

Синтаксический аспект бухгалтерского контроля рассматривает достоверность учетной информации с точки зрения формально-структурных характеристик и не затрагивает ее смысловое содержание.

Семантический аспект предполагает учет смыслового содержания информации. На этом уровне контроля рассматривается достоверность учетной информации с позиций ее содержания и форм отображения, воспринимаемых пользователем для принятия соответствующих решений или для справочных, контрольных и аналитических целей. Он передает смысловое содержание информации и соотносит ее с ранее имевшимися данными.

Прагматический аспект рассматривает объективную важность полученного сообщения для пользователя при осуществлении им своих функций. Он связан с ценностью, полезностью информации при выработке потребителем решения для достижения своей цели. С этой точки зрения при контроле анализируются потребительские свойства информации. Этот аспект непосредственно связан с практическим использованием информации для достижения поставленных целей.

Достаточная степень достоверности достигается путем комплексного применения различных многоаспектных методов контроля, выполняемых на всех этапах решения учетных задач.

*А. И. Белоусов, д-р экон. наук, профессор  
belousov04@yandex.ru*

*Г. В. Михайлова, канд. экон. наук  
mih-sgu@yandex.ru  
СКФУ (Ставрополь)*

## **ЦИФРОВИЗАЦИЯ УЧЕТА И ПРОБЛЕМЫ ТРОЙНОЙ БУХГАЛТЕРИИ**

Цифровизация учета обострила научный интерес к вопросу о возможности перехода от двойной бухгалтерии к тройной. Если рассматривать сущностные особенности тройной бухгалтерии с точки зрения современных воззрений, то речь идет все же, по нашему мнению, об определенной многоярусности в понимании учетной системы. При этом разные авторы вкладывают в эту многоярусность свое понимание учетной системы. В частности, по мнению ряда исследователей, предполагается введение базы специальных счетов, где в качестве третьего измерителя выступают факторы, способствующие определению справедливой стоимости капитала на основе счетов «Дебет», «Кредит», «Требит», совокупности импульсов и сетевых измерений при сохранении двойной записи, где возможно появление цифр как с положительными, так и с отрицательными значениями. Третьим измерением здесь выступает объем справедливой стоимости капитала.

Нужно отметить, что эта идея не нова, и здесь следует упомянуть идеи тройной русской бухгалтерии профессора Езерского.

Современная трактовка элементов тройной бухгалтерии акцентирует внимание именно на справедливой стоимости капитала, а не на его исторической балансовой оценке, а также попытке увязать долю капитала в национальном доходе и его наполнение в экономике.

Если выдвигать капитал в качестве основной категории, то именно приращение капитала является важнейшим критерием финансовой результативности без четкой ориентации на приоритет счета «Прибыли и убытки». В целом это соответствует статической учетной теории, которая ныне является важнейшей составной частью МСФО, а также четко увязывается с категорией собственности, рост которой является в настоящее время основной целью современной поведенческой экономики.

Вместе с тем, рассматривая категорию капитала, необходимо отметить, что его изменение возможно по следующим причинам:

1) изменения, вызванные итогами финансово-хозяйственной деятельности в виде получения прибыли (или убытка);

2) рост стоимости капитала как экономической ценности из-за изменения условий потребления капитала как обобщенного фактора производства, причем такое изменение, по крайней мере теоретически, должно соответствовать динамике цен на него. Именно эту функцию должны выполнять справедливые цены. И в этом отношении принципиальное значение имеет процедура оценки и переоценки.

Необходимо отдавать себе отчет, что очень сложно разделить объективные и субъективные аспекты в стоимостной оценке капитала. Для понимания всей сложности такой оценки достаточно упомянуть о необходимости проведения тестов на восстанавливаемость объектов, указывающих на обесценение, когда балансовая стоимость больше, чем будущее недисконтированные потоки денежных средств от актива.

Отсутствие процедуры дисконтирования резко повышает уровень субъективизма.

Указанные осложнения в оценке капитала далеко не единственные, и с этих позиций мы считаем проблематичным использование данной категории в качестве опоры тройной бухгалтерии, равно как и использование в этом качестве распределенного реестра бухгалтерской записей.

**В. Г. Бирюк**, канд. техн. наук  
*bvg1952@gmail.com*

*БГЭУ (Минск)*

**Т. Э. Гхорбел**, аспирант

*ghorbeltaha@yahoo.fr*

*LIGS University (США)*

**Н. С. Шанович**, ст. консультант

*Shanovich.nikita@gmail.com*

*Ernst & Young (Москва)*

## **ТРАНСФОРМАЦИЯ МОДЕЛЕЙ ОЦЕНКИ СТРАТЕГИЧЕСКИХ И ОПЕРАЦИОННЫХ РИСКОВ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА**

Падение объемов международной торговли, производства и кооперации привело к переоценке бизнес-моделей и систем взаимодействия на всех уровнях. Изменилась международно признанная система контроля управления КРІ, операционной эффективности, безопасности труда и цифровой трансформации, политических и социальных рисков. COVID-19 удвоил проблемы и принес неопределенность в промышленности и социальной сфере, но в то же время резко ускорил цифровую трансформацию, совершив десятилетний прыжок развития за год.

Следует отметить яркий пример формирования стратегии Сингапура в рамках тренда «Индустрия 4.0» через программы Smart Nation and Smart City.

В качестве второго примера приведем Финляндию, которая еще 40 лет назад считалась деревообрабатывающей страной с развивающимся промышленным потенциалом сельского и лесного машиностроения. Сегодня Финляндия — признанный европейский лидер в информационных технологиях. Без притязаний на статус Smart Nation эта страна уверенно идет по пути Smart Industry. «Умные» предприятия и городские инфраструктуры настроены на подобные природе технологии, цифровизацию и безопасное и комфортное проживание — Human Being.