

Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета

Виктория Витальевна Приображенская, к. э. н., советник Министерства финансов Российской Федерации (г. Москва)
E-mail: priobrazhenskaya@bk.ru, ORCID 0000-0002-8951-2525

Аннотация

Трансформация профессиональных компетенций в процессе становления и развития цифровой экономики неразрывно связана с будущей конфигурацией самой профессии. Ситуация осложняется, когда перспективы профессии выглядят неопределенно в свете противоречивых прогнозов и отсутствия комплексных системных решений в данной области. Цель исследования — наметить направления развития компетенций в каждой сфере бухгалтерского учета: теории, практике и методологии. Для исследования перспектив бухгалтерской профессии с позиции релевантных параметров цифровой экономики использованы методология эпистемологии и философии науки, концепции экономической теории, положения политэкономии. Основным результатом является концепция роста рыночной ценности компетенций в области бухгалтерского учета под влиянием широкого применения цифровых технологий. Такое заключение основано на следующих выводах: на национальном и международном уровне получает закрепление дескриптивная методология, вследствие чего повышается значение профессионального суждения; цифровые технологии снижают долю рутинного труда и стимулируют развитие креативных форм бухгалтерской деятельности, что влечет за собой повышение компетентности в профессиональном суждении; развитие компетенций распространяется на всю неоклассическую триаду научной организации, обретая формы нового знания в теоретической сфере, цифровых навыков в практике, умении оперативной реорганизации учетного процесса в сфере методологии. Предложенный системный подход снимает неопределенность и открывает перспективы бухгалтерского учета, позволяет наметить направления подготовки профильных специалистов в области ментального отражения цифровой экономики, способствует повышению престижа бухгалтерской профессии.

Ключевые слова: цифровая экономика, бухгалтерский учет, бухгалтерская профессия, неоклассическая концепция бухгалтерского учета

JEL: M40, M41

Для цитирования: Приображенская В. В. Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета // Финансовый журнал. 2019. № 5. С. 50–63. DOI: 10.31107/2075-1990-2019-5-50-63

ВВЕДЕНИЕ

Развитие цифровой экономики сопровождается усилением роли информационных технологий, разработками в сфере искусственного интеллекта, структурными изменениями большинства хозяйственных процессов. Это порождает пессимизм и неуверенность в будущей востребованности многих видов профессиональной деятельности.

Характерным примером служит бухгалтерская профессия, перспективы которой продолжают обсуждаться не первый год. Особый резонанс вызывают заявления о грядущем

отмирании профессии, несмотря на дискуссионность многих приводимых аргументов и выводов. Сложно представить себе цифровую экономику, функционирующую без главного ресурса информационного общества. Формируемые в системе бухгалтерского учета сведения используются постоянно расширяющимся кругом частных и общественных, внутренних и внешних пользователей: акционерами, инвесторами, регуляторами, фискальными, таможенными, статистическими, антимонопольными органами и пр.

Нестабильная оценка будущего существования бухгалтерского учета уже сейчас способствует снижению престижа этой профессии, заметно сокращает приток мотивированной молодежи, отрицательно сказывается на востребованности бухгалтерского образования. Для преодоления негативных последствий изложенной ситуации важно определить ключевые компетенции бухгалтера будущего, исследовать влияние процессов дигитализации экономических отношений на конфигурацию бухгалтерской профессии в перспективе.

С целью наметить направления развития компетенций специалистов в рассматриваемой области в работе исследовалась специфика влияния цифровых технологий на неоклассическую структуру бухгалтерского учета — теорию, практику и методологию. В области теории анализировалась потребность в фундаментальных знаниях, исследованиях экономических законов и социальных явлений, лежащих в основе учетного процесса. В области методологии — компетенции в форме умения оперативной организации и реорганизации учетных процессов в ответ на вызовы цифровой экономики. В области практики — цифровые навыки технологического обеспечения учетного процесса, включая рациональное использование искусственного интеллекта при формировании и анализе экономической информации.

Материалом исследования служили международные и национальные документы, раскрывающие сущность цифровой экономики и тенденции ее будущей трансформации в рамках ключевых параметров влияния на развитие учетного процесса; взгляды специалистов из различных областей на будущее бухгалтерской профессии и направления развития цифровой экономики; релевантные данные, размещенные в открытом доступе.

В качестве средств исследования использовались концепции эпистемологии и философии науки, раскрывающие содержание и отличительные черты теории, практики, методологии бухгалтерского учета; положения общенаучной методологии экономической теории и политической экономии, отражающие значение и содержание учетного процесса; отдельные методы исследования процессов научной организации профессиональной деятельности, привязанные к специфике цифровой экономики. В основе исследования — неоклассический подход к научной организации бухгалтерского учета, позволяющий осуществить комплексный анализ сфер его деятельности.

ЦИФРОВАЯ СРЕДА РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Развитие бухгалтерского учета как экономической науки исторически тесно связано с происходящими в экономике процессами. Современная тенденция обусловлена, в частности, стремительным внедрением информационных технологий в различные сферы деятельности. Принятие главами государств и правительств «Группы восьми» 22 июля 2000 года Окинавской хартии Глобального информационного общества¹ ознаменовало вступление наиболее развитых стран в новый период развития цифровых технологий в XXI в. В Окинавской хартии отмечается, что информационно-коммуникационные технологии становятся жизненно важным стимулом развития всей мировой экономики, призваны служить достижению взаимодополняющих целей обеспечения устойчивого

¹ *Okinawa charter on global information society. July 22, 2000. URL: <http://www.g8.utoronto.ca/summit/2000okinawa/gis.htm>.*

экономического роста. При этом в качестве одной из основных задач определена необходимость сокращения разрыва в цифровых технологиях.

В Послании Президента РФ Федеральному собранию от 1 декабря 2016 года обозначено, что для выхода на новый уровень развития экономики необходимо сосредоточиться на направлениях, где накапливается мощный технологический потенциал будущего, в том числе на цифровых технологиях, которые сегодня определяют облик всех сфер жизни. Также в Послании предложено запустить масштабную системную программу развития экономики нового технологического поколения, так называемой цифровой экономики. В дальнейшем в целях обеспечения условий для формирования общества знаний утверждена Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы, в которой в качестве одного из направлений такого развития обозначено формирование в России национальной цифровой экономики. При этом цифровая экономика понимается как «хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства являются данные в цифровом виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг»².

