

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Е.А. Шевелева^{1,2}

¹ Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск, Россия

² ООО «Универ-Консалтинг», г. Челябинск, Россия

В настоящее время мировое сообщество переживает технологические и социальные преобразования, происходящие в различных сферах жизни общества и связанные с переходом на другой уровень экономики, основанной на применении цифровых технологий. Данные изменения существенно и очень динамично меняют оценки и подходы к, казалось бы, недавно таким незыблемым понятиям как, бухгалтерский учет и бухгалтерская профессия. Статья посвящена проблеме трансформации профессии бухгалтера в изменяющемся экономическом бизнес-пространстве. Целью исследования является выявление влияния цифровой экономики на профессиональное суждение бухгалтера, как важнейшую составляющую бухгалтерской профессии. Рассмотрены перспективы развития бухгалтерской профессии, отвечающей на насущные потребности бизнеса и общества, в условиях цифровизации экономики. Рассмотрено содержание понятия «профессиональное суждение бухгалтера», показана цель его применения в практике предприятий, как необходимого элемента обеспечения достоверности информации, по которой пользователи могут принимать эффективные управляющие решения. По результатам анализа практики учета в современных организациях выявлена фактическая включенность профессии бухгалтера в процесс перехода на цифровые технологии. Выявлена растущая значимость этической компоненты профессии бухгалтера при цифровизации экономики. Установлена необходимость серьезного изменения подготовки бухгалтерских кадров для работы в новых условиях. По результатам исследования определены основные направления влияния цифровизации экономики на профессиональное суждение бухгалтера и перспективу развития бухгалтерской профессии в этих условиях.

Ключевые слова: профессиональное суждение бухгалтера, цифровая экономика, методология бухгалтерского учета, бухгалтерия в цифровой среде.

Введение

В современных условиях глобализации экономики и развития цифровых технологий изменениям подвергаются традиционные подходы к бухгалтерскому учету. Российский учет претерпевает серьезные изменения в связи с новыми экономическими условиями, возникновением новых форм бизнеса, основанных на цифровых технологиях, а также электронных форм расчетов. Наряду с этим, предъявляются все новые требования к представлению учетных данных, а также к их качеству и степени интегрированности. Все это требует трансформации уже существующих подходов к формированию данных учета и отчетности, а также разработки и внедрения новых. В таких условиях роль профессионального суждения бухгалтера начинает приобретать все большую значимость в целях обеспечения формирования качественной и достоверной учетной информации, которая была бы базой для пользователей для принятия ими эффективных управленческих решений.

На сегодняшний день существует проблема понимания и применения профессионального суждения бухгалтера в отечественной практике учета.

Более широкое использование понятия профессионального суждения бухгалтера существенно отличает международные стандарты финансовой отчетности от российских стандартов. Это

обусловлено тем, что действующие в России правила бухгалтерского учета и отчетности довольно строго регламентируют большинство учетных операций, то есть основываются в большей степени на правилах, в то время как международные стандарты финансовой отчетности основаны на применении профессионального суждения, иными словами, на принципах.

Понятие «профессиональное суждение» как самостоятельная категория в области бухгалтерского учета впервые было сформулировано в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (утв. Приказом Минфина России от 01.07.2004 г. № 180). В Концепции уделялось особое внимание необходимости развития профессионального суждения бухгалтера в таких случаях, как формирование и обоснование стоимости активов хозяйствующего субъекта, оценке существенности совершившихся фактов хозяйственной жизни для целей учета и отчетности.

Изучение понятия профессионального суждения бухгалтера, а также проблемы его применения нашли отражение в трудах современных российских ученых, в том числе Панковой С.В., Саталкиной Е.В. [1], Смирновой Е.А. [2] и др. Эти авторы подчеркивали, что профессиональное суждение бухгалтера применяется как методический инст-

румент в случае возникновения нештатных ситуаций в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия и отражения его результатов. По их мнению, профессиональное суждение в условиях развитых рыночных отношений является средством обеспечения достоверности бухгалтерской информации.

Как показывают исследования российских и зарубежных ученых [3–10], переход на цифровизацию экономики связан с серьезными изменениями во всех областях жизни общества, влекущего как положительные, так и отрицательные последствия, что затрудняет прогнозирование их развития. Так, в докладе IFAC на Всемирном экономическом форуме 2018 года сообщалось, что к 2022 году количество рабочих мест в мире сократится в связи с передачей трудовых функций роботам на 75 млн. Однако в то же время в связи с предполагаемым развитием экономики появятся дополнительно 133 млн рабочих мест [11]. Согласно этому докладу в перспективе увеличится спрос на аналитиков, специалистов по работе с большими данными, по информационным и облачным технологиям и др.

