

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Теория бухгалтерского учета

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ. ЧАСТЬ I

Екатерина Константиновна КОПЫЛОВА ^{a,*},
Татьяна Ильинична КОПЫЛОВА ^b

^a кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Институт управления и финансов, Байкальский государственный университет (БГУ),
Иркутск, Российская Федерация
kopylovaek@gmail.com
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 4750-7982

^b кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Институт управления и финансов, Байкальский государственный университет (БГУ),
Иркутск, Российская Федерация
kopylovati@bgu.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 2652-1355

* Ответственный автор

История статьи:

Reg. № 618/2021
Получена 08.11.2021
Получена в
доработанном виде
17.12.2021
Одобрена 27.12.2021
Доступна онлайн
15.02.2022

УДК 657.1

JEL: M40, M41

Ключевые слова:

бухгалтерский учет,
цифровая экономика,
направления развития
учета, профессия
бухгалтера, цифровые
финансовые активы

Аннотация

Предмет. Актуальные проблемные вопросы методических основ бухгалтерского учета, значимости бухгалтерской профессии и применения IT-технологий в учетной сфере.

Цели. Наметить основные направления развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики.

Методология. Использовались методы анализа, систематизации, сравнения и обобщения источников научной литературы и электронных ресурсов по теме исследования.

Результаты. Рекомендованы к рассмотрению направления развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики: нормативно-правовое, компетентностное, теоретическое и направление диджитализации бухгалтерии с использованием IT-технологий (прикладное направление). Изложено авторское видение изменения учета в рамках каждого направления. При уточнении состава новых объектов бухгалтерского учета предложен вариант бухгалтерских записей для цифровых финансовых активов (токенов).

Выводы. На основе проведенного исследования получен вывод о возрастающей роли информационных технологий в профессиональной бухгалтерской деятельности. Процессы цифровизации актуализируют дискуссионные вопросы о месте бухгалтерской профессии в цифровом обществе, развитии видов и объектов бухгалтерского учета, необходимости переосмысления содержания нормативно-правовых актов в области регулирования бухгалтерского учета.

Область применения. Полученные результаты могут быть полезны для дальнейшего дискуссионного исследования в научном сообществе, практикующим специалистам (бухгалтерам, руководителям) и иным заинтересованным пользователям для обзора перспектив бухгалтерского учета.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Копылова Е.К., Копылова Т.И. Бухгалтерский учет: направления развития в условиях цифровой экономики. Часть I // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 2. – С. 143 – 162.

<https://doi.org/10.24891/ia.25.2.143>

Современный этап развития общества отличается глубокой цифровизацией процессов, которая оказывает значительное влияние на экономические тенденции, а цифровая экономика приобретает перспективное и трендовое направление.

В июле 2020 г. Президентом Российской Федерации подписан Указ «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»¹, в рамках которого поставлена национальная цель – «цифровая трансформация». Правительством Российской Федерации сформирована национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации»², в состав которой входит ряд федеральных проектов, например, «Нормативное регулирование цифровой среды», «Кадры для цифровой экономики», «Цифровые технологии» и др. Данные общероссийские цели и стратегические задачи усиливают роль информационных технологий в профессиональной деятельности, вызывают переосмысление правового регулирования и безопасности в области информации, обостряют необходимость в подготовке высококвалифицированных кадров для цифровой экономики.

Глобальные изменения в общем видении информационного обеспечения экономических процессов влияют на интерпретацию места, роли, методологии, правового обеспечения бухгалтерского учета как основного инструмента, формирующего систематизированную информацию о деятельности экономических субъектов. В этой связи представляется

¹ Указ о национальных целях развития России до 2030 года.
URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/63728>

² Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации»: утв. протоколом заседания президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам от 04.06.2019 № 7.
URL: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/>

дискуссионным рассмотрение некоторых тенденций развития бухгалтерского учета в современной цифровой экономике.

Проблемы современного бухгалтерского учета в условиях цифровизации стали широко исследоваться научным сообществом, начиная с 2017 г. Основные пути развития учета освещены в работах Т.М. Одинцовой [1, 2], О.В. Рожновой [3], Т.Л. Щегловой [4], В.В. Приображенной [5], Н.А. Каморджановой, С.В. Пономаревой, Т.М. Конопляник и др. [6], Т.Ю. Серебряковой [7], Т.П. Карповой [8].

Также можно отметить публикации о влиянии инновационных цифровых технологий на элементы метода бухгалтерского учета [9].

Направления развития современной теории бухгалтерского учета, традиции и перспективы бухгалтерской профессии рассмотрены в многочисленных исследованиях Я.В. Соколова^{3,4}, В.Я. Соколова, М.Л. Пятова [10–12].

