет	–	–	+	–	–	–
Многомерный учет	–	–	–	+	–	–
Экологический учет	–	–	–	–	+	–
Мультистандартный учет	–	–	–	–	–	+
Сетевой учет	–	–	–	–	–	+

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

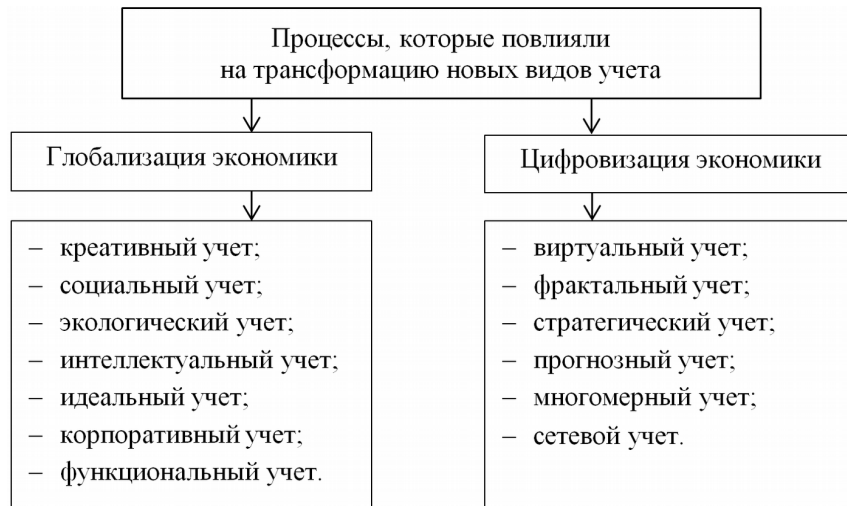
<sup>17</sup> Сидорова М.И. Развитие моделей бухгалтерского учета в условиях современных информационных технологий.  
 URL: <http://elibrary.ru/avtoreferat/sidorova.pdf/download/sidorova.pdf>

**Рисунок 1**

**Классификация видов учета в зависимости от процесса, который повлиял на его возникновение**

**Figure 1**

**A classification of types of accounting depending on the process that influenced its occurrence**



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

## Список литературы

1. Чикишева А.Н. Финансовый, управленческий, налоговый учет: обособление или интеграция? // *Международный бухгалтерский учет*. 2009. № 3. С. 20–25.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-upravlencheskiy-nalogovyy-uchet-obosoblenie-ili-integratsiya>
2. Кротова Е.В., Трунина Т.Н. Методологические различия бухгалтерского, налогового и управленческого учета // *Аудитор*. 2004. № 4. URL: [https://gaap.ru/articles/metodologicheskie\\_razlichiya\\_bukhgalterskogo\\_nalogovogo\\_i\\_upravlencheskogo\\_ucheta](https://gaap.ru/articles/metodologicheskie_razlichiya_bukhgalterskogo_nalogovogo_i_upravlencheskogo_ucheta)
3. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия: концепция, теория, практика. М.: Финансы и статистика, 2003. 176 с.
4. Соколова А.Н. Основы организации виртуального учета // *KANT*. 2015. № 3. С. 94–97. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovy-organizatsii-virtualnogo-ucheta>
5. Архипов Э.Л. Виртуальный управленческий учет резервной системы сетевого предприятия // *Интернет-журнал «Науковедение»*. 2012. № 4. С. 142.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/virtualnyy-upravlencheskiy-uchet-rezervnoy-sistemy-setevogo-predpriyatiya>
6. Рожнова О.В. Виртуальная отчетность // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. № 14. С. 11–18. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/virtualnaya-otchetnost>
7. Крохичева Г.Е. Виртуальный ситуационный учет // *Известия высших учебных заведений. Северо-Кавказский регион. Серия: общественные науки*. 2003. № 11. С. 81. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/virtualnyy-situatsionnyy-uchet>

