



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 16 апреля 2021 г.**

Нурсултан

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 16 апреля 2021 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2021. – 256 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 16 апреля 2021 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2021
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2021

ISBN 978 601 337 121 4

Информационные технологии - инструмент реализации учетных теорий

Иманбекова Р.

Специальность "Международный учет и аудит"

Магистрант 2 курса ЕНУ им. Л. Н. Гумилева

Казахстан

Аннотация. Данная статья посвящена вопросам информационных технологий - инструмент реализации учетных теорий. Увеличение скорости обработки информации, объемов оперативной памяти, применение сетевых технологий расширяют возможности учетно-аналитических служб по периодичности представления отчетности, повышению уровней аналитики, введению нормативных показателей в систему счетов, автоколляции числовых показателей множества обособленных подразделений.

Ключевые слова. Информационные технологии, автоматизация, цифровизация учета

Imanbekova R.

Specialty "International Accounting and Audit" 2nd

year Master's student of the L. N. Gumilyov ENU

Kazakhstan

Annotation. This article is devoted to the issues of information technology-a tool for implementing accounting theories. An increase in the speed of information processing, the amount of RAM, and the use of network technologies expand the capabilities of accounting and analytical services for the frequency of reporting, increasing the levels of analytics, introducing regulatory indicators into the system of accounts, and autocollecting numerical indicators of many separate divisions.

Keywords. Information technologies, automation, digitalization of accounting

Средствами программирования можно перенести в компьютерную реальность любую модель. С появлением и развитием программных средств моделирование стало проще и эффективнее. Автоматизированные системы позволили организовать замкнутый цикл бухгалтерской процедуры, обладающей свойствами обратной связи [1, с. 52]. Значительное влияние в XXI в. на развитие учетной теории оказывают экономическая теория и теория управления, информатика и кибернетика, философия науки, взаимосвязь которых отражена на рисунке 3.

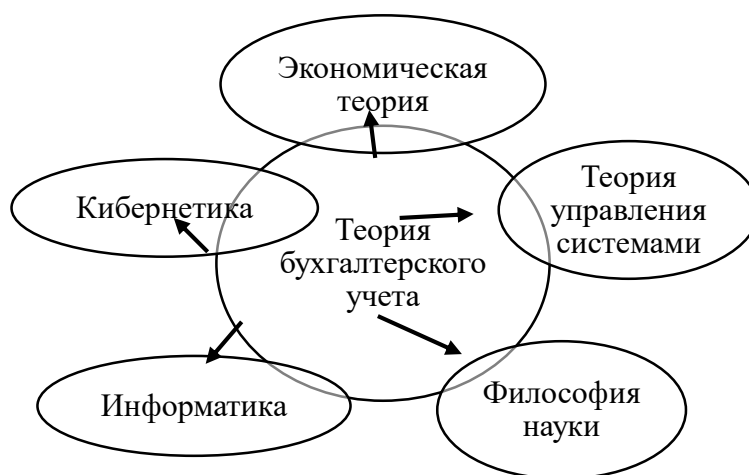


Рис. 3. Инструмент реализации учетных теорий

Примечание – Составлено на основании источника [6]

Достижения в области информатики, кибернетики и информационных технологий позволяют в значительной степени снять ограничения по трудоемкости учетных операций, обработке массивов статистических данных, изменяют подходы к процессам хранения, передачи и агрегирования бухгалтерской информации. Увеличение скорости обработки информации, объемов оперативной памяти, применение сетевых технологий расширяют

возможности учетно-аналитических служб по периодичности представления отчетности, повышению уровней аналитики, введению нормативных показателей в систему счетов, автоколляции числовых показателей множества обособленных подразделений. Использование специализированных программных средств создает реальные предпосылки к изучению взаимосвязи счетов с помощью методов линейной алгебры, средств компьютерного моделирования.

Еще в 70-80 е гг. XX века вопросами моделирования учетных систем в условиях автоматизации в СССР занимались Палий В.Ф., Соколов Я.В., Рашитов Р.С., Шапошников А.А., Гильде Э.К., Каллас К.Э. ими выделялись следующие преимущества автоматизированной системы бухгалтерского учета:

1. Способность ввода в информационную систему бухгалтерского учета дополнительной информации о плановых показателях;
2. Вероятность неограниченного дополнения плана счетов за балансовыми счетами;
3. Параллельное использование различных учетных измерителей;
4. Соединение информации о ходе и результатах соответствующего процесса в необходимых случаях для управления в аналитических разрезах.

В середине XX века автоматизированная форма учета и анализа рассматривалась как одна из возможных форм организации ведения учетных регистров. В дальнейшем стало понятно, что в условиях компьютерного счетоводства формы бухгалтерского учета и анализа уже не являются способами его ведения – они есть только формы представления учетной информации. Однократный ввод информации в цифровую систему позволяет формировать регистры и формы отчетности любого формата и объема.

