5. Итоги первого года работы программы дополнительного накопительного пенсионного страхования / Стравита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://stravita.by/news/itogi-pervogo-goda-dnps/>. – Дата доступа: 23.11.2023.

6. Grinstein-Weiss, R. Behavioral interventions to increase tax-time saving: Evidence from a national randomized trial / Grinstein-Weiss R. [et al.] // J. of Consumer Affairs. – 2017. – Vol. 51. – № 1. – P. 3–26.

Статья поступила в редакцию 07.12.2023.

УДК 657.22(476)

O. Malinovskaya
BSEU (Minsk)

THE CONCEPT OF DIGITIZATION AND ITS IMPACT ON THE ACCOUNTING PROCESS

The study examines the essence of the digitalization process in modern organizations. The main directions of transformation of the organization's business processes in the context of digitalization have been identified. Accounting and reporting today are at the stage of mastering and implementing new digital technologies, while the creation of a national accounting system, where indicators characterizing the state of the internal socio-economic processes of the organization will be collected, is largely determined by the development of digitalization of the economy. Issues related to the reliability of corporate reporting, which is the basis for making management decisions, are considered with reference to the most pressing problematic topics related to the use of digital data in the processing of reporting information, which, along with ensuring the reliability, verifiability and timeliness of the generated indicators, will significantly reduce the number of errors. The need to revise the competencies of the accounting profession has also been established.

Keywords: digitalization; digital economy; digital technologies; accounting; accounting process; corporate reporting.

O. В. Малиновская
кандидат экономических наук, доцент
БГЭУ (Минск)

ПОНЯТИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА УЧЕТНЫЙ ПРОЦЕСС

В рамках исследования рассмотрена сущность процесса цифровизации в современных организациях. Выявлены основные направления трансформации бизнес-процессов организации в условиях цифровизации. Бухгалтерский учет и отчетность сегодня находятся на стадии освоения и внедрения новых цифровых технологий, при этом создание национальной системы бухгалтерского учета, где будут собраны показатели, характеризующие состояние внутренних социально-экономических процессов организации, во многом определяется развитием цифровизации экономики. Вопросы, касающиеся достоверности корпоративной отчетности, являющейся

основой принятия управленческих решений, рассмотрены с увязкой наиболее актуальных проблемных тем, связанных с использованием цифровых данных при обработке отчетной информации, что наряду с обеспечением достоверности, проверяемости и своевременности формируемых показателей позволит существенно снизить количество допускаемых ошибок. Также установлена необходимость пересмотра компетенций профессии бухгалтера.

Ключевые слова: цифровизация; цифровая экономика; цифровые технологии; учетный процесс; бухгалтерский учет; корпоративная отчетность.

В 2017 г. в Беларуси стали активно обсуждать развитие цифровой экономики. В конце этого же года Александр Лукашенко провел совещание по проекту соответствующего декрета. 21 декабря был подписан Декрет № 8 «О развитии цифровой экономики». В интервью Александр Лукашенко отметил, что главная цель декрета – превратить Беларусь в высокотехнологичную страну⁴⁶.

Современное общество с высокоразвитым уровнем информационных и телекоммуникационных технологий имеет возможность быстро получать информацию, знания и умения, что обуславливает конкурентное преимущество, позволяет повысить эффективность производства, получить более высокие финансовые и нефинансовые показатели [1].

Потребности и информационные возможности цифровой экономики формируют тенденцию расширения границ бухгалтерского учета и отчетности. Сейчас практически повсеместно автоматизированы только рутинные информационные операции для ведения учета и составления отчетности, для характеристики финансового состояния организации и финансовых результатов деятельности по показателям, предусмотренным в регламентируемых государством формах отчетности и коэффициентами на основе этой отчетности. Полученных таким образом цифровых данных объективно недостаточно для удовлетворения потребностей всех пользователей.