В целях реализации Стратегии развития информационного общества утверждена программа «Цифровая экономика Российской Федерации». В данной программе отмечено, что цифровая экономика «способствует формированию информационного пространства с учетом потребностей граждан и общества в получении качественных и достоверных сведений, развитию информационной инфраструктуры Российской Федерации, созданию и применению российских информационно-телекоммуникационных технологий, а также формированию новой технологической основы для социальной и экономической сферы»³.

В 2018 г. обеспечение ускоренного внедрения цифровых технологий в экономике и социальной сфере заявлено в качестве одной из национальных целей развития Российской Федерации⁴. В связи с этим указанная ранее Программа заменена на национальную программу «Цифровая экономика Российской Федерации»⁵. Анализ основных задач, поставленных перед Правительством Российской Федерации для реализации данной национальной программы, позволяет выделить параметры, релевантные для развития компетенций в области бухгалтерского учета. В числе таких задач целесообразно отметить следующие планируемые мероприятия в области перехода к цифровой экономике и их потенциальное влияние на бухгалтерскую деятельность:

— создание системы правового регулирования цифровой экономики, внедрение гражданского оборота на базе цифровых технологий. Реализация данной задачи потребует существенных законодательных новелл, введения в правовой оборот принципиально новых понятий и регламентов, которые должны быть не только осмыслены с позиции организации учетного процесса, но и исследованы с точки зрения их классификации в качестве объектов бухгалтерского учета;

² Указ Президента РФ от 09.05.2017 № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы». URL: <http://static.kremlin.ru/media/acts/files/0001201705100002.pdf>.

³ Программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.07.2017 № 1632-р. Утратила силу в связи с изданием Распоряжения Правительства РФ от 12.02.2019 № 195-р. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102440918&intelsearch=1632-%F0>.

⁴ Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». URL: <http://static.kremlin.ru/media/acts/files/0001201805070038.pdf>.

⁵ Паспорт национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденный президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 24.12.2018 № 16. URL: <http://static.government.ru/media/files/urKHm0gTPPNzJlaKw3M5cNLo6gczMkPF.pdf>.

— обеспечение подготовки высококвалифицированных кадров для цифровой экономики подразумевает системное выстраивание процесса подготовки бухгалтерских кадров в области всех уровней и направлений образования, в том числе с ориентацией на профессиональный стандарт «Бухгалтер»⁶;

— создание сквозных цифровых технологий (преимущественно на основе отечественных разработок), среди которых первоочередными с точки зрения поддержки Правительством Российской Федерации являются большие данные, нейротехнологии и искусственный интеллект, системы распределенного реестра, квантовые технологии, новые производственные технологии, промышленный интернет, компоненты робототехники и сенсорики, технологии беспроводной связи, технологии виртуальной и дополненной реальности. Некоторые из перечисленных технологий, в частности, большие данные и системы распределенного реестра, уже сегодня вносят заметные изменения в бухгалтерскую архитектуру. Одновременно прогнозируется, что стремительное развитие иных технологий, например искусственного интеллекта, способно оказать прорывное влияние на все сферы бухгалтерского учета, особенно в части применения профессионального суждения;

— внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферах государственного управления и оказания государственных услуг, в том числе в интересах населения и субъектов малого и среднего предпринимательства, что позволит, в частности, выработать новые подходы к системе сбора и обработки отчетности. Так, Центральным банком Российской Федерации ведется активная работа по продвижению электронного формата представления отчетных данных на базе спецификаций XBRL⁷;

— преобразование приоритетных отраслей экономики и социальной сферы, включая здравоохранение, образование, промышленность, сельское хозяйство, строительство, городское хозяйство, транспортную и энергетическую инфраструктуру, финансовые услуги, посредством внедрения цифровых технологий и платформенных решений. Достижение указанной задачи не только ускорит взаимодействие на всех уровнях между экономическими субъектами, но также внесет структурные корректировки в их деятельность, что потребует существенной перестройки всей системы бухгалтерского учета.

Тенденции формирования цифрового пространства, создания экосистемы цифровой экономики, структурные изменения экономических процессов вносят существенные коррективы в развитие и перспективы бухгалтерской профессии. В свою очередь информация, формируемая в бухгалтерском учете, оказывает повышенное влияние на анализ экономической ситуации и принимаемые экономическими субъектами решения. Система бухгалтерского учета становится не только источником ценного ресурса современного общества — информации, но и комплексной информационной технологией, что усиливает подверженность бухгалтерского учета процессам цифровизации экономики. В связи с этим очевидно возникла дискуссия о перспективах развития бухгалтерской профессии, основные позиции которой предлагаем рассмотреть более подробно.

ДИСКУССИЯ О ПЕРСПЕКТИВАХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ

Мнения о бухгалтерском будущем характеризуются диаметрально противоположными точками зрения: от ликвидации бухгалтерской профессии и исчезновения необходимости

⁶ Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер».

⁷ Банк России 10 июня 2015 г. вошел в состав ассоциации XBRL International (XII) в качестве специального члена («юрисдикции»). XBRL International (<https://www.xbrl.org/>) является международной организацией, разрабатывающей и предоставляющей доступ к техническим стандартам (спецификациям) XBRL. Все страны G20 и BRICS организовали на своей территории национальные «юрисдикции». URL: https://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/jurisdiction_xbrl/ (дата обращения 30.05.2019).

в бухгалтерском знании до нового витка в развитии бухгалтерского учета и его выхода на более высокий уровень организации.

Пессимистичный прогноз развития распространен среди исследователей в области востребованности профессий будущего. В 2014 г. на базе исследования Московской школы управления «Сколково» и Агентства стратегических инициатив составлен «Атлас новых профессий», в котором профессия бухгалтера отнесена к числу профессий-пенсионеров финансового сектора, которые в ближайшие годы будут постепенно уходить. Цитата из предисловия: «Возможно, выбирая будущую профессию, вы с интересом поглядываете на одну из тех, которые вскоре уйдут в прошлое — например, на профессию бухгалтера, и даже не представляете, что есть молодой и перспективный сектор новых рабочих задач»⁸. Эта весьма дискуссионная точка зрения была подхвачена и растиражирована средствами массовой информации с применением эмоциональных и радикальных заголовков, высказываний и сравнений, зачастую не подкрепленных объективным системным анализом.

