

# Перспектива формирования единого пространства учетной информации в складывающейся цифровой экономике

## The Prospect of Forming a Single Accounting Information Space in the Emerging Digital Economy

УДК 330.47 657.1

DOI: 10.12737/article\_5c88f3fa699db4.73517491

**А.Е. Ковалев**, канд. экон. наук, доцент кафедры информационно аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления»

**e-mail:** a.e.kovalev@edu.nsuem.ru

**A.E. Kovalev**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Information and Analytical Support and Accounting, Novosibirsk State University of Economics and Management

**e-mail:** a.e.kovalev@edu.nsuem.ru

**Аннотация.** В статье рассматриваются тенденции активизации информационного обмена между экономическими субъектами и формирования централизованных информационных систем экономической информации. Эти тенденции, по мнению автора, приведут к формированию единого пространства учетной информации и переформатированию существующей модели учета.

В Новосибирском государственном университете экономики и управления (НИНХ) разработана модель двойной записи многомерной структуры. Эта модель, помимо других свойств, демонстрирует возможность регистрации операций в едином пространстве учетной информации, что обеспечивает методологическую основу его формирования.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, бухгалтерский учет, бухгалтерский баланс, внутренняя сфера хозяйственной деятельности, внешняя сфера хозяйственной деятельности, единое пространство учетной информации, многомерный бухгалтерский учет, облачные технологии.

**Abstract.** The article deals with the trends of activation of information exchange between economic entities and the formation of centralized information systems of economic information. These trends will lead to the formation of a single space of accounting information and reformatting the existing accounting model.

The Novosibirsk State University of Economics and Management has developed a model of double-entry multidimensional structure. This model, among other properties, demonstrates the ability to register transactions in a single space of accounting information, which provides a methodological basis for its formation.

**Keyword:** digital economy, accounting, balance sheet, internal sphere of economic activity, external sphere of economic activity, single space of accounting information, multidimensional accounting, cloud technologies.

Современный период экономического развития характеризуется серьезными изменениями во многих сферах жизни, связанными с глобализацией и формированием информационной среды существования общества и отдельных граждан. Эти изменения ведут к формированию нового VI экономического уклада под названием «цифровая экономика». Автор термина «цифровая экономика» (англ. «Digital economy») является Дон Тэпскот (Don Tapscott), канадский исследователь, который в 1994 г. опубликовал книгу под одноименным названием («The digital economy») [1]. Во многих публикациях российских специалистов [2] авторство этого термина ошибочно присваива-

ется американскому автору греческого происхождения Николасу Негропonte (Nicholas Negroponte), в действительности использовавшему термин «информационная экономика» (англ. «information economy») [3] в работе «Being digital» изданной годом позже, в 1995 г.

Термин «цифровая экономика» не имеет единой трактовки. Дон Тэпскот в своей работе, переизданной более 20 раз [4], описывает множество характеристик цифровой экономики, но точного определения не дает. Существуют десятки различных определений термина «цифровая экономика». Это представляет определенную проблему, в том числе в аспекте нормотворчества. Например, в принятой

Правительством РФ программе «Цифровая экономика Российской Федерации» дано следующее определение цифровой экономики: *«цифровая экономика представляет собой хозяйственную деятельность, ключевым фактором производства в которой являются данные в цифровой форме, и 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»* [5]. В этом определении отсутствуют неотъемлемые элементы любой экономики: выполнение работ и оказание услуг; а также процессы распределения, обмена и потребления.

Цифровая экономика — это экономика, работающая в условиях глобализации, информационной революции и реализующая современные цифровые технологии. Всемирный банк дал достаточно удачное определение цифровой экономики — *«цифровая экономика — это система экономических, социальных и культурных отношений, основанных на использовании цифровых информационно-коммуникационных технологий»* [6].

Развитие цифровой экономики характеризуется новыми уровнями более интенсивного информационного обмена, новыми отношениями между экономическими субъектами, развитие которых основано на цифровых технологиях [4]. Она развивается одновременно с процессами глобализации. Процессы глобализации проявляют себя и в информационных технологиях, в формировании глобального виртуального мира, в том числе и в бизнес-сфере. Локальные информационные системы, работающие на принципах автономности или «толстого клиента при слабом канале связи» уступают место «тонкому клиенту при широкополосном доступе в сеть». Интернет обеспечивает формирование единого информационного пространства в большинстве областей человеческой деятельности. Все большее значение приобретают облачные и туманные технологии.