Влияние современной техники и технологии обработки сведений на изменение концепции учета и анализа следует рассматривать «с кибернетической позиции» [2, с.14]. Это указывает, что в структуре учета выделяются частные подструктуры:

- 1) Сбор и передача данных;
- 2) Обработка сведений;
- 3) Хранение и поиск информации;
- 4) Управление и принятие решений.

Ценность приобретают в ходе автоматизации все этапы бухгалтерской процедуры. Записывание можно производить с помощью электронно-цифровых документов. В этом случае автоматизированный порядок обладает способностью к многократному воспроизведению данных, идентификации ответственных за достоверность, точность и сохранность документов. Отпадает необходимость в промежуточных, накопительных документах, возможен автоматизированный ввод поступающей информации – считывание со счетчиков, с электронных весов и т.д.

Значительно упрощается выполнение инвентаризации:

Во-первых, цифровая система хранит информацию об учетных сведениях на любой момент времени;

Во-вторых, возможен автоматизированный ввод информации о фактическом наличии материальных объектов, а также расчет отклонений фактических данных от учетных.

Калькуляцию и оценку в автоматизированной информационной системе можно проводить с помощью сложных инструкций расчетов, использованием разнообразных способов распределения затрат, применением цифровых методов.

Н. П. Иващенко [3, с. 51], исследовавшая способы «автоматизации котировки», то есть отражения учетных операций на счетах бухгалтерского учета отмечает, что в традиционной модели, направленной на решение типовых, повторяющихся операций, автоматизация записей бухгалтерских проводок включает в себя следующие задачи:

- Рассмотреть порядок счетов;
- Составить полный перечень допустимых корреспонденций;
- Установить список учетных операций;

- Нормализовать описание учетных операций;
- Установить условия соответствия описания «операция – учетная корреспонденция»;
- Получить табличное представление связи возможных корреспонденций, описаний и условий их котировки.

Цифровизация учета представляет собой также развитие возможностей для анализа и планирования, представленные на рисунке 4.

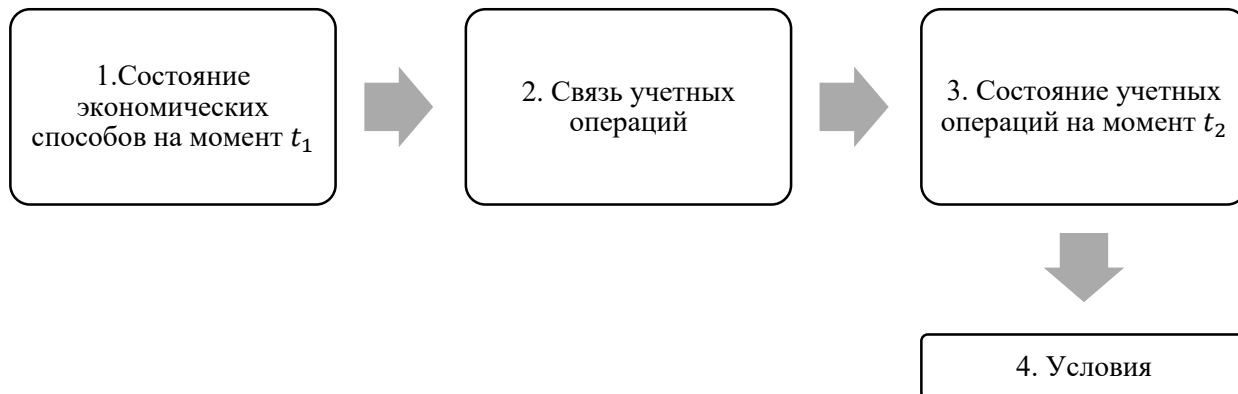


Рис. 4. Увязка данных в информационной базе бухгалтерского учета

Примечание – Составлено на основании источника [1]

При наличии части сведений возможен расчет недостающих показателей. Таким образом, возникает несколько типовых задач:

- Зная 1,2, и 4, решить 3 – составление отчетности;
- Зная 1,2, и 4, решить 2 – планирование;
- Зная 1,2, и 4, решить 1 – анализ требований;
- Зная 1,2, 3, решить 4 – управление.