Сторонники слабых перспектив бухгалтерской профессии обосновывают свою позицию грядущей автоматизацией процессов в частных и государственных организациях, роботизацией поведенческого труда, повсеместным внедрением информационных технологий взамен рутинной однотипной работы. Так, глава Сбербанка Герман Греф в ходе лекции в Екатеринбурге в июне 2017 г. заявил: «В Сбербанке работало 33 тыс. бухгалтеров, на сегодняшний день у нас их работает 1,5 тыс., а будет работать 500 человек»⁹. Он уточнил, что сокращение штата будет связано с предстоящей digital-трансформацией банка, то есть с переводом услуг в цифровую сферу.

Оптимистическую точку зрения относительно своей профессии отстаивают бухгалтеры — практики и иные специалисты в области бухгалтерского учета, которые цифровизацию экономики воспринимают как фактор развития, нежели как причину отмирания профессии. Так, вопрос о будущем бухгалтерской профессии обсуждался на круглом столе «Форсайт финансовых профессий: бухгалтер и аудитор»¹⁰, организованном НИУ «Высшая школа экономики», в котором приняли участие представители широкого круга профессиональной общественности: государственных органов, академических кругов, крупнейших аудиторских и консалтинговых фирм, деловых ассоциаций и крупного бизнеса. Большинство участников круглого стола сошлись во мнении, что внедрение технологий цифровой экономики будет способствовать расширению возможностей бухгалтеров, но при этом возрастет круг необходимых этим специалистам компетенций.

Активное участие в дискуссии о будущем бухгалтерской профессии и об изменениях в подготовке бухгалтерских кадров принимает академическое сообщество [Соболева Г. В. и др., 2019; Филин С. А. и др., 2019; Миславская Н. А., 2018; Каморджанова Н. А., Солоненко А. А., 2017; Волкова О. Н., 2017; Кузьмина Т. М., 2017 и др.]. Результаты обсуждения в обобщенном виде можно свести к констатации многовековой истории бухгалтерского учета, устойчивой востребованности результатов учета в настоящем и увеличению потребности в профессиональных специалистах широкого профиля в будущем. В частности, подчеркиваются возрастающие требования к компетенциям бухгалтеров в области информационных технологий, выстраивания коммуникаций, планирования и анализа деятельности, что требует соответствующих изменений образовательной среды.

Схожую позицию озвучивают бухгалтеры-практики. На Конгрессе профессиональных бухгалтеров и аудиторов России в 2016 г. президент Института профессиональных

⁸ Атлас новых профессий / АСИ. Сколково. 2014. С. 7. URL: http://www.skolkovo.ru/public/media/documents/research/sedec/SKOLKOVO_SEDeC_Atlas.pdf.

⁹ Сбербанк сократит количество бухгалтеров в три раза / Интерфакс, 29.06.2017. URL: <https://www.interfax.ru/business/568559>.

¹⁰ Форсайт финансовых профессий / НИУ ВШЭ. URL: <https://finance.hse.ru/ffp/audit>.

бухгалтеров и аудиторов России Л. И. Хоружий отметила, что сегодня функции бухгалтера не ограничиваются составлением и представлением бухгалтерской отчетности: «В сфере их ответственности находится также управленческая, налоговая, статистическая отчетность, отчетность в фонды обязательного государственного страхования, <...> взаимодействие с другими службами организации, с внешними и внутренними контролирующими органами, с кредитными организациями. Таким образом, современный практикующий бухгалтер — это многогранный специалист, обладающий профессиональными компетенциями целого ряда смежных профессий — финансистов, экономистов, юристов, менеджеров и т. д. А значит, содержание профессии бухгалтера качественно изменилось»¹¹.

Об изменении качества и содержания профессии также свидетельствуют результаты исследований, проводимых крупными международными профессиональными объединениями бухгалтеров и аудиторов. Например, согласно опубликованному компанией АССА исследованию «Профессиональные бухгалтеры — будущее: поколение next» [АССА, 2016] такие факторы, как высокоскоростные инновации и глобализация, предоставляют большие возможности для бухгалтерской профессии, чтобы способствовать глобальному экономическому росту и процветанию. При этом проведенный в рамках исследования опрос почти 19 000 респондентов в возрасте до 36 лет из 150 стран позволил сделать вывод, что на будущее профессии существенное влияние оказывают также карьерные цели и амбиции молодого поколения. Представители поколения next, с одной стороны, подготовлены к цифровым изменениям и готовы их принимать и применять, а с другой — в условиях высокотехнологичного развития экономики не чувствуют ограничений для смены профессии, компании или страны. Таким образом, «мы формируем технологии, которые в свою очередь формируют нас; и ... этот непрерывный, циклический процесс и определяет нашу материальную и социальную среду» [Митчелл У. Д., 2012].

Оптимизм в высказываниях относительно востребованности бухгалтеров в будущем зачастую подкрепляется официальной государственной информацией. Так, по сообщению пресс-службы Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, профессия в сфере бухгалтерского учета оказалась самой востребованной в 2018 г.¹² Согласно данным аналитической системы мониторинга профессионально-квалификационной сферы, в 2018 г. размещено 130 802 вакансии бухгалтера (в 2017 г. — 100 684 вакансии)¹³. Профессия бухгалтера также вошла в рейтинг самых востребованных профессий, составленный ВНИИ труда Министерства труда и социальной защиты России и опубликованный в Справочнике профессий¹⁴ 22 мая 2019 г.