Вопросы переноса бизнес-процессов в цифровое пространство, сущность криптовалют, аспекты использования в учете современных облачных и блокчейн-технологий рассмотрены Д.В. Варламовой и Л.Д. Алексеевой [13], Л.В. Казанцевым и др. [14], М.Г. Жигас [15, 16].

Зарубежный взгляд на развитие бухгалтерского учета в международном аспекте отражен в работах Х.-М. Шёнфельда (H.-M.W. Schoenfeld) [17], А.А. Сиянбола (A.A. Siyanbola) и У.М. Танко (U.M. Tanko) [18], И.Т. Лопеса (I.T. Lopes) [19], А.У. Унегбу (A.O. Unegbu) [20].

Аргументы отечественных и зарубежных исследователей относительно вектора развития современного бухгалтерского учета позволили объединить существующие точки зрения и рекомендовать к рассмотрению направления его дальнейшего развития в условиях цифровой экономики (*рис. 1*).

Влияние цифровизации в отношении нормативно-правового изменения бухгалтерского учета видится в следующем.

На официальных сайтах национальных проектов Правительства РФ и ведомства, курирующего вопросы цифровой экономики (Минэкономразвития России), отмечается, что «будет создана гибкая система правового регулирования цифровой экономики, ... урегулированы вопросы идентификации субъектов правоотношений, электронного

³ Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: учеб. пособие. М.: Магистр; ИНФРА-М, 2010. 224 с.

⁴ Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.

документооборота, сбора, хранения и обработки данных»⁵. Реализация данной задачи потребует существенных изменений бухгалтерского законодательства не только в области технических аспектов ведения учета, но и непосредственно в методологическом понимании учетных основ. Эта мысль поддерживается в академическом сообществе: «создание системы правового регулирования цифровой экономики потребует существенных законодательных новелл, введения в правовой оборот принципиально новых понятий и регламентов» [5]. Актуальность пересмотра бухгалтерского законодательства определяется как переходом на цифровую экономику, так и использованием Международных стандартов финансовой отчетности как основы для разработки федеральных стандартов.

Т.М. Одинцова и О.В. Рура в качестве актуального направления исследования учета в цифровом обществе предлагают выработку предложений по модернизации нормативно-правовых актов как обязательного, так и рекомендательного характера, которые способны определить методологические и методические основы бухгалтерского учета, изменить план счетов и бухгалтерскую отчетность [21]. Отметим, что предложения на уровне рекомендательного характера уже реализуются: так, в июле 2021 г. для разъяснений отдельных особенностей в построении учетной политики в отношении цифровых финансовых активов органом негосударственного регулирования бухгалтерского учета Фондом «НРБУ «БМЦ» выработана Рекомендация Р-129/2021-КпР «Цифровые инструменты»⁶.

М.Т. Турманов рекомендует внести поправку в федеральное законодательство о бухгалтерском учете, в частности, в ст. 12 «Денежное измерение объектов бухгалтерского учета» Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁷. Поправка указывает, что «валютой Российской Федерации является рубль, обращающийся в наличной и безналичной (электронной или цифровой) формах» [22]. Указанный автор связывает внесение уточнений в законодательную статью с необходимостью соотнесения норм двух федеральных законов: «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные

⁵ Национальный проект «Цифровая экономика РФ»: Инициативы проекта. Регулирование цифровой среды. URL: <https://xn--80aapampemcchfmo7a3c9ehj.xn--p1ai/projects/tsifrovaya-ekonomika/p-regulirovanie-tsifrovoy-sredy-p>

⁶ Рекомендация Р-129/2021-КпР «Цифровые инструменты». URL: http://bmcenter.ru/Files/R-KpR_Poryadok_ucheta_kriptoaluti

⁷ О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

акты Российской Федерации» от 31.07.2020 № 259-ФЗ (далее Закон № 259-ФЗ)⁸.

Переход на цифровую экономику поставил перед бухгалтерским сообществом не только вопросы изменения нормативно-правового учетного инструментария, но и перспективы бухгалтерской профессии. В этой связи выделено компетентностное направление развития учета. Общественное и профессиональное мнение по данному вопросу разделилось: присутствует и негативная тенденция (исчезновение профессии, «растворение» учетных функций в цифровых технологиях), и положительная динамика (компетентностный специалист широкого профиля, лидерская роль сохранена).