Для практики автоматизация учета принципы электронной формы учета сформулированы были М. В. Грачева, большинство из которых остаются актуальными [4, с. 26]:

- двойное отражение, которое находит выражение в двойной записи не только стоимостных показателей, но и показателей в натуральных единицах измерения;
- единая «сквозная» классификация всех долей учета, обеспечивающая правильность и соответствие аналитических разрезов, систем счетов и показателей отчетности;
- параллельный характер сочетания хронологической и систематической записей;
- истечение аналитических выработок к синтетическим обобщениям;
- неограниченность градаций перехода от аналитических разрезов к синтетическим выводам;
- соотносительность натуральных и стоимостных показателей;
- подвижность формы, заключающаяся в ее систематизировании как динамической информационно-справочной концепции;
- комплексность цифровизации;
- связь и единство в рамках единого интегрированного учета;
- автоматизация управления за правильностью ведения учетного процесса;
- одноразовость ввода и многократность использования первичной информации;
- разумная выводимость результативных показателей из исходных;
- многоаспектность особенностей объектов учета;
- разноаспектность обобщения учетной информации (несколько балансов, соответствующих разным интерпретациям актива и собственного капитала и обязательства).

На новейшем этапе развития информационных технологий при автоматизации учета и анализа используют следующие классы инструментальных способов:

- Не связанный со специализацией программные пакеты, имеющие аналитические способности;
- Подготовленные программные средства для создания информационного хранилища данных учета;
- Интегрированные концепции управления предприятием.

Наиболее часто используемым из неспециализированных программных пакетов, имеющих аналитические способы, является Microsoft Excel, которых входит в состав пакета Microsoft Office. Электронно-цифровые таблицы служат для выполнения вычислений различной сложности. В Microsoft Excel включен развитый цифровой аппарат, подготовленные технологии анализа, графические средства представления информации. Для принятия эффективных управленческих решений в учете и анализе динамических задач и проведения инженерных вычислений используется пакет MATLAB. Это интерактивная открытая программная учетная среда разработки обладает свойствами для проведения высокопроизводительных вычислений.

Подготовленные программные продукты представлены широким спектром обработок для автоматизации учетного развития в зависимости от размеров предприятия. Среди программ для крупных предприятий: 1С, Галактика, Флагман, Scala, и т.д. Для малого и среднего бизнеса разработаны такие программные продукты, как 1С:Предприятие, Суперменеджер, Комтекст+, Турбо-бухгалтер, Open Office Calc, онлайн-сервисы, так называемая «облачная бухгалтерия» и т.д. Кроме того, среди отечественных производителей наибольшее развитие получили целевые аналитические пакеты, реализующие отдельные методики анализа: Ansys, Agile, Big Data и др. [5, с. 87].

Бухгалтерский учет является одной из функций управления, и обмен информацией с другими подсистемами в условиях цифровизации управленческого развития становится насущной необходимостью. При этом возникают проблемы несопоставимости информации, дублирования различных учетных операций и необоснованного увеличения вариантов применяемого программного обеспечения. Отчеты, полученные из различных подсистем, проходят длительное согласование на всех точках организационных структур организации. Эти проблемы позволяет решить интеграция различных используемых информационных систем и концепция ручной обработки данных в единой информационном пространстве. Такая доктрина поддерживает многоаспектный анализ данных, принятия управленческих решений в сложных ситуациях, управления корпоративными базами данных и знаний, экспертные концепции и обучения персонала.

Изменение порядка автоматизации управления привела к созданию платформы бизнес-приложений Comindware - BPMS-платформа с низким кодом для эффективного управления бизнес-процессами отделов посредством кросс-функциональных процессов и оркестровки взаимодействия между ИТ-системами и людьми. Ключевые выдержки из инфографики:

- методология BPM прошла долгий путь эволюции и вступила в стадию зрелости;
- цифровая трансформация вызвала мощную волну интереса к BPM;
- есть примеры совмещения BPMS с новыми цифровыми технологиями;
- бизнес-процесс создает продукт из цифровых технологий для потребителя;
- BPMS станет ядром единой платформы управления бизнесом в цифровую эпоху.

Пандемия COVID-19 стала мощным катализатором цифровизации бизнеса во всем мире, что подтверждают исследования казахстанских, зарубежных и аналитических агентств.

Мы предлагаем копнуть глубже и на основе отчета Process Excellence Network (PEX) понять, как это ускорение цифровизации выглядит на практике. Это поможет понять, какие инновационные виды деятельности хорошо зарекомендовали себя в 2020 году и заслуживают рассмотрения в 2021 году. Ключевые выдержки из инфографики:

- Основное внимание уделялось стимулированию роста бизнеса для выживания и обеспечению бесперебойной работы.
- 1 бизнес из 5 уверен в необходимости адаптироваться к новому миру.

- Под влиянием пандемии, по сути, трансформация стала затрагивать все предприятие, а не отдельные анклавы.

- Ценность трансформации возросла в глазах высшего руководства предприятий.
- Более половины предприятий не ожидают, что сокращение бюджета улучшит процессы.