Однако полагаем, что востребованность профессии в текущем времени вряд ли целесообразно рассматривать как фактор ее престижа в перспективе. Так, заместитель министра финансов России В. Колычев на вопрос интервьюера о будущей структурной безработице отмечает, что в структуре занятости в России внушительную долю имеют профессии с самым большим риском высвобождения (водители и бухгалтеры). И несмотря на то что в ближайшие годы «нас скорее ждет усиление дефицита предложения на рынке труда», в среднесрочной перспективе внедрение технологий может существенно снизить спрос на указанные навыки на рынке труда. При этом отмечается, что «сейчас

¹¹ Содержание профессии бухгалтера качественно изменилось / ИПБ России. 12.12.2016. URL: <https://www.ipbr.org/news/ipar/2016/12/12/horuzhly/>.

¹² Названы самые востребованные профессии. URL: <http://spravochnik.rosmintrud.ru/news/790>.

¹³ Данные собраны Всероссийским научно-исследовательским институтом труда совместно с РЭУ им. Г. В. Плеханова с использованием технологии big data из открытых источников по поиску работы.

¹⁴ Результаты исследования по актуализации перечня профессий рабочих и специалистов среднего звена, востребованных на рынке труда. URL: http://spravochnik.rosmintrud.ru/storage/app/media/Oppoc_CPO.pdf.

есть элемент немного преждевременного ажиотажа по этому вопросу, но тренд-то все равно не изменится»¹⁵.

Приводимая различными сторонами аргументация, как видно из рассмотренных выше материалов, достаточно обоснованна и логична вне зависимости от вектора рассуждений. В связи с этим пока не достигнуто единое мнение о будущем бухгалтерских специалистов и перечне требуемых для них компетенций. Представляется, что выработать комплексный подход к анализу влияния процессов формирования цифровой экономики на развитие бухгалтерского учета и систематизировать имеющиеся разнонаправленные прогнозы относительно перспектив бухгалтерской профессии возможно на основе научной концепции бухгалтерского учета и понимания структуры бухгалтерской деятельности. В предлагаемом исследовании такая систематизация базируется на неоклассической структуре научной организации бухгалтерского учета, которая наряду с классическим разделением бухгалтерской науки на практическую и теоретическую области знаний предполагает выделение методологической сферы бухгалтерского учета.

НЕОКЛАССИЧЕСКАЯ СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обоснование неоклассического подхода к общепринятой логической структуре бухгалтерской деятельности, подробное описание трех функциональных областей научного строения и исследование возможностей применения указанного подхода при рассмотрении крупных дискуссионных вопросов развития бухгалтерского учета изложены в работе [Приображенская В. В., 2017]. В рамках данного исследования полагаем возможным ограничиться кратким изложением релевантных параметров областей бухгалтерской деятельности, оказывающих существенное влияние на исследование перспектив развития бухгалтерской профессии в условиях цифровой экономики.

Неоклассическая структура научной организации бухгалтерского учета представляет собой единую триаду теории, практики и методологии. Данный подход основывается на том тезисе, что наука не только возникает из практики, но и особым способом ее регулирует, делает практическую деятельность научно организованной [Ивин А. А. (ред.), 2004]. С другой стороны, практика стимулирует научное развитие через свои потребности. В цифровой экономике у практического бухгалтерского учета возникают новые потребности, вызванные необходимостью отразить вновь возникающие формы креативного труда, процессы производства знаний в особых товарных формах.

Теория представляет собой высшую, самую развитую форму организации научного знания, дающую целостное представление о закономерностях и существенных связях в выделенной области деятельности [Ильичев Л. Ф. и др., 1983]. Выделение общих закономерностей и существенных отношений возможно лишь при определенном уровне абстракции. В этом смысле теоретическая сфера отличается от практики лишь уровнем абстракции общего для них объекта деятельности. Для практики объект выступает в виде материальной, чувственно-предметной данности [Ивин А. А. (ред.), 2004]. Для теории этот же объект получает абстрактно идеализированную ментальную знаковую форму в виде понятий, принципов, типологий. Здесь объект обретает форму теоретической модели практической реальности, содержит в себе программу дальнейших исследований, которая используется для развития самой теории. Обособление теоретической сферы деятельности в самостоятельное направление дает важное преимущество мышлению, расширяя эвристические возможности труда. В цифровой экономике теория бухгалтерского

¹⁵ «На приоритеты нужно больше бюджетного пространства». Замминистра финансов Владимир Колычев о повестке Московского финансового форума / Коммерсантъ. № 165 от 07.09.2017. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3403457>.

учета призвана фиксировать возможное появление новых экономических законов и принципов в экономических отношениях.

Что касается методологической сферы научной организации, то она призвана обеспечить бухгалтерский учет системой принципов и способов организации и построения как теоретической, так и практической сфер деятельности; создать и развивать учение о системной организации учетного процесса. С общефилософских позиций методология представляет область специальной теоретической рефлексии. Ее содержанием является общее осмысление принципов организации и регуляции обеих сфер деятельности, выделение в них условий, структуры и содержания теоретической и практической сфер бухгалтерского учета. В практическом приложении методология представляет собой организующую сферу научного строения, носит всеобщий характер, который конкретизируется применительно к сферам практической и теоретической бухгалтерской деятельности. Условной классификацией методологического знания является деление на дескриптивную и нормативную методологию. Первая включает в себя проблемы структуризации теоретического знания: законы, понятийный каркас, схемы объяснения, структура и состав методов, условия и критерии научности. Нормативная методология состоит из способов, методов, приемов, правил организации деятельности, установленные теорией и верифицированные практикой. В условиях цифровой экономики значение методологии возрастает ввиду появления новых направлений учетного процесса, связанных с экологией, нефинансовыми активами, нематериальными факторами производства.

В цифровой экономике неоклассическая триада научной организации бухгалтерского учета сохраняет функциональную демаркацию.

В теории концентрируются абстрактные знания, полученные в результате открытия новых и более глубокого изучения традиционных экономических законов, парадигм, принципов, постулатов, общефилософских проблем в приложении к практическим задачам бухгалтерского учета. Практическая область представляет собой систематизированные профессиональные навыки: совокупность правил организации учетных процессов в хозяйствующих субъектах в самом широком понимании: от оформления первичных учетных документов до составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методология является основным связующим звеном между теорией и практикой. Она выполняет функции трансформатора, с помощью которого накопленные абстрактные теоретические знания ученых преобразуются в конкретные практические навыки, приемы, правила, способы; вновь возникающие практические потребности становятся целью новых направлений теоретических исследований. Свое практическое выражение и законченность методология обретает в системе документов бухгалтерского учета: федеральных законов, национальных стандартов, положений, плана счетов, инструкций и т. д.