Перечисленные тенденции напрямую касаются бухгалтерского учета, представляющего из себя одну из самых первых систем бизнес-информации. Кроме этого, меняется и сам объект бухгалтерского учета — экономические процессы и взаимодействие между экономическими субъектами. Это привело к повышению внимания о перспективах совершенствования и месте бухгалтерского учета в формируемой цифровой экономике. Обострилась необходимость определения траекторий развития учета, которые бы соответствовали тенденциям в экономическом развитии современного общества. Распространены публикации, где рассматриваются следующие вопросы развития бухгалтерского учета: внедрение международных стандартов финансовой отчетности; место бухгалтерского учета как профессиональной деятельности и науки в информационном обществе; новые объекты бухгалтерского учета; парадигмальная концепция развития бухгалтерского учета; роль профессионального суждения в бухгалтерском учете.

Траектория развития бухгалтерского учета, обсуждаемая в этой статье, приведет к формированию единого информационного пространства учетной информации, фактически к появлению единой системы учетной информации. Такой вектор развития бухгалтерского учета рассматривается впервые в данной статье. Объектом исследования при этом является развитие бухгалтерского учета в Российской Федерации. Вслед за формированием единых пространств учетной информации в рамках отдельных государств будут формироваться аналогичные информационные пространства в рамках международных экономических союзов.

Как и во многих случаях, истоки перспективных направлений развития бухгалтерского учета мы находим в его истории.

Теоретики и практики учета привыкли отображать структуру баланса в виде двух таблиц или одной таблицы с двумя цифровыми колонками (рис. 1). Это удобное представление баланса в финансовой отчетности, содержащей таблицы.

Но это не единственное представление баланса в графическом виде. В 1915 г. А.П. Рудановский (1863–1931) опубликовал работу



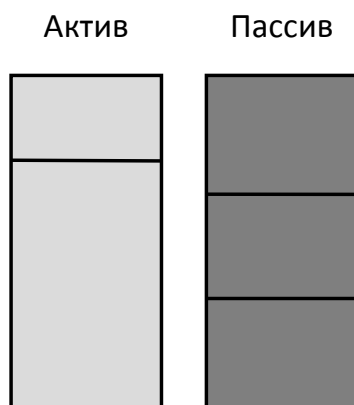


Рис. 1. Традиционное представление бухгалтерского баланса

«Баланс как объект учета», в которой рассматривал внутреннюю и внешнюю области в качестве основы балансового учета. Спустя 9 лет, в 1924 г., Эжен де Фаж де Латур<sup>1</sup> представил пространственную теорию учета, в которой были сформулированы передовые идеи для учета своего времени [10]. Согласно Фажу, бухгалтерский учет — это наука, целью которой является перечисление единиц (фактов хозяйственной жизни) в движении. Фаж уподоблял всю хозяйственную деятельность предприятия полю, имеющему две зоны — внешнюю и внутреннюю. Внутренняя зона характеризует актив и изображается в виде круга, внешняя зона характеризует пассив и изображается в виде кольца, примыкающего к кругу-активу и с центром, совпадающим с центром этого круга (рис. 2). Площадь круга-актива равняется площади кольца-пассива. Этот подход соответствует восприятию актива как средств, обособленных в экономическом субъекте, и пассива баланса — как источника этих средств.

Работы Эжен де Фаж де Латура на русский язык не переводились. Его имя известно в России по работам Я.В. Соколова, в которых он цитировал Джозефа Влемминка (Vlaemminck Joseph H.) — бельгийского историка бухгалтерского учета, в работах которого фамилия Латура была напечатана с ошибкой — раздельно.

Влемминк иронично заметил: «...инженер (Фаж — известный мостостроитель) для инженеров сочинил пространственную теорию, заботясь только о своей известности» [12].

<sup>1</sup> Eugène de Fages de Latour 1862–1937, Генерал-инспектор мостов и дорог в отставке, офицер почетного Легиона, Президент Компании Трамваев и Автобусов Касабланка, Тунис.

