

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Теория бухгалтерского учета

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ. ЧАСТЬ II*

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:

Рег. № 618/2021
Получена 08.11.2021
Получена в
доработанном виде
17.12.2021
Одобрена 27.12.2021
Доступна онлайн
15.03.2022

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 II // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 3. – С. 260 – 281.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.3.260>

Применение IT-технологий в области бухгалтерского учета влияет на изменение алгоритма реализации элементов метода бухгалтерского учета в практической деятельности экономических субъектов.

О.А. Агеева отмечает, что в результате формирования финансовой отчетности онлайн с помощью применения инновационных цифровых технологий изменяется также содержание элементов метода бухгалтерского учета [9]. Данный автор предлагает к рассмотрению шесть элементов метода вместо восьми: документирование и инвентаризация, оценка и калькулирование, одновременная регистрация и обобщение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Объединение способов текущей группировки и итогового обобщения объектов бухгалтерского учета объясняется тем, что при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности с помощью цифровых технологий регистрация новой информации, поступающей из первичных документов, будет происходить одновременно с составлением отчетности. На наш взгляд, объединение последних двух пар элементов метода бухгалтерского учета (счета и двойная запись, балансовое обобщение и отчетность) в условиях применения цифровизации является поспешным, поскольку данные элементы метода применяются для разных целей и не всегда отчетная информация (промежуточная, годовая) требуется одновременно с текущим отражением объектов учета. Вместе с тем Т.М. Одинцова и О.В. Рура акцентируют внимание, что «при сохранении методологического ядра учета важно развивать и расширять круг используемых методов, обеспечивая тем самым их адекватность существующим и новым задачам учета», и представляют примеры модификации счетов и двойной записи как элементов метода бухгалтерского учета [21].

* Продолжение. Начало см. 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. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.2.143>

В настоящее время отечественными исследователями по рассматриваемой проблематике отмечается снижение результативности бухгалтерского учета для пользователей, излишняя консервативность, ретроспективность отчетной информации, значительная стандартизация применяемых способов, а также предлагаются новые идеи для теоретических изменений в бухгалтерском учете [4, 21]. Т.М. Одинцова и О.В. Рура подчеркивают, что учет в условиях цифровизации подвергается определенным рискам: утрата роли основного поставщика информации, растворение в применяемых IT-технологиях, «вымывание либо «демаркация» профессии и потенциального статуса «регистратора» с узким функционалом и низкой релевантностью» [21]. Данные авторы предлагают комплексный подход формирования концептуальной модели учета в условиях цифровой экономики, при котором обеспечивается выполнение ряда взаимосвязанных элементов: позиционирование учета в информационной среде; возможность смены учетной парадигмы; построение концепции учета в информационной экономике; модернизация методологии и методики под влиянием IT-технологий; изменение учетных объектов в условиях цифровизации; выделение видов учета; пересмотр содержания и формата отчетности; модернизация базовых нормативно-правовых документов; инфраструктурные условия. Концепция данного подхода детально изложена в статье [21].

Несомненным остается тот факт, что в условиях информационной экономики меняется содержание учетной информации, которое ориентировано на релевантные показатели, характеризующие не только текущее, но и перспективное состояние экономического субъекта. Например, Т.М. Одинцова и О.В. Рура акцентируют внимание, что необходимо расширять содержание учетной информации за счет нефинансовых параметров деятельности организации и в качестве новых нефинансовых объектов предлагают: поведение и мотивацию, платформы для создания стоимости, экономическую эффективность, стратегию организации, качество управления, экологическую безопасность и социальную ответственность, внутреннюю и внешнюю среду и риски [21]. В качестве гибридных форм активов и обязательств названные авторы выделяют *токены*, инструменты смешанного и распределенного инвестирования, криптовалюту и другие объекты. Т.М. Одинцова в своей работе к объектам цифровых активов относит информационные активы, цифровые финансовые активы, цифровые нефинансовые активы, отмечая дискуссионный характер их классификации [1].