Для потребностей теории методология продуцирует компоненты абстрактно-теоретических исследований, такие как цель учета, его объект, предмет, понятийный аппарат. Осуществляет промежуточную фиксацию, производит оценку значимости для практики и систематизирует фундаментальные теоретические результаты. Эту роль методология реализует через систему нормативов бухгалтерского учета.

Для практики методология обеспечивает современный уровень развития технологии бухгалтерского учета за счет логической структуризации учетного процесса. В рамках методологии решается одна из наиболее важных для практики задач — введение документов по бухгалтерскому учету в правовое поле, придание правилам учета общенационального нормативного статуса. Специфическое функциональное назначение методологии заключено в обеспечении постоянного взаимодействия теории и практики в рамках единого научно организованного бухгалтерского учета [Приображенская В. В., 2017].

РАЗВИТИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ В ТРИАДЕ ОБЛАСТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Выделение трех областей бухгалтерской деятельности позволяет комплексно анализировать перспективы развития учета, выделить требуемые компетенции в каждой из областей бухгалтерской деятельности.

Для **практической** сферы бухгалтерского учета развитие цифровой экономики — это прежде всего совершенствование автоматизированных учетных технологий. Идея автоматизации бухгалтерского учета регулярно обсуждается в профессиональном сообществе [Deloitte, 2016; ICAEW, 2018]. Возрастают требования к бухгалтерам-практикам в области анализа и управления информационными потоками, умения осуществлять информационный обмен с контрагентами, внешними и внутренними пользователями бухгалтерской информации на высоком технологическом уровне.

Роботизация учетных процессов не только избавляет бухгалтеров от рутинной работы, но и обуславливает востребованность компетенций в форме профессионального суждения. Распространено мнение, что потребность в профессиональном суждении, присущая дескриптивной методологии бухгалтерского учета, служит фактором, препятствующим полной автоматизации бухгалтерских процессов (в частности [ACCA, 2017]). Однако вопрос о влиянии на данную ситуацию достижений в области ряда технологий, включая искусственный интеллект, пока остается без ответа.

Так, развитие цифровых технологий позволит выработать новый подход к основополагающему аспекту бухгалтерской системы — определению надежной и достоверной стоимости объектов бухгалтерского учета. Сегодня признанным ориентиром такой оценки в Международных стандартах финансовой отчетности выступает справедливая стоимость, которая определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки¹⁶. В МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» отмечается, что справедливая стоимость — это оценка, основанная на рыночных данных, а не специфичная для организации. При этом цель оценки справедливой стоимости (вне зависимости от доступности наблюдаемых рыночных сделок или рыночной информации в отношении конкретных активов и обязательств) — определить цену, по которой была бы осуществлена обычная сделка между участниками рынка с целью продажи актива или передачи обязательства на дату оценки в текущих рыночных условиях.

Однако в МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» излагаются лишь основы для оценки справедливой стоимости и общие принципы методов оценки, применение которых на практике требует профессионального суждения. Степень надежности информации о справедливой стоимости в такой ситуации значительно зависит от компетентности специалиста, проводящего оценку, и объема имеющихся рыночных и нерыночных данных, лежащих в основе определения стоимости. Развитие сквозных цифровых технологий, таких как большие данные (big data) и системы распределенного реестра (в частности, Blockchain), обладает прорывным инновационным потенциалом в сфере поиска и аккумуляции релевантных данных для определения справедливой стоимости, что позволит не только повысить надежность такой оценки, но и в перспективе значительно снизить затраты на данный вид информации. В дальнейшем данные факторы в совокупности с прогнозируемыми достижениями в сфере искусственного интеллекта позволят также компенсировать последствия применения профессионального суждения, что сделает процесс оценки справедливой стоимости доступным широкому кругу заинтересованных лиц и будет способствовать ее активному внедрению при составлении отчетности на практике.

¹⁶ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

Вместе с тем изложенное развитие событий будет способствовать исчезновению потребности в соответствующих специалистах.

Что касается **методологии** бухгалтерского учета, то можно согласиться со следующим высказыванием: «наблюдается явный опережающий темп развития бухгалтерского учета на практике, нежели его методологии, что связано в первую очередь с совершенствованием инструментария бухгалтерского учета, а именно применением новых цифровых технологий форм передачи и хранения информации, то есть развитием других наук, отличных от бухгалтерского учета» [Козлова Т. В., Замбрицкая Е. С., 2019].

С позиции методологии дигитализация экономики потребует совершенствования учетных процессов с целью отразить новые виды цифровой деятельности (например, краудфандинг, оборот криптовалюты). Особые компетенции требуются для методологического осмысления таких специфических понятий, как цифровые финансовые активы (в частности, токены), смарт-контракты, цифровое право, валидация цифровой записи и пр. Можно констатировать начало обсуждения перечисленных вопросов в бухгалтерском академическом сообществе (см., например [Гузов Ю. Н., Соболева Г. В., 2018; Дорошкевич Н. М., Мартынова Е. И., 2018; Филин С. А., Чайковская Л. А., 2018; Варданян С. А., 2017]).

Однако важно отметить, что на результативность методологического осмысления изложенных понятий первоочередное воздействие оказывает фактор институционализации цифровых процессов экономики. Особенности методологической сферы учетного процесса в части регулирования практики предполагают в условиях высокоорганизованной экономической деятельности как минимум единое понимание сути явлений всеми участниками хозяйственного процесса: экономическими субъектами, регулирующими, надзорными, судебными органами и иными заинтересованными лицами. Институционализация цифровой экономики, обеспечение полного и четкого правового регулирования цифровых понятий и механизмов их функционирования являются необходимыми факторами для выработки общепризнанной методологии бухгалтерского отражения цифровых процессов.

