

КОНСУЛЬТАЦИИ БУХГАЛТЕРУ, АУДИТОРУ, МЕНЕДЖЕРУ, РУКОВОДИТЕЛЮ

2. Декрет Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 №8 «О развитии цифровой экономики» // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, Минск, 2018.
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.2018 №16 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» и внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь» // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, Минск, 2019.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19.12.2002 №166-3 (ред. от 30.12.2018 №159-3) // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, Минск, 2019.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 №71-3 (ред. от 30.12.2018 №159-3) // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, Минск, 2019.
6. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 (ред. от 04.02.2019 №20) «Об инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары») // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, Минск, 2019.
7. Катасонов В.Ю. Цифровые финансы. Криптовалюта и электронная экономика. – М.: Книжный мир, 2017. – 320 с.
8. Ковалев М.М., Гловенчик Г.Г. Цифровая экономика – шанс для Беларуси: моногр. -Минск: Изд. центр БГУ, 2018. – 327с.
9. Уильям Могайар. Блокчейн для бизнеса. – М.: Эксмо. 2018. – 103 с.
10. Карпиловский Дмитрий. Биткоин, блокчейн и как заработать на криптовалютах. -М. Книжный мир, 2017. – 203 с.
11. Вахрушев Д.С., Железов О.В. «Криптовалюта как феномен современной экономики: проблемы теоретического осмысления» // [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kriptovalyuta-ka-k-fenomen-sovremennoy-informatsionnoy-ekonomiki-problemyteoreticheskogo-osmysleniya> (дата обращения: 23.09.2018).
12. Усоский В.Н. Анализ сущности криптовалют в экономической концепции Декрета Президента Республики Беларусь № 8 «О развитии цифровой экономики» / В.Н. Усоский // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. - № 6. – С. 8-20.
13. Антипенко, Н.А. Цифровой знак (токен) как объект аудиторской проверки в условиях цифровой экономики / Н.А. Антипенко, Д.Ю. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. - № 3. – С. 46-51.
14. Антипенко, Н.А. Методологические аспекты аудита операций по поступлению цифровых знаков (токенов) / Н.А. Антипенко, Д.Ю. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. - № 4. – С. 36-42.

AUDIT CONCEPT OF DIGITAL SIGNS (TOKENS) IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZING THE ECONOMY OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Antipenko N.A., PhD, Associate Professor, Associate Professor of management, accounting and finance, Minsk branch of the Plekhanov Russian University of Economics

Summary. *The article discusses the audit concept for individual business transactions performed using new accounting objects - digital signs (tokens).*

Key words: *digital sign (token), accounting, audit, digital economy, bitcoin.*

УДК 657

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И ИНТЕГРИРОВАННОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Малиновская О.В., аспирантка кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»

Аннотация. *Применение интегрированного учета и отчетности, принятие его за основу информационного обеспечения управления организацией для удовлетворения новых потребностей стейкхолдеров становится потребностью для повышения конкурентоспособности организаций в частности и страны в целом в условиях цифровой экономики. Интегрированный учет и отчетность, организованные с применением новых продвинутых технологии цифровой экономики, необходимы для достижения целей устойчивого развития (ЦУР) и улучшения экономического положения в Республике Беларусь.*

Ключевые слова: *интегрированный учет и отчетность, ЦУР, цифровая экономика, информационное обеспечение.*

Введение. Требования к содержанию отчетности и ее составу меняются под воздействием запросов пользователей. Для удовлетворения запросов стейкхолдеров, необходимо стремиться к раскрытию информации о текущей деятельности, планах и принимаемых решениях в увязке с перспективным видением макроэкономических изменений и стоящих перед организацией задач,

сформулированных в стратегии его развития. Данное условие предполагает трансформацию учета и отчетности из традиционных форм в интегрированную. В условиях ограниченности ресурсов и рынков сбыта становится очевидным, что аналитика и анализ данных обеспечивают правильность принимаемых решений, предоставляя конкурентное преимущество. Анализ данных производится исходя из аналитики, содержащейся в учете и отчетности. Данные в цифровой форме являются нематериальным активом в цифровой экономике на микро- и макроуровне. Это подтверждает, что цифровая экономика и интегрированный учет и отчетность взаимосвязаны. Внедрение интегрированного учета и отчетности, основанного на использовании возможностей технологий цифровой экономики, позволит Республике Беларусь достичь ЦУР и позволит выйти на новый уровень конкурентоспособности на мировом рынке.

