

5. Hampton M., Christensen J., 2018, Offshore Pariahs? Small Island Economies, Tax Havens, and the Re-configuration of Global Finance, “World Development”
6. Khan A., Hildreth W.B., 2016, Budget Theory in the Public Sector, Quorum Books, Westport, London
7. Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства. Послание Президента Республики Казахстан Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана. — Астана, 2012. 14 дек. — 35 с. — [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>.
8. В. В. Климанов, С. М. Казакова, А. А. Михайлова Функции высших органов государственного аудита (контроля) в России и зарубежных странах // Финансовый журнал, 2019, №4, с.66-71
9. Бюджетное управление в Казахстане Дорожная карта для продолжения реформирования процедур управления бюджетным процессом Ноябрь 2018 г. Авторы обзора: АйворБизли (старший политический аналитик), Ронни Даунс (заместитель начальника отдела) и Шери Николь (политический аналитик), работающие в Отделе планирования бюджета и государственных расходов Директората управления госсектором
10. Алибекова Б.А., Нурхалиева Д.М. Становление государственного аудита в Республике Казахстан // ИЗВЕСТИЯ Иссък-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. — № 1,2 (12,13)

## Нормализация бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики

Мокроусова Д.Д.<sup>1</sup>; Ахметова А.Б.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>обучающаяся 3-го года обучения по образовательной программе «Учет и аудит»

<sup>2</sup>м.э.н., преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

[d.mokrousova@mail.ru](mailto:d.mokrousova@mail.ru), [world\\_model@inbox.ru](mailto:world_model@inbox.ru)

<sup>1,2</sup>Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова, г.Караганда

Аннотация: В статье анализируются причины актуальности координации учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики. В целях устранения несоответствий между областями учета были рассмотрены четыре направления исследований и внесено предложение разработать единую концепцию учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики.

Ключевые слова: учет, аудит, анализ, учетная сфера, МСФО.

В настоящее время представляется особенно важным, а в некоторых случаях и формальным, достижение сопоставимости в рамках бухгалтерского учета. Эта работа имеет особое значение в условиях цифровой экономики, для которой характерны такие явления использование BigDate, искусственного интеллекта, коммуникаций в режиме on-line, технологий блокчейна. Некоторые нестыковки в трактовке терминов, методов, а также приоритетов целей и задач приводят к снижению эффективности использования цифровых технологий и общей эффективности бухгалтерского сектора. Таким образом, одним из приоритетных направлений исследований, на наш взгляд, в настоящее время должно стать исследование, позволяющее добиться необходимой согласованности учета, аудита и анализа и синергетического эффекта от их хорошо интегрированного взаимодействия. Остановимся лишь на некоторых проблемах в этой области, хотя различные аспекты этой темы изучались многими учеными, например, Э.С. Дружиловской [1].

Во-первых, на наш взгляд, предметом изучения должен быть подход к виртуальным операциям и виртуализации отчетности. Одним из признаков цифровой экономики является увеличение объема их виртуальных транзакций. Мы считаем, что к ним следует отнести операции в бухгалтерском учете, прибыли (убытки), которые никогда не могут быть

переведены в притоки (оттоки) денежных средств.

Основные виртуальные операции можно разделить на несколько групп, выделяя операции, которые приводят к:

1) получение только нереализованных убытков (с разделением на ситуацию убытка и ситуацию его возврата; в основном эти операции связаны с формированием резервов (оценочных обязательств));

2) получение нереализованной прибыли или нереализованных убытков от другого метода представления этих прибылей и убытков (эти операции возникают при использовании модели исторического учета);

3) получение либо нереализованных доходов, либо нереализованных убытков с одинаковым отражением этих доходов и убытков (преимущественно такие операции возникают при использовании модели справедливой стоимости);

4) За непризнание полученных денежных средств или доходов/расходов по дебиторской задолженности/счетам [2].

Виртуальные операции также можно классифицировать по признаку отражения их результатов.

В первом случае результат отражается в составе прибыли/убытка (чистой прибыли/убытка) за период в конце первой части отчета о совокупном доходе, которым является отчет о прибылях и убытках.