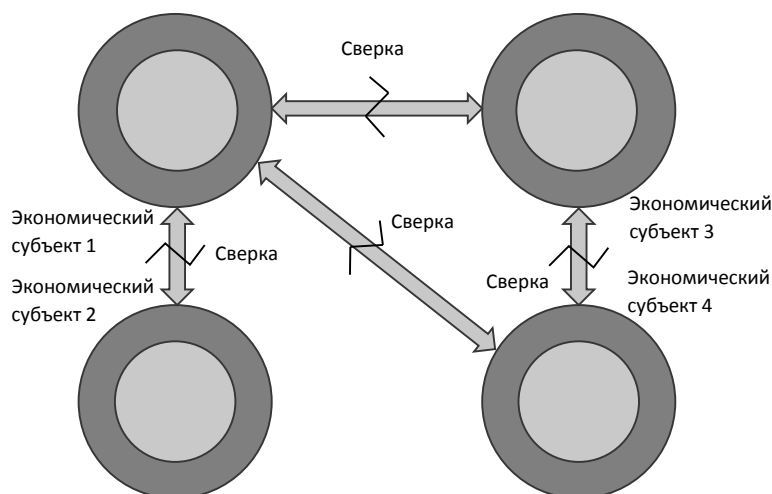


Рис. 2. Представление бухгалтерского баланса по Эжену де Фажу де Латуре

Через много лет идеи Ла Фажа открываются с нового ракурса. Способ графического отображения балансового равенства Эжена де Фажа представляется вполне обоснованным и в наши дни. Его подход сближает бухгалтерский учет с экономическими концепциями: внешние и внутренние факторы развития экономического субъекта, внешняя среда, внутренние резервы и т.д. Применительно к теме данной работы модель Фажа помогает описать устойчивую тенденцию к формированию единого пространства учетной информации.

Рассмотрим информационное взаимодействие нескольких экономических субъектов, связанных экономическими контактами на базе модели Эжена де Фажа (см. рис. 3).

В существующей практике бухгалтерского учета, при обычных условиях каждый субъект самостоятельно формирует записи бухгалтерского учета в локальной учетной системе. Лишь периодически эти данные сопоставляются с данными контрагентов. Согласно законодательству, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности должна производиться не реже 1 раза в год [13]. Фактически в результате инвентаризации происходит синхронизация данных учета экономических субъектов с контрагентами. В настоящее время такая периодичность не соответствует динамизму рыночной среды, субъекты стремятся делать сверку чаще одного раза в год. Повышение



**Рис. 3.** Информационный обмен между обособленными информационно разделенными экономическими субъектами — контрагентами

частоты синхронизации данных положительно влияет на улучшение финансового положения организации, так как позволяет восстановить сроки исковой давности, активизировать расчеты и выявить проблемы с разницей в данных учета партнеров до того момента, как эта разница станет критической.

Существует и более тесная информационная связь между экономическими субъектами. В настоящее время развиваются хозяйственные связи между субъектами, подкрепленные постоянным информационным обменом. Такой режим информационного обмена распространен в сетях франшиз<sup>2</sup>, при реализации товара на условиях агентского договора, реализации товаров через интернет-площадки и др. Постоянный информационный обмен часто сопровождает реализацию договоров простого и инвестиционного товарищества; присутствует в отношениях между материнской компанией, дочерними и зависимыми обществами; между компаниями, объединенными в группу по функциональному принципу с выделением управляющей компании, финансового центра и т.д. Такой обмен информацией повышает доверие между участниками отношений и помогает оперативно принимать адекватные управленческие решения. Отобразим такие информационные контакты между субъектами на схеме (см. рис. 4), где эти виды отношений обозначены непрерывными соединениями между субъектами. Такой вид связи обеспечивает постоянную актуальность и не-

противоречивость информации о состоянии взаиморасчетов с выделенными экономическими субъектами.

