

5. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2019. – 512 с.
6. Мизиковский, И.Е. Проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в российской системе бухгалтерского учета: учеб. пособие / И.Е. Мизиковский, Е.П. Поликарпова, Е.В. Провентьева // Друкеровский вестник. – 2018. – № 1. – с. 146-162. – Дата доступа: 18.10.2020.
7. Елицур, М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Проф. модули: учебник / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. – М.: Форум, 2019. – 190 с.
8. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. – М.: Вузовский учебник, 2018. – 352 с.
9. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб.: Питер, 2018. – 416 с.
10. Гартвич, А.В. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А.В. Гартвич. – СПб.: Питер, 2019. – 288 с.
11. Косюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учеб. пособие / Е.И. Косюкова, О.В. Ельчанинова. – М: КноРус, 2018. – 416 с.
12. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. – РнД: Феникс, 2018. – 538 с.
13. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г., № 74 // Бизнес-Инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Дата доступа: 15.09.2020.
14. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. – М.: КноРус, 2018. – 64 с.
15. Глинник, Е. П. Развитие методик учета и анализа доходов и расходов санаторно-курортных организаций Республики Беларусь: монография / Е. П. Глинник. – Минск: БГАТУ, 2017. – 208 с.
16. Гурко, В.Б. Бухгалтерский финансовый учет в организациях сферы товарного обращения: учебное пособие / под ред. В.Б. Гурко, Минск: БГЭУ, 2018. – 395 с.
17. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. – 12-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2019. – 603 с.
18. Папковская, П.Я. Бухгалтерский учет: учебник / П.Я. Папковская и др. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИПО, 2019. – 375 с.

CONCEPTUAL FRAMEWORK FOR INCOME ACCOUNTING CATEGORY: NATIONAL AND INTERNATIONAL STANDARDS

Hlinnik E.P., BSEU, Ph.D., associate professor
 Rusikevich R.S., BSEU, undergraduate

Annotation. The article analyzes the definitions of “income” and “revenue”, as well as the criteria for their recognition in the national accounting system and in accordance with international financial reporting standards, formulates the definition of the concept of “revenue”, as well as directions for improving the accounting of an organization’s income based on the conditions of their recognition.

Keywords: income, revenue, income recognition, income classification, evaluation, international financial standards, activities, fair value, income accounting.

УДК 657

ИНСТИТУЦИОНАЛИЗАЦИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

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

Аннотация. Для успешного и своевременного решения задач, возникающих при переходе к цифровой экономике в условиях происходящей интеграции и возрастающих потребностях заинтересованных пользователей в расширенной отчетности, отражающей как финансовую, так и нефинансовую информацию о деятельности субъектов хозяйствования, необходима, прежде всего, новая форма отчетности – интегрированная. В связи с тем, что интегрированная отчетность является новым видом отчетности, для минимизации неопределенности необходимо установление устойчивых механизмов взаимодействия в деятельности субъектов хозяйствования, т.е. становление института интегрированной отчетности.

Ключевые слова: институт интегрированной отчетности, интеграция, цифровая экономика, информационное обеспечение.

Введение. Под влиянием интеграционных процессов и изменений в мировой экономике, требования к составу и содержанию отчетности меняются. Очевидной становится необходимость раскрытия информации о текущей деятельности, планах и принимаемых решениях в увязке с

перспективным видением макро- и микроэкономических изменений и стоящих перед субъектами хозяйствования задач, сформулированных стратегиями развития. Это предполагает трансформацию отчетности из традиционных форм в интегрированную, которая позволяет субъектам хозяйствования, заинтересованным в выходе на международный рынок и укреплении на нем своих позиций, а также привлечении иностранных инвестиций, предоставлять отчетную информацию, отвечающую требованиям стейкхолдеров. В условиях углубления международной экономической интеграции, цифровизации и глобализации мирового хозяйства, как стратегической возможности достижения целей устойчивого развития экономики, необходимо, прежде всего, минимизировать неопределенности и формирование устойчивых механизмов взаимодействия в деятельности субъектов хозяйствования. По нашему мнению, в Республике Беларусь сформировались объективные предпосылки для необходимости импортирования и функционирования института интегрированной отчетности.