Развитие цифровых технологий также обеспечивает новый инструментарий для организации сбора информации и генерации отчетности. Так, активное продвижение Центральным банком Российской Федерации электронного формата представления отчетных данных на базе спецификаций XBRL нацелено на устранение избыточности и дублирования отчетных данных путем построения единой системы сбора и обработки отчетности, повышение достоверности и качества отчетных данных путем унификации и автоматизации процессов, повышение прозрачности и открытости финансовой информации для всех участников рынка, унификацию форматов межведомственного и международного электронного обмена данными¹⁷.

Дискутируется задача интеграции бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности экономических агентов. Перспективными представляются идеи по формированию единого цифрового пространства на базе распределенного доступа к бухгалтерской информации, что обуславливает вовлечение в учетный процесс также специалистов в области Blockchain. В условиях интенсификации цифровых информационно-коммуникационных технологий возрастет потребность в специфических формах компетенций в гибридной области знаний на стыке функционирования информационных технологий, цифровой экономической грамотности и методологии бухгалтерского учета.

В **теоретической** сфере не выявлены предпосылки изменения фундаментальных экономических законов на рассматриваемом горизонте развития цифровых технологий, «сама по себе цифровизация как реальное явление и научная категория пока вызывает сомнения по поводу ее полноты, самодостаточности и фундаментальности» [Кульков В. М., 2019]. В связи с этим не усматриваются основания связать дигитализацию экономики

¹⁷ Открытый стандарт отчетности XBRL / ЦБ РФ. URL: https://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/.

с возможными изменениями основополагающих концепций и парадигм бухгалтерского учета. Вместе с тем наблюдаемую стабильность фундаментальных параметров экономики важно использовать в целях создания абстрактно-теоретических основ бухгалтерских компетенций, направленных на преодоление кризиса бухгалтерской науки [Соколов Я. В., 2005; Ковалев В. В., 2013]. «Несмотря на все предпринимаемые попытки, общепризнанной научной теории бухгалтерского учета до сих пор нет, ... проблема обоснования научного статуса бухгалтерского учета не теряет своей актуальности» [Колчугин С. В., 2018]. В частности, научное осмысления требуют такие фундаментальные вопросы, как объект бухгалтерского учета, двойная запись, причины возникновения финансового учета (отчетности), его развития и состоявшейся интеграции с бухгалтерским учетом.

Для развития теоретической сферы бухгалтерского учета также целесообразно использовать достижения цифрового общества. Представляется, что активное участие представителей академического сообщества на международном и национальном уровнях в проектах и инициативах¹⁸ по продвижению концепции открытой науки (Open Science), совершенствованию инфраструктуры исследований, созданию интегрированных баз данных (таких как репозитории цифрового контента научных библиотек) путем совместного сбора, организации, сохранения и обмена данными о бухгалтерских знаниях будет способствовать развитию теоретической учетной базы.

Реализация стоящих перед теорией бухгалтерского учета задач требует не только глубоких знаний в профильной области, широкого и аналитического понимания основополагающих экономических законов и явлений, но также уверенного ориентирования в современных процессах научного взаимодействия.

Таким образом, применение неоклассической концепции научного строения бухгалтерского учета позволило системно проанализировать влияние на него цифровой экономики. В результате выявлено, что процесс дигитализации служит не фактором отмирания бухгалтерской профессии, но драйвером развития компетенций в триаде составных частей ее научной организации. Комплексное применение неоклассического подхода позволяет прогнозировать рост рыночной ценности компетенций во всех трех сферах бухгалтерской деятельности с опорой на достижения цифрового общества.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие цифровых технологий повышает ценность компетенций в области бухгалтерской деятельности, а также смежных областей. Это связано как с факторами развития цифровой экономики, так и с возрастанием роли дескриптивной методологии бухгалтерского учета и распространением профессионального суждения. В свою очередь, объективность профессиональных суждений во многом определяется уровнем всех составляющих компетентности — знанием, навыками, умением.

Направления дальнейшего развития компетенций в области бухгалтерского учета имеют свои особенности в каждой из областей неоклассической триады его научной организации.

В теоретической сфере цифровые технологии стимулируют компетенции как развитые формы знаний, дающие целостное представление о закономерностях экономических отношений, объясняющих способы, приемы и правила осуществления учетного процесса. Обоснование теоретических исследований в условиях цифровой экономики трансформирует эвристические возможности мышления в креативную компетентность.

В практической сфере цифровизация продуцирует развитие компетенции в форме цифровых навыков. Разгрузка бухгалтеров-практиков от рутинной работы приводит

¹⁸ В частности, проекты Social Science Research Network (SSRN) ([URL: www.ssrn.com](http://www.ssrn.com)), КиберЛенинка ([URL: https://cyberleninka.ru](http://www.cyberleninka.ru)), HathiTrust ([URL: https://www.hathitrust.org](http://www.hathitrust.org)) и др.

к реструктуризации трудового процесса в сторону увеличения доли интеллектуальной составляющей, роста товарной ценности мыслительных способностей.

В сфере методологии особо востребованными предполагаются знания на стыке основополагающих теоретических вопросов учетного процесса с одновременным уверенным пониманием функционирования цифровой экономики в целом и отдельных ее элементов.

Изложенные выводы свидетельствуют о серьезных изменениях в компетенциях бухгалтерской профессии, которые целесообразно учитывать не только при подготовке новых кадров, но и при выстраивании системы профессиональной подготовки и переподготовки. Это также будет способствовать реализации одной из задач национального проекта в сфере образования в части формирования «системы непрерывного обновления работающими гражданами своих профессиональных знаний и приобретения ими новых профессиональных навыков, включая овладение компетенциями в области цифровой экономики всеми желающими»¹⁹.

Предложенный в исследовании системный подход снимает ряд неопределенностей относительно перспектив бухгалтерского учета, позволяет определить востребованные в будущем компетенции и направления соответствующей подготовки профильных специалистов в области ментального отражения цифровой экономики, способствует повышению престижа бухгалтерской профессии.