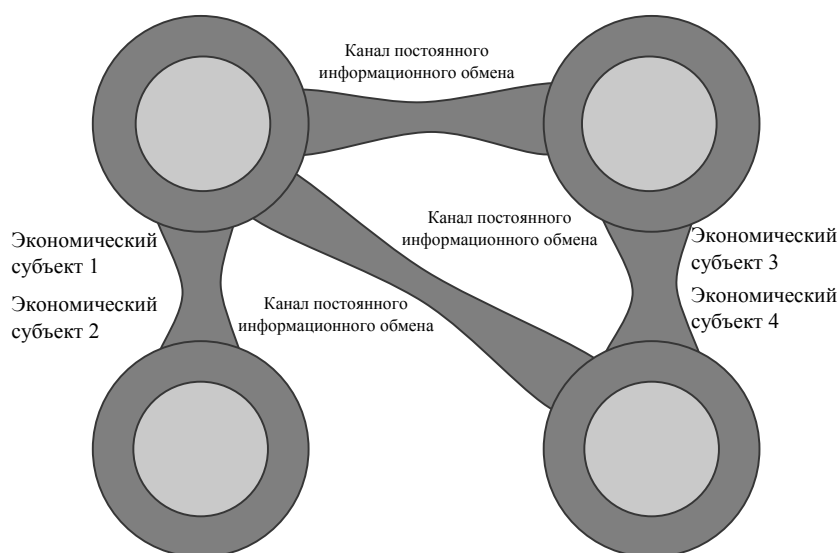
Глобализация и цифровизация мировой экономики сопровождается развитием таких постоянных информационных контактов между экономическими субъектами как внутри отдельных государств, так и между государствами. Указанные информационные связи, осуществляемые в режиме онлайн, составляют важную черту цифровой экономики, по мере развития которой бизнес становится все более связан в формате единого цифрового пространства [14, с. 10].

Бухгалтерский учет методологически сформировался в XIII–XIV вв. и представляет собой локальную систему регистрации фактов хозяйственной жизни обособленного экономического субъекта. Эта локальная система регистрации позволяет отразить имущественные права и обязательства отдельного экономического субъекта. В то же время, право собственности экономического субъекта на объекты не является его прерогативой, оно является частным проявлением единого правового поля. Локальные учетные данные одного субъекта, отражающие его имущественные отношения, должны быть в состоянии непротиворечивости с имущественными отношениями других экономических субъектов.

Если имущественные отношения, отраженные в бухгалтерских данных одного экономического субъекта, противоречат имущественным отношениям другого экономического субъекта (субъектов) и (или) противоречат

<sup>2</sup> О развитии сетей франчайзи в зарубежных странах см: <https://applied-research.ru/pdf/2017/9/11844.pdf>

**Рис. 4.** Информационный обмен между обособленными экономическими субъектами — контрагентами, имеющими каналы постоянного информационного обмена



информации, отраженной в независимых аккредитованных информационных системах (таких, как данные органов юстиции), то эти противоречия устраняются через специальные процедуры путем переговоров или решением суда. Пригодное для построения отчетности состояние локальной учетной информационной системы предполагает отсутствие указанных противоречий.

В условиях глобализации, повышения частоты и разнообразия экономических контактов поддержка непротиворечивости информации становится сложной задачей. Уже существуют и продолжают разрабатываться новые информационные системы, предназначенные для обеспечения такой непротиворечивости и решения фискальных задач. В Российской Федерации к таким системам относятся:

- Регистрация прав на недвижимость в едином государственном регистре недвижимости [15];
- Регистрация автотранспорта в ГИБДД [16];
- Автоматизированная система контроля НДС-3 [17];
- Автоматизированная информационная система «Налог-3» [18];
- Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС), предназначенная для государственного контроля над объемом производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции [19];

■ Проект единой маркировки не алкогольной продукции и товаров на принципах ЕГАИС [20];

■ Банковские расчетно-денежные системы. Системы глобального финансового мониторинга банковской сферы;

■ Автоматизированная информационная система «Меркурий», предназначенная для электронной сертификации и обеспечения прослеживаемости поднадзорных государственным ветеринарному надзору грузов [23];

■ Документооборот (заключение электронных договоров) через уполномоченные информационные площадки с использованием ЭЦП [26];