Основная часть. В условиях цифровизации всех сфер деятельности с учетом реальных экономических процессов и изменений, происходящих в мировом сообществе, особенно остро встает проблема поиска эффективных путей выхода из сложившейся ситуации и создания предпосылок высокоэффективного экономического развития. Появляется объективная потребность в разрешении складывающейся ситуации с помощью научных подходов и разработок на основе изучения выявляемых закономерностей и импортирования наработанного опыта институциональных основ новых институтов.

Опыт показывает, что иностранные инвесторы достаточно ясно представляют высокую степень риска инвестиционной деятельности в развивающихся странах, основанную на недоверии к данным отчетности, подготовленной по нормам национальных учетных регуляторов. Тем не менее, субъекты хозяйствования, заинтересованные в выходе на международный рынок и укреплении на нем своих позиций, а также привлечении иностранных инвестиций, стараются предоставлять отчетную информацию, отвечающую требованиям зарубежных инвесторов и иных заинтересованных пользователей. В последние годы в мировом сообществе в связи с изменением условий хозяйствования резко повысился спрос на информационную прозрачность и подотчетность бизнеса. Качество управленческих решений, принимаемых внешними пользователями, в первую очередь, зависит от достоверности, надежности, ясности и легкопроверяемости информации, раскрываемой в отчетности.

Развиваясь, бизнес генерирует огромное количество информации, большая часть которой скрыта от людей, способных эффективно ее использовать. Жизненная важность информации для управления бесспорна. Информативность позволяет взаимодействовать и находить наиболее эффективное применение ограниченными ресурсам. Постиндустриальное (информационное) 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.

Т. В. Бревдо, Г. Ю. Волкова, О. А. Миронова которые утверждают: «вывод однозначен – не национальные правительства, а частный капитал определяет ситуацию на мировом финансовом рынке» [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Объективным становится вывод, что изменения условий ведения бизнеса ведет к уменьшению роли и возможностей государства контролировать различные сферы, такие как финансовую, торговую, информатизации и т.д.

С целью экономической интеграции Международной федерацией бухгалтеров разрабатываются и применяются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В Республике Беларусь переход отечественных коммерческих организаций на применение МСФО законодательно был закреплен в статье 17 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Как справедливо отмечал В. С. Бильчак, экономическая интеграция представляется как процесс объединения элементов национальных хозяйств двух и более государств, складывающийся из взаимодействия экономик государств в различных формах и на различных уровнях. К примеру, на микроуровне интеграция проявляется в рамках сотрудничества отдельных фирм различных государств, а на макроуровне вытекает из взаимодействия экономик государств и согласования их действий в рамках международных интеграционных объединений [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Ю.В. Шишков отмечает, что интеграция – закономерный процесс который является следствием постепенного «раскрытия» стран друг другу, в ходе которого несколько многогосударственных макроэкономических организмов шаг за шагом сращиваются в целое полигосударственное хозяйственное пространство, которое со временем структурируется в новый, укрупненный, более эффективный экономический организм. Он также подчеркивает, что если глобализация – это стадия предельно возможного развития интернационализации вширь, то интеграция – наивысшая ступень развития ее вглубь [4**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Т.И. Николаева и В.М. Гаянова представляют интеграцию как целостное образование, состоящее из двух и более самостоятельных экономических субъектов, которые действуют с учетом интересов всех участников объединения во имя достижения общих стратегических целей [5**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

В.А. Шлямин в определении термина интеграция подчеркивает, что данная форма взаимодействия между государствами и хозяйствующими субъектами характеризуется высокой степенью экономического взаимопроникновения и взаимозависимости [6**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

В экономической энциклопедии отмечается, что интеграция – это процесс сближения и постепенного объединения национальных экономических систем, современная развитая форма интернационализации хозяйственной жизни, в частности производительных сил, технико–экономических, организационно–экономических, производственных отношений и хозяйственного механизма [7**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Таким образом, можно сделать вывод, что определение интеграции зависит от того, понимают ли интеграцию как процесс слияния (поглощения) и как конечное состояние, достигнутое через этот процесс, то есть «состояние полной интегрированности», или как промежуточное состояние между слиянием и взаимодействием. Интеграция представляет собой нечто более глобальное, чем простое сотрудничество, но менее всеобъемлющее, чем полная унификация законов и правил.

Экономическая интеграция является одним из видов интеграции, возникшем в результате глобализации мировой экономики. установления тесных торговых, производственных и финансовых связей между странами, углубление международного и территориального разделения труда и развития общей системы мирового хозяйства.

