

УДК 657.2.016

Тажибаев С.Д.

*Эл аралык Тараз инновациялык институту, экономика илимдеринин доктору,
профессор, Казакстан Республикасы*

Танатова С.О.

Эл аралык Тараз инновациялык институту, PhD, Казакстан Республикасы

БУХГАЛТЕРДИК ЭСЕПТИ ТРАНСФОРМАЦИЯЛООГО ГЛОБАЛДАШУУНУН ЖАНА ЭКОНОМИКАНЫ САНАРИПТЕШТИРҮҮНҮН ТААСИРИ

***Корутунду.** Макалада бухгалтердик эсепти терминологиялык трансформациялоо маселелери каралат. Бухгалтердик эсептин жаңы түрлөрүн өнүктүрүү маселелери Глобалдашуу жана санариптештирүү шартында бухгалтердик илимдин теориясын жана методологиясын иштеп чыгуу менен тыгыз байланышта. Өзгөчө көңүл тез өзгөрүп жаткан дүйнөнүн жана экономикалык кайра түзүүлөрдүн объективдүү тенденцияларына бурулду, Бул эсепке алуунун жаңы түрлөрүнүн пайда болушун шарттайт.*

***Негизги сөздөр.** Бухгалтердик эсеп, баикаруучулук эсеп, глобалдашуу, экономиканы санариптештирүү.*

Тажибаев С.Д.

*Международный Таразский инновационный институт, д.э.н., профессор,
Республика Казахстан*

Танатова С.О.

*Международный Таразский инновационный институт, доктор PhD,
Республика Казахстан*

ВЛИЯНИЕ ГЛОБАЛИЗАЦИИ И ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ НА ТРАНСФОРМАЦИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

***Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы терминологической трансформации бухгалтерского учета. Вопросы развития новых видов учета достаточно тесно связаны с развитием теории и методологии бухгалтерской науки в условиях глобализации и цифровизации детализацию видов учета. Особое внимание уделено объективные тенденции быстроменяющегося мира и экономических преобразований, что порождает формирование новых видов учета.*

***Ключевые слова.** Бухгалтерский учет, управленческий учет, глобализация, цифровизация экономики,*

Tazhibaev S.D.*International Taraz Innovation Institute, Doctor of Economics, Professor,
Republic of Kazakhstan***Tanatova S.O.***International Taraz Innovation Institute, PhD, Republic of Kazakhstan*

THE IMPACT OF GLOBALIZATION AND DIGITALIZATION OF THE ECONOMY ON THE TRANSFORMATION OF ACCOUNTING

Abstract. *The article deals with the issues of terminological transformation of accounting. The issues of developing new types of accounting are quite closely related to the development of the theory and methodology of accounting science in the context of globalization and digitalization of the detailing of types of accounting. Particular attention is paid to the objective trends of the rapidly changing world and economic transformations, which gives rise to the formation of new types of accounting.*

Key words: *Accounting, management accounting, globalization, digitalization of the economy.*

Понятие «бухгалтерский учет», проходит пути трансформации засчет тенденций мирового масштаба, как глобализация и цифровизация. Глобализация и цифровизация, в свою очередь, привели к появлению нескольких терминов, которыми пытаются подменить всю систему бухгалтерского учета.

Прежде всего, необходимо рассмотреть место бухгалтерского учета в системе хозяйственного учета и распространенную в настоящее время систему классификации бухгалтерского учета. В отечественной научной литературе, как правило, выделяют три самостоятельных вида учета: статистический, оперативно-технический и бухгалтерский, каждый из которых имеет свой объект, адекватный предмету.

Целесообразно рассмотреть все терминологическое разнообразие в области бухгалтерского учета.

Новейшие технологии повлияли на появление такого понятия, как виртуальный учет. Отмечает, что новые интерактивные технологии обработки информации приводят к необходимости исследования концепции виртуальности в бухгалтерском учете [1, с. 4]. Виртуальный учет, обеспечивает организацию учета любой хозяйственной ситуации на многоуровневых, многогоризонтальных, многоинвестиционных, многоаналитических и других позициях, создавая возможность получения информации весьма значительной детализации (до 5–10 аналитических подрядов), что совершенно невозможно для традиционных методов организации управленческого и стратегического учета [2, с. 81]. Разработанная Э.Л. Архиповым модель виртуального управленческого учета позволяет оценить влияние отдельных агрегатов резервной системы предприятия на собственность, а также отразить в учете общее состояние резервов и стоимости сетевой институциональной единицы [3, с. 142]. В.И. Ткач указывает на необходимость формирования виртуально-интегрированного плана счетов, который должен соответствовать виртуальной парадигме бухгалтерского учета.