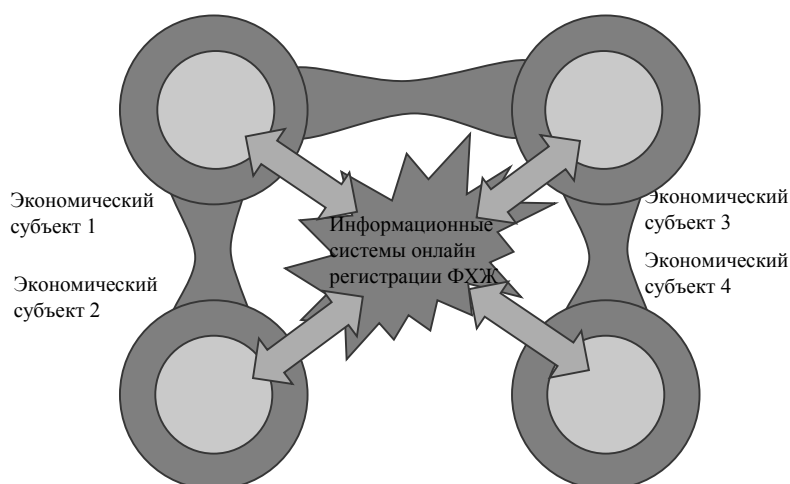
■ Система профессиональных регистраторов — держателей реестров акционеров [25];

■ Автоматизированные системы учета в агрегированных бизнес-структурах;

■ Информационные системы фондового рынка и др.

Такие информационные системы обозначены центральной фигурой на рис. 5.

Помимо самостоятельного развития эти системы имеют тенденцию к объединению и формированию единого информационного пространства учетной информации. Происходит это по нескольким причинам. Первая причина в том, что основным инициатором единых информационных систем является государство. Несмотря на административную разобщенность, реализуется ряд программ



**Рис. 5.** Информационный обмен между обособленными экономическими субъектами — контрагентами посредством единого информационного «облака» — информационных систем онлайн регистрации фактов хозяйственной жизни (ФХЖ)

комплексной информатизации различных направлений государственного управления. Вторая причина состоит в том, что крайне важно обеспечить непротиворечивость данных, размещенных в отдельных системах, например, данные о выявленных нарушениях налогового законодательства должны подкрепляться данными смежных информационных систем, необходимо убедиться в отсутствии противоречий между ними. Самый надежный способ этого — это использование единой информационной системы, в которой непротиворечивость данных обеспечена свойствами системы. Третья причина заключается в том, что основу данных всех этих систем составляют события по обмену различными благами между экономическими субъектами. У данных этих систем одна природа и эволюция таких систем имеет тенденцию к объединению. Четвертая причина состоит в том, что объединение информационных систем соответствует процессу глобализации в информационной сфере. Добавим к этому эволюцию компьютерных технологий, в том числе мобильных устройств, распространение широкополосных каналов доступа в Интернет. Отсюда делаем вывод, что указанные процессы приведут к формированию единого информационного учетного комплекса и единого пространства учетной информации. Данные единого пространства будут справедливы для описания имущественных отношений всех участников (см. рис. 6).

По нашему мнению, на завершающем этапе создания таких облачных информационных

систем будет установлено главенство этих систем над локальными информационными системами отдельных экономических субъектов. Факты хозяйственной жизни будут приобретать легитимный характер в результате их валидации и регистрации в этой облачной системе и лишь после этого данные будут переноситься в локальный учет отдельного экономического субъекта. Такой принцип действует уже сейчас при регистрации сделок с объектами недвижимости в государственном реестре, безналичными денежными средствами в банковской системе, при изменениях участия в капиталах других компаний у профессиональных регистраторов.

Таким образом, после формирования единого облачного пространства учетной информации часть фактов хозяйственной деятельности будет регистрироваться прямо в этой облачной учетной системе. Это дает право утверждать, что мы наблюдаем начало формирования системы, состоящей из двух видов учета: сепаратного (локального) учета (традиционного, на уровне отдельного экономического субъекта) и глобального национального учета (объединяющего и синхронизирующего данные всех экономических субъектов в пределах российской юрисдикции). При этом роль глобального национального учета будет возрастать.

На первом этапе подобные единые пространства учетной информации будут формироваться в рамках экономик отдельных государств и уже затем в устойчивых межгосударственных союзах. Существующая конфронтация на межгосударственном уровне



Рис. 6. Принципиальная схема единого пространства учетной информации

будет сдерживать появление по настоящему глобального информационного пространства учетной информации в общемировом масштабе. Распространение «внегосударственных» информационных систем на базе блок-чейн наоборот будет способствовать стихийному формированию такого пространства.

В условиях единого пространства учетной информации внешняя область баланса, как называл ее А.П. Рудановский в начале XX в., станет для единичного экономического субъекта действительно внешней и по содержанию, и с позиции информационной системы. Восприятие структуры баланса в соответствии с концепцией Эжена де Фажа нашло свое развитие в виде графического отражения единого пространства учетной информации (см. рис. 6).