В феврале 2021 г. Совет Министров Республики Беларусь принял Постановление № 66 «О Государственной программе „Цифровое развитие Беларуси“ на 2021–2025 годы», в рамках которой определены основные цели и ключевые факторы во всех областях социально-экономической деятельности. Определен вектор реализации по направлениям нормативно-правового регулирования цифровой среды, информационной инфраструктуры, подготовки кадров для цифровой экономики, обеспечения информационной безопасности, цифровых технологий и цифрового государственного управления.

Цифровая экономика в последние годы является объектом пристального изучения, так как становится причиной трансформации в деятельности субъектов хозяйствования и их системах управления. Работая в условиях многозадачности при решении вопросов разного спектра направленности, бизнес сталкивается с большим объемом информации, в связи с чем возрастает значение использования цифровых технологий.

В своих исследованиях современные авторы утверждают, что цифровая экономика является объективной необходимостью в современных реалиях жизни.

⁴⁶ Digital.Report [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://digital.report/prezident-belarusi-vozmozhnosti-po-razvitiyu-tsifrovoy-ekonomiki-dolznyi-ispolzovatsya-maksimalno/>. – Дата доступа: 11.12.2017.

В связи с ее появлением меняются и законы, и тенденции стратегического управления организацией, происходят изменения в основных концепциях движения рыночной экономики, трансформация традиционных форм ведения бизнеса и его экономического сопровождения.

В связи с этим теоретическая и практическая значимость раскрытия особенностей развития цифровой экономики в Республике Беларусь, а также неполная изученность и незавершенность всестороннего анализа ее функционирования и ближайших перспектив в современных международных экономических отношениях делают актуальной тему исследования.

В первую очередь, прежде чем перейти к выявлению влияния цифровизации, следует определить ее сущность как экономической категории, а также отделить от других понятий, связанных с процессом цифровой трансформации.

Часто возникает вопрос: чем цифровизация отличается от автоматизации. В этой связи необходимо дать некоторые разъяснения, которые позволят убедиться, что это не одно и то же.

Так, автоматизация – это одно из направлений научно-технического прогресса, использующее саморегулирующие технические средства и математические методы с целью освобождения человека от участия в процессах получения, преобразования, передачи и использования энергии, материалов, изделий или информации, либо существенного уменьшения степени этого участия или трудоемкости выполняемых операций⁴⁷.

Цифровизация же, по мнению автора, представляет собой не просто отказ от бумажного документооборота и полную автоматизацию процессов, а поиск инновационных решений для обеспечения комплексного подхода к организации работы при помощи современных технологий, трансформацию бизнес-процессов для создания обновленной, устойчивой бизнес-модели организации, адаптивной к условиям современной экономики.

Рассмотрим на примере бухгалтерии. Переход на программные продукты, позволяющие не вести бухгалтерский учет на бумажных носителях, явился несомненным прогрессом, упростившим работу бухгалтера и позволившим избежать множества ошибок, ускорить процесс обработки документов и т. п.

Однако, даже с учетом автоматизации, в бухгалтерию документы поступают из разных источников, включая почту, курьерскую доставку, электронную почту, мессенджеры и т. п. С бумажными документами возникает проблема – их нужно оцифровывать вручную, организовывать упорядоченное хранение, выделив для этого место.

При внедрении цифровых технологий первичные учетные документы смогут обрабатываться автоматически, при этом участие человека сводится к минимуму. Специализированные сервисы позволяют полностью контролировать все источники поступления любых документов, обработку сканов, их дальнейший учет, а также сохранять данные, используя цифровую запись. Формирование единого архива документов упрощает задачу финансовых и налоговых проверок.

Цифровизация направлена на изменение всей бизнес-модели организации. Таким образом, совершенно очевидно, что автоматизация не означает то же, что и цифровизация.

⁴⁷ Википедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Автоматизация/>. – Дата доступа: 6.05.2023.

Научные подходы к определению термина «цифровизация» по сферам влияния можно разделить на четыре направления: в сфере нормативно-правового регулирования; в области экономики и управления; в сфере психолого-педагогической деятельности; в социальных и гуманитарных исследованиях.