Список источников

- Варданян С. А. Базисные векторы развития бухгалтерского учета и аудита на основе блокчейн-технологии в условиях цифровой экономики // Научное обозрение: теория и практика. 2017. № 11. С. 23–27.
- Волкова О. Н. О будущем (бухгалтерского) учета — профессии и академической дисциплины // Аудиторские ведомости. 2017. № 5–6. С. 31–42.
- Гузов Ю. Н., Соболева Г. В. Цифровые технологии в учете: возможности и проблемы использования системы блокчейн // Аудит. 2018. № 4. С. 22–25.
- Дорошкевич Н. М., Мартынова Е. И. Бухгалтерский учет, смарт-контракт и блокчейн / В сб.: Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы IV Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета. Ярославль: Канцлер, 2018. С. 51–56.
- Каморджанова Н. А., Солоненко А. А. Тенденции развития бухгалтерской профессии в мире нестабильной экономики // Аудиторские ведомости. 2017. № 1–2. С. 120–133.
- Ковалев В. В. Является ли бухгалтерский учет наукой: ретроспектива взглядов и тенденции // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2013. № 2. С. 90–112.
- Козлова Т. В., Замбрицкая Е. С. Цифровизация как основной тренд развития методологии бухгалтерского учета / В сб.: Управление организацией, бухгалтерский учет и экономический анализ: вопросы, проблемы и перспективы развития. Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции / Под общ. ред. Т. В. Козловой. Магнитогорск, 2019. С. 40–52.
- Колчугин С. В. Две ключевые задачи бухгалтерского учета // Учет. Анализ. Аудит. 2018. № 3. С. 30–39. URL: <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-30-39>.
- Кузьмина Т. М. К вопросу о векторах развития профессиональной бухгалтерской практики // Аудиторские ведомости. 2017. № 4. С. 62–77.
- Кульков В. М. Противоречия цифровой трансформации экономики в России / Ломоносовские чтения-2019. Секция экономических наук. Экономические отношения в условиях цифровой трансформации: сборник тезисов выступлений. М.: Экономический факультет МГУ им. М. В. Ломоносова, 2019. С. 118–119.
- Миславская Н. А. Реализм, номинализм и возможность исчезновения бухгалтерской профессии // Учет. Анализ. Аудит. 2018. № 5 (5). С. 85–90. URL: <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-5-85-90>.
- Митчелл У. Д. Я++: Человек, город, сети / Пер. с англ. Д. Симановского. М.: Strelka Press, 2012. 328 с.
- Приображенская В. В. Методология, теория и практика бухгалтерского учета: неоклассический подход к научной организации деятельности // Аудиторские ведомости. 2017. № 5–6. С. 20–30.
- Соболева Г. В., Попова И. Н., Терентьева Т. О. Цифровая экономика и ее влияние на подготовку кадров в сфере бухгалтерского учета и аудита // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. № 4 (454). С. 464–480. URL: <http://doi.org/10.24891/ia.22.4.464>.

¹⁹ Паспорт национального проекта «Образование». Утв. президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 24.12.2018 № 16. URL: <http://static.government.ru/media/files/UuG1ErcOWtjFOCsqLsLxCh8oPFDkmBB.pdf>.

- Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: кризис основ // Финансы и бизнес. 2005. № 3. С. 54–61.
- Филин С. А., Чайковская Л. А. Криптовалюта: особенности регулирования, возможности учета и налогообложения // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 1. № 3. С. 65–79.
- Филин С. А., Чайковская Л. А., Сатымбекова К. Б. Инновационные технологии в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. № 4 (454). С. 393–408. URL: <http://doi.org/10.24891/ia.22.4.393>.
- Философия: Энциклопедический словарь / Под ред. А. А. Ивина. М.: Гардарики, 2004. 1072 с.
- Философский энциклопедический словарь / Гл. редакция: Л. Ф. Ильичев, П. Н. Федосеев, С. М. Ковалев, В. Г. Панов. М.: Советская энциклопедия, 1983. 840 с.
- Blockchain Will Revolutionise the Profession / ACCA, 2017. URL: <http://www.accaglobal.com/gb/en/member/member/accountingbusiness/2017/05/in-focus/cb-may17.html>.
- Blockchain Technology: A Game-Changer in Accounting? / Deloitte, 2016. URL: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/de/Documents/Innovation/Blockchain_A%20game-changer%20in%20accounting.pdf.
- Blockchain and the Future of Accountancy / ICAEW, 2018. URL: https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/technical/informationtechnology/technology/blockchain_web2.ashx.
- Professional Accountants – the Future: Generation Next / ACCA, 2016. URL: https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/generation-next-full-report.PDF.

Поступила в редакцию 31 июля 2019 г.
Принята к публикации 21 октября 2019 г.

DOI: 10.31107/2075-1990-2019-5-50-63

The Impact of Digital Economy on Accounting Competencies Development

Victoria V. Priobrazhenskaya¹ (e-mail: Priobrazhenskaya@bk.ru), ORCID 0000-0002-8951-2525

¹ Ministry of Finance of the Russian Federation, Moscow 109097, Russian Federation

Abstract

Professional competency transformation in the digital economy development process is inextricably linked with the future profession configuration. The situation is complicated by uncertain profession prospects due to conflicting forecasts and the lack of comprehensive system solutions in this area. The research objective is to analyze the accounting development prospects based on the general neoclassical structural concept and to outline the directions for competencies development in each area of accounting: theory, practice, and methodology. To study the accounting profession prospects in terms of relevant digital economy options, we used the epistemology and science philosophy methodology, the concepts of economic theory, and political economy provisions. The main result is the provision on the rising value of accounting competencies influenced by the widespread use of digital technologies. This conclusion is based on the following factors. Descriptive methodology is consolidated at the national and international levels, as a result of which the value of professional judgment increases. Digital technologies reduce routine work and stimulate the development of creative accounting activities. This entails growth in professional judgment competence, which extends to the entire neoclassical scientific organization triad. In the theoretical scope, digital technologies stimulate competencies in the form of developed knowledge, providing a holistic view of economic relation patterns, and explaining the methods, techniques and rules for accounting process implementation. In the practical field, digitization produces digital skills development. Exemption from the routine accounting practice leads to labor process restructuring and an increase in the intellectual component and value of mental abilities. In the methodology field, knowledge at the junction of fundamental theoretical accounting issues with a simultaneous confident understanding of the digital economy functioning (as a whole and across its individual elements) is supposed to be in demand. The proposed systematic approach removes uncertainty and opens up accounting prospects, makes it possible to outline the directions of relevant specialist training in the field of mental digital economy reflection, and contributes to enhancing the accounting profession's prestige.

