ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ

Научная статья / Original article

BY-NC 4.0

УДК 657

JEL M41 M42 O33

EDN BAGTED

Парушина Н. В.

РАЗВИТИЕ ЗНАНИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ДЛЯ ЦЕННОСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: ОТ ТРАДИЦИОННОГО К ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОМУ УПРАВЛЕНИЮ В ЦИФРОВУЮ ЭРУ

Парушина Наталья Валерьевна
доктор экономических наук, профессор
Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Среднерусский институт управления (г. Орел, Россия), профессор кафедры «Экономика и экономическая безопасность»
parushinan@mail.ru
https://orcid.org/0000-0003-0544-1094
SPIN 4804-0802

Современное состояние бухгалтерского учёта, анализа и аудита как сферы профессиональных знаний, в области которых формируются данные для целей управления, связано с государственной политикой развития этих видов деятельности исходя из национальных приоритетов и обеспечения устойчивого развития. В статье рассмотрены направления государственной политики в области развития бухгалтерского учёта, формирования финансовой отчётности и совершенствования экономической модели деятельности аудиторских фирм. Применялись такие методы изучения вопроса, как монографическое исследование, обзор публикаций, сравнение данных и сопоставление сведений, критическая оценка информации, методы логики и умозаключений. Дано научное обоснование развития бухгалтерского учёта, анализа и аудита на основе конвергенции знаний для ценности устойчивого развития, которое в ближайшие годы базируется на переходе от традиционного к интеллектуальному управлению знаниями и данными в цифровую эру. Обобщены базовые характеристики перехода от традиционного к интеллектуальному управлению, актуальные для корпоративного и публичного управления. Раскрыта суть достижений результатов бухгалтерского учёта, анализа и аудита на перспективу до 2030 года. Раскрыты направления государственной политики в сфере бухгалтерского учёта, анализа и аудита по приращению знаний на основе интеллектуального управления и даны предложения по функционированию механизма реализации мероприятий государственной политики в области учёта, анализа и аудита для расширения и обеспечения информационных потребностей заинтересованных сторон управления.

***Ключевые слова**: государственная политика, интеграция, интегрированная отчётность, конвергенция, финансовая отчётность, цифровизация*

Natalya V. Parushina
Doctor of Economic Sciences, Professor
Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Central Russian Institute of Management (Orel, Russia), Professor of Economics and Economic Security Department
parushinan@mail.ru
https://orcid.org/0000-0003-0544-1094
SPIN 4804-0802

Current state of accounting, analysis and auditing as a field of professional knowledge in which data is generated for management purposes is related to the state development policy of these activities types based on national priorities and ensuring sustainable development. The article examines the directions of state policy in the field of accounting development, financial reporting and improvement of economic model of audit firms. Such methods of issue study as monographic research, publications review, data and information comparison, critical information evaluation, and methods of logic and deduction were used. Scientific justification of the development of accounting, analysis and auditing based on knowledge convergence for sustainable development, which in the coming years is based on the transition from traditional to intelligent knowledge and data management in the digital era, is given. The basic characteristics of the transition from traditional to intelligent management actual for corporate and public management are summarized. The essence of the achievements of accounting, analysis and audit results for the future up to 2030 is revealed. The directions of state policy in the field of accounting, analysis and audit on knowledge increment on the basis of intelligent management are disclosed and proposals are made for functioning of implementation mechanism of state policy measures in the field of accounting, analysis and audit for expansion and meeting of information needs of interested management parties.

***Keywords**: public policy, integration, integrated reporting, convergence, financial reporting, digitalization*

© Парушина Н. В., 2026

Для цитирования: Парушина Н. В. Развитие знаний бухгалтерского учёта, анализа и аудита для ценности устойчивого развития: от традиционного к интеллектуальному управлению в цифровую эру // Экономическая среда. – 2026. – Т. 15, № 1. – С. 6-20. – EDN BAGTED.