8. *Ткач В.И., Крохичева Г.Е.* Структура и характеристика виртуально-интегрированного плана счетов // *Финансы и кредит*. 2004. № 25. С. 36–42.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/struktura-i-harakteristika-virtualno-integrirovannogo-plana-schetov>
9. *Лесняк В.В.* Фрактальный учет и отчетность // *Экономический вестник Ростовского государственного университета*. 2007. Т. 5. № 1-3. С. 189.
10. *Муругов Е.А.* Учетная система управления платежеспособностью сетевых предприятий // *Экономический вестник Ростовского государственного университета*. 2008. Т. 6. № 1-3. С. 264–267.
11. *Якимкин В.Н.* Финансовый дилинг. Книга 1. М.: ИКФ, Омега-Л, 2001. 496 с.
12. *Griffiths I.* Creative Accounting: How to Make Your Profits What You Want Them to Be. London, UK, Pan MacMillan, Sidgwick & Jackson Ltd, 1986, 204 p.
13. *Кувалдина Т.Б.* Креативность в учете и бухгалтерской отчетности // *Академический вестник*. 2013. № 3. С. 109–115.
14. *Кадырова А.Р.* «Креативный учет» и предпосылки его возникновения // *Вестник науки и творчества*. 2016. № 1. С. 51–56.
15. *Диркова Е.А.* Креативный бухгалтерский учет: от практики к теории // *Академия бюджета и казначейства Минфина России. Финансовый журнал*. 2010. № 4. С. 47–56.
16. *Алигаджиева Е.М.* Характеристики и взаимосвязи социального учета в системе видов учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2008. № 5. С. 20–24.
17. *Камысовская С.В., Захарова Т.В.* Управленческий подход к постановке системы социального учета на предприятии // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2013. № 11. С. 46–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-podhod-k-postanovke-sistemy-sotsialnogo-ucheta-na-predpriyatii>
18. *Супрунова Е.А., Воронина В.С.* Нефинансовая отчетность. Адаптация международных стандартов к российским условиям // *Менеджмент в России и за рубежом*. 2017. № 5. С. 72–77.
19. *Гоголева Т.Н., Бахтурина Ю.И.* Экологический учет в системе видов учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. № 3. С. 2–13.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekologicheskii-uchet-v-sisteme-vidov-ucheta>
20. *Чхутиашвили Л.В.* Экологический бухгалтерский учет в российских организациях в рыночных условиях хозяйствования // *Управленческий учет*. 2012. № 11. С. 69–78.
21. *Богатая И.Н., Иващенко Л.О.* Стратегический учет как перспективное направление развития бухгалтерского учета // *Учет и статистика*. 2008. № 12. С. 13–19. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategicheskii-uchet-kak-perspektivnoe-napravlenie-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta>