В то же время цифровизация может быть рассмотрена в узком и широком значении. В первом случае под цифровизацией понимают «перевод информации в такой ее вид, как цифровая информация, при помощи новых цифровых технологий, решений и процессов» [2, с. 141–142]. В широком и более популярном определении данная категория предполагает не только оцифровку данных, но также внедрение новых принципов работы, применение современных технологий, включая технологии искусственного интеллекта, дополненной реальности, блокчейн, интернет вещей и др., которые повышают эффективность работы организаций, институтов и отраслей, а также создают человекоцентристскую модель экономики. Таким образом, в самом общем понимании цифровизация представляет собой культурные, организационные и операционные изменения в организации, отрасли или экосистеме путем продуманной и поэтапной интеграции цифровых технологий, процессов и компетенций на всех уровнях [3].

Понятие «цифровизация» лежит в основе понятия «цифровая экономика» и является обосновывающим фактором. На сегодня термин «цифровизация» пока не определен. Различные исследователи предлагают свои определения данного понятия. Так, например, можно встретить определение цифровизации как замены аналоговых (физических) систем сбора и обработки данных технологическими системами, которые генерируют, передают и обрабатывают цифровой сигнал о своем состоянии. В широком смысле – процесс переноса в цифровую среду функций и деятельности (бизнес-процессов), ранее выполнявшихся людьми и организациями [4].

В свою очередь Кондратьева М. Н. и Комахина А. В. представили на основании проведенного исследования авторскую формулировку термина: «цифровизация – процесс перехода на цифровые технологии, распространяющийся на все сферы жизни общества, в результате чего появляется возможность использования новейших технологий для наиболее эффективного выполнения операций, а также возможность использования цифровых технологий для осуществления деятельности, осуществление которой ранее не было возможным» [5].

Современные условия цифровизации предоставляют возможность субъектам различного уровня использовать цифровые технологии, а также использовать возможности конвергенции, при которой данные о продукте, проекте и так далее доступны на всех этапах. Это позволяет руководству принимать более информированные решения, осуществлять преобразования для «быстрой реализации» в аспектах выхода на рынок, гибкости, качества, безопасности операционной эффективности, а также создания новых бизнес-возможностей.

Таким образом, можно сделать вывод, что цифровизация является как бы следствием необходимости в горизонтальной и вертикальной интеграциях в различных направлениях осуществления не только деятельности отдельной организации, но и всего государства. Цифровизация тесно связана с обеспечением эффективного использования информации и данных, что позволяет сделать все процессы наиболее эффективными и универсальными для распознавания, а также дает преимущества и является одним из главных факторов успешности. Каждая прогрессивная организация в своей структуре управления должна активно

использовать цифровые технологии для улучшения и повышения качества взаимодействия не только внутри организации, но и с внешними пользователями.

Помимо анализа различных подходов к определению цифровизации, представляется возможным также выделить основные особенности и критерии.

По мнению В. Г. Гадецкого и А. А. Корякиной, к таковым представляется возможным отнести:

- соответствие цифровой трансформации информационного поля отдельным требованиям, таким как охват производства, бизнеса, науки, социальной сферы, а также бытовой, обывденной жизни людей;
- наличие условия исключительно эффективного использования результатов цифровизации;
- доступности применения для пользователей результатов преобразованной информации, используемой не только профессионалами, но и гражданами, не специализирующимися в сфере цифровых технологий [6].

По мнению автора, цифровизация, как процесс, направлена на повышение качества сотрудничества во всех сферах деятельности субъектов хозяйствования, создание комфорта и безопасности, удобного использования цифровых сервисов, а также вовлеченности пользователей в цифровое взаимодействие.

Таким образом, цифровая экономика, базирующаяся на цифровых технологиях, меняет подходы и способы сбора, анализа и хранения информации в учетном процессе организаций, порождая спрос на специалистов, владеющих компетенциями для внедрения и широкого применения цифровых технологий и инструментов для устранения недостатков учетной системы.