Основная часть. В 2017 году Республика Беларусь взяла на себя обязательства по выполнению 17 международных целей устойчивого развития (ЦУР). Они направлены на ликвидацию бедности и голода, борьбу с неравенством и несправедливостью, решение проблем, связанных с климатическими изменениями. Согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 25.05.2018 № 392 «О разработке проекта Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь на период до 2035 года» над этим работают Национальный координатор по достижению ЦУР, Совет по устойчивому развитию (куда входят представители всех госорганов), партнерская и другие группы, гражданское общество и международные организации. Все их предложения будут отражены в Национальной стратегии устойчивого развития на период до 2035 года [2].

Для Республики Беларусь реализация достигнутых на конференции договоренностей по ЦУР открывает дополнительные перспективы для долгосрочных национальных мер по повышению конкурентоспособности национальной экономики [2].

Развитие информационных систем и технологий привели к тому, что информация занимает главенствующее место в управлении организацией. Фактические учетные данные, плановые, аналитические показатели, операции по их получению представляют собой информационную систему организации.

В условиях глобализации мировой экономики предъявляются новые требования к информационной системе организации. Возникает необходимость расширенным составом показателей, как финансовых, так и нефинансовых, охарактеризовывать не только прошлое и настоящее, но и будущее состояние организации, учитывая процесс взаимного влияния с окружающей средой и социумом, а также стохастический характер взаимодействий и т.д.

Таким образом можно сделать вывод о том, что информационное обеспечение является важнейшим средством и инструментом управленческого учета. В свою очередь, управленческий учет представляет собой интегрированную систему управления бизнесом, раскрывающую ключевые факторы создания ценности, информацию об эффективности деятельности организации и ее потенциале, и принятие организацией во внимание экологических, социальных и иных существенных аспектов динамичной рыночной среды.

Обеспечить связность настолько разноплановой на первый взгляд информации способна интегрированная отчетность. Охват отражаемой в интегрированном учете и отчетности информации гораздо шире, чем в других видах отчетности, что способствует укреплению деловой репутации организации и повышению ее инвестиционной привлекательности. Отчетность выступает средством коммуникации в рамках не только локальных и национальных, но и международных рынков. Поэтому рассмотрение вопросов повышения качественных критериев содержащейся в отчетности информации представляется весьма актуальным и своевременным [3].

В современной экономике роль нефинансовых рисков организации возрастает. Применение интегрированного учета и отчетности показывают и доказывают заинтересованному пользователю, что рассматриваемая организация уделяет внимание не только финансовому благополучию и наращиванию прибыли, но и социальным и экологическим сферам своей деятельности, тем самым снижая риски социальных конфликтов и экологических санкций.

Тем не менее отечественный учет и отчетность базируются на опыте прошлых лет, что не соответствует новым информационно-аналитическим возможностям и потребностям цифровой экономики. Для перехода к интегрированному учету и отчетности необходимо формирование интегрированного мышления как у руководителей различного уровня и бухгалтеров организации, так и у пользователей предоставляемой ими информации [4].

В связи с этим необходимо переосмысление профессиональной деятельности бухгалтеров. Простая регистрация и учетная интерпретация фактов финансово-хозяйственной деятельности в текущем режиме должны быть заменены на осуществляемый постоянно, обоснованный бухгалтерский выбор, касающийся методов учета. В соответствии с этим выбором, учетная информация должна отвечать требованиям, в части количественных характеристик, позволяющим получать наиболее полезные данные с минимальными затратами всех видов ресурсов, с использованием современных технологий и методов обработки данных.

Реализовать данную возможность выбора методов учета на основе профессиональных суждений работников бухгалтерских служб, использующих самые разные альтернативы и оформленные соответствующим приказом представляется возможным через учетную политику организации [5].

При этом следует учесть важность подготовки кадров. Необходимо стимулировать всех работников бухгалтерских служб всех отраслей национальной экономики Республики Беларусь повышать квалификацию и расширять компетенции в соответствии с современными требованиями и условиями хозяйствования, проходить профессиональную сертификацию и добровольно подтверждать свою профессиональную подготовку и статус специалиста-практика [6].