Переход на цифровые технологии является сегодня объективным требованием развитием экономики. В связи с этим вопросам трансформации бухгалтерской профессии и роли профессионального суждения бухгалтера в условиях цифровизации экономики сегодня должно уделяться серьезное внимание.

В зарубежной литературе большое внимание уделяется оценке влияния информатизации экономики на профессию бухгалтера и бухгалтерскую отчетность [12–16]. Исследованию перспектив развития бухгалтерской профессии в цифровой экономике посвящены работы российских ученых Ермаковой Н.А. [17], Карповой Т.П. [18], Коржовой О.В., Филимонова А.А. [19], Цивенко М.Ю. [20]. Вопросам развития бухгалтерского образования в цифровой среде посвящены работы Кузнецовой О.Н., Шарапиной И.Г., Дейч В.Ю. [21], Ереминой Т.В., Лопуховой Н.В. [22], Приображенской В.В. [23]. Оценка роли профессионального суждения в цифровой экономике рассматривалась в работе Губайдуллиной А.Р. [24].

Однако вопрос роли профессионального суждения бухгалтера в цифровой экономике в полной мере не раскрыт и требует дальнейшего исследования. Поэтому целью настоящего исследования является выявление влияния внедрения цифровой экономики на профессиональное суждение бухгалтера.

Теория

В современных условиях развитие рыночного хозяйства России неотделимо от тенденций и направлений развития мировой экономики. Это связано с глобализацией, появлением новых видов деятельности и новых форматов отношений. В

последнее время ярко проявляется общемировая тенденция перехода на новый уровень экономики – на Экономику 4.0, характеризующуюся высоким уровнем применения ИТ-технологий. В объеме ВВП России к 2025 году по данным компании McKinsey доля цифровой экономики может вырасти с 3,9 % в настоящее время до 8–10 %, при этом прирост в абсолютном выражении составит к 2025 году 9,6 трлн руб. [18].

Это требует переосмысления имеющихся знаний и практики. При этом существенно и очень динамично меняются оценки и подходы к, казалось бы, устоявшимся понятиям. Так, сегодня бухгалтерский учет и бухгалтерская профессия вызывают дискуссии о их будущем, даже существует мнение об исчезновении этой профессии.

Понятно, что бухгалтерский учет, являясь «языком бизнеса», будет востребован в любых хозяйственно-экономических условиях. Обусловлено это потребностью формирования информации, необходимой для принятия качественных, эффективных управляющих решений. Бухгалтерский учет необходим бизнесу как источник информации, способный дать достоверные сведения для выработки эффективного управляющего решения, никакая иная информационная система предприятия с этим в полной мере справиться не может. Бизнес без бухгалтерского учета – как езда на автомобиле с завязанными глазами.

Гораздо сложнее обстоит дело с оценкой будущего бухгалтерской профессии. Сегодня не редко можно встретиться с мнением, что бухгалтерский учет может быть полностью автоматизирован, и бухгалтерская профессия не будет востребована в будущем, так как всю работу будут выполнять специально созданные программы. Однако известно, что Сиверс Е.Е., яркий представитель бухгалтерской науки на рубеже XIX–XX веков, глава петербургской школы бухгалтерского учета, еще в 1892 году предложил разделить понятие «бухгалтерский учет» на две составляющие: счетоводство и счетоведение. Сегодня под счетоводством понимается процедура, включающая фиксацию фактов хозяйственной жизни, их группировку, сводку и передачу полученной информации для принятия управляющих решений пользователями. Под счетоведением понимается в широком смысле – наука о бухучете, в более узком смысле, применительно к хозяйствующему субъекту, – методология построения для него учетной информационной системы (аналогичные понятия есть и за рубежом: соответственно bookkeeping и accounting).

На наш взгляд, именно из этого необходимо исходить при оценке будущего профессии. Как показывает практика, та часть работы бухгалтера, которая относится к счетоводству, поддается автоматизации, и, видимо, не далек тот день, когда будет нормой вести эту часть бухгалтерской деятельности полностью с применением ИТ-техно-

логий. Счетоведение же представляет собой область творческого решения профессиональных задач в условиях неопределенности среды и необходимости соблюдения установленных учетных принципов. Это связано с постоянным принятием бухгалтером творческих, нестандартных решений, что очень тяжело поддается формализации, и даже искусственный интеллект, видимо, не сможет полностью заменить человека в этой деятельности.