Следует согласиться, что с появлением современных IT-технологий были модифицированы некоторые активы и обязательства. Например, на федеральном уровне Законом № 259-ФЗ закреплены понятия цифровых

финансовых активов (денежные требования, возможность использования прав по ценным бумагам и др.) и цифровой валюты. И.М. Пожарицкая, ориентируясь на проект закона о цифровых финансовых активах, отмечала, что новыми объектами учета являются: «цифровая транзакция, цифровые финансовые активы, цифровая запись, право собственности в реестре транзакций, курс криптовалют, доходы и расходы при обращении/обмене цифровых финансовых активов, расчеты с операторами обмена» [24]. В практической деятельности экономические субъекты все чаще используют виртуальные права собственности, смарт-активы и смарт-контракты, связанные с блокчейн-технологиями. Однако цифровизация учетных объектов касается реальных активов и обязательств, но организованных в виртуальной форме.

Таким образом, на сегодняшний момент появление новых видов объектов учета требует их классификации, идентификации критериев признания для целей первоначальной и последующей оценки в учете, дополнения существующих методик или создания новых для отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с данными учетными объектами, уточнения вопросов раскрытия информации в отчетности, исследования вопросов налогообложения. Вместе с тем в рамках практической деятельности наблюдается востребованность в услугах по разработке методики учета и аудита цифровых финансовых активов.

Обзор научных публикаций и ресурсов сети Интернет показал недостаточную разработанность указанных вопросов. В основном дискуссия возникает о принадлежности цифровых финансовых активов к конкретному виду внеоборотных или оборотных активов, авторы позиционируют их как нематериальные активы (Д.С. Гюлумян [25], Т.А. Марчук, П.А. Дьяченко [26]), денежные средства и денежные эквиваленты (Я.Э. Абузярова [27], К.К. Абдулкеримов, К.Р. Давудов [28]).

Отмечено, что большая часть авторов актуальной отечественной научной литературы склоняется к позиции, по которой цифровые финансовые активы необходимо признавать финансовыми вложениями. Это объясняется открытостью перечня для отнесения объекта к финансовым вложениям и условиями признания, которые урегулированы федеральным стандартом ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»¹. Например, В. Авдеев замечает, что бухгалтерский учет и налогообложение цифровых финансовых активов, включающих права на ценные бумаги, на участие в капитале организации, «ведется в том же порядке, в котором всегда учитывались соответствующие права, в данном случае закрепленные ЦФА-токенами. Например, если посредством ЦФА передают акции, то и учитывать их нужно как

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02»: утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с измен. и допол.). URL: <https://base.garant.ru/12129387/>

финансовые вложение на счете 58, а для налогового учета расценивать как операции с ценными бумагами»². И.М. Пожарицкая в своих исследованиях поднимает вопрос идентификации и признания цифровых финансовых активов в бухгалтерском учете, затрагивает тему учета операций по созданию и обращению данных активов с использованием балансового счета 58 «Финансовые вложения», к которому в рабочем плане счетов можно открывать субсчета по видам цифровых финансовых активов [24].

В начале 2021 г. Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA) обобщил опыт классификации криптовалют в качестве объектов учета и выпустил инструкцию³, общий вывод по содержанию которой можно сформулировать следующим образом: *криптовалюта не признается денежными средствами, денежными эквивалентами, запасами, финансовыми вложениями, поскольку по условиям признания относится к нематериальным объектам с неопределенным сроком использования.*

Проблемы налогообложения криптовалюты обозначены М.В. Прокаевым, который полагает, что универсальные правила налогового регулирования криптовалют не разработаны, и предлагает изучить опыт зарубежных стран (Сингапура, Швеции, Австрии, США): «...в США правительственное агентство IRS берет на себя функцию работы с налогообложением в сфере криптовалют. Уже сейчас ряд бирж на регулярной основе отправляют отчетность с данными своих пользователей. Налог рассчитывается на прирост капитала с учетом реальной рыночной стоимости криптовалют именно на момент ее получения» [29].