М.В. Мельник отмечает в своих статьях необходимость «укрепления методологического единства бухгалтерского учета, анализа и аудита» [7].

Это означает, учетно-контрольная и аналитическая функции должны образовать некий симбиоз для повышения аналитичности, прогнозируемости и коммуникативности информации, отражаемой в учете и отчетности. Данная необходимость вызвана тем, что по сложившейся традиции в большинстве организаций бухгалтерская служба, экономисты-аналитики и уж тем более аудиторы – это невзаимосвязанные подразделения.

На данном этапе развития отечественной экономики бухгалтерская деятельность находится на стадии постепенного освоения и внедрения новых цифровых технологий. В организациях автоматизированы только рутинные информационные операции для составления финансовой отчетности, для характеристики финансового состояния организации и ее финансовых результатов абсолютными стоимостными показателями, предусмотренными в регламентируемых государством формах бухгалтерской (финансовой) отчетности и коэффициентами рассчитанными на основе этой отчетности. Этих, пусть и цифровых данных, уже не достаточно для удовлетворения потребностей всех пользователей.

Обязательным условием для успешного внедрения и применения интегрированного учета и отчетности является использование современного инструментария обработки данных, т.е. средств Data Science, экономико-математических и экономико-статистических методов, а также блок-чейнов, облачных технологий и т.д. В.И. Бельский отмечает, что «многие ученые склонны возлагать большие надежды на цифровые технологии, полагая, что их внедрение приведет к экономическому росту» [8].

При недостаточно налаженной системе получения/предоставления информации состояние управления зависит от неизвестных (и неконтролируемых) обстоятельств, неподтвержденных или искаженных данных, от субъективных интересов сотрудников или заинтересованных лиц. Руководство организации, не получая информацию, или получая ее не в полном объеме, для своевременного принятия жизненно необходимых управленческих решений, от которых зависит не только ее благосостояние в данный момент времени, но и перспективы дальнейшего успешного развития, может спровоцировать неверными решениями конфликт интересов сотрудников аппарата управления с интересами организации, что неизбежно приведет к потерям или повлечет ликвидацию организации.

Качество информационного обеспечения и уровень обеспеченности информацией влияет на принятие решений и действий, сосредоточенных на создании стоимости в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Здесь важно правильно определить характеристики и критерии качества информационного обеспечения.

Под качеством информационного обеспечения следует понимать:

- достоверность, измеряющую степень правильности значений данных и имеет первостепенное значение для возможности делать точные выводы;
- полноту, означающую, что все элементы данных имеют осязаемые значения;
- последовательность, фокусирующуюся на единых элементах данных в разных экземплярах данных со значениями, взятыми из известной области эталонных данных;

- возраст информации, что означает свежие и текущие данные, со значениями, которые обновляются по всем направлениям;

- уникальность, демонстрирующую, что каждая запись или элемент представляется один раз в наборе данных, что помогает избежать дублирования [9].

Следует согласиться с А.В. Черновым, что для успешного управления организацией, как имущественным комплексом, необходимо владеть следующей информацией:

- 1) О принятых целях деятельности организации;
- 2) О долгосрочной и краткосрочной стратегии, тактике руководства, принятой на данном этапе деятельности;
- 3) Об основных событиях в макросреде, касающихся деятельности организации;
- 4) О состоянии и изменениях, происходящих в микросреде;
- 5) О состоянии организации на текущий момент и прогноз развития на период планирования;
- 6) Об основных предложениях по стратегическому партнерству и проведению хозяйственных операций;
- 7) О взаимодействии и влиянии причастных сторон [10].

В связи с этим представляется возможным использование системы KPI, как инструмента измерения степени реализации поставленных целей. В рамках стратегического управленческого учета необходимо выполнить анализ внешней среды (конкурентов, поставщиков, потребителей, внешних экономических условий, действий правительства), где организация осуществляет свою деятельность, в ходе которого должны быть учтены стратегическая позиция на рынке, дифференциация продукции, а также должна быть построена полная цепочка ценностей данной организации, что позволяет согласовывать интересы различных групп лиц при принятии стратегических управленческих решений. Необходимо четко сформулировать цели перспективного развития организации и определить несколько самых подходящих показателей, которые должны соответствовать намеченным целям. В противном случае это не принесет никакого результата.