Сегодня бухгалтер должен быть профессионалом, обладающим особым свойством – профессиональным суждением.

Конечно, любой профессиональный работник должен уметь принимать грамотные решения в области своих профессиональных компетенций. Профессиональное суждение следует отличать от мнения. Мнение субъективно (это то – как думает человек исходя из личного восприятия). Суждение более объективно, так как оно основывается на определенных законодательно-нормативных и локальных положениях, применяемых в профессиональной области. Но для некоторых профессий, чья социальная роль и значимость велика, понятие профессионального суждения имеет особое значение. Принимая решение, работник таких профессий должен делать это честно, ответственно, так как от его решения многое зависит в жизни общества и человека. К таким профессиям относятся медики, юристы, бухгалтера и т.п. В этом смысле говорят о моральной стороне профессиональных решений, об этике. Без применения должного уровня профессионального суждения бухгалтера невозможно формировать информацию такого качества, которая бы позволяла пользователям принимать эффективные управляющие решения, с низким социальным риском (например, обеспечивающих защиту от финансовых пирамид). В МСФО под профессиональным суждением бухгалтера (*professional judgment*) понимается обоснованное (мотивированное), добросовестное суждение специалиста в области бухгалтерского учета, относительно объектов учета. Способов формирования отчетности, основанное на специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике отражения хозяйственных операций в условиях неопределенности. В российских законодательно-нормативных документах по бухгалтерскому учету определения понятия профессионального суждения нет, поэтому применяется определение, применяемое в МСФО. Новые учетные стандарты, разрабатываемые в настоящее время в России, предполагают еще более широкое использование профессионального суждения бухгалтера. В помощь российским бухгалтерам разработаны Рекомендации по применению профессионального суждения, утвержденные 17.12.2018 Комитетом по рекомендациям Фонда «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр (БМЦ)».

Общественная значимость профессии бухгалтера требует соблюдения определенных этических принципов при применении им профессионального суждения, таких как честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение [1].

Причины, по которым сегодня все бухгалтера, а не только аттестованные, должны применять в своей работе профессиональное суждение, с нашей точки зрения, можно представить следующим образом:

- необходимость применения неоднозначных положений законодательно-нормативных документов, а также зачастую отсутствие в них необходимых положений;

- переход на международные стандарты финансовой отчетности. Понятие «профессиональное суждение» бухгалтера или аудитора пока еще непривычно для практики российского бухгалтерского учета. Это обусловлено тем, что действующие пока в России правила бухгалтерского учета и отчетности довольно строго регламентируют большинство учетных операций, в то время как международные стандарты финансовой отчетности строятся на принципах, а, следовательно, на применении профессионального суждения;

- внесение корректировок в учетную политику в связи с перманентными изменениями законодательства;

- необходимость выбора рационального варианта организации бухгалтерского учета, в том числе оценки возможности передачи ведения учета и составления отчетности на аутсорсинг;

- применение требований и допущений, (принципов учета) при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой и нефинансовой отчетности;

- необходимость разрабатывать адекватную учетную политику в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

- разработка формата информации для пользователей внешних и внутренних, в том числе для директоров и собственников;

- применение резервов, как в бухгалтерском учете, так и в налогообложении;

- необходимость построения системы внутреннего контроля в соответствии с требованиями ст. 19 федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»;

- управление рисками (в том числе бухгалтерскими и налоговыми);

- осуществление налогового планирования, обеспечивающего минимальный налоговый риск;

- проведение финансово-экономического анализа, как классических, так и новых его форм: дью дилидженс, форензик и др.

Выполнение этих процедур, трудовых функций присутствует в повседневной жизни бухгалте-

ра. Более того, они предусмотрены Профессиональным стандартом «Бухгалтер», утвержденным приказом Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации № 103н от 21.02.2019.

Реализация этих направлений деятельности бухгалтера требует творческого, исследовательского подхода, а значит требует применения профессионального суждения. Очень важным является понимание, что применением профессионального суждения бухгалтер не имеет целью «подогнать» действительность под нужный пользователю вид. Наоборот, профессиональное суждение позволяет без прикрас, вуалирования и подмены понятий раскрывать информацию в том формате, который определяется законодательно-нормативным регулированием бухгалтерского учета, при этом обеспечивает соблюдение принципа «никого не вводить в заблуждение».