Несомненно, что отрицательный прогноз развития профессии «Бухгалтер» характерен для исследований в области направлений профилей будущего. В справочнике «Атлас новых профессий 3.0»⁹, составленном для профорientации, среди специалистов финансового сектора нет бухгалтеров в традиционном понимании. Вместе с тем присутствуют совершенно непривычные для учетной деятельности профессия «Архитектор распределенных реестров», связанная с блокчейн-технологиями с возможностью внедрения в систему учета, и профессия «Аудитор по зеленому финансированию» как специалиста, проводящего комплексную оценку соответствия инвестиций критериям и дающего оценку кредитных рисков с позиции экологического воздействия. Бухгалтерская профессия приобрела негативный окрас в первой редакции Атласа, поскольку создатели справочника упомянули ее в предисловии как некий пережиток прошлого. Т.М. Одинцова и О.В. Рура отмечают, что сомнения в востребованности бухгалтерской профессии в будущем «подтверждают не только печально известные упоминания в списке «вымирающих» профессий, но и все большая концентрация в профессии специалистов по IT с базовыми знаниями финансовых дисциплин» [21]. С внедрением информационных технологий в банковскую сферу, маркетинг, логистику появилась проблема обработки информации с помощью человеческого фактора, что подтверждается неоднократными выступлениями представителей частных организаций, настаивающих на сокращении штата сотрудников при использовании диджитал-сферы. Эти факты послужили

⁸ О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ. URL: <https://baza.np.ru/gd-rf-zakon-n259-fz-ot31072020-h4836284/>

⁹ Атлас новых профессий 3.0 / Под ред. Д. Варламовой, Д. Судакова. М.: Альпина ПРО, 2021. 472 с. URL: https://atlas100.ru/upload/pdf_files/atlas.pdf

импульсом для разворота дискуссий о месте бухгалтеров в современном обществе.

Положительный прогноз будущего бухгалтерской профессии поддерживает бухгалтерское сообщество, в том числе практикующие специалисты, о чем свидетельствуют многочисленные международные научно-практические конференции по смежной тематике (например, «Цифровое будущее инновационной экономики России», декабрь 2017 г., РЭУ им. Г.В. Плеханова¹⁰; «Новые возможности учета, анализа и аудита в условиях цифровой экономики», апрель 2019 г., Казанский федеральный университет¹¹; «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития», октябрь 2021 г., СПбГЭУ¹²), серии круглых столов («Форсайт финансовых профессий», НИУ «Высшая школа экономики»¹³). В частности, в декабрьской конференции 2017 г., проводимой на базе РЭУ им. Г.В. Плеханова, основные доклады о реформировании учетно-аналитической деятельности, перспективах профессии, возможностях разработки и внедрения передовых цифровых технологий в практику экономических субъектов подготовили В.Т. Чая, Н.Д. Бровкина, В.П. Суйц, В.А. Радина, М.В. Мельник.

Современные исследователи отмечают, что цифровизация во многом изменит первоначальный смысл функций специалиста в области бухгалтерского учета, формируя в нем навыки, присущие другим профессиям. В этом случае рекомендуется пересмотреть выполняемые функции и закрепить в профессиональном стандарте.

Роль современного бухгалтера активно обсуждается на страницах научной литературы. В целом исследователи сходятся во мнении, что в будущем изменятся задачи бухгалтера, появятся новые возможности и ключевые траектории развития бухгалтерской профессии, произойдет объединение нескольких областей знаний (планирование, консультирование, анализ,

¹⁰ Цифровое будущее инновационной экономики России / Материалы Международной научно-практической конференции: сборник статей. М.: Аудитор, 2018. 375 с.
URL: <https://www.rea.ru/ru/news/Pages/konferenc-cifrovoe-budushee.aspx>

¹¹ Новые возможности учета, анализа и аудита в условиях цифровой экономики / Материалы конференции в рамках III Всероссийского форума с международным участием «Экономика в меняющемся мире», Казань, 17–26 апреля 2019 г. Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2019. 406 с.
URL: https://kpfu.ru/staff_files/F_175189691/Sbornik_EMM_2019.pdf

¹² Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития / Научный форум по проблемам бухгалтерского учета, анализа, контроля и аудита в современном обществе: сборник трудов Международной научной конференции. СПб.: СПбГЭУ, 2021.
URL: <https://unecon.ru/info/nauchnyy-forum-po-problemam-buhgalterskogo-ucheta-analiza-kontrolya-i-audita-v-sovremennom>

¹³ Форсайт финансовых профессий: бухгалтер и аудитор. Москва, 2016.
URL: <https://finance.hse.ru/ffp/audit>

информационные технологии и др.) в компетенцию одного специалиста. Например, Л.Н. Коровина и Е.А. Баева формулируют мысль, что бухгалтерская профессия развивается вместе с развитием человеческого общества [23].

По официальным статистическим данным на основании опроса организаций, проведенного в 2019 г. ФГБУ «ВНИИ труда» Минтруда России в целях актуализации перечня профессий рабочих и специалистов среднего звена, самой востребованной в рамках профессиональной деятельности «Финансы и экономика» является профессия «Бухгалтер» (59,2%)¹⁴. По данным новостных ресурсов и онлайн-статей профессии, связанные с учетом, включены в рейтинг наиболее востребованных вакансий, например, участвуют в ТОП-20 по данным материала «Российской газеты»¹⁵. Однако следует отметить, что востребованность профессии в настоящем не позиционируется как положительная перспектива в будущем.