Объявленная эра пост-ERP подразумевает набор принципиально новых требований, которые уже не могут удовлетворить обычные системы ERP. Среди основных:

- Быстрая адаптация к меняющимся требованиям рынка.
- Сквозные бизнес-процессы, идущие от самого начала до самого конца и одновременно выходящие за границы подразделений или даже выходящие за пределы организации, холдинга или государственных структур [6, с. 57].

Все это абсолютно необходимо, чтобы предприятие могло активно развиваться, не отставая от конкурентов, а главное быстро реагировать на новые запросы клиентов. Если адаптация SAP или другой встроенной в компанию ERP-системы идет медленно, то это становится заметным тормозом в работе компании. Таким образом, со стороны бизнеса сформировался запрос на новый тип ИТ-системы, отвечающий потребностям новой эры.

Первой попыткой представителей ИТ-индустрии ответить на новые требования стало появление системы BPMS (Business Process Management Software), в центре которой находятся бизнес-процессы. Ведь концепцию управления бизнес-процессами практически единодушно поддержали ИТ-компании, а также консультанты по менеджменту, возлагавшие большие надежды на класс BPMS. За 15 лет существования BPM-систем в их парадигме общественность не раскрыла, но широкого распространения система не нашла. Чтобы бизнес мог начаться, он перешел со встроенной ERP-системы «с потом и кровью» на новое программное обеспечение, ему нужно было что-то большее [7, с. 99].

В результате дальнейшего развития системы BPM превратились в iBPMS. Правда, как бы мы не хотели сказать, что это принципиально новая технология, но надо признать: iBPMS - это тот самый BPMS, который имеет ряд особенностей:

- Поддержка мобильных устройств и социального взаимодействия- предоставляет возможность сотрудникам общаться друг с другом в рамках бизнес-процессов и быстро получать доступ к общей базе данных, в том числе и с мобильных устройств. Работа с такими устройствами на сегодняшний день является безусловным стандартом.

- Облачные технологии - хранение данных в облаке позволяет во многих случаях ускорить доступ сотрудников, а также повысить защиту информации и исключить зависимость всей системы от работоспособности конкретного устройства. Кроме того, облачные технологии обеспечивают практически неограниченную масштабируемость, что особенно важно, если бизнес-процесс предполагает широкий круг внешних связей с организацией - потребителями и партнерами.

- Развитая аналитика - поскольку BPMS поддерживает оптимальный поток бизнес-процессов, их важнейшая функция - анализ. В частности: насколько задачу выполняет каждый сотрудник, сколько времени он тратит на каждую задачу, насколько в целом «зависает» бизнес-процесс. Помимо этого, в системах iBPMS появились расширенные возможности: предиктивная аналитика, автоматическое реагирование на отклонение KPI от целевого уровня и т. д.

- Управление делами (ACM) - возможность управлять назначениями или делами стала одной из визитных карточек iBPMS. Управление делами (ACM - Adaptive Case Management) стало ответом на еще одну сложную проблему системы BPM, а именно: не все бизнес-процессы можно регулировать «от и до» [8, с. 64].

В отличие от процесса производственной сборки механизма или обработки заказа, поступившего в интернет-магазин, в задачах более креативных невозможно предоставить решение проблемы заранее. И более того: изначально, в момент поступления заявок на работу, часто даже не сразу понимается, что одни сотрудники и подразделения компании будут

задействованы, а некоторые - нет. Кейсы решают эту проблему благодаря тому, что они развиваются со временем, то есть распространяются на новых сотрудников и подразделения, формируют новые документы с того момента, когда это становится ясно.

Таким образом, информационные технологии становятся в новом финансово-экономическом пространстве не только инструментом реализации учетных теорий, но и мощным стимулом для развития учетных функций.

Список использованных литератур

- 1 Соловьева О.В. Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность». М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. — 78 с.
- 2 Шеремет А. Д., Козельцева Е. А. Финансовый анализ. Учебно-методическое пособие. М.: Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2020. — 200 с.
- 3 Иващенко Н. П. Трансформация бизнес-моделей в условиях цифровой экономики. Сборник материалов научно-практической конференции. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2018 – 96 с.
- 4 Грачева М. В. Проектный анализ: финансовый аспект. Учебное пособие. М.: Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2018. — 224 с.
- 5 1С: Документооборот 8 КОРП. Комплект нормативных документов. Методика управления документами и совместной работой. 5-я редакция. Год: 2021. Количество страниц: 410
- 6 Ковалев А. П. Функционально-стоимостный анализ. Учебное пособие, под ред. А. Д. Шеремета. М.: Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2017. — 204 с.: ил.
- 7 Грачева М.В. "Проектный анализ. Продвинутый курс". Учебник. М.: Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2017. – 404.
- 8 Новикова Н.Е., Осипова И.В., Чернецкая Г.Ф. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Учебник. Издательство: [Кнорус](#), 2021 г., Серия: [Среднее профессиональное образование](#). Страниц: 264.