Необходимость применения профессионального суждения высокого уровня требует постоянного повышения квалификации бухгалтера.

Результаты

Проблема становления и развития цифровой экономики в России в сфере предпринимательства является значимой и актуальной как в научной плоскости с точки зрения проведения комплексных исследований в этой области, так и в практической плоскости для более эффективного внедрения цифровой экономики в целях повышения конкурентоспособности экономики России в глобальном пространстве. Новый виток бухгалтерского учета, с точки зрения развития цифровых технологий, создает новый пласт широких возможностей для успешного управления финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, а в долгосрочной перспективе – будет способствовать эффективному развитию отечественной экономики в целом [25].

Как отмечают эксперты, цифровая экономика не только открывает новые возможности, но и создает определенные угрозы.

Прежде всего, специалисты выделяют трудности, связанные с применением вновь открывшихся возможностей, в том числе низкий уровень цифровых компетенций, а также недостаточное распространение цифровых технологий как внутри страны, так и за ее пределами [3]. Как и любой переходный период, он способен оказать негативное влияние в силу недостатка ресурсов и возможностей, недостаточно налаженных взаимосвязей в этой сфере [6]; высокой волатильности цифровых компаний развивающихся стран [7]; маргинализации работников из развивающихся стран по причине развития цифровых технологий в большей степени в странах глобального Севера [8]. Для развивающихся стран цифровизация экономики может повлечь за собой ряд потерь, в том числе высок риск потери приватности из-за недостаточ-

ных возможности обеспечить цифровую безопасность на современном этапе.

С другой стороны, цифровизация экономики обладает рядом неоспоримых преимуществ. Цифровая экономика открывает возможности для разнообразного информационного, образовательного, научного, развлекательного контента. Она позволяет открывать новые источники дохода и снижать издержки, за счет осуществления большинства операций в электронной среде и делать товары и услуги более доступными для потребителей, как на отечественном рынке, так и в любой точке мира. Кроме того, любой продукт может быть доработан по запросу потребителя, тем самым удовлетворяя индивидуальный спрос.

Сегодня в экономике формируется тенденция доминирования компаний нового типа в некоторых секторах экономики, среди которых можно выделить крупнейшего мирового оператора такси «Uber», крупнейшего мирового ретейлера потребительских товаров «Alibaba», крупнейшего в мире отельера «Airbnb». Большей частью их финансово-хозяйственная деятельность и взаимодействие с потребителями осуществляется на электронных площадках посредством интернет-сайтов и приложений. Подобная деятельность формирует новый вид виртуальных взаимоотношений между бизнес-партнерами и другими субъектами виртуального рынка в рамках бизнес-моделей B2B (Business-To-Business), B2C (Business-To-Consumer) и B2G (Business-To-Government).

Специалисты, осуществляющие обеспечение финансово-хозяйственной деятельности компании в цифровой среде, должны обладать определенными компетенциями, такими, как самостоятельность, инициативность, изобретательность и организованность. Управление предприятиями такого рода организуется на современном этапе в виде полуавтономных рабочих групп, которые сами настраивают бизнес-процессы, формируют новые подходы к достижению поставленных перед ними целей.

В современном цифровом мире основной валютой становятся данные о клиентах. Эти данные необходимо систематизировать, обеспечивать их сохранность, а также анализировать. Многие компании, в том числе мобильные операторы, банки, магазины ищут способы и методы решения этих проблем с целью использования их при принятии решений и взаимодействии с клиентами.

В настоящее время стабильно продолжается рост рынка «облачных» услуг, в среднем 40 % ежегодно за последние пять лет.

К подобным сервисам относятся, в том числе онлайн-торговля (e-commerce), финансовые услуги (например, онлайн-банкинг), социальные интернет-сервисы (социальные сети, онлайн-стриминг, онлайн-игры), образование, здравоохранение (электронные амбулаторные карты, digital health solutions), а также сервис государственных услуг.

В настоящее время в отечественной практике отсутствуют стандарты оценки центров хранения и обработки данных, в связи с чем отсутствует объективная возможность для оценки уровня оказываемых услуг, в том числе по объему возможных для хранения данных.

В описанных условиях перехода к цифровой экономике меняется не только вся архитектура бизнеса в целом, но также это влечет за собой существенные изменения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской профессии.