Заключение. Интегрированный учет и отчетность, организованные с применением новых современных технологий в области цифровой экономики, необходимы для достижения целей устойчивого развития (ЦУР) и улучшения экономического положения в Республике Беларусь.

Таким образом, для эффективного формирования данных интегрированного учета и отчетности в Республике Беларусь необходимо:

- внедрение интегрированного мышления в деятельность организации, что позволит снизить трудозатраты работников бухгалтерских служб и избежать возможных ошибок, получая наилучший результат в короткие сроки на различные перспективы деятельности организации;

- расширять компетенции и повышать квалификацию работников бухгалтерских служб, а также стимулировать прохождение профессиональной сертификации с подтверждением статуса специалиста-практика;

- активно внедрять возможности цифровых технологий, что позволит обеспечить стейкхолдеров качественными информационными ресурсами для принятия ими соответствующих тактических и стратегических решений;

- в рамках принимаемых и уже принятых Государственных программ в области цифровых информационных ресурсов предусмотреть направления в области разработки и внедрения по обеспечению развития интегрированного учета и отчетности, что обеспечит повышение конкурентоспособности организаций в частности и страны в целом в условиях цифровой экономики.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Интегрированная отчетность – верните уверенность своим инвесторам! [Электронный ресурс].-Режим доступа: [https://gaap.ru/articles/ Integrirrovannaya_otchetnost_vernite_uverennost_svoim_investoram](https://gaap.ru/articles/Integrirrovannaya_otchetnost_vernite_uverennost_svoim_investoram)
2. Малиновская О.В. Интегрированная отчетность и возможность ее применения в Республике Беларусь // МСФОН №3 2019г
3. Дорошкевич Н.М. Бухгалтерская информация как элемент системы экономической безопасности // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества: материалы XI международной научно-практической конференции, Минск, 28 мая 2018 г/ составители Д.Ю. Бусыгин, В.Н. Курбацкий . Москва: Издательский дом «Ковчег», 2018.
4. Международный стандарт ОИ. [Электронный ресурс].-Режим доступа: http://www.theirc.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf.
5. Лемеш В.Н. Методика формирования учетной политики : учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск : Вышэйшая школа, 2016. – 222 с. : ил.

6. Панков Д.А. Основные направления совершенствования подготовки бухгалтеров в Республике Беларусь / Д. А. Панков // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость: материалы VIII Международной научно-практической конференции, Минск, 21-22 мая 2015 г. в 2 т. / [редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) и др.] ; М-во образования Респ. Беларусь, УО «Белорусский гос. экон. ун-т». — Минск: БГЭУ, 2015. — Т. 2. - С. 160-161.
7. Мельник М.В. Инновации в учетно-аналитическом обеспечении развития коммерческих организаций // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: материалы Междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 18 апреля 2014 г. / под науч. ред. Е.М. Сорокиной. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2014. С. 8–11.
8. Цифровая экономика: успеть за будущим. [Электронный ресурс].-Режим доступа: <http://gazeta-navuka.by/novosti/1517-tsifrovaya-ekonomika>
9. Бауман Д. Управление качеством данных: что вам нужно знать . [Электронный ресурс].-Режим доступа: https://www.sas.com/ru_ru/insights/articles/data-management/data-quality-management-what-you-need-to-know.html
10. Чернов А.В. Теория экономического анализа. Учебник: А.В.Чернов Издательство «Проспект», 2017 г.

DIGITALIZATION OF ECONOMY AND INTEGRATED ACCOUNTING AND REPORTING

Malinovskaya O.V., graduate student of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the sectors of the national economy, Belarusian State Economics University

***Summary.** The use of integrated accounting and reporting, taking it as the basis for information management of the organization to meet the new needs of stakeholders becomes a need to increase the competitiveness of organizations in particular and the country as a whole in the digital economy. Integrated accounting and reporting, organized with the use of new advanced technologies of the digital economy, are necessary to achieve the sustainable development goals and improve the economic situation in the Republic of Belarus.*

***Key words:** integrated accounting and reporting, Sustainable Development Goals, digital economy, information support.*