Е.А. Супрунова классифицирует цифровые финансовые активы как объект бухгалтерского учета и предлагает типовые бухгалтерские записи для отражения на счетах бухгалтерского учета цифровых финансовых активов исходя из каналов возникновения: приобретение за валюту, майнинг, получение в качестве оплаты за товары (работы, услуги). Данный автор отмечает, что «представленные бухгалтерские проводки по отражению на счетах бухгалтерского учета не имеют законодательного обоснования, а лишь являются возможными вариантами развития модели, при которой цифровой финансовый актив будет признан частью финансовых вложений» [30].

² Авдеев В. Криптовалюта, NFT, цифровые активы: учет и налогообложение в РФ // Audit-it.ru. 31.03.2021. URL: https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a1032583/1032591.html#_Toc67997923

³ Accounting for and Auditing of Digital Assets. Association of International Certified Professional Accountants. AICPA and CIMA. Practice Aid, 2020, 45 p.
URL: <https://us.aicpa.org/content/dam/aicpa/interestareas/informationtechnology/downloadabledocuments/accounting-for-and-auditing-of-digital-assets.pdf>

Следует отметить, что на страницах публикаций в основном описываются корреспонденции бухгалтерских счетов по учету криптовалюты как финансовых вложений, однако из норм Закона № 259-ФЗ следует, что цифровые финансовые активы представляют собой по существу формы удостоверения отношений между сторонами сделок как договор или ценные бумаги. Эту позицию выдерживает и орган негосударственного регулирования бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ») в Рекомендации № Р-129/2021-КпР «Цифровые инструменты»⁴. В своем решении БМЦ обосновывает, что цифровые финансовые активы, удостоверяющие права держателей на получение реальных товаров, работ, услуг и других активов, признаются в качестве актива у их держателей и в качестве обязательства и (или) капитала у эмитента. В итоге получаем закономерный вывод, что объектами бухгалтерского учета являются не сами цифровые инструменты, а права и обязанности, удостоверяемые этими инструментами.

По своей сути заменителями ценных бумаг в цифровом мире являются *токены*, получаемые в процессе выпуска ICO на специализированных платформах и формирующие обязательства перед владельцем о предоставлении ему активов, прав взамен вложенных фиатных денег или криптовалют. Токены можно приобрести в ходе ICO, через биржи (после ICO) и от физических или юридических лиц. Выбытие токенов возможно в результате продажи заинтересованным пользователям или через биржу, а также в результате использования по прямому назначению: получить услугу, активы, права, взамен на которые приобретался цифровой актив. Считаем необходимым представить примеры возможных бухгалтерских записей и раскрыть их экономическое содержание в отношении токенов как единицы учета, не являющейся криптовалютой, в случае если экономический субъект рискнет учитывать их на балансе.

Пример 1. Организация «Х» за фиатные денежные средства приобрела у другого юридического лица «У» токен, дающий право в течение двух месяцев воспользоваться услугами перевозки грузов на общую сумму 120 000 руб. Услуга по доставке грузов до покупателей организации «Х» была оказана. Бухгалтерские проводки сформированы у держателя токена (организация «Х») и у владельца токена (организация «У») (*табл. 1*).

Для примера рекомендуется открыть следующие субсчета в рабочем плане счетов держателя токена:

- 19.4 – счет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по полученным услугам»;

⁴ Рекомендация Р-129/2021-КпР «Цифровые инструменты».

URL: http://bmcenter.ru/Files/R-KpR_Poryadok_ucheta_kriptovaluti

- 55.4 – счет «Специальные счета в банках», субсчет «Электронные кошельки»;
- 58.5 – счет «Финансовые вложения», субсчет «Цифровые активы (токены)»;
- 60.1 – счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с владельцем токена по кредиторской задолженности»;
- 60.2 – счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с владельцем токена по авансам выданным»;
- 68.2 – счет «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС»;
- 76.5 – счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по погашению токена».