В.В. Готра дает следующее определение экономической интеграции – это не что иное, как объединение государств, вследствие ограниченности природных, трудовых и финансовых ресурсов в этой или другой стране для создания товаров, являющихся конкурентоспособными на этих рынках и преодоления кризисных явлений в странах, а именно обнищания народов [8**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Подводя итог сказанному, можно утверждать, что экономическая интеграция – это сложный процесс сближения и постепенного объединения национальных экономических систем для решения проблем в этой области.

По данным ВТО на 1 октября 2018 г. зарегистрировано 288 региональных торговых соглашений, устанавливающих ту или иную степень экономической интеграции – зон свободной торговли, таможенных союзов, иных форм интеграции. Это больше чем количество государств в мире. Некоторые из этих соглашений касаются присоединения новых членов к уже действующим интеграционным образованиям, некоторые утратили актуальность [9].

Разница между интеграцией в развитых и развивающихся регионах заключается в возможности выбора стратегии интеграции и разной результативности интеграционного взаимодействия. Более развитые и крупные страны могут выбирать стратегию интеграции и формировать ее в своих интересах. Однако развивающиеся, малые, бедные, не имеющие выхода к морю государства нуждаются в интеграции со странами региона для создания совместных региональных институтов в целях увеличения производственного потенциала и региональных общественных благ, противостояния давлению со стороны глобальных организаций и развития инфраструктуры для доступа к мировым рынкам [10**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

По данным аналитиков в Республике Беларусь на нынешнем этапе развития наблюдается отток за рубеж высококвалифицированных специалистов, отрицательное сальдо торгового баланса, снижение конкурентоспособности продукции, небольшие размеры инвестиций в экономику нашего государства и т.д.

Интеграция представляет собой процесс тесного переплетения различных сфер мирового общества в условиях поиска концептуальных решений и геополитических стратегий.

Созданный в рамках интеграции в 2010 году Таможенный союз Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, получил свое развитие в создании Евразийского экономического союза в 2015 году. К ЕАЭС присоединилась Армения, Вьетнам, Кыргызская Республика и прочие. Ожидаемый эффект от участия в ЕАЭС к 2030 году для государств–членов оценивается до 13% дополнительного прироста ВВП [11**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Беларусь в рамках инициативы «Один пояс – один путь» совместно с КНР уже реализовала проект по созданию белорусско-китайского индустриального парка, который будет глобальным хабом с элементами цифровизации. В состав участников этого парка также вошел европейский хаб. Таким образом, создается основа для интеграции интеграций [11**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Значительным импульсом в направлении развития внешнеэкономических связей служит цифровизация. По мнению Тиграна Саркисяна, цифровизация должна проводиться на евразийской территории сообща, иначе страны будут сталкиваться с дополнительными ненужными барьерами для свободного перемещения капитала, товаров, услуг и рабочей силы. Данное направление является приоритетным фактором развития, содействующим росту экономики наших стран и повышению стандарта жизненного уровня наших народов [12**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

В условиях углубления международной экономической интеграции, цифровизации и глобализации мирового хозяйства, как стратегической возможности достижения целей устойчивого развития экономики, остро встает вопрос об оптимальном использовании всех видов ресурсов и об их информации в отчетности.

М. Кинг считает, что внедрение интегрированной отчетности приведет к более эффективному распределению ресурсов, а взаимодействие Совета по интегрированной отчетности, Глобальной инициативы по отчетности и цивилизованного сообщества обеспечит устойчивое развитие в условиях электронного мира без границ [13**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Интегрированная отчетность дает возможность собирать и комплексно анализировать информацию, касающуюся результатов деятельности субъектов хозяйствования, их устойчивого развития, на основании которой принимаются взвешенные решения, связанные с дальнейшей стратегией развития и способами минимизации затрат и рисков.

Устойчивое развитие – это развитие, при котором удовлетворение потребностей нынешнего поколения не подрывает способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности [14**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Следует согласиться в этой связи с Ф.Ф. Бутынцом и Н.И. Георгиевой, что двойная (рыночная и постиндустриальная) трансформация национальной экономики одновременно с распространением концепции устойчивого развития общества предопределяет появление новых объектов учета (к примеру, экологического, интеллектуального и человеческого капитала), а, следовательно, требует адекватных изменений в теории, методологии и практике отечественного бухгалтерского учета [15].