Однако уже сегодня в работе бухгалтера есть моменты применения цифровых технологий, пусть на самом начальном уровне. К ним можно отнести:

- применение бухгалтерских программ (1С, БЭСТ и др.);
- использование электронных справочно-правовых систем и интернет-ресурсов;
- применение программ, позволяющих отслеживать деятельность предприятия и составлять соответствующие отчеты, например, WinCash Logistic, WinCash Reporter и др.;
- оформление хозяйственных операций на предприятии электронными документами;
- электронное взаимодействие с налоговыми органами, банками и с контрагентами;
- использование RFID технологий для электронной инвентаризации товаров, материалов, инструментов, основных средств и др.

Дальнейшее влияние на бухгалтерскую профессию развития цифровизации экономики видится следующим образом:

- появление принципиально новых объектов учета, например, цифровой нематериальный актив, цифровой финансовый актив, арендованные активы [17] и разработка инновационных методов оценки и учета этих объектов;
- применение новых разработок ИТ-технологий, таких как облачные технологии, открытые технологические платформы и т. д. [19];
- обеспечение информационной безопасности (обеспечение сохранности данных, проверка добросовестности электронных контрагентов);
- формирование подходов к интегрированию различных видов учета: финансового, управленческого и налогового; включение информационной бухгалтерской системы в информационную систему предприятия [19, 21], новых видов интеллектуальной собственности;
- в систему бухгалтерского учета включается информация нефинансового характера (качество клиентской базы, наличие рисков экономической безопасности, степень применения энергосберегающих технологий и т. п.) [18];
- возрастает роль бухгалтера как аналитика, способного генерировать необходимые показатели и информационные потоки, осуществлять перспективный анализ [22, 24];

– бухгалтер становится партнером по бизнесу вследствие повышения его компетентности [17].

Таким образом, меняется роль бухгалтера на предприятии. У него в большей степени концентрируется информация о деятельности предприятия, повышается необходимость неукоснительного соблюдения этических норм профессии. Бухгалтер, соответствующий требованиям перехода к цифровой экономике, должен быть многогранным специалистом, обладающим профессиональной компетенцией целого ряда смежных профессий: экономиста, финансиста, менеджера, юриста, программиста.

Чтобы быть способным отвечать на вызовы современности, необходимо постоянно повышать свою квалификацию, развивать свое профессиональное суждение, развивать новые компетенции в соответствии с атласом профессий, обладающих цифровыми компетенциями.

Выводы

1. Профессиональное суждение является обязательным компонентом профессиональной деятельности бухгалтера, уровень которого определяет профессиональную пригодность бухгалтера и сложность решаемых им задач. Чем развитее профессиональное суждение бухгалтера, тем сложность решаемых им методических задач выше, и тем на более высоком качественном уровне он их решает, например, в области налогового планирования, формирования учетной политики, построения адекватной системы внутреннего контроля, управления бухгалтерскими и налоговыми рисками и т. д.

Полностью передать счетоведение, в отличие от счетоводства, на автоматизацию невозможно, поэтому бухгалтера в этой части профессиональной деятельности компьютер не заменит. Более того, именно бухгалтер, обладающий развитым профессиональным суждением, может разработать качественное, разумное техзадание для новых информационных продуктов.

2. В условиях цифровой экономики расширяется сфера деятельности бухгалтера в сторону аналитики и методического обеспечения учета, поэтому его профессиональное суждение расширяется в смежные области знания.

3. При сосредоточении в руках бухгалтера многих функций значимость и роль его в деятельности хозяйствующего субъекта возрастает, а это усиливает требования к нему с этической точки зрения, и этика бухгалтера становится важным элементом его деятельности. Экономическая безопасность предприятия реально будет в руках бухгалтера. Роль профессионального суждения при этом значительно возрастает.

4. Чтобы бухгалтера были готовы работать в условиях цифровизации экономики, еще при их подготовке в вузах, а также в процессе дальнейшего образовательного сопровождения необходимо

обеспечить соответствующую подготовку. Важно уже сегодня давать им знания принципов программирования, учебный материал ориентировать на формирование компетенций, востребованных цифровой экономикой, в соответствии с новыми образовательными программами и требованиями Профессионального стандарта «Бухгалтер».