Таким образом, практика виртуального учета существенно изменила бизнес мышление современного общества, и именно данный термин раскрывается в реализации процесса оптимизации бухгалтерского учета. С появлением виртуального учета наблюдается быстрорастущая тенденция распространения виртуальной бухгалтерии или виртуального бухгалтера. В сети Интернет очень много объявлений предоставления подобных услуг для малого и среднего бизнеса, которые, прежде всего, полагаются на передовые облачные технологии, чтобы снизить капитальные затраты и обеспечить оптимальную функциональность.

Еще одним новым термином последних лет является фрактальный учет и отчетность, который описывается в работах В.В. Лесняк [4]. Развитие фрактального учета и отчетности происходит с развитием фрактального рынка и сетевых технологий.

На взгляд, автор фрактального учета является неким производным термином от виртуального учета, поскольку в его построении также участвуют современные облачные технологии и используются те же инструменты. Термин «креативный учет» был введен в обращение представителями англо-американской школы бухгалтерского учета.

Тем не менее, экономическое понимание термина «креативный учет» было представлено Сертифицированным институтом специалистов по управленческому учету (CIMA – англ. Chartered Institute of Management Accountants), где прописано, что «это вид учета, при котором даже в случае соблюдения организацией всех правил ведения учета и составления отчетности результаты ее деятельности все-таки получают пространственную оценку (обычно завышенную)» [5]. Большой вклад в развитие креативного учета внесли также и представители российской науки, а именно: Т.Б. Кувалдина, А.Р. Кадырова, Е.А. Диркова, все они характеризуют креативный учет как с положительной, так и с отрицательной стороны. Официальный бухгалтерский учет в России последние два десятилетия находится в «плёну» радикальных реформ, которые, как правило, порождают определенную несогласованность норм, в связи с этим креативный учет становится все более актуальным. Развитие и становление социального учета связано с формированием корпоративной социальной отчетности.

Ведение бухгалтерского учета носит динамический характер отражения хозяйственной деятельности предприятия, то социальный учет, согласно стандартам корпоративной социальной отчетности отражает в своей отчетности только константные данные результатов в периодичности завершения той или иной социальной программы и имеет креативный характер. Следовательно, социальный учет неразрывно связан с креативным учетом, поскольку процесс подготовки корпоративной социальной отчетности более выгодно отражает деятельность предприятия для акционеров, инвесторов, сотрудников и других заинтересованных лиц. Такое ведение социального учета отражает скорее желаемое, чем фактическое состояние дел на предприятии.

Хочу остановиться понятие «экологический учет». Которое. фигурирует специальной литературе, что он является частью традиционной учетной системы и может осуществляться как отдельно, так и в системе социального. Под экологическим учетом процесс отражения в системе бухгалтерского учета природоохранных затрат и обязательств организации, а также социо-эколого-экономических результатов деятельности хозяйствующих субъектов с целью управления бизнесом и достижения оптимальной эколого-экономической ниши на рынке

товаров и услуг. Тем не менее, результаты экологического учета детально раскрываются только в корпоративной социальной отчетности.

Управленческий учет в системе природоохранной деятельности направлен на предоставление информации для планирования, контроля и принятия управленческих решений.

С помощью управленческого учета должен производиться контроль природоохранной деятельности, формирование информационных систем менеджмента и маркетинга с учетом информации о природоохранной деятельности предприятия. Только с помощью этой важнейшей функции контроля может быть обеспечен единый процесс комплексного управления природоохранной деятельностью. Управленческий учет обеспечивает систему природоохранной деятельности фактическими данными для анализа ее состояния.

Используя учетные данные, аналитическая функция управленческого учета дает количественную и качественную характеристики состояния предприятия, отражает степень соответствия реального положения дел на предприятии установленным критериям.

На основе аналитической информации происходит обоснование принимаемых управленческих решений по регулированию хода природоохранной деятельности, вносятся коррективы в ее организацию и осуществление, разрабатываются и проводятся в жизнь мероприятия, направленные на устранение отрицательных изменений в развитии предприятия.

Необходимость выполнять требования, предъявляемые к охране окружающей среды, заставляют нести расходы на природоохранные мероприятия, которые растут во всем мире.

Существующие в настоящее время системы отчета обычно отражают только небольшую часть этих затрат на охрану окружающей среды. Более тщательное изучение экологических затрат дают возможность выделить в качестве экологических и другие затраты. Оценки затрат являются более традиционной сферой экологической отчетности и обычно приводятся бухгалтерами и экологами.

Все расходы, связанные с природоохранной деятельностью, согласно Генеральному плану счетов, даже специальные платежи в бюджет и внебюджетные фонды можно учесть только в составе прочих и то в аналитическом учете.

Расходы же, связанные с другими направлениями, полностью растворяются во множестве других синтетических счетов.

Как видно, такой учет не позволяет сформировать информационную базу для анализа затрат на природоохранную деятельность, поэтому крайне важно сгруппировать эти затраты так, чтобы они были наглядны, и эта информация была бы пригодна для анализа.