В едином пространстве учетной информации будут регистрироваться практически все события модификаций и пассивных пермутаций. Это означает, что основные данные пассивов всех экономических субъектов будут объединены в едином информационном пространстве учетной информации (см. рис. 6) и разделены по экономическим субъектам лишь в информационном аспекте. Внутренние процессы экономического субъекта, операции активной пермутации, отражающие производство, создание объектов интеллектуальной собственности, внутренние перемещения и другое, не влияют на структуру баланса и не влияют напрямую на отношения с контрагентами. Отражение этих процессов сохранится в отдельной учетной системе отдельного экономического субъекта.

Технологическая платформа единого пространства учетной информации будет в себя включать:

- облачные и туманные технологии;
- онлайн-доступ к данным с любых программных платформ и устройств;
- распределение прав доступа для различных групп пользователей учетной информации к данным;
- транзакционный принцип регистрации событий, при котором сохраняется целостность и непротиворечивость данных системы, при этом событие отражается одновременно для обоих участников;
- блок-чейн и автоматическая валидация регистрируемых транзакций.

Сепаратный учет имеет многовековую традицию. Лишь информационно-технологическая революция создала возможность для формирования единых информационных пространств, одним из которых будет единое пространство учетной информации.

Исторически сложившаяся традиция сепаратного учета проявляется в структуре двойной записи. Записи товарообменных операций отличаются у поставщика и у покупателя, хотя, по сути, они отражают одно и то же событие (см. таблицы 1 и 2).

Таблица 1

**Учет у продавца операции по передаче ТМЦ (без НДС)**

Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Содержание
Д 62	К 41	1000	Нами отгружены товары покупателю

Таблица 2

**Учет у покупателя операции по передаче ТМЦ (без НДС)**

Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Содержание
Д 10	К 62	1000	Нам поставщик поставил материалы

В таблицах 1 и 2 специально сформулировано содержание операции с местоимениями «нами» и «нам», поскольку сама структура записей на счетах бухгалтерского учета выражает определенную позицию наблюдения и отдельные журналы записей, так как сам

продавец и сам покупатель непосредственно в бухгалтерской записи не идентифицируется. Счет 41 не определяет — кто является продавцом, а счет 10 — кто является покупателем. Знание этого считается само собой разумеющимся.

В Новосибирском государственном университете экономики и управления (НГУЭиУ) А.Е. Ковалевым проведены исследования концептуальных основ двойной записи для определения ее научной обоснованности. В результате применения индуктивного подхода, выделения наиболее общих и существенных черт двойной записи ее научная обоснованность была доказана и выяснилось, что при достаточной степени научного обобщения структура двойной записи имеет универсальную структуру и выражает объективную позицию наблюдения при регистрации событий экономических процессов (фактов хозяйственной жизни). В этой записи идентифицируются все участники события (см. табл. 3).

Таблица 3

**Структура записи многомерного бухгалтерского учета (МБУ)**

Субъект	Отношение	Объект	Мера	Договор	Роль по договору
Субъект «А»	Собственности	Объект «1»	-1000	Купли-продажи «Н»	Продавец
Субъект «Б»	Собственности	Объект «1»	+1000	Купли-продажи «Н»	Покупатель

В данном примере экономический субъект «А», называемый «Продавцом», в силу договора «Н» передал экономическому субъекту «Б», называемому «Покупателем», в силу договора «Н» объект «1», оцененный сторонами в 1000 денежных единиц.

В отличие от бухгалтерских проводок, эта запись одинакова для обоих участников события. Субъект «А» и субъект «Б» (каждый в своей системе учета) сделают одинаковые записи, отражая тем самым универсальную позицию наблюдения.

Записи такого типа соответствуют многомерной структуре данных, в которых название

каждого столбца является атрибутом, а значения строк — значениями атрибутов. Поэтому учет, построенный на записях такой структуры назван «многомерным бухгалтерским учетом — МБУ». МБУ — это инструмент для ведения бухгалтерского учета на практике. МБУ покрывает возможности существующей системы учета и отчетности с применением бухгалтерских счетов, обладая, сверх того, широкими возможностями по отражению фактов хозяйственной жизни и способностью эволюционировать в соответствии с изменением среды применения. Более подробно о результатах этих исследований можно ознакомиться в предшествующих публикациях [26].