22. *Кувалдина Т.Б.* Сущность, содержание и задачи стратегического учета // Вестник Челябинского государственного университета. 2007. № 10. С. 110–115.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-soderzhanie-i-zadachi-strategicheskogo-uchet>
23. *Гришин Р.В.* Некоторые вопросы построения системы стратегического управленческого учета в промышленных строительно-монтажных организациях // Академический вестник. 2012. № 3. С. 141–146.
24. *Наумова Н.А.* Стратегический управленческий учет в ВУЗе инновационного типа // Сибирская финансовая школа. 2008. № 5. С. 37–40.  
URL: <http://journal.safbd.ru/ru/content/strategicheskiiy-upravlencheskiy-uchet-v-vuze-innovacionnogo-tipa>
25. *Чувикова В.* Система управления и стратегический управленческий учет // Проблемы теории и практики управления. 2009. № 8. С. 46–51.
26. *Ушанов И.Г.* Стратегический управленческий учет как информационная основа долгосрочных конкурентных преимуществ предприятия на рынке // Вектор науки Томского государственного университета. 2012. № 2. С. 169–175.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategicheskiiy-upravlencheskiy-uchet-kak-informatsionnaya-osnova-dolgosrochnyh-konkurentnyh-preimuschestv-predpriyatiya-na-rynke>
27. *Сосина И.Н.* Прогнозная отчетность в условиях рыночной экономики // Бухгалтерский учет. 2009. № 8. С. 74–77.
28. *Парасоцкая Н.Н., Постнов А.С.* Формирование и учет интеллектуальной собственности // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 29. С. 45–50.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-i-uchet-intellektualnoy-sobstvennosti>
29. *Барышева Г.А., Горюнова Н.Н.* Бухгалтерский учет объектов интеллектуальной собственности в некоммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2011. № 23. С. 38–43.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-obektov-intellektualnoy-sobstvennosti-v-nekommercheskih-organizatsiyah>
30. *Василенко Е.С.* Учет интеллектуального потенциала работников как элемента деловой репутации организации // Экономика, социология и право. 2014. № 3. С. 21–23.
31. *Петрухина Т.* Идеальный учет излишков и недостат // Практическая бухгалтерия. 2015. № 12. URL: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=6517>
32. *Одинцова Т.М.* Трансформация бухгалтерского учета как фактор формирования информационной среды устойчивого экономического роста // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D: Экономические и юридические науки. 2016. № 6. С. 146–155.

33. *Cooper R., Kaplan R.S.* The Design of Cost Management Systems (2nd Edition). Upper Saddle River, NJ, Prentice Hall, 1998, 552 p.
34. *Шумейко М.В.* Методология функционального учета в строительстве // TERRA ECONOMICUS. 2012. Т. 10. № 1-3. С. 70–75.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-funktsionalnogo-ucheta-v-stroitelstve>
35. *Бердникова Л.Ф., Коростелев А.А.* К вопросу о консолидации и корпоративном учете // Карельский научный журнал. 2016. Т. 5. № 5. С. 53–55.
36. *Бурлакова О.В.* Методология консолидированного учета в корпоративных структурах АПК // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2009. Т. 4. № 24-1. С. 123–126. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-konsolidirovannogo-ucheta-v-korporativnyh-strukturah-apk>
37. *Деревьева Е.А., Козлов В.П.* Управленческий учет – важнейшая составляющая корпоративного учета / В сборнике: Наука молодых – будущее России. Сборник научных статей 2-й Международной научной конференции перспективных разработок молодых ученых. В 5-ти томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. Курск: Уральская книга, 2017. С. 118–124.
38. *Мальцев С.А.* Универсальная многомерная модель бухгалтерского учета и управление денежными потоками организации // Вестник БГУ. 2014. № 2. С. 126–130.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/universalnaya-mnogomernaya-model-buhgalterskogo-ucheta-i-upravlenie-denezhnyimi-potokami-organizatsii>
39. *Ковалев А.Е.* Многомерный учет коммерческой деятельности // Вестник НГУЭУ. 2011. № 1. С. 180–195.
40. *Костюнин Д.С.* Практическое применение модели мультистандартного учета // Современные технологии. Системный анализ. Моделирование. 2012. № 2. С. 188–196. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prakticheskoe-primenenie-modeli-multistandartnogo-ucheta-2>
41. *Ковалев Е.А.* Семантическая модель бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2015. № 8. С. 122–125. URL: <http://www.buhgalt.ru/ftpgetfile.php?id=498>