Литература

1. Панкова, С.В. Профессиональное суждение бухгалтера: неопределенность, риски и этические требования / С.В. Панкова, Е.В. Саталкина // *Международный бухгалтерский учет*. – 2013. – № 27. – С. 10–17.
2. Смирнова, Е.А. Профессиональное суждение бухгалтера: понятие, сущность и содержание / Е.А. Смирнова // *Теория и практика общественного развития*. – 2012. – № 10. – С. 291–294.
3. Dahlman, C., Mealy, S., Wermelinger, M. (2016). *Harnessing the Digital Economy for Developing Countries*. Paris: OECD. <http://www.oecd-ilibrary.org/docserver/download/4adffb24-en.pdf>
4. Brennen, S., Kreiss, D. (2014). *Digitalization and Digitization. Culture Digitally*. Web site: <http://culturedigitally.org/2014/09/digitalization-and-digitization/1.htm>.
5. Cagnin, C., Havas, A., Saritas, O. (2013). *Future-oriented technology analysis: It's potential to address disruptive transformations*. *Technological Forecasting and Social Change*, 80, 379–385.
6. Mesenbourg T.L. (2001) *Measuring the Digital Economy*, US Bureau of the Census, Suitland. Web site: <https://www.census.gov/content/dam/Census/library/working-papers/2001/econ/umdigital.pdf>
7. Lane, N. (1999). *Advancing the Digital Economy into the 21st Century*. *Information Systems Frontiers*, 1(3), 317–320.
8. Negroponte, N. (1995). *Being Digital*. New York: Knopf, 72–272.
9. Report «Digital Economy: Global Trends and Practice of Russian Business» (2017). Web site: <https://imi.hsi.ru/pr2017>.
10. Tapscott, D. (1995). *The Digital Economy: Promise and Peril in the Age of Networked Intelligence*. New York: McGraw-Hill.
11. *Анн-Мари Витале Будущее профессии бухгалтер – наш призыв к действию*. – <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/re-imagining-future-accountant-our-call-action> (дата обращения 20.01.2020).
12. Birnberg J.G. *A proposed framework for behavioral accounting research* // *Behavioral Research In Accounting*. – 2011. – № 23 (1). – P. 1–43.
13. Ana Lalević-Filipović *Revised qualitative characteristics of financial statements as precondition for strengthening information power on capital market*. – <http://facta.junis.ni.ac.rs/eao/eao201201/eao201201-07.pdf>
14. Christopher W. Nobesa, Christian Stadler *The qualitative characteristics of financial information, and managers' accounting decisions: evidence from IFRS policy changes*. – <http://www.ifrs.org/Meeting/MeetingDocs/Other%20Meeting/2014/October/ABR-2014-0103-Qualitative-characteristics.pdf>.
15. Ferdy van Beest, Geert Braam, Suzanne Boelens *Quality of Financial Reporting: measuring qualitative characteristics*. – <http://www.ru.nl/economie/onderzoek/nice-working-papers/>.
16. M.W.E. Glautier, Brian Underdown *Accounting Theory and Practice*. – Pearson education, 2011. – P. 716.
17. Ермакова, Н.А. *О некоторых проблемах бухгалтерского учета в цифровой экономике* / Н.А. Ермакова // *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук: сборник научных трудов второй заочной международной конференции профессорско-преподавательского состава*. – Казань: Изд-во «Печать-сервис XXI век», 2018. – С. 7–10.
18. Карпова, Т.П. *Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике* / Т.П. Карпова // *Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета*, 2018. – № 3. – С. 52–57.
19. Коржова, О.В. *Цифровая экономика в бухгалтерском учете* / О.В. Коржова, А.А. Филимонов // *Научное обозрение. Педагогические науки*. – 2019. – № 4-4. – С. 53–55.
20. Цивенко, М.Ю. *Трансформации профессии бухгалтера в условиях развития «цифровой экономики»* / М.Ю. Цивенко // *Молодой ученый*. – 2017. – № 48. – С. 100–102.
21. Кузнецова, О.Н. *Профессия «бухгалтер» в условиях цифровой экономики* / О.Н. Кузнецова, И.Г. Шарипиева, В.Ю. Дейч // *Формализация как основа цифровой экономики материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященная 75-летию со дня рождения и 50-летию научно-педагогической деятельности Заслуженного экономиста Российской Федерации, доктора экономических наук, профессора Ованесяна Сергея Суреновича*. 2018. – С. 221–227.
22. Ерина, Т.В. *Перспективы развития профессии бухгалтер в России* / Т.В. Ерина, Н.В. Лопухова // *Казанский экономический вестник*. – 2018. – № 3 (35). – С. 57–63.
23. Приобращенская, В.В. *Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета* / В.В. Приобращенская // *Финансовый журнал*. – 2019. – № 5. – С. 50–63.
24. Губайдуллина, А.Р. *Роль профессионального суждения бухгалтера в цифровой экономике* / А.Р. Губайдуллина // *Международный экономический форум «Экономика в меняющемся мире»*.