Учетные записи отдельных систем многомерного бухгалтерского учета без преобразований объединяются в качестве элементов единой системы учетной информации для комплексного анализа учетной информации на уровне консолидированных групп компаний, региона или страны в целом. Таким образом, развитие структуры бухгалтерской записи фактов хозяйственной жизни в направлении расширения возможностей, повышения гибкости в отражении экономических процессов ведет к формированию методологической основы единого поля учетной информации.

На основе формирования единого пространства учетной информации будет решен целый комплекс актуальных в настоящее время практических вопросов, а именно:

- будет решен вопрос о проверке дееспособности экономических субъектов, о реальности сделок; с частных экономических субъектов будут сняты полицейские функции в виде требований должной предусмотрительности;
- будет решен вопрос о производстве и распространении фальсифицированной продукции; товаров, незаконно ввезенных на таможенную территорию; сократятся возможности для мошеннических действий;
- будет обеспечен самый полный за всю историю контроль за размерами налогооблагаемой базы различных налогов;
- будут расширены возможности и повышена точность статистических наблюдений;
- будет обеспечена на новом уровне непротиворечивость имущественных отношений между субъектами на базе единого принципа работы и информационных технологий.



### Заключение

В данной статье описано появление единого пространства учетной информации как результата существующих трендов развития бухгалтерского учета. Изменения коснутся принципов бухгалтерского учета, его практики и профессиональной деятельности бухгалтеров. Как новая технология единое пространство учетной информации откроет перед обществом новые богатые возможности. Как и любые возможности, они могут быть использованы и во благо, и во вред. В этих условиях критически важным станет соблюдение принципов, определяющих

позитивный исход этого процесса: приоритет общественного над частным, уважение к личности, уважение к частной инициативе и труду, стремление к познанию, к гармонии и многие другие. Единое пространство учетной информации обеспечивает прозрачность экономических процессов между экономическими субъектами для администратора этой системы — государства. Крайне важно, чтобы информационная открытость экономических субъектов перед государством была прямо пропорциональна открытости и ответственности государства перед своими гражданами.

### Литература

1. Tapscott D. The Digital Economy: Promise and Peril in the Age of Networked Intelligence : business book / Don Tapscott. — N.Y. : McGraw-Hill, 1994. — 368 p.
2. Индикаторы цифровой экономики: 2017: статистический сборник / Г. И. Абдрахманова, Л. М. Гохберг, М. А. Кевеш и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». — М.: НИУ ВШЭ, 2017. — 320 с.
3. Nicholas Negroponte. Being Digital: by Hodder and Stoughton, 1995. 249 p.
4. Don Tapscott, The Digital Economy Anniversary Edition: Rethinking Promise and Peril In the Age of Networked Intelligence, McGraw-Hill, 2014. 414p.
5. Цифровая экономика Российской Федерации: программа развития: принята Прав. РФ от 28 июля 2017 г. № 1632-р.
6. Семинар Всемирного банка в московском офисе 20-го дек 2016 года [Электронный ресурс]. — URL: [https://www.youtube.com/watch?v=-QLI\\_b9gnbM](https://www.youtube.com/watch?v=-QLI_b9gnbM) (дата обращения: 20.01.2019).
7. В НИУ ВШЭ обсудили будущее профессий бухгалтера и аудитора. Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.hse.ru/expertise/news/199227071.html> (дата обращения: 20.01.2019).
8. Будущее бухгалтерского учета: тренды, правила, стандарты [Электронный ресурс]. — URL: <https://delosmi.ru/2017/12/16/budushhee-buhgalterskogo-ucheta-trendy-pravila-standarty/> (дата обращения: 20.01.2019).
9. Пятов М.Л. Всемирный конгресс бухгалтеров: прошлое и будущее бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. — URL: <https://buh.ru/articles/documents/40654/> (дата обращения: 20.01.2019).
10. Eugène de Fages de Latour. Les concepts fondamentaux de la comptabilité Encyclopédie industrielle et commerciale, L. Eyrolles, 1924.
11. Малюга Н.М., Давидюк Т.В. Двойная запись в бухгалтерском учете: историко-теоретический аспект: монография. Житомир: ЧП «Рута», 2003. 512 с.
12. Vlaeminck J.H. Histoire et doctrines de la comptabilité. History and doctrines of accounting. Bruxelles et Paris, Editions du Treurenberg et Dunod, 1956. 214p.
13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 27).
14. Развитие цифровой экономики в России до 2035 года [Электронный ресурс]. — URL: <http://innclub.info/wp-content/uploads/2017/05/strategy.pdf> (дата обращения: 20.01.2019).