### **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.

**TRANSFORMATION OF NEW TYPES ACCOUNTING  
IN THE CONTEXT OF GLOBALIZATION AND DIGITALIZATION OF THE ECONOMY****Evgeniya A. SUPRUNOVA**Omsk State Transport University (OSTU), Omsk, Russian Federation  
suprunova06@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-0904-9903>**Article history:**Received 26 July 2018  
Received in revised form  
6 August 2018  
Accepted 8 August 2018  
Available online  
15 August 2018**JEL classification:** M40, M41**Keywords:** accounting, new  
types of accounting,  
globalization, digitalization**Abstract****Subject** This article deals with the new types of accounting which have arisen in conditions of globalization and digitalization of the economy.**Objectives** The article aims to summarize and evaluate the views of the scientific and business communities concerning the transformation of new types of accounting and their scientific sound classification.**Methods** For the study, I used the systems approach and methods of comparison, classification and generalization.**Results** The article notes that the term *Accounting* is on the constant move, getting new content in the light of such trends as globalization and digitalization. The article presents a developed and scientifically substantiated classification of new types of accounting.**Conclusions and Relevance** The proposed classification of new types of accounting helps systematize all the diversity of the studied types of accounting. The results and conclusions presented can be used by the scientific and business communities for further discussions and the program of study *Accounting*. The main conclusions can be used when writing scientific articles, manuals, as well as for further scientific research.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2018

**Please cite this article as:** Suprunova E.A. Transformation of New Types Accounting in the Context of Globalization and Digitalization of the Economy. *International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 8, pp. 870–886.  
<https://doi.org/10.24891/ia.21.8.870>**References**

1. Chikisheva A.N. [Financial, managerial, and tax accounting: separation or integration?]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2009, no. 3, pp. 20–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-upravlencheskiy-nalogovyy-uchet-obosoblenie-ili-integratsiya> (In Russ.)
2. Krotikova E.V., Trunina T.N. [Methodological differences in accounting, and tax and management accounting]. *Auditor*, 2014, no. 4. URL: [https://gaap.ru/articles/metodologicheskie\\_razlichiya\\_bukhgalterskogo\\_nalogovogo\\_i\\_upravlencheskogo\\_ucheta](https://gaap.ru/articles/metodologicheskie_razlichiya_bukhgalterskogo_nalogovogo_i_upravlencheskogo_ucheta) (In Russ.)
3. Kroklicheva G.E. *Virtual'naya bukhgalteriya: kontseptsiya, teoriya, praktika* [Virtual accounting: concept, theory, practice]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2003, 176 p.
4. Sokolova A.E. [Foundations of virtual account]. *KANT*, 2015, no. 3, pp. 94–97. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovy-organizatsii-virtualnogo-ucheta> (In Russ.)
5. Arkhipov E.L. [Virtual management accounting of reserve system of the network enterprise]. *Internet-zhurnal Naukovedenie*, 2012, no. 4, p. 142. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/virtualnyy-upravlencheskiy-uchet-rezervnoy-sistemy-setevogo-predpriyatiya>