Субсчета в рабочем плане счетов владельца токена:

- 55.4 – счет «Специальные счета в банках», субсчет «Электронные кошельки»;
- 58.5 – счет «Финансовые вложения», субсчет «Цифровые активы (токены)»;
- 62.1 – счет «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с держателем токена по дебиторской задолженности»;
- 62.2 – счет «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с держателем токена по авансам полученным»;
- 68.2 – счет «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС».

Бухгалтерские записи по учету токенов позволяют сформулировать вывод, что при приобретении держателем токена образуется актив в форме аванса выданного, тогда как эмитент (владелец) отражает обязательство в форме аванса полученного. После фактического оказания услуг и при предъявлении (погашении) токена держатель признает расходы, связанные с полученными услугами, а эмитент признает выручку от оказания услуг.

Пример 2. Организация «Х» приобретает токен у физического лица на сумму 50 000 руб. в целях дальнейшей продажи через криптобиржу на сумму 55 000 руб. (табл. 2).

В этом случае токен в бухгалтерском учете следует рассматривать не как финансовое вложение, а как товар. Для отражения операций воспользуемся

номерах субсчетов из примера 1. Для учета расчетов с криптобиржей введен субсчет 76.6 «Расчеты с криптобиржей», для учета криптовалюты – субсчет 58.6 «Цифровые активы (криптовалюта)».

Полагаем, что после комплексного всестороннего исследования вопросов идентификации новых учетных объектов будут внесены изменения в федеральные стандарты бухгалтерского учета или их проекты, касающиеся учета денежных активов, финансовых инструментов и обязательств, или создан отдельный стандарт по учету цифровых финансовых активов. При разработке стандарта можно использовать опыт Республики Беларусь, где сейчас действует Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)»⁵. На уровне стандартов экономического субъекта будут полезными разработки по организации аналитического учета и уточнению способов признания и оценки цифровых финансовых активов в учетной политике.

В последнее время наблюдается процесс внутреннего структурирования бухгалтерского учета путем выделения его новых видов. Например, Т.М. Одинцова и О.В. Рура, проводя обзор теоретических изменений в учете, представили разработки ученых по выделению новых видов: актуарный учет (А.И. Шигаев), корпоративный сетевой учет (Г.Е. Крохичева), многоцелевой учет (С.Ф. Голов) и других. Данные авторы отмечают, что выраженными тенденциями в структуризации учета являются: «сближение существующих видов учета и попытки выделить новые, такие как стратегический, адаптивный, многоцелевой, креативный, интеллектуальный и др.» [21].

Т.Л. Щеглова обосновывает авторское видение конкретного направления реформирования бухгалтерского учета – интегрированного учета. Выделение данного вида учета обосновывается тем, что российский бухгалтерский учет, несмотря на все его реформирующие мероприятия, не соответствует новым информационно-аналитическим возможностям и потребностям цифровой экономики. Интегрированный учет является продуктом новых информационных технологий и соответствует запросам по прогнозному и прошлому состоянию экономического субъекта в социальной, экологической и экономической областях. Автор доказывает, что с его помощью традиционные учетно-аналитические науки смогут адаптироваться к информационным запросам пользователей и к условиям цифровой экономики. Т.Л. Щеглова отмечает, что интегрированный учет основан на новейших идеях и достижениях IT-технологий и необходим для

⁵ Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» и внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь: постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 06.03.2018 № 16. URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21832944&p1=1>

устранения «разрыва в содержании российского бухгалтерского учета и Accounting» [4].

Т.Ю. Серебрякова под интегрированным учетом подразумевает модель учета, основанную на единстве информационного пространства управления, обеспеченного глубокой автоматизацией управленческих процессов [7]. В этой связи интегрированный учет – это не бухгалтерский учет, это модель учета, включающая все возможные методики учета для определения необходимых показателей для различных заинтересованных пользователей на основе единой первичной документации в условиях автоматизированного обобщения информации.