Институциональное развитие экономики, по словам Дугласа Норта [16**Ошибка! Источник ссылки не найден.**], происходит тогда, когда общество усматривает возможность получения прибыли, которая не может быть получена в условиях уже существующей институциональной системы.

Институт, согласно Дугласу Норту, – это набор правил, процедура соответствий, моральное и этическое поведение индивидуумов в интересах максимизации богатства. Институты это разработанные людьми формальные (законы, конституции) и неформальные (договоры и добровольно принятые кодексы поведения) ограничения, а также факторы принуждения, структурирующие их взаимодействие. Все вместе они образуют побудительную структуру общества и экономик [16**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Следует также согласиться с Г.Б. Клейнером и его определением института – «относительно устойчивые по отношению к изменению поведения или интересов отдельных субъектов и их групп нормы либо системы норм, регулирующие принятие решений» [17].

Для успешного и своевременного решения задач, возникающих при переходе к цифровой экономике в условиях происходящей интеграции и возрастающих потребностях заинтересованных пользователей в отчетности, отражающей устойчивое развитие субъектов хозяйствования,

необходимо, прежде всего, наличие структурированной информации о достаточном уровне компетенции специалистов, транслирующих компетенции. Интегрированная отчетность призвана стать инструментом, позволяющим получить эту информацию. Для минимизации неопределенности необходимо установление устойчивых механизмов взаимодействия в деятельности субъектов хозяйствования, т.е. становление института интегрированной отчетности.

По словам А.И. Лученка «институциональная система – это совокупность взаимоувязанных экономических, политических, социальных и юридических правил, которые определяют условия протекания тех или иных процессов в обществе. От особенностей институциональной системы зависит механизм управления экономикой» [18].

В экономической литературе также выделяют четыре основных составляющих института:

1) социологическая – институт всегда рассматривается как результат социализации, общественного признания с выводом микроявлений и процессов на макроуровень;

2) правовая – институт связывается с организационным и правовым оформлением обеспеченных легитимностью явлений;

3) экономическая – институт рассматривается как определенная сфера, границы существования и основы получение специфицированных форм дохода;

4) социо-психологическая – любой институт со всей социальной наполненностью не лишен природных, психобиологических основ, которые выводят на возможность адаптации институтов к изменению среды.

На основании вышеперечисленного, можно сделать вывод, что для создания эффективно функционирующей современной рыночной экономики в Республике Беларусь необходим институт интегрированной отчетности, который будет выполнять следующие функции:

– организующую (снижение неопределенности, достижение единства);

– ограничительную (установление формальных (закон, кодекс, правила) и неформальных (традиции, обычай, социальная норма) рамок, за нарушение которых предусматривается система наказаний);

– координирующую (формирование условий, способствующих снижению транзакционных издержек, связанных с заключением рыночных сделок);

– информационную (повышение информированности участников сделок о состоянии рынка и экономики в целом обуславливая снижение издержек на поиски информации и рационализацию деятельности субъектов хозяйствования);

– регулирующую (регулирование правовых отношений);

– распределительную (непосредственное воздействие на распределение экономических ресурсов, перенаправление их в те сферы, где они могут быть использованы с максимальным эффектом);

– стимулирующую (обеспечение соблюдения законов, норм и правил во взаимоотношениях субъектов хозяйствования, что является стимулом повышения эффективности деятельности).

Для принятия решения по импортированию какого-либо института из институциональной среды любой промышленно развитой страны, необходимо основательно изучить выгоды и издержки от внедрения нового института. На первый план выходит проблема институционального планирования, т.е. совокупность управленческих процедур, которые, отражая закономерности противоречивых современных тенденций, позволяют оптимизировать отношения и интересы различных социальных групп и классов, достигая компромисса интересов, как на международном уровне, так и на уровне национально-государственного устройства.

Являясь сложной и многогранной задачей, институциональное планирование предполагает выделение ряда этапов:

– сформулировать цель введения нового института, в том числе для конкретных социальных групп;

– исходя из цели, определить задачи введения нового института;

– произвести предварительный расчет ожидаемых выгод и издержек различных социальных групп от внедрения нового института;

– изучить опыт других стран с целью поиска аналогов, а также генезис данной страны.