Сборник научных статей II Международного экономического форума, 2018. – С. 9–11.

25. Василенко Н.В. Цифровая экономика: концепции и реальность // Инновационные кластеры в

цифровой экономике: теория и практика: труды научно-практической конференции с международным участием 17–22 мая 2017 года. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2017. DOI: 10.18720/IEP/2017.3/20

Шевелева Екатерина Анатольевна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Южно-Уральский государственный университет; главный бухгалтер, ООО «Универ-Консалтинг» (г. Челябинск), sea1986@mail.ru, sheveleva@susu.ru

Поступила в редакцию 1 марта 2020 г.

DOI: 10.14529/em200212

PROFESSIONAL JUDGMENT OF AN ACCOUNTANT IN THE CONTEXT OF TRANSITION TO DIGITAL ECONOMY

E.A. Sheveleva^{1,2}

¹ South Ural State University, Chelyabinsk, Russian Federation

² Univer-Consulting Ltd., Chelyabinsk, Russian Federation

Currently, the world community is undergoing technological and social transformations taking place in various spheres of society and associated with the transition to a different level of the economy based on the use of digital technologies. These changes significantly and very dynamically alter the assessments and approaches to the recently unshakable concepts of accounting and the profession of an accountant. The article discusses the problem of transformation of the profession of an accountant in a changing economic business space. The aim of the study is to identify the spheres of influence of the digital economy on the professional judgment of an accountant, being an important component of the profession of an accountant. The development prospects of the profession of an accountant meeting the urgent needs of business and society in the context of digitalization of the economy are considered. The concept of *professional judgment of an accountant* is considered, the purpose of its application in the practice of enterprises as a necessary element for ensuring the reliability of information by means of which the users can make effective management decisions is shown. Based on the results of analyzing the accounting practices in modern organizations, the actual involvement of the profession of an accountant in the process of transition to digital technology is determined. The growing importance of the ethical components of the profession of an accountant in terms of digitalization of economy is identified. The need for a major change in the process of training accountants for working in new conditions is established. Based on the results of the study, the main directions of the impact of the economy digitalization on the professional judgment of an accountant and the development prospects of the profession of an accountant in these conditions are specified.

Keywords: professional judgment of an accountant, digital economy, accounting methodology, accounting in a digital environment.

References

1. Pankova S.V. [Accountant's Professional Judgment: Uncertainty, Risks and Ethics]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International Accounting], 2013, no. 27, pp. 10–17. (in Russ.)
2. Smirnova E.A. [Accountant's Professional Opinion: Concept, Matter and Content]. *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya* [Theory and Practice of Social Development], 2012, no. 10, pp. 291–294. (in Russ.)
3. Dahlman, C., Mealy, S., Wermelinger, M. (2016). *Harnessing the Digital Economy for Developing Countries*. Paris: OECD. Available at: <http://www.oecd-ilibrary.org/docserver/download/4adffb24-en.pdf>
4. Brennen S., Kreiss D. Digitalization and Digitization. *Culture Digitally*, 2014. Available at: <http://culturedigitally.org/2014/09/digitalization-and-digitization/1.htm>
5. Cagnin C., Havas A., Saritas O. Future-oriented technology analysis: It's potential to address disruptive transformations. *Technological Forecasting and Social Change*, 2013, vol. 80, pp. 379–385. DOI: 10.1016/j.techfore.2012.10.001
6. Mesenbourg T.L. (2001) *Measuring the Digital Economy, US Bureau of the Census, Suitland*. Available at: <https://www.census.gov/content/dam/Census/library/working-papers/2001/econ/umdigital.pdf>
7. Lane, N. (1999). Advancing the Digital Economy into the 21st Century. *Information Systems Frontiers*, 1(3), 317–320.