Характерным примером для реализации рассматриваемого второго направления развития бухгалтерского учета (компетентностного) в рамках обеспеченности высококвалифицированными кадрами служит система непрерывного образования. Для реализации своих трудовых функций специалисту в области бухгалтерского учета необходимо соответствовать требованиям профессионального стандарта «Бухгалтер»¹⁶ по образованию и обучению профессии. Вне зависимости от уровня квалификации трудовые функции могут быть реализованы при наличии не только высшего, но и дополнительного профессионального образования или при их сочетании.

Немаловажным является то, что изменение учета под влиянием цифровизации требует от специалистов освоения новых компетенций. На *рис. 2* сформулированы основные аспекты системы непрерывного образования для специалистов в области бухгалтерского учета, основанные на выводах НИУ ВШЭ¹⁷ и ориентированные на освоение новых компетенций. Для подтверждения профессионального мастерства и

¹⁴ Результаты опроса организаций в целях актуализации перечня профессий рабочих и специалистов среднего звена, востребованных на рынке труда. Область профессиональной деятельности «Финансы и экономика».

URL: https://spravochnik.rosmintrud.ru/storage/app/media/Pezultate%20oppoca_finance.pdf

¹⁵ *Набиркина М.* Назван ТОП-20 самых востребованных вакансий // Российская газета. 26.01.2021. URL: <https://rg.ru/2021/01/26/nazvan-top-20-samyh-vostrebovannyh-vakansij.html>

¹⁶ Профессиональный стандарт «Бухгалтер». Профстандарт: 08.002: утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21.02.2019 № 103н.

URL: <https://classinform.ru/profstandarty/08.002-bukhgalter.html>

¹⁷ Система непрерывного образования. URL: <https://www.hse.ru/twelve/part7>

освоения новых компетенций в области учета логично создание курсов повышения квалификации или профессиональной переподготовки согласно передовым требованиям к профессии, активное использование образовательных электронных платформ. Создание курсов может быть реализовано через вузовские учебно-методические центры, программы ИПБ России, участие в корпоративных университетах.

Данные мероприятия позволят бухгалтерам удостоверять свою компетентность непрерывно на протяжении трудовой деятельности.

В рамках теоретического направления развития бухгалтерского учета, выделенного в данной статье, рассмотрены дискуссионные аспекты синтеза новых объектов бухгалтерского учета, актуальности применяемых элементов метода бухгалтерского учета, классификации видов учета, полезности и детализации отчетной информации в условиях цифровой экономики. Логичным и целесообразным представляется совершенствование методологического учетного инструментария, соответствующего новым вызовам цифровой экономики.

(Продолжение следует)

Таблица 1

Бухгалтерские записи по учету токенов, используемых по прямому назначению

Table 1

Accounting records for tokens used for the purpose specified

Основание	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Учет у держателя токена (Организация «Х»)				
Банковская выписка	Перечислены фиатные денежные средства (рубли) с расчетного счета в электронный кошелек	120 000	55.4	51
Выписка операций электронного кошелька	Выдан аванс владельцу токена на адрес его кошелька	120 000	60.2	55.4
Выписка операций электронного кошелька	Получены цифровые права на услуги от владельца токена	120 000	58.5	60.1
Бухгалтерская справка-расчет	Произведен зачет выданного аванса за полученный токен	120 000	60.1	60.2
Товарная накладная, универсальный передаточный документ, акт, счет-фактура	Отражены расходы по доставке груза до покупателя	100 000	44	60.1
	Отражен НДС по транспортным расходам	20 000	19.4	60.1
	Принят к вычету НДС	20 000	68.2	19.4

Бухгалтерская справка-расчет	Отражено погашение токена	120 000	76.5	58.5
Бухгалтерская справка-расчет	Списана кредиторская задолженность за фактически оказанные транспортные услуги в счет погашения токена	120 000	60.1	76.5
<i>Учет у владельца токена (Организация «У»)</i>				
Бухгалтерская справка-расчет	Отражена операция по генерированию токена	120 000	58.5	91.1 (20)
Выписка операций электронного кошелька	Получен аванс от инвестора для приобретения токена	120 000	55.4	62.2
Бухгалтерская справка-расчет	Отражена передача токена инвестору (держателю)	120 000	91.2	58.5
Акт, накладная, универсальный передаточный документ	Отражена договорная стоимость оказанных транспортных услуг	120 000	62.1	90.1
Универсальный передаточный документ, счет-фактура	Начислен НДС	20 000	90.3	68.2
Бухгалтерская справка-расчет	Списана дебиторская задолженность за фактически оказанные транспортные услуги в счет полученного аванса за токен	120 000	62.2	62.1