Keywords: digital economy, accounting, accounting profession, neoclassical accounting concept

JEL: M40, M41

For citation: Priobrazhenskaya V.V. The Impact of Digital Economy on Accounting Competencies Development. *Financial Journal*, 2019, no. 5, pp. 50–63 (In Russ.). DOI: 10.31107/2075-1990-2019-5-50-63.

References

- ACCA (2017). Blockchain Will Revolutionise the Profession. Available at: <http://www.accaglobal.com/gb/en/member/member/accountingbusiness/2017/05/in-focus/cb-may17.html>.
- ACCA (2016). Professional Accountants – the Future: Generation Next. Available at: https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/generation-next-full-report.PDF.
- Deloitte (2016). Blockchain Technology: A Game-Changer in Accounting? Available at: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/de/Documents/Innovation/Blockchain_A%20game-changer%20in%20accounting.pdf.
- Doroshkevich N.M., Martynova E.I. (2018). Accounting, Smart Contract and Blockchain. In: Accounting Achievements and Scientific Perspectives of the 21st Century of the IV International Scientific and Practical Conference of the University Accounting Department. Yaroslavl: Kantsler Publ., pp. 51–56 (In Russ.).
- Filin S.A., Chaykovskaya L.A. (2018). Cryptocurrency: Possibilities of Accounting and Features of the Taxation. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya – Economics and Management: Problems, Solutions*, vol. 1, no. 3, pp. 65–79 (In Russ.).
- Filin S.A., Chaikovskaya L.A., Satymbekova K.B. (2019). Innovative Technologies in Accounting. *Mezhdunarodny bukhhalterskii uchet – International Accounting*, vol. 22, no. 4 (454), pp. 393–408 (In Russ.). Available at: <http://doi.org/10.24891/ia.22.4.393>.
- Guzov Y.N., Soboleva G.V. (2018). Digital Technologies in Accounting: the Possibilities and Problems for Using the Blockchain System. *Audit – Audit*, no. 4, pp. 22–25 (In Russ.).
- ICAEW (2018). Blockchain and the Future of Accountancy. Available at: https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/technical/informationtechnology/technology/blockchain_web2.ashx.
- Kamordzhanova N.A., Solonenko A.A. (2017). Trends in the Development of the Accounting Profession in the World of Unstable Economy. *Auditorskie vedomosti – Audit Journal*, no. 1–2, pp. 120–133 (In Russ.).
- Kovalev V.V. (2013). Can Be Accounting Treated as a Science: Retrospective of Views and Tendency. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ekonomika – Newsletter of Saint Petersburg State University. Economy*, no. 2, pp. 90–112 (In Russ.).
- Kolchugin S.V. (2018). Two Key Tasks of Accounting. *Uchet. Analiz. Audit – Accounting. Analysis. Auditing*, vol. 5, no. 3, pp. 30–39 (In Russ.). Available at: <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-30-39>.
- Kozlova T.V., Zambrzhitskaya E.S. (2019). Digitalization as the Main Trend in the Development of Accounting Methodology. In: Management of the Organization, Accounting and Economic Analysis: Questions, Problems and Development Prospects of the IV All-Russian Scientific and Practical Conference. Ed. by T. Kozlova. Magnitogorsk, pp. 40–52 (In Russ.).
- Kul'kov V.M. (2019). The Contradictions of the Digital Transformation of the Economy in Russia / In: Economic Relations in Conditions of Digital Transformation of the Lomonosov Readings-2019 (Section of Economic Sciences). Moscow: Faculty of Economics, MSU, pp. 118–119 (In Russ.).
- Kuzmina T.M. (2017). To the Question about the Vectors of Development of Professional Accounting Practices. *Auditorskie vedomosti – Audit Journal*, no. 4, pp. 62–77 (In Russ.).
- Mislavskaja N.A. (2018). Realism, Nominalism and How Probable the Disappearance of Accounting Profession is. *Uchet. Analiz. Audit – Accounting. Analysis. Auditing*, vol. 5, no. 5, pp. 85–90 (In Russ.). Available at: <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-5-85-90>.
- Mitchell W.J. (2012). Me++: The Cyborg Self and the Networked City. Translated by D. Simanovsky. Moscow: Strelka Press, 328 p. (In Russ.).
- Philosophic Encyclopedic Dictionary (1983). Ed. by L. Il'ichev, P. Fedoseev, S. Kovalev, V. Panov. Moscow: Sovetskaya ehntsiklopediya, 840 p. (In Russ.).
- Philosophy: Encyclopedic Dictionary (2004). Ed. by A. Ivin. Moscow: Gardariki, 1072 p. (In Russ.).
- Priobrazhenskaya V.V. (2017). Accounting Methodology, Theory and Practice: Neo-Classic Approach to the Scientific Activity Organization. *Auditorskie vedomosti – Audit Journal*, no. 5–6, pp. 20–30 (In Russ.).
- Soboleva G.V., Popova I.N., Terent'eva T.O. (2019). Digital Economy and Its Influence on Specialist Training in the Field of Accounting and Audit. *Mezhdunarodny bukhhalterskii uchet – International Accounting*, vol. 22, iss. 4 (454), pp. 464–480 (In Russ.). Available at: <http://doi.org/10.24891/ia.22.4.464>.
- Sokolov Ya.V. (2005). Accounting: a Crisis of Fundamentals. *Finansy i biznes – Finance and Business*, no. 3, pp. 54–61 (In Russ.).
- Vardanyan S.A. (2017). Basic Vectors of Accounting and Audit Development Based on Blockchain Technology in the Conditions of the Digital Economy. *Nauchnoe obozrenie: teoriya i praktika – Scientific Review: Theory and Practice*, no. 11, pp. 23–27 (In Russ.).
- Volkova O.N. (2017). Some Notes on the Future of Accounting as a Profession and an Academic Discipline. *Auditorskie vedomosti – Audit Journal*, no. 5–6, pp. 31–42 (In Russ.).

Received 31.07.2019

Accepted for publication 21.10.2019