Вышеперечисленное влечет кардинальные изменения в функционале информационных систем учетного процесса. На смену фиксации фактов хозяйственной жизни организации приходят функции формирования интегрированной отчетности на основе клиентоориентированного подхода, обеспечивая кастомизацию интересов пользователей. Увеличение задач, требующих решения, требует расширения функциональности системы учетно-аналитического обеспечения, использования новых аналитических инструментов.

Целью цифровизации системы учетно-аналитического обеспечения является получение качественной, полной, достоверной и релевантной информации на любой стадии учетного процесса в режиме реального времени для принятия управленческих решений путем минимизации человеческого фактора. Цифровые технологии, внедряемые в систему учетного процесса, позволят выйти на более высокий уровень управления организацией.

Современная тенденция развития системы взаимосвязанных видов учета (бухгалтерского, управленческого, статистического, налогового) в условиях применения инновационных цифровых технологий, по нашему мнению, заключается в их синтезе, обеспечивающем комплексные информационные потоки, включающие не только фактическую информацию бухгалтерского учета, но и плановую, прогнозную, аналитическую информацию управленческого учета, налоговые расчеты, статистические данные, а также внешнюю нефинансовую информацию, содержащую оценку качества клиентской базы; способы реализации социальной ответственности; пути предотвращения финансовых рисков и рисков экономической безопасности, оценку степени применения энергосберегающих и природоохраняющих технологий и другие необходимые менеджменту, инвесторам, кредиторам, контрагентам и бизнесу в целом сведения [7]. Гармонизация всех видов учетной

системы позволит увеличить эффективность работы аудиторов, проверяющих достоверность информации и отсекающих не только недостоверные факты финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта, но и факты, не имеющие ценности для пользователей финансовой отчетности, а также аналитиков, которые по результатам анализа полученной информации, предлагают альтернативные варианты решения, поставленных перед организацией задач.

Изменение учетной информации приведет к трансформации отчетности, появлению новых показателей, характеризующих не только финансовую деятельность организации, но и социальную, экологическую ответственность, корпоративное управление, а также наличие нефинансовых объектов. Формирование корпоративной отчетности, без которой данные учета не могут быть интерпретированы полно, должно будет основываться на клиентоориентированном подходе, обеспечивая кастомизацию интересов пользователя. Интерактивность отчетности позволяет пользователю получать релевантные данные одновременно с обязательным дополнением аналитической составляющей. Цифровые технологии позволяют это сделать, когда запрос необходимых актуальных достоверных сведений для решения поставленных задач производится мгновенно. Включение в отчетность нефинансовых данных является ответом на вызов времени, когда организация берет на себя ответственность за свою деятельность, влияющую на экономику страны и на общество в целом.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- цифровизация – закономерный и объективный процесс развития экономики на современном этапе. В Республике Беларусь определен вектор реализации по направлениям нормативно-правового регулирования цифровой среды и подготовки кадров для цифровой экономики, что создает необходимые предпосылки развития цифровой экономики в целом и цифровизации в организациях в частности;
- появляется необходимость изменения восприятия бухгалтерской информации при внедрении цифровизации, а также определение новых форматов и способов ведения бухгалтерского учета и представления отчетности;
- возникает острая необходимость серьезно переосмыслить подходы к использованию цифровых технологий в бухгалтерском учете и отчетности; профессии бухгалтера необходимо придать новый контекст, так как бухгалтер становится пользователем цифровой информации, и на основе его профессионального суждения принимаются управленческие решения; трансформировать теоретико-методологические подходы к построению системы бухгалтерского учета и отчетности.

Источники

1. Малиновская, О. В. Стратегия развития интегрированной отчетности в Республике Беларусь / О. В. Малиновская // Науч. тр. Белорусского государственного экономического университета / М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. экон. ун-т; ред. кол.: А. В. Егоров (главный редактор) [и др.]. – Минск : БГЭУ, 2022. – Вып. 15. – С. 301–307.