Е.А. Супрунова полагает, что одним из важнейших вопросов, позволяющих унифицировать терминологию новых видов учета, является формирование научно обоснованной классификации и предлагает к рассмотрению виды учета в зависимости от процессов, которые повлияли на их трансформацию. В зависимости от глобализации экономики выделены следующие виды учета: креативный, социальный, экологический, интеллектуальный, идеальный, корпоративный, функциональный. Следствием цифровизации экономики стало выделение новых видов учета: виртуальный, фрактальный, стратегический, прогнозный, многомерный и сетевой. Обоснование классификации новых видов учета подробно изложено в работе [31]. Безусловно, разработка, систематизация видов учета, определение критериев их выделения являются одними из перспективных направлений развития в условиях цифровизации и могут быть использованы научным и бизнес-сообществом для дальнейших дискуссий.

Следует отметить третью тенденцию в сфере бухгалтерского учета (прикладное направление) – это диджитализация бухгалтерии с использованием IT-технологий. В последние годы цифровые технологии все глубже проникают в различные сферы экономики, не является исключением и бухгалтерский учет.

При использовании современных IT-технологий ставятся новые вопросы в области детализации отчетной информации, усложняются требования к отчетности, формируемой в системе бухгалтерского учета, поскольку пользователям необходимы дополнительные аналитические данные.

Многие авторы научных публикаций [3–5, 7, 9] склоняются к позиции, что отчетность должна быть интерактивна с возможностью детализации любой дополнительной информации, получаемой по запросу от пользователя. Например, О.В. Рожнова предлагает к рассмотрению последовательную цепочку «учет–аудит–анализ», позиционирует бухгалтерский учет как поставщика информации, аудит – как средство исключения недостоверной и

не имеющей ценности для пользователя информации, а анализ – как средство развития экономических субъектов. Отчетность, аудиторское заключение и знания о компании «должны стать доступными пользователям практически в режиме реального времени» [3]. Все это в совокупности приводит к уточнению роли IT-технологий в современном учете и отчетности.

В настоящее время в практической работе бухгалтера уже существуют моменты применения IT-технологий. Например, для отражения фактов хозяйственной жизни используются бухгалтерские программы, формируется электронный документооборот как внутри компании, так и при взаимодействии с контрагентами, кредитными организациями, налоговыми органами и т.д. Организации могут применять программы, позволяющие «отслеживать деятельность предприятия и составлять соответствующие отчеты, например, WinCash Logistic, WinCash Reporter и др.», а также использовать «RFID технологии для электронной инвентаризации товаров, материалов, инструментов, основных средств» [32].

В сфере бухгалтерского учета для цифровизации процессов активно применяются облачные технологии (рассеянные вычисления). Известно более 50 конфигураций и сервисов для автоматизации бухгалтерии и бизнеса с возможностью функционировать удаленно через сеть Интернет, например, облачная бухгалтерия компании 1С, «Мое дело», облачные продукты «Контур» и другие. Специалисты отмечают преимущества использования облачных технологий: снижение затрат, возможность удаленного доступа с функционированием вне зависимости от времени деятельности организации, надежность. Вместе с тем всегда существует риск прерывания соединения при работе в сети Интернет или отсутствия стабильного доступа по разным техническим причинам, а также стандартный набор используемых онлайн-бухгалтерией инструментов и необходимость предоставления внутренней информации третьим лицам. Новинка последнего времени – туманные вычисления, которые в перспективе можно использовать для выполнения объемных вычислений, обработки и хранения информации внутри облачных сервисов и устройств пользователей через сеть Интернет или в локальном доступе. В любом случае и программные продукты, и облачные, туманные вычисления характеризуют различные стороны процессов диджитализации информационных потоков.

Большим потенциалом для бухгалтерского учета в условиях цифровизации обладает технология *блокчейн*, которая позволяет совершать и отражать факты хозяйственной жизни без участия посредников в отличие от

облачных технологий. Несомненным преимуществом блокчейн-бухгалтерии является прозрачность и доступность информации для пользователей отчетности в любом аналитическом разрезе.

Итак, концепция внедрения IT-технологий в учет поддерживается в профессиональном сообществе. Автоматизация учета факторно воздействует на востребованность профессионального суждения бухгалтера.