8. Negroponte, N. (1995). *Being Digital*. New York: Knopf, 72-272.
9. Report «*Digital Economy: Global Trends and Practice of Russian Business*», 2017. Available at: <https://imi.hsi.ru/pr2017>.
10. Tapscott D. *The Digital Economy: Promise and Peril in the Age of Networked Intelligence*. New-York, McGraw-Hill, 1995.
11. Ann-Mari Vitale. *Budushchee professii bukhgalter – nash prizyv k deystviyu* [The Future of the Profession of an Accountant – Our Call for Action]. Available at: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/re-imagining-future-accountant-our-call-action> (accessed 20.01.2020).
12. Birnberg J.G. A proposed framework for behavioral accounting research. *Behavioral Research in Accounting*, 2011, no. 23 (1), pp. 1–43.
13. Ana Lalević-Filipović. *Revised qualitative characteristics of financial state-ments as precondition for strengthening information power on capital market*. Available at: <http://facta.junis.ni.ac.rs/eao/eao201201/eao201201-07.pdf>.
14. Christopher W. Nobesa, Christian Stadlerb. *The qualitative characteristics of financial information, and managers' accounting decisions: evidence from IFRS policy changes*. DOI: 10.1080/00014788.2015.1044495. Available at: <http://www.ifrs.org/Meeting/MeetingDocs/Other%20Meeting/2014/October/ABR-2014-0103-Qualitative-characteristics.pdf>.
15. Ferdy van Beest, Geert Braam, Suzanne Boelens. *Quality of Financial Report-ing: measuring qualitative characteristics*. Available at: <http://www.ru.nl/economie/onderzoek/nice-working-papers/>.
16. M.W.E. Glautier, Brian Underdown. Accounting Theory and Practice. *Pearson education*, 2011, p. 716.
17. Ermakova N.A. [On Certain Problems of Accounting in Digital Economy]. *Aktual'nye problemy gumanitarnykh i estest-vennykh nauk* [Burning Issues of Humanities and Natural Sciences]. Kazan', 2018, pp. 7–10. (in Russ.)
18. Karpova T.P. [Directions of the Development of Accounting in Digital Economy // St. Petersburg State University of Economics]. *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta*, 2018. – № 3, pp. 52–57. (in Russ.)
19. Korzhova O.V., Filimonov A.A. [Digital Economy in Accounting]. *Nauchnoe obozrenie. Pedagogicheskie nauki* [Science Review. Pedagogical Sciences], 2019, no. 4-4, pp. 53–55. (in Russ.)
20. Tsivenko M.Yu. [Transformation of the Profession of an Accountant in the Context of the Development of Digital Economy]. *Molodoy uchenyy* [Young Scientist], 2017, no. 48, pp. 100–102. (in Russ.)
21. Kuznetsova O.N., Sharapieva I.G., Deych V.Yu. [Profession of an Accountant in Digital Economy]. *Formalizatsiya kak osnova tsifrovoy ekonomiki* [Formalization as the Basis for Digital Economy], 2018, pp. 221–227. (in Russ.)
22. Erina T.V., Lopukhova N.V. [Development Prospects of the Profession of an Accountant in Russia]. *Kazanskiy ekonomicheskyy Vestnik* [Kazan Economic Bulletin], 2018, no. 3 (35), pp. 57–63. (in Russ.)
23. Priobrazhenskaya V.V. [Impact of Digital Economy on the Development of Competencies in the Field of Accounting]. *Finansovyy zhurnal* [Financial Journal], 2019, no. 5, pp. 50–63. (in Russ.)
24. Gubaydullina A.R. [Role of Professional Judgment of an Accountant in Digital Economy]. *Mezhdunarodnyy ekonomicheskyy forum «Ekonomika v menyayushchemsya mire»*. *Sbornik nauchnykh statey II Mezhdunarodnogo ekonomicheskogo foruma* [Collected papers of the Economy in a Changing World International Economic Forum. Collected scientific papers of the 2nd International Economic Forum], 2018, pp. 9–11. (in Russ.)
25. Vasilenko N. [Digital economy: concept and reality]. *Innovatsionnye klasteri v tsifrovoy ekonomike: teoriya i praktika* [Innovation Clusters in the Digital Economy: Theory and Practice. Works of the VIII research-to-practice conference with foreign participation, 17–22 May 2017]. St. Petersburg, 2017, pp. 12–24. (in Russ.)

Ekaterina A. Sheveleva, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, South Ural State University; Chief Accountant of OOO Univer-Consulting, Chelyabinsk, sea1986@mail.ru, shevelevaea@susu.ru

Received March 1, 2020

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Шевелева, Е.А. Профессиональное суждение бухгалтера в условиях перехода к цифровой экономике / Е.А. Шевелева // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2020. – Т. 14, № 2. – С. 129–136. DOI: 10.14529/em200212

FOR CITATION

Sheveleva E.A. Professional Judgment of an Accountant in the Context of Transition to Digital Economy. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2020, vol. 14, no. 2, pp. 129–136. (in Russ.). DOI: 10.14529/em200212