6. Rozhnova O.V. [Virtual statements]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, no. 14, pp. 11–18. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/virtualnaya-otchetnost> (In Russ.)
7. Kroklicheva G.E. [Virtual situational accounting]. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedenii. Severo-Kavkazskii region. Seriya: Obshchestvennye nauki = University News. North-Caucasian Region. Social Sciences Series*, 2003, no. 11, p. 81. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/virtualnyy-situatsionnyy-uchet> (In Russ.)
8. Tkach V.I., Kroklicheva G.E. [A structure and characteristics of the virtual-integrated chart of accounts]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2004, no. 25, pp. 36–42. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/struktura-i-harakteristika-virtualno-integrirovannogo-plana-schetov> (In Russ.)
9. Lesnyak V.V. [Fractal accounting and reporting]. *Ekonomicheskii vestnik Rostovskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Rostov State University of Economics*, 2007, vol. 5, no. 1-3, p. 189. (In Russ.)
10. Murugov E.A. [Accounting system for solvency management of network enterprises]. *Ekonomicheskii vestnik Rostovskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Rostov State University of Economics*, 2008, vol. 6, no. 1-3, pp. 264–267. (In Russ.)
11. Yakimkin V.N. *Finansovyi diling. Kniga 1* [Financial dealing. Book 1]. Moscow, IKF Omega-L Publ., 2001, 496 p.
12. Griffiths I. *Creative Accounting: How to Make Your Profits What You Want Them to Be*. London, UK, Pan MacMillan, Sidgwick & Jackson Ltd, 1986, 204 p.
13. Kuvaldina T.B. [Creativity in the records and financial statements]. *Akademicheskii vestnik*, 2013, no. 3, pp. 109–115. (In Russ.)
14. Kadyrova A.R. [Creative accounting and the prerequisites for its emergence]. *Vestnik nauki i tvorchestva*, 2016, no. 1, pp. 51–56. (In Russ.)
15. Dirkova E.A. [Creative accounting: from practice to theory]. *Akademiya byudzheta i kaznacheistva Minfina Rossii. Finansovyi zhurnal = Academy of Budget and Treasury of the Ministry of Finance of Russia. Financial Journal*, 2010, no. 4, pp. 47–56. (In Russ.)
16. Aligadzhieva E.M. [Characteristics and interrelationship of social accounting in the system of types of accounting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2008, no. 5, pp. 20–24. (In Russ.)
17. Kamysovskaya S.V., Zakharova T.V. [A management approach to the establishment of social accounting system at the enterprise]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2013, no. 11, pp. 46–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-podhod-k-postanovke-sistemy-sotsialnogo-ucheta-na-predpriyatii> (In Russ.)
18. Suprunova E.A., Voronina V.S. [Non-financial reporting. Adaptation of international standards to Russian conditions]. *Menedzhment v Rossii i za rubezhom = Management in Russia and Abroad*, 2017, no. 5, pp. 72–77. (In Russ.)
19. Gogoleva T.N., Bakhturina Yu.I. [Environmental accounting within the system of accounting types]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, no. 3, pp. 2–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekologicheskii-uchet-v-sisteme-vidov-ucheta> (In Russ.)

20. Chkhutiashvili L.V. [Environmental accounting in Russian organizations in the market conditions]. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2012, no. 11, pp. 69–78. (In Russ.)
21. Bogataya I.N., Ivashinenko L.O. [Strategic accounting as a perspective direction of accounting development]. *Uchet i statistika = Accounting and Statistics*, 2008, no. 12, pp. 13–19. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategicheskii-uchet-kak-perspektivnoe-napravlenie-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta> (In Russ.)
22. Kuvaldina T.B. [The nature, content and objectives of strategic accounting]. *Vestnik Chelyabinskogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Chelyabinsk State University*, 2007, no. 10, pp. 110–115. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-soderzhanie-i-zadachi-strategicheskogo-ucheta> (In Russ.)
23. Grishin R.V. [Some issues of building a strategic management accounting system in industrial construction and assembly organizations]. *Akademicheskii vestnik*, 2012, no. 3, pp. 141–146. (In Russ.)
24. Naumova N.A. [Strategic management accounting at the university of innovative type]. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2008, no. 5, pp. 37–40. URL: <http://journal.safbd.ru/ru/content/strategicheskii-upravlencheskii-uchet-v-vuze-innovacionnogo-tipa> (In Russ.)
25. Chuvikova V. [Management system and strategic management accounting]. *Problemy teorii i praktiki upravleniya = Theoretical and Practical Aspects of Management*, 2009, no. 8, pp. 46–51. (In Russ.)
26. Ushanov I.G. [Strategic management accounting as a basis for long-term benefits of competitive products on the market]. *Vektor nauki Tomskogo gosudarstvennogo universiteta = Vector of Science of Tomsk State University*, 2012, no. 2, pp. 169–175. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategicheskii-upravlencheskii-uchet-kak-informatsionnaya-osnova-dolgosrochnyh-konkurentnyh-preimuschestv-predpriyatiya-na-rynke> (In Russ.)
27. Sosina I.N. [Forward-looking statements in the conditions of market economy]. *Buhgalterskii uchet = Accounting*, 2009, no. 8, pp. 74–77. (In Russ.)
28. Parasotskaya N.N., Postnov A.S. [The formation and accounting of intellectual property]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2011, vol. 29, pp. 45–50. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-i-uchet-intellektualnoy-sobstvennosti> (In Russ.)
29. Barysheva G.A., Goryunova N.N. [Accounting of intellectual property objects in non-profit organizations]. *Buhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2011, no. 23, pp. 38–43. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskii-uchet-obektov-intellektualnoy-sobstvennosti-v-nekommercheskikh-organizatsiyakh> (In Russ.)
30. Vasilenko E.S. [Accounting of intellectual potential of employees as an element of the business reputation of the organization]. *Ekonomika, sotsiologiya i pravo = Economics, Sociology and Law*, 2014, no. 3, pp. 21–23. (In Russ.)
31. Petrukhina T. [Perfect accounting for surpluses and shortages]. *Prakticheskaya bukhgalteriya*, 2015, no. 12. (In Russ.) URL: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=6517>