Malinovskaya, O. V. Strategy for the development of integrated reporting in the Republic of Belarus / O. V. Malinovskaya // Scientific works of the Belarusian State Economic University / Ministry of Education of the Republic of Belarus, Belarusian State Economic University; ed. board: A. V. Egorov (editor-in-chief) [etc.]. – Minsk : BSEU, 2022. – Iss. 15. – P. 301–307.

2. Некрасов, В. Н. Инновация, информатизация, цифровизация: соотношение и особенности правовой регламентации / В. Н. Некрасов // Вопросы рос. и междунар. права. – 2018. – Т. 8, № 11А. – С. 137–143.

Nekrasov, V. N. Innovation, informatization, digitalization: correlation and features of legal regulation / V. N. Nekrasov // Issues of Russian and international law. – 2018. – Vol. 8, № 11A. – P. 137–143.

3. Цифровая трансформация: онлайн-путеводитель по цифровой трансформации бизнеса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.i-scoop.eu/digital-transformation/>. – Дата доступа: 18.11.2023.

4. Пикулева, О. А. Цифровая трансформация: новые вызовы для бизнеса и руководителей компании [Электронный ресурс] / О. А. Пикулева // Высшая школа экономики. – Режим доступа: <https://kc.hse.ru/2018/05/15/cifrovaya-transformaciya-novye-vyzovy/?ysclid=lpnpxpwdsa441827011/>. – Дата доступа: 15.11.2023.

Pikuleva, O. A. Digital transformation: new challenges for business and company managers [Electronic resource] / O. A. Pikuleva // Higher School of Economics. – Mode of access: <https://kc.hse.ru/2018/05/15/cifrovaya-transformaciya-novye-vyzovy/?ysclid=lpnpxpwdsa441827011/>. – Date of access: 15.11.2023.

5. Кондратьева, М. Н. Цифровизация: исследование основных терминов [Электронный ресурс] / М. Н. Кондратьева, А. В. Комахина // Экономика и управление: науч.-практ. журнал. – 2022. – № 3 (165). – С. 134–139. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48642977/>. – Дата доступа: 17.11.2023.

Kondratyeva, M. N. Digitalization: a study of basic terms [Electronic resource] / M. N. Kondratyeva, A. V. Komakhina // Economics and management: scientific and practical j. – 2022. – № 3 (165). – P. 134–139. – Mode of access: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48642977/>. – Date of access: 17.11.2023.

6. Гадецкий, В. Г. Особенности цифровизации на муниципальном уровне [Электронный ресурс] / В. Г. Гадецкий, А. А. Корякина // Сетевой электрон. науч. журн. «Вестник ГГУ». – Режим доступа: http://www.vestnik-ggu.ru/arhiv_nomera/5_2020/gadeckij_korjakna.pdf. – Дата доступа: 15.11.2023.

Gadetsky, V. G. Features of digitalization at the municipal level [Electronic resource] / V. G. Gadetsky, A. A. Koryakina // Network electronic scientific j. “Bulletin of the State University”. – Mode of access: http://www.vestnik-ggu.ru/arhiv_nomera/5_2020/gadeckij_korjakna.pdf. – Date of access: 15.11.2023.

7. Бульга, Р. П. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика [Электронный ресурс] / Р. П. Бульга, И. В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 3. – С. 6–17. – Режим доступа: <http://elib.fa.ru/art2020/bv922.pdf/download/bv922.pdf>. – Дата доступа: 19.11.2023.

Bulyga, R. P. XBRL as a digital reporting format for economic entities: international experience and Russian practice [Electronic resource] / R. P. Bulyga, I. V. Safonova // Accounting. Analysis. Audit. – 2020. – Vol. 7, № 3. – P. 6–17. – Mode of access: <http://elib.fa.ru/art2020/bv922.pdf/download/bv922.pdf>. – Date of access: 19.11.2023.

Статья поступила в редакцию 02.11.2023.