В противном случае лежащий в основе нереализованный убыток отражается так же, как и в первом случае, но лежащий в основе нереализованный доход представляется во второй части отчета о совокупном доходе «Прочий совокупный доход» и не включается в отчет о финансовом положении. Статья «нераспределенная прибыль», но часть или включена в отдельную статью резервного капитала. Затем, при получении результата, противоположного первому накопленному, этот накопленный результат сначала компенсируется, и только после доведения его до нуля начинает работать фундаментальный принцип отражения [3].

В третьем случае, в зависимости от используемой модели, виртуальный результат будет показан либо в конце первой части отчета о совокупном доходе, т.е. в показателе «Прибыль/убыток за период», через прибыль/убыток модель Доступная цена; или модель справедливой стоимости через «прочий совокупный доход» во второй части отчета о совокупном доходе «прочий совокупный доход». Следует отдельно отметить, что последняя модель также может предусматривать реклассификацию в конце операции в первую часть отчета о совокупном доходе (т.е. реализацию фактического результата). Перевод суммы из категории «прочий совокупный доход» в категорию «прибыль/убыток за период».

Примером четвертого случая может служить область применения МСФО 15. Это касается и описанных выше случаев непризнания полученных денежных средств в качестве выручки (а признание их в качестве обязательства), а также распределение доходов и расходов между отчетными периодами при отражении операций оказания услуг, строительства.

Таким образом, в бухгалтерском учете широко используются виртуальные прибыли/убытки, и прибыль или убыток компании могут практически полностью состоять из таких виртуальных величин. Все виртуальные показатели должны привлекать особое внимание аудиторов, поскольку во всех случаях, связанных с ними, высока вероятность непреднамеренных ошибок в учете и умышленных искажений в отчетности. При непосредственном анализе индикатора «Прибыль/убыток», а также всех показателей, в которых он участвует, например, необходимо различать разные показатели прибыли, виртуальные прибыли/убытки и неvirtуальные. Для облегчения анализа, разумеется, и в бухгалтерском учете, хотя бы в примечаниях к отчету о совокупном доходе, должна быть раскрыта информация о составе показателя прибыли/убытка в разрезе его виртуальной и неvirtуальной частей. Такой подход значительно упростит работу как аудиторам, так и аналитикам. Конечно, если вы сейчас внимательно изучите качественную отчетность

компании по МСФО, то найдете (выдержки из учетной политики; пояснения к бухгалтерским оценкам и профессиональным суждениям; а также обязательные и дополнительные раскрытия по различным статьям отчетности). Однако стоимость такого перерасчета будет высокой. Кроме того, информации, вероятно, будет недостаточно для точного анализа [4].

Еще одна вещь, которую необходимо изучить для достижения гармонии учета, анализа и аудита, - это наличие значений, рассчитанных с учетом вероятности наступления тех или иных событий. Все вопросы, в которых суммы определяются как справедливая стоимость, требуют особого подхода в области аудита и анализа. Количество таких значений постоянно увеличивается. Вероятные суммы — это виртуальные суммы, потому что они никогда не будут реально существовать, но будут отображаться в отчетах. Учитывая вероятность, виртуальное значение не может быть оценено как ожидаемое значение. Но оценка активов (обязательств) требует использования вероятности, например, в ситуациях, которые показывают много результатов за отчетную историю. Такие ситуации часто возникают при расчете оценочных обязательств (МСФО 37), при признании выручки (МСФО 15); Определение ожидаемых кредитных убытков по финансовым инструментам (МСФО 9). Аналитик, анализирующий учетные данные, должен знать, какие из них определены как ожидаемые значения, а какие уже несут в себе соответствующие риски. Это особенно важно, если сам анализ основан на вероятности определенных сценариев или третьих показателей, рассчитанных на основе рассматриваемых показателей. [5].