32. Odintsova T.M. [Transformation of accounting as a factor of formation the information environment of sustainable economic growth]. *Vestnik Polotskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya D: Ekonomicheskie i yuridicheskie nauki = Vestnik of PSU. Part D. Economic and Law Sciences*, 2016, no. 6, pp. 146–155. (In Russ.)
33. Cooper R., Kaplan R.S. *The Design of Cost Management Systems* (2nd Edition). Upper Saddle River, NJ, Prentice Hall, 1998, 552 p.
34. Shumeiko M.V. [The methodology of functional accounting in the construction]. *TERRA ECONOMICUS*, 2012, vol. 10, no. 1-3, pp. 70–75. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-funktsionalnogo-ucheta-v-stroitelstve> (In Russ.)
35. Berdnikova L.F., Korostelev A.A. [On the issue of consolidation and corporate accounting]. *Karelskii nauchnyi zhurnal = Karelian Scientific Journal*, 2016, vol. 5, no. 5, pp. 53–55. (In Russ.)
36. Burlakova O.V. [Methodology of consolidated accounting in the corporative AIC structure]. *Izvestiya Orenburskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Bulletin of Orenburg State Agrarian University*, 2009, vol. 4, no. 24-1, pp. 123–126. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-konsolidirovannogo-ucheta-v-korporativnyh-strukturah-apk> (In Russ.)
37. Derev'eva E.A., Kozlov V.P. [Management accounting is the most important component of corporate accounting]. *Materialy II mezhdunarodnoi konferentsii perspektivnykh razrabotok molodykh uchenykh: Nauka molodykh – budushchee Rossii: V 5-ti tomakh* [Proc. 2nd Int. Sci. Conf. Science of Young – The Future of Russia. In 5 volumes]. Kursk, Ural'skaya kniga Publ., 2017, pp. 118–124.
38. Mal'tsev S.A. [Universal multidimensional model of accounting and management of organization's cash flows]. *Vestnik BGU*, 2014, no. 2, pp. 126–130. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/universalnaya-mnogomernaya-model-buhgalterskogo-ucheta-i-upravlenie-denezhnymi-potokami-organizatsii> (In Russ.)
39. Kovalev A.E. [Multi-dimensional accounting of business activities]. *Vestnik NGUEU = Vestnik NSUEM*, 2011, no. 1, pp. 180–195. (In Russ.)
40. Kostyunin D.S. [Practical application of multistandard accounting model]. *Sovremennye tekhnologii. Sistemnyi analiz. Modelirovanie = Modern Technology. System Analysis. Modeling*, 2012, no. 2, pp. 188–196. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prakticheskoe-primeneniye-modeli-multistandartnogo-ucheta-2> (In Russ.)
41. Kovalev E.A. [Semantic model of accounting]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2015, no. 8, pp. 122–125. URL: <http://www.buhgalt.ru/ftpgetfile.php?id=498> (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.