For citation: Parushina N.V. Developing of Accounting, Analysis and Auditing Knowledge for Sustainable Development: from Traditional to Intelligent Management in the Digital Age. *Economic Environment*, 2026, vol. 15, no. 1, pp. 6-20. (In Russ.). Available from: https://elibrary.ru/BAGTED.

Введение

Традиционно бухгалтерский учёт, анализ и аудит являются базовыми функциями управления, обеспечивают все корпоративные системы управления, жизненные циклы и процессы принятия управленческих решений надёжными и релевантными данными, которые формируют систему цифровых знаний о состоянии и результатах развития компаний в текущий и будущий период времени. Стоящие перед страной задачи, связанные с устойчивым развитием и технологическим суверенитетом, цифровыми трансформациями, требуют расширения и пересмотра условий и механизмов получения и формирования знаний в системах бухгалтерского учёта, анализа и аудита. Знания в области бухгалтерского учёта, анализа и аудита в настоящих условиях трансформируются в ключевой инструмент создания ценности для устойчивого развития. Они обеспечивают прозрачность данных, возможность оценки и учёта различных экологических, социальных и корпоративных показателей, возможность измерения нефинансовых рисков и показателей для целей управления. Особое внимание в настоящее время отводится системе государственного управления, которая требует новых современных подходов к знаниям в области бюджетного учёта, составления бюджетной отчётности, анализа эффективности деятельности государственной службы, финансового менеджмента качества управления и государственного финансового аудита. На смену традиционному управлению приходят методы интеллектуального управления с цифровыми принципами обработки, получения и сбора данных о показателях устойчивого развития, подтверждения достоверности этой информации и её анализа для выявления рисков, оценки эффективности и составления прогнозов. Более чем актуальными для современной цифровой эры получения данных и знаний являются такие принципы, как оперативность, своевременность, использование баз знаний, масштабность, многоуровневость, применение интеллектуальных технологий, функционирование в режиме реального времени, визуализация знаний и пр.

Переход от традиционного к интеллектуальному управлению в цифровую эру в сферах бухгалтерского учёта, анализа и аудита подразумевает конвергенцию функций управления для создания единой системы управления информацией и знаниями в широком представлении. При этом цифровизация с применением интеллектуального управления ускоряет сбор и обработку данных бухгалтерского учёта по новым объектам учёта для ценности устойчивого развития, делает анализ глубже и прозрачнее, а аудит – более эффективным, качественным и надёжным.

Конвергенция бухгалтерского учёта, анализа и аудита затрагивает один из актуальных на сегодняшний день вопросов сближения, развития в одном направлении ключевых функций управления: бухгалтерского учёта, анализа и аудита. Эти функции в условиях цифровых вызовов и устойчивого развития экономики претерпевают изменения и реформационные преобразования для получения нужных и релевантных знаний во всех сферах и на разных уровнях управления.

В статье рассматриваются положения государственной политики в области развития бухгалтерского учёта, анализа и аудита, которые являются своевременными и необходимыми для обеспечения конвергенции учётных, контрольных и аналитических функций, получения научных и практических знаний для приращения ценности устойчивого развития в сегментах управления. Приводятся авторские рассуждения и

предложения о развитии характера и инструментария получения знаний в процессе реформации функций управления, обосновывается необходимость интеллектуального управления в процессе получения и обработки, пересмотра сути знаний различного назначения.