– на основе полученной информации разработать стратегию введения нового института;

– анализ и проектирование возможных сопутствующих институтов;

– проработка комплекса мероприятий по адаптации и введению нового института;

– произвести окончательный расчет ожидаемых выгод и издержек от внедрения нового института и сопоставление с имеющимися в наличии ресурсами. Это необходимо для того, чтобы нивелировать возможные потери отдельных социальных групп от введения нового института.

С учетом изложенного, в качестве стратегий внедрения новых институтов выделим следующие возможные варианты:

1) **Создание собственного института.** Такой вариант является наиболее оптимальным с точки зрения теории институциональных изменений, потому как в должной мере учитывает специфику уже существующей институциональной системы. В данном случае имеются ввиду неформальные нормы, определяющие наряду с формальными, взаимоотношения между экономическими агентами в обществе. Однако у данного подхода серьезным недостатком является значительный по продолжительности период формирования нового института.

2) **Импортирование нового института.** Данный вариант предусматривает воспроизведение института по образу и подобию уже действующего в другой институциональной среде как функционирующий институт другой страны, либо действовавший в прошлом. При этом возможны следующие варианты импортирования:

- части института;
- целого института;
- нескольких взаимосвязанных институтов конкретной отрасли (например, образовательной сферы);

– системы институтов, действия которых охватывают целые сферы общества (например, как это было в нашей стране в переходный период в экономике институциональные реформы в политической, социальной, экономической сферах).

3) **Займствование (импорт) нового института с предварительным или одновременным созданием цепочки сопутствующих институтов.** Этот вариант нивелирует возможные институциональные конфликты в обществе и способствует минимизации издержек реформ в целом. Однако при этом варианте возможны и недостатки:

- предусматривает дополнительные издержки, связанные с образованием еще одного или нескольких институтов;
- сроки институциональной трансформации увеличиваются.

Таким образом, на основе вышеизложенного, можем утверждать, что создание и внедрение новых институтов при правильном выборе варианта может быть управляемым процессом как по трансформации действующих институтов, так и импорту новых. Не зависимо от выбранного варианта действий ему должен предшествовать тщательный анализ опыта других стран, где такие институты были созданы или импортированы.

Все вышеобозначенное дает основание для констатации необходимости посредством использования уже имеющегося передового опыта активно внедрять в практику отечественных субъектов хозяйствования составление и предоставление не только традиционной отчетности, но интегрированной, являющейся действенным инструментом повышения эффективности их функционирования в условиях повышения уровня развития информационных технологий.

Заключение. Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1. Интеграционные процессы, происходящие в рамках ЕАЭС, положительно влияют на состояние экономики Республики Беларусь за счет создания высокоинтеллектуальных индустриальных парков. Перспективным направлением развития в этой связи можно выделить цифровизацию всех процессов. Появляются новые отрасли, которые генерируют колоссальные доходы, практически не используя традиционные ресурсы и механизмы. В этой связи в Республике Беларусь принято решение об открытии нового специального ИТ-вуза – Университета 3.0.

2. При принятии решения об импортировании какого-либо института из институциональной среды любой промышленно развитой страны, необходимо основательно изучить выгоды и издержки от внедрения нового института. При этом на первый план выходит проблема институционального планирования.