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Бухгалтерские записи по учету токенов, приобретенных для дальнейшей продажи

Table 2

Accounting records for tokens purchased for sale

Основание	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Банковская выписка	Перечислены фиатные денежные средства (рубли) с расчетного счета в электронный кошелек	50 000	55.4	51
Выписка операций электронного кошелька	Выдан аванс владельцу токена на адрес его кошелька	50 000	60.2	55.4
Выписка операций электронного кошелька	Получен токен от владельца	50 000	41	60.1
Бухгалтерская справка-расчет	Произведен зачет выданного аванса за полученный токен	50 000	60.1	60.2
Бухгалтерская справка-расчет	Отражен доход от дальнейшей продажи токена	55 000	76.6	91.1

Бухгалтерская справка-расчет	Списана стоимость проданного токена	50 000	91.2	41
Выписка операций электронного кошелька	Зачислена криптовалюта от продажи токена	55 000	58.6	76.6
Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат от продажи (прибыль)	5 000	91.9	99

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Основные направления развития бухгалтерского учета в условиях цифровизации

Figure 1

The main areas of development of accounting in the context of digitalization

Нормативно-правовое направление	• Пересмотр нормативно-правовых актов в области регулирования бухгалтерского учета
Компетентностное направление	• Обеспечение высококвалифицированными кадрами с разными компетенциями
Теоретическое направление	• Развитие видов, объектов, элементов метода, методик бухгалтерского учета
Прикладное направление	• Диджитализация бухгалтерии с использованием IT-технологий

Источник: авторская разработка

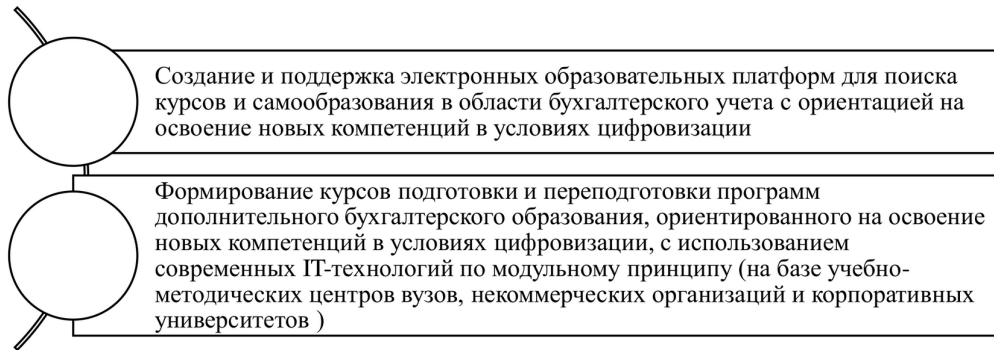
Source: Authoring

Рисунок 2

Аспекты непрерывного образования в области бухгалтерского учета, ориентированного на освоение новых компетенций

Figure 2

Aspects of continuing education in the field of accounting focused on the development of new competencies



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Одинцова Т.М.* Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики // Современная экономика: проблемы и решения. 2021. № 4. С. 190–208. URL: <https://doi.org/10.17308/meps.2021.4/2586>
2. *Одинцова Т.М.* Бухгалтерский учет: развитие и трансформация в контексте вызовов современности // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 10. С. 1162–1187. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.10.1162>
3. *Рожнова О.В.* Гармонизация учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 3. С. 16–23. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-16-23>
4. *Щеглова Т.Л.* Новый российский хозяйственный учет для новой экономики // Мир новой экономики. 2018. Т. 12. Вып. 1. С. 56–65. URL: <https://doi.org/10.26794/2220-6469-2018-12-1-56-65>
5. *Приображенская В.В.* Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета // Финансовый журнал. 2019. № 5. С. 50–63. URL: <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2019-5-50-63>

6. Каморджанова Н.А., Пономарева С.В., Коноплянник Т.М. и др. Развитие интегрированной системы учета и отчетности: методология и практика: монография. М.: Проспект, 2015. 192 с.
7. Серебрякова Т.Ю. Методология интегрированного учета и контроля // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 1. С. 31–39.
URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/56>
8. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2018. № 3. С. 52–57.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-razvitiya-buhgalterskogo-uchyota-v-tsifrovoy-ekonomike>
9. Агеева О.А. Трансформация методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Т. 10. № 2А. С. 241–248. URL: <http://www.publishing-vak.ru/file/archive-economy-2020-2/22-ageeva.pdf>
10. Соколов Я.В. Предмет и метод бухгалтерского учета: сущность и содержание элементов // Бухгалтерский учет. 2007. № 19. С. 56–59.
11. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Традиции и перспективы подготовки бухгалтеров в России // Бухгалтерский учет. 2007. № 2. С. 6–10.
12. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Направления гармонизации методологии бухгалтерского и статистического учета в целях повышения достоверности экономической информации // Вопросы статистики. 2010. № 9. С. 19–25.
13. Варламова Д.В., Алексеева Л.Д. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 5-2. С. 248–254.
URL: <https://doi.org/10.17513/vaael.1136>
14. Лощенко Е.В., Дашкевич П.М., Казанцев Л.В. Автоматизированные системы управления: возможности, сравнение, перспективы развития // System Analysis & Mathematical Modeling. 2020. Т. 2. № 1. С. 54–62.
URL: <http://samm-bgu.ru/reader/article.aspx?id=23518>
15. Жигас М.Г., Кузьмина С.Н. Блокчейн и децентрализованная денежная система: принципы построения и пути развития // Известия