На наш взгляд, следует выделить в разделе «Счета производственного учета» – отдельный подраздел для учета затрат на природоохранную деятельность, т.е. открыть синтетический счет.

В Казахстане введенный стандарт бухгалтерского учета №7 и методические рекомендации к нему в части формирования состава и классификации затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), также как и в части формирования расходов, не включаемых в себестоимость товарно-материальных запасов и признаваемых расходами периода, – не учитывают расходы на природоохранную деятельность.

Мною разработан стандарт «», который имеет патент на интеллектуальную собственность, здесь учтены ведение учета и статью затрат на природоохранную деятельность, разработаны и предложены корректировки регистров бухгалтерского учета и для учета затрат на природоохранную деятельность нами разработана «Ведомость-машиннограмма к учету затрат на природоохранную деятельность».

Таким образом, процесс отражения в учете затрат на природоохранную деятельность должен быть на дополнительном счете.

Рассматривая стратегический учет, следует отметить, что в специальной литературе часть авторов применяет указанный термин, что управленческий учет исторически послужил развитию стратегического учета. Но большинство специалистов все же склоняется к применению термина «стратегический управленческий учет». Данные разногласия возникают в связи с расширением инструментов системы управленческого учета и изменением спроса бизнес-сообщества на формируемые управленческие решения. Управленческий учет дает возможность представления актуализированной информации при формировании стратегических управленческих решений, которые формирует стратегический управленческий учет.

Появление корпоративных групп как части экономической системы повлекло за собой необходимость в разработке методических основ корпоративного учета. Под корпоративным учетом понимают отдельный вид бухгалтерского учета и самостоятельную область практической деятельности, преимущественно реализуемой в публичных компаниях. Система корпоративного учета включает в себя ряд таких подсистем как финансовый, управленческий и статистический учет.

Следующим направлением трансформации учета является многомерный учет, который получил развитие в связи с цифровизацией экономики.

Таким образом, основным условием трансформации новых видов учета является потребность определенных групп пользователей в информации, недостаточно обеспечиваемой другими существующими видами учета, поэтому развивать бухгалтерский учет нужно не только через обособление его новых видов, но и через расширение перечня объектов, методов, инструментов.

Вопросы развития новых видов учета достаточно тесно связаны с развитием теории и методологии бухгалтерской науки в целом, которая претерпевает в условиях глобализации и цифровизации детализацию видов учета.

Таким образом, трансформация термина «бухгалтерский учет» будет продолжаться, подстраиваясь под объективные тенденции быстроменяющегося мира и экономических преобразований, что порождает формирование новых видов учета.

Резюмируя изложенное, следует отметить, что трансформация новых видов учета связана:

- во-первых, с необходимостью переосмысления содержания дефиниции «бухгалтерский учет» в свете глобализации и цифровизации;
- во-вторых, с необходимостью расширения объектов, методов и инструментов бухгалтерского учета;
- в-третьих, с необходимостью увеличения состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в интересах всех групп пользователей.

Литература

1. Уорд Кит. Стратегический управленческий учет: Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп - Бизнес», 2002 - 448 с.
2. Апчерч Алан. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. -М.: Финансы и статистика, 2002. -952 с.
3. Архипов Э. Л. Сетевой управленческий учет (моделирование, теория и практика. Автореферат диссертации Ставрополь, 2008
4. Лесняк В.В. Агрегатное моделирование в системах адаптивного учета и контроля // ИГУПИТ. Интернет-журнал «Науковедение». – 2013. - № 5. – С. 1-9.
5. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия. // Бухгалтерский учет, № 4, 1999. с. 99-102.
6. Крохичева Г.Е. Концептуальные основы виртуальной бухгалтерии. Ростов н/Д, РГСУ. 2002.-105 с.

Literatura

1. Uord Kit. Strategicheskiy upravlencheskiy uchet: Per. s angl. M.: ZAO «Olimp - Biznes», 2002 - 448 s.
2. Apcherch Alan. Upravlencheskiy uchet: printsipy i praktika: Per. s angl. / Pod red. YA.V. Sokolova, I.A. Smirnovoy. -M.: Finansy i statistika, 2002. -952 s.
3. Arkhipov E. L. Setevoy upravlencheskiy uchet (modelirovaniye, teoriya n praktika. Avtoreferat dissertatsii Stavropol', 2008
4. Lesnyak V.V. Agregatnoye modelirovaniye v sistemakh adaptivnogo ucheta i kontrolya // IGUPIT. Internet-zhurnal «Naukovedeniye». – 2013. - № 5. – S. 1-9.
5. Ivashkevich V.B. Upravlencheskiy uchet v informatsionnoy sisteme predpriyatiya. // Bukhgalterskiy uchet, № 4, 1999. s. 99-102.
6. Kroklicheva G.Ye. Kontseptual'nyye osnovy virtual'noy bukhgalterii. Rostov n/D, RGSU. 2002.-105 s.