Государственное регламентирование и научное обоснование проблематики вопроса

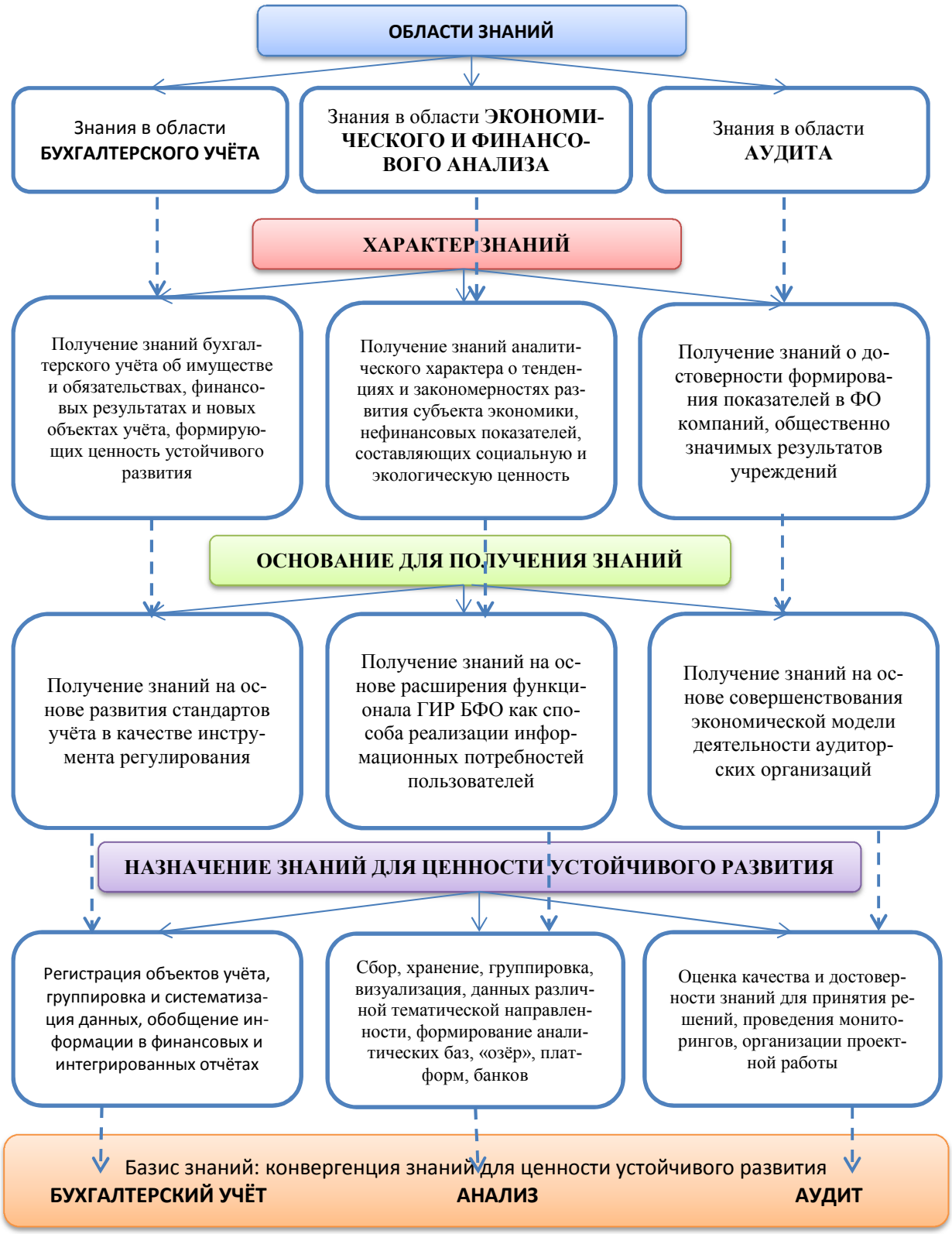
Предстоящие реформы в области бухгалтерского учёта, анализа и аудита, которые требуют как развития существующих знаний, так и получения новых знаний в области ценности устойчивого развития, связаны с принятием Распоряжения Правительства РФ от 22 ноября 2024 года № 3386-р о государственной политике в сфере бухгалтерского учёта, финансовой отчётности и аудиторской деятельности до 2030 года[1].