- Байкальского государственного университета. 2020. Т. 30. № 1. С. 79–88.
URL: [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2020.30\(1\).79-88](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2020.30(1).79-88)
16. Жигас М.Г., Кузьмина С.Н. Природа и сущность криптовалюты // Известия Байкальского государственного университета. 2018. Т. 28. № 2. С. 201–207. URL: [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2018.28\(2\).201-207](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2018.28(2).201-207)
17. Schoenfeld H.-M.W. International Accounting: Development, Issues, and Future Directions. *Journal of International Business Studies*, 1981, vol. 12, pp. 83–100. URL: <https://doi.org/10.1057/PALGRAVE.JIBS.8490580>
18. Siyanbola A.A., Tanko U.M. Directions in Accounting Research. *Journal of Finance, Governance & Strategic Studies*, 2019, vol. 2, no. 2, pp. 93–106. URL: https://www.researchgate.net/publication/343555492_Directions_in_Accounting_Research
19. Lopes I.T. Research Methods and Methodology Towards Knowledge Creation in Accounting. *Contaduría y Administración*, 2015, vol. 60, Suppl. 1, pp. 9–30. URL: <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.08.006>
20. Unegbu A.O. Theories of Accounting: Evolution & Developments, Income-Determination and Diversities in Use. *Research Journal of Finance and Accounting*, 2014, vol. 5, no. 19, pp. 1–15. URL: <https://arxiv.org/ftp/arxiv/papers/1411/1411.4633.pdf>
21. Одинцова Т.М., Рура О.В. Развитие видов, объектов и методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики и информационного общества // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2018. Т. 11. № 4. С. 120–131. URL: <https://doi.org/10.18721/JE.11409>
22. Турманов М.Т. Современные тенденции диджитализации бухгалтерии // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 3. С. 199–205. URL: <https://doi.org/10.25683/VOLBI.2021.56.354>
23. Коровина Л.Н., Баева Е.А. Перспективы профессии бухгалтера // Социально-экономические явления и процессы. 2017. Т. 12. № 6. С. 159–165. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-professii-buhgaltera>
24. Пожарицкая И.М. Проблемы идентификации и признания цифровых финансовых активов в учете // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 6. С. 61–66. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-6-61-66>

25. *Гюлумян Д.С.* Развитие и тенденции направления современного бухгалтерского учета криптовалюты в РФ // *Российский экономический вестник*. 2019. Т. 2. № 5. С. 54–58.
URL: <http://dgpu-journals.ru/archives/9917>
26. *Марчук Т.А., Дьяченко П.А.* Криптовалюта как новый вид актива // *Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики*. 2018. № 21. С. 108–113.
URL: <https://research.sfu-kras.ru/publications/publication/41527241>
27. *Абузярова Я.Э.* Проблемы бухгалтерского учета криптовалюты // *Актуальные вопросы современной экономики*. 2019. № 4. С. 1305–1313.
URL: <https://readera.org/problemny-buhgalterskogo-ucheta-kriptovaljuty-143167932>
28. *Абдулкеримов К.К., Давудов К.Р.* Бухгалтерский учет криптовалюты в современных условиях экономических отношений // *Современные научные исследования и разработки*. 2018. Т. 2. № 11. С. 43–45.
29. *Прокаев М.В.* Криптовалюта как предмет налогообложения // *Налоги*. 2020. № 6. С. 26–30. URL: <http://juridcons.com/article/29022>
30. *Супрунова Е.А.* Цифровые финансовые активы как объект бухгалтерского учета: дискуссионные вопросы // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. Т. 23. Вып. 3. С. 297–313.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.3.297>
31. *Супрунова Е.А.* Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 8. С. 870–886.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.8.870>
32. *Шевелева Е.А.* Профессиональное суждение бухгалтера в условиях перехода к цифровой экономике // *Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент»*. 2020. Т. 14. № 2. С. 129–136.
URL: <https://doi.org/10.14529/em200212>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем 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.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Theory of Accounting

ACCOUNTING: AREAS FOR DEVELOPMENT IN THE DIGITAL ECONOMY. PART 1

Ekaterina K. KOPYLOVA ^{a,*},
Tat'yana I. KOPYLOVA ^b

^a Institute of Management and Finance, Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation
kopylovaek@gmail.com
ORCID: not available

^b Institute of Management and Finance, Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation
kopylovati@bgu.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 618/2021
Received 8 Nov 2021
Received in revised
form 17 Dec 2021
Accepted 27 Dec 2021
Available online
15 February 2022

JEL classification:
M40, M41

Keywords: accounting,
digital economy,
development directions,
accountant, profession,
digital financial assets

Abstract

Subject. This article discusses the topical problematic issues of the methodological foundations of accounting, the importance of the accounting profession, and the application of IT-technologies in the accounting sphere.