Третье направление изучения системности в учете, анализе и аудите — терминологическая точность. Бывают случаи, когда имеет место нарушение единства терминологии даже в рамках одной отрасли бухгалтерского учета, например, в рамках бухгалтерского учета. Таким образом, термины «расходы» и «затраты» используются взаимозаменяемо. В анализе этот термин иногда трактуется весьма вольно, и в анализе также может встречаться термин «затраты». [6]. Очевидно, что цифровые технологии в такой ситуации могут дать сбой. По нашему мнению. Самым простым способом гармонизации бухгалтерского учета, аудита и анализа по-прежнему является использование определений бухгалтерского учета, поскольку именно бухгалтерская информация подвергается дальнейшему аудиту и анализу. Мы считаем, что термин «расход» следует использовать только в отношении расходов, которые признаются в отчете о совокупном доходе. Затраты, не являющиеся элементом отчетности в соответствии с концептуальной основой МСФО, могут быть либо признаны расходами, т. е. отнесены в отчет о совокупном доходе, либо признаны активами, т. е. включены в отчет о финансовом положении. Термин «расходы» предполагает, что правильнее их аннулировать и использовать различные дополнительные расходы по мере необходимости. Следует отметить, что анализ часто не соглашается с термином «прибыль», игнорируя тот факт, что существуют различные способы амортизации основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, путем ежегодного пересмотра сроков их полезного использования. [7].

В качестве другого (четвертого) направления в изучении конвергенции областей учета, на наш взгляд, следует выделить область детализации учетной информации. В ряде случаев очень важно, чтобы отчетность была интерактивной и при нажатии пользователем на любой показатель (а также по его запросу) отображалась запрошенная им дополнительная аналитика. Цифровые технологии могут позволить такой вариант интерактивной отчетности, например, когда и в ответ на определенное количество запросов пользователей автоматически может возникнуть необходимость/рекомендация для компании предоставить такую информацию. Причем в число пользователей учетной информации в этом случае должны входить как аудиторы, так и аналитики (но, разумеется, с разным количеством их заявок, что приводит к необходимости раскрытия информации) [8].

Если рассматривать бухгалтерский учет как поставщика информации для получения дополнительных знаний в результате их анализа, то, безусловно, область анализа находится на вершине пирамиды учетной сферы. В центре этой пирамиды бухгалтерия, на вершине

которой аудит, который не только отсекает недостоверную информацию, но и не представляет никакой ценности для пользователей, так как отчетность должна представлять только актуальную, полезную информацию, а все Больше, чем анализ, это анализ. [9]. Однако знания, которые могут быть получены в результате анализа, необходимы не только для развития отдельных хозяйствующих субъектов и экономики в целом, но и для дальнейшего развития самого учета, аудита и анализа. Мы считаем, что в условиях цифровой экономики процесс координации учета, аудита и анализа должен быть более быстрым и эффективным. И самое главное, результаты бухгалтерского учета, отчетности и ее аудита, аудиторское заключение и анализ знаний о компании должны быть доступны пользователям в режиме, близком к реальному времени. Такой спрос со стороны потребителей уже существует и благодаря цифровой трансформации его реализовать уже невозможно. Мы также считаем, что для дальнейшего развития сферы бухгалтерского учета необходимо разработать единую его концепцию, позволяющую установить единую терминологию, цель, единые принципы и единый путь движения в цифровой экономике. Также есть потребность в специалистах, одинаково компетентных в бухгалтерском учете, аудите, аналитике и цифровых технологиях.

Наконец, следует помнить, что любое из рассмотренных направлений учетной сферы может появиться на определенном этапе с наиболее интересным драйвером развития, который даст стимул для развития других направлений.

#### Список литературы

- 1 Дружиловская Э.С. Современные проблемы бухгалтерского учета с точки зрения аналитиков // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 10 (352). С. 54-64.
- 2 Рожнова О.В. Виртуальная отчетность // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 14. С. 11-18.
- 3 Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 31. С. 2-11.
- 4 Волкова О.Н. О будущем (бухгалтерского) учета профессии и академической дисциплины // Аудиторские ведомости. 2017. № 5-6. С. 31-42.
- 5 Рожнова О.В. Бухгалтерский учет в условиях бизнес моделирования // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2016. № 6. С. 28-34.
- 6 Муравицкая Н. К., Корчинская Г. И. Бухгалтерский учет. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 598 с.
- 7 Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: Учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. — М.: КноРус, 2018. — 118 с.
- 8 Теплая Н.В. Теоретические основы бухгалтерского учета. Учебное пособие для СПО. — М.: Директмедиа Паблишинг, 2020. — 444 с.
- 9 Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. — М.: КноРус, 2018. — 64 с.
- 10 Чувицова В.В., Иззук Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 246 с.

#### Тренды цифровизации финансового сектора: эволюция денег

Серик М.

обучающаяся 3-го года обучения по образовательной программе «Учет и аудит»  
milana140218@gmail.com

Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова, г. Караганда