15. О государственной регистрации недвижимости. Федер. закон Рос. Федерации от 13.07.2015 № 218-ФЗ.
16. О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации. Федер. закон Рос. Федерации от 03.08.2018 N 283-ФЗ.
17. Новшества от ФНС: АСК НДС-3, экстерриториальные проверки и усиление отраслевого подхода [Электронный ресурс] // URL: <http://kontursverka.ru/stati/novshestva-ot-fns-ask-nds-3-eksterritorialnye-proverki-i-usilenie-otraslevogo-podkhoda>(дата обращения: 20.01.2019).
18. О проведении опытной эксплуатации автоматизированной информационной системы ФНС России «Налог-3». Приказ Федеральной налоговой службы от 20 июля 2017 г. N ЕД-7-12/563@ ГАРАНТ.РУ: [Электронный ресурс] // URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71626798/#ixzz5aZuYniQy>.(дата обращения: 20.01.2019).
19. Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка РФ. [Электронный ресурс] // URL: <http://ega.ru> (дата обращения: 20.01.2019).
20. Власти узаконили ИТ-систему маркировки товаров [Электронный ресурс] // URL: [http://www.cnews.ru/news/top/2018-12-26\\_edinaya\\_gis\\_markirovki\\_tovarov\\_poluchila\\_finalnoe](http://www.cnews.ru/news/top/2018-12-26_edinaya_gis_markirovki_tovarov_poluchila_finalnoe)(дата обращения: 20.01.2019).
21. О внесении изменений в Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» и статьи 4.4 и 4.5 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» Федер. закон Рос. Федерации от 25.12.2018 № 488-ФЗ.
22. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Федер. закон Рос. Федерации от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ.
23. О порядке создания, развития и эксплуатации Федеральной государственной информационной системы в области ветеринарии. Постановление Правительства РФ от 07.11.2016 № 1140.
24. Как заключить договор в электронной форме. [Электронный ресурс]. — URL: <https://ca.kontur.ru/articles/kak-zaklyuchit-dogovor-v-elektronnoj-forme>(дата обращения: 20.01.2019).
25. Федеральный закон от 02.07.2013 N 142-ФЗ «О внесении изменений в подраздел 3 раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации».
26. Ковалев А.Е. Что может ответить бухгалтерский учет на вызовы постиндустриальной экономики // ЭКО. — 2016. — № 4(502). — С.179-180.

## СОСТОЯНИЕ ТРЕХ РОССИЯН ПРЕВЫСИЛО 20 МЛРД ДОЛЛАРОВ

Впервые за восемь лет по данным американского журнала Forbes в России вновь появились бизнесмены, состояние каждого из которых превысило 20 млрд долл. Богатейшим человеком России называют председателя правления компании «Новатэк» Леонида Михельсона (32-е место в списке богатейших людей всей планеты).

«Второе место среди россиян занял основной акционер Новолипецкого металлургического комбината Владимир Лисин (21,3 млрд долл.), в апреле 2018 г. возглавивший рейтинг богатейших бизнесменов России. В этом году в рейтинге богатейших людей мира Лисин расположился на 45-й строчке», — сообщает агентство ТАСС.

Третий богатейший россиянин, представленный в списке Forbes — глава «Лукойла» Вагит Алекперов с состоянием в 20,7 млрд долл. Всего в рейтинг журнала попало 98 россиян из 2153 долларовых миллиардера во всем мире.

«В список богатейших россиян вошли четыре новых человека, в том числе вторая в России женщина-миллиардер, владелец онлайн-магазина Wildberries Татьяна Бакальчук, — сообщает сайт радиостанции “Эхо Москвы”. — В свою очередь совладелец “Сибур” Кирилл Шамалов список долларовых миллиардеров покинул».

Источник: Новые Известия  
Дата публикации: 6 марта 2019 г.