В Республике Беларусь сформировались объективные предпосылки для необходимости импортирования и функционирования института интегрированной отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бревдо, Т. В. Глобализация мировой экономики : учеб. Пособие / Т. В. Бревдо, Г. Ю. Волков, О. А. Миронова. – Ростов н/Д : Феникс, 2008. – 311 с.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57–3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
3. Bilchak, V. Theoretical aspects of cross-border integration-based economic cooperation / V. Bilchak // Balt. Region J. – 2014. – № 3 (21). – P. 68–77.
4. Шишков, Ю. В. Европа и процессы глобализации экономики / Ю. В. Шишков // Современ. Европа. – 2000. – № 1 (1). – С. 32–47.
5. Николаева, Т. И. Интеграция как важнейшее стратегическое направление торговой отрасли / Т. И. Николаева, В. М. Гаянова // Вестн. Юж.-Урал. гос. ун-та. Сер. 3, Экономика и менеджмент. – 2009. – № 21. – С. 80–86.
6. Шаратов, В. В. Особенности экономической интеграции между странами с разным уровнем развития / В. В. Шаратов // Экономика российских регионов : материалы II Молодеж. экон. форума (Петрозаводск, 12–13 нояб. 2009 г.) / Карел. науч. центр РАН. – Петрозаводск, 2010. – С. 48–52.
7. Экономическая энциклопедия / Е. И. Александрова [и др.] ; редкол.: Л. И. Абалкин (гл. ред.) ; Науч.-ред. совет изд-ва «Экономика», Ин-т экономики РАН. – М. : Экономика, 1999. – 1055 с.
8. Готра, В. В. Сутність та особливості інтеграційних процесів як чинника розвитку національної економіки / В. В. Готра // Наук. вісн. Ужгород. ун-ту. Сер.: Економіка. – 2018. – № 2 (52). – С. 42–48.
9. Профессионально об актуальном. Интеграционные модели современности: институциональные и юридические аспекты [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2018/november/31312/>. – Дата доступа: 09.12.2018.
10. Крутиков, Н. А. Развитие инновационной среды в условиях глобализации и интеграции хозяйственной деятельности / Н. А. Крутиков // Инновац. экономика и современ. менеджмент. – 2014. – № 2. – С. 13–21.
11. Новости ЕЭК [Электронный ресурс] // Евразийская экономическая комиссия. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/default.aspx>. – Дата доступа: 09.11.2018.
12. Цифровая экономика СНГ станет основой экономической интеграции: [Электронный ресурс] // Sputnik/Беларусь. – Режим доступа: <https://sputnik.by/economy/20190316/1040514110/Tsifrovaya-ekonomika-SNG-stanet-osnovo-ekonomicheskoy-integratsii.html>. – Дата доступа: 09.05.2019.
13. Кинг, М. Бизнес ведения бизнеса – это бизнес [Электронный ресурс] / М. Кинг // Экон. стратегии. – 2012. – № 6/7. – Режим доступа: http://www.inesnet.ru/wp-content/mag_archive/2012_06_07/ES2012-06-07-Mervyn_King.pdf. – Дата доступа: 07.11.2017.
14. Иконникова, О. В. Интегрированная отчетность в контексте оценки устойчивого развития организаций [Электронный ресурс] / О. В. Иконникова // Современ. науч. исслед. и инновации. – 2014. – № 12, ч. 2. – Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2014/12/41541>. – Дата доступа: 08.01.2017.
15. Бутынец, Ф. Ф. Функции учета в социально ориентированной экономике. / Ф. Ф. Бутынец, Н. И. Георгиева // Междунар. бух. учет. – 2011. – № 18 (168) – С. 45–52.
16. Норт, Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики / пер. с англ. А. Н. Нестеренко; предисл. и научн. ред. Б. З. Мильнера. – М.: Фонд экон. книги «Начала», 1997. – 180 с.
17. Клейнер, Г. Б. Эволюция институциональных систем / Г. Б. Клейнер. – М.: Наука, 2004. – 240 с.
18. Лученок, А. И. Институты правят экономикой / А. И. Лученок; Нац. акад. наук Беларуси, Ин-т экономики. – Минск : Беларуская навука, 2018. – 279 с.
19. Малиновская, О. В. Цифровизация экономики и интегрированного учета и отчетности / О. В. Малиновская // Бух. учет и анализ. – 2019. – № 9. – С. 46–50.

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

Annotation. For the successful and timely solution of the problems arising during the transition to the digital economy in the context of ongoing integration and the growing needs of interested users in extended reporting, reflecting both financial and non-financial information on the activities of business entities, first of all, a new reporting form is needed – an integrated one. Due to the fact that integrated reporting is a new type of reporting, in order to minimize uncertainty, it is necessary to establish stable mechanisms of interaction in the activities of business entities, the establishment of the institution of integrated reporting.

Key words: integrated reporting institute, integration, digital economy, information support.

УДК 378

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ БУХГАЛТЕРСКОЕ ОБРАЗОВАНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Пашковская Л.В., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, экономики и права ИПК и ПЭК «УО БГЭУ», г. Минск, Республика Беларусь, АССА DiplFR (rus)

Аннотация. Рассматривается опыт, современное состояние и направления участия Республики Беларусь в международных проектах в области регулирования и стандартизации профессионального бухгалтерского образования. Дается оценка требований к образовательным результатам при повышении квалификации в области аудита и вносятся