Таким образом, по результатам исследования получен вывод, что вопросы тенденций развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики являются дискуссионными, что подтверждается наличием множества публикаций по теме исследования. Научные взгляды и вызовы современности позволили объединить существующие позиции и рекомендовать к рассмотрению направления развития бухгалтерского учета при повсеместной цифровизации.

Во-первых, это нормативно-правовое развитие бухгалтерского учета, которое заключается в пересмотре содержания нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета при уточнении оценки, критериев признания новых объектов бухгалтерского учета, при введении в правовой оборот принципиально новых понятий и стандартов, регулирующих учет и отчетность. Здесь основная концепция – это выработка предложений по модификации документов в области регулирования учета как обязательного, так и рекомендательного характера, определяющих методические основы бухгалтерского учета.

Во-вторых, это компетентностное направление, которое реализуется через обеспечение компетентными кадрами в условиях применения цифровизации бухгалтерии через создание системы непрерывного бухгалтерского образования (вуз, курсы повышения квалификации, учебно-методические центры, программы ИПБ России, образовательные онлайн-платформы, корпоративные университеты и т.п.), ориентированного на подтверждение профессионального мастерства и освоение новых компетенций согласно передовым требованиям к профессии бухгалтера.

В-третьих, следует выделить теоретическое направление, которое объединяет теоретические разработки в части модификации видов, элементов метода учета, объектов бухгалтерского учета. Научное сообщество сформулировало идею, что в современной цифровой экономике появление новых учетных объектов в виде цифровых финансовых активов требует определения их места и роли в системе бухгалтерского учета. Таким образом, считаем полезным усовершенствовать вопросы признания таких объектов в учете, разработать новые методики учета или модернизировать существующие по аналогичным объектам, уточнить

вопросы налогообложения и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. В статье на примерах показаны возможные бухгалтерские записи при использовании токенов.

В-четвертых, прикладное направление развития современного бухгалтерского учета – это диджитализация бухгалтерии с использованием IT-технологий идентично мировым трендам. В практической деятельности бухгалтерский учет может быть реализован через использование специализированных бухгалтерских программ, облачных технологий и блокчейн-технологий. Цифровизация бухгалтерии стала следствием всеобъемлющего проникновения сети Интернет во все сферы экономической жизни и стремительного распространения IT-технологий.

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
Учет у владельца токена (Организация «У»)				
Бухгалтерская справка-расчет	Отражена операция по генерированию токена	120 000	58.5	91.1 (20)
Выписка операций	Получен аванс от инвестора для приобретения токена	120 000	55.4	62.2

электронного кошелька				
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

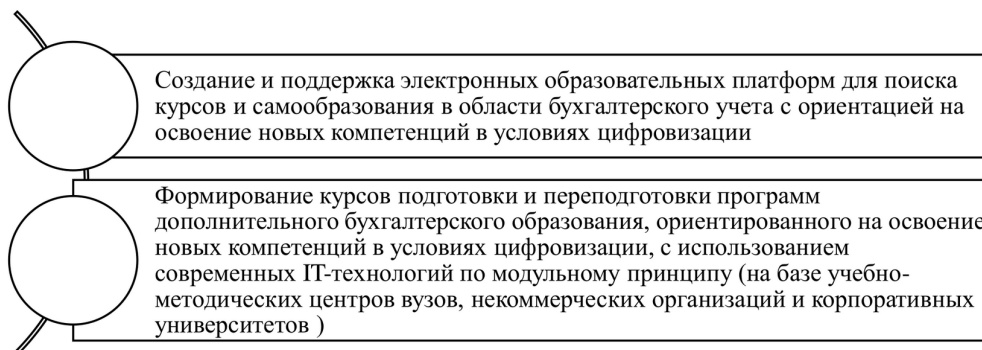
Source: Authoring

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., Конопляник 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. *Карнова 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/problemu-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 2

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 March 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 2. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 3, pp. 260–281.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.3.260>

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-kriptovaljuty-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 uchët = 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 uchët = 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.