Objectives. The article aims to outline the main areas of development of accounting in the digital economy.

Methods. For the study, we used the methods of analysis, systematization, comparison, and generalization.

Results. The article recommends to consider areas of development of accounting in the digital economy, namely, legal and regulatory, competency-based, theoretical, and the area of digitalization of accounting using IT-technologies (the applied one). It offers an original perspective of changing accounting within each area, as well as a variant of accounting records for digital financial assets (tokens).

Conclusions and Relevance. Based on the study, the article concludes about the increasingly larger role of information technologies in professional accounting activities. The processes of digitalization keep up to date the discussion about the importance of the accounting profession in the digital society, the development of types and objects of accounting, and the need to rethink and revise the content of legal and regulatory acts in the field of accounting. The results obtained can be useful for further research and discussion in the scientific community, to practitioners (accountants, managers) and other interested users to review the prospects of accounting.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Kopylova E.K., Kopylova T.I. Accounting: Areas for Development in the Digital Economy. Part 1. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 2, pp. 143–162. <https://doi.org/10.24891/ia.25.2.143>

References

1. Odintsova T.M. [Development of accounting in the conditions of digitalization of the economy]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya* = *Modern Economics: Problems and Solutions*, 2021, no. 4, pp. 190–208. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.17308/meps.2021.4/2586>
2. Odintsova T.M. [Accounting: Development and transformation in the context of contemporary challenges]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 10, pp. 1162–1187. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.10.1162>
3. Rozhnova O.V. [Harmonization of accounting, auditing and analysis in a digital economy]. *Uchet. Analiz. Audit* = *Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 3, pp. 16–23. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-16-23>
4. Shcheglova T.L. [New Russian economic accounting for the new economy]. *Mir novoi ekonomiki* = *The World of New Economy*, 2018, vol. 12, iss. 1, pp. 56–65. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26794/2220-6469-2018-12-1-56-65>
5. Priobrazhenskaya V.V. [The impact of digital economy on accounting competencies development]. *Finansovyi zhurnal* = *Financial Journal*, 2019, no. 5, pp. 50–63. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2019-5-50-63>
6. Kamordzhanova N.A., Ponomareva S.V., Konoplyannik T.M. et al. *Razvitie integrirovannoi sistemy ucheta i otchetnosti: metodologiya i praktika: monografiya* [Development of the integrated accounting and reporting system: methodology and practice: a monograph]. Moscow, Prospekt Publ., 2015, 192 p.
7. Serebryakova T.Yu. [Methodology of integrated accounting and control]. *Uchet. Analiz. Audit* = *Accounting. Analysis. Auditing*, 2016, no. 1, pp. 31–39. URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/56> (In Russ.)
8. Karpova T.P. [Directions of accounting development in the digital economy]. *Izvestiâ Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo èkonomičeskogo universiteta*, 2018, no. 3, pp. 52–57. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-razvitiya-buhgalterskogo-uchyota-v-tsifrovoy-ekonomike> (In Russ.)

9. Ageeva O.A. [Transformation of accounting methods in the conditions of digital economy]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra = Economics: Yesterday, Today and Tomorrow*, 2020, vol. 10, no. 2A, pp. 241–248. URL: <http://www.publishing-vak.ru/file/archive-economy-2020-2/22-ageeva.pdf> (In Russ.)
10. Sokolov Ya.V. [Accounting subject and methodology: The essence and content of the elements]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2007, no. 19, pp. 56–59. (In Russ.)
11. Sokolov Ya.V., Sokolov V.Ya. [Traditions and prospects of training accountants in Russia]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2007, no. 2, pp. 6–10. (In Russ.)
12. Sokolov Ya.V., Pyatov M.L. [Ways to harmonize book-keeping and statistical accounting methodology in order to improve reliability of economic information]. *Voprosy Statistiki*, 2010, no. 9, pp. 19–25. (In Russ.)
13. Varlamova D.V., Alekseeva L.D. [The issues of introduction of digital technologies in the accounting system]. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava*, 2020, no. 5-2, pp. 248–254. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.17513/vaael.1136>
14. Loshchenko E.V., Dashkevich P.M., Kazantsev L.V. [Automated control systems: opportunities, comparison, development prospects]. *System Analysis & Mathematical Modeling*, 2020, vol. 2, no. 1, pp. 54–62.
URL: <http://samm-bgu.ru/reader/article.aspx?id=23518> (In Russ.)
15. Zhigas M.G., Kuz'mina S.N. [Blockchain and decentralized money system: principles of building and ways of its development]. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2020, vol. 30, no. 1, pp. 79–88. (In Russ.)
URL: [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2020.30\(1\).79-88](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2020.30(1).79-88)
16. Zhigas M.G., Kuz'mina S.N. [Nature and essence of cryptuals]. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2018, vol. 28, no. 2, pp. 201–207. (In Russ.)
URL: [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2018.28\(2\).201-207](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2018.28(2).201-207)
17. Schoenfeld H.-M.W. International Accounting: Development, Issues, and Future Directions. *Journal of International Business Studies*, 1981, vol. 12, pp. 83–100. URL: <https://doi.org/10.1057/PALGRAVE.JIBS.8490580>

18. Siyanbola A.A., Tanko U.M. Directions in Accounting Research. *Journal of Finance, Governance & Strategic Studies*, 2019, vol. 2, no. 2, pp. 93–106. URL: https://www.researchgate.net/publication/343555492_Directions_in_Accounting_Research
19. Lopes I.T. Research Methods and Methodology Towards Knowledge Creation in Accounting. *Contaduría y Administración*, 2015, vol. 60, Suppl. 1, pp. 9–30. URL: <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.08.006>
20. Unegbu A.O. Theories of Accounting: Evolution & Developments, Income-Determination and Diversities in Use. *Research Journal of Finance and Accounting*, 2014, vol. 5, no. 19, pp. 1–15. URL: <https://arxiv.org/ftp/arxiv/papers/1411/1411.4633.pdf>
21. Odintsova T.M., Rura O.V. [Development of types, objects and methods of accounting in the digital economy and information society]. *Nauchno-tekhnicheskie vedomosti SPbGPU. Ekonomicheskie nauki*, 2018, vol. 11, no. 4, pp. 120–131. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.18721/JE.11409>
22. Turmanov M.T. [Modern trends in digitalization of accounting]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*, 2021, no. 3, pp. 199–205. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.25683/VOLBI.2021.56.354>
23. Korovina L.N., Baeva E.A. [Prospects of the profession of the accountant]. *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy = Social-Economic Phenomena and Processes*, 2017, vol. 12, no. 6, pp. 159–165. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-professii-buhgaltera> (In Russ.)
24. Pozharitskaya I.M. [Problems of identification and recognition of digital financial assets in accounting]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 6, pp. 61–66. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-6-61-66>
25. Gyulumyan D.S. [Development and trends of modern cryptocurrency accounting in Russia]. *Rossiiskii ekonomicheskii vestnik = Russian Economic Bulletin*, 2019, vol. 2, no. 5, pp. 54–58. URL: <http://dgpu-journals.ru/archives/9917> (In Russ.)
26. Marchuk T.A., D'yachenko P.A. [Crypto currency as a new active type]. *Uchet. Analiz. Audit: problemy teorii i praktiki = Accounting, Analysis and Audit: Problems of Theory and Practice*, 2018, no. 21, pp. 108–113. URL: <https://research.sfu-kras.ru/publications/publication/41527241> (In Russ.)

27. Abuzyarova Ya.E. [Accounting problems of cryptocurrency]. *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki*, 2019, no. 4, pp. 1305–1313. (In Russ.) URL: <https://readera.org/problemy-buhgalterskogo-ucheta-kriptoaljuty-143167932>
28. Abdulkerimov K.K., Davudov K.R. [Cryptocurrency accounting in modern conditions of economic relations]. *Sovremennye nauchnye issledovaniya i razrabotki*, 2018, vol. 2, no. 11, pp. 43–45. (In Russ.)
29. Prokaev M.V. [Cryptocurrency as a subject of taxation]. *Nalogi = Taxes*, 2020, no. 6, pp. 26–30. URL: <http://juridcons.com/article/29022> (In Russ.)
30. Suprunova E.A. [Digital financial assets as an object of accounting: Debating points]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 3, pp. 297–313. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.3.297>
31. Suprunova E.A. [Transformation of new types accounting in the context of globalization and digitalization of the economy]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 8, pp. 870–886. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.8.870>
32. Sheveleva E.A. [Professional judgment of an accountant in the context of transition to digital economy]. *Vestnik YuUrGU. Seriya: Ekonomika i menedzhment = Bulletin of South Ural State University. Series: Economics and Management*, 2020, vol. 14, no. 2, pp. 129–136. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.14529/em200212>

Conflict-of-interest notification

We, the authors 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.