Положения государственной политики касаются не только национальной экономики Российской Федерации, но и дружественных стран при мировом взаимодействии. Сферой многостороннего взаимодействия являются именно знания, а также опыт, результаты, реформы, которые уже проведены и ещё предстоит провести в области бухгалтерского учёта, анализа и аудита. В этих сферах формируется информация/показатели, которые нужны и важны в государственном и корпоративном управлении, в принятии решений в области устойчивого развития и в получении данных всеми заинтересованными сторонами. Причём заинтересованность в информации из года в год растёт, что обусловлено технологическими, пространственными и инфраструктурными изменениями, которые происходят в наших странах, что определяет важность применения методов и технологий интеллектуального управления данными для быстроты, точности, наглядности, вариативности предоставления сведений заинтересованным лицам и государству.

Задачи, которые ставит государство по управлению знаниями и базами данных в современную эпоху цифровизации, способствует не только развитию технологий получения и сбора данных, наполнению баз данных, «озёр» и порталов сведениями управленческого характера, но и развивает рынок отечественного программного обеспечения и цифровых технологий для учёта, анализа и контроля данных. Действительно, в настоящих условиях необходимо говорить о сближении и едином унифицированном развитии информации, которая формируется в системах бухгалтерского учёта, анализа и аудита для заинтересованных сторон и в наращивании процессов получения и аккумулирования такой информации для ценностного управления на всех уровнях. Особенно в государственном управлении, которому необходимо выстраивать современную стратегию менеджмента на основе конвергенции трёх функций управления: учёта, анализа и аудита – развивать и встраивать аудит в систему распорядителей и получателей бюджетных средств для подтверждения достоверности отчётности, прозрачности закупок и эффективности освоения бюджетных трансфертов. И следует отметить, что действительно этот вопрос также выделен как один из актуальных в тематике государственной политики по развитию учётно-аналитической и контрольной сфер деятельности.

Научное обоснование развития бухгалтерского учёта, анализа и аудита лежит в трёх плоскостях знаний, которые формируются в этих сферах деятельности (рисунок 1).

[1] Распоряжение Правительства РФ от 22.11.2024 N 3386-р (ред. от 13.11.2025) «Об утверждении основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года». — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491356/(дата обращения: 17.12.2025).



Источник: предложено автором

Рисунок 1 – Научное обоснование развития бухгалтерского учёта, анализа и аудита на основе конвергенции знаний для ценности устойчивого развития

Для научного обоснования и осмысления сути получаемых знаний, пользы их для целей интеллектуального управления необходимо разделение знаний, получаемых в бухгалтерском учёте, далее при проведении анализа информации и в процессе аудита. Эти области знаний составляют основу реализуемой государственной политики России в области учёта, анализа и аудита до 2030 года. Реформы касаются следующих аспектов развития областей знаний:

1. Развитие системы стандартов бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в качестве основного инструмента регулирования (это область бухгалтерского учёта);

2. Расширение функционала государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчётности как способа реализации информационных потребностей пользователей (это область экономического и финансового анализа);

3. Совершенствование экономической модели деятельности аудиторских организаций (это область аудита).

Для каждой области характерно получение своих знаний, что наглядно представлено на рисунке 1.

Бухгалтерский учёт является источником получения и развития данных об объектах, формирующих ценность устойчивого развития. Характер получения информации для анализа определяется типом составляемой отчётности об устойчивом развитии, которая должна быть стандартизирована. Функциональное предназначение аудита расширяется за счёт контроля отчётности об устойчивом развитии и выполнении специальных заданий по подтверждению общественно значимых результатов функционирования всей системы государственного управления.

Как итог, сближение трёх областей знаний посредством реформ позволит обеспечить конвергенцию бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современной модели управления цифровой информацией и ценностью устойчивого развития, тем более что основное внимание в новой государственной политике отводится именно отчётности, показателям, информации об устойчивом развитии, раскрываемой в учёте и отчётности, а следовательно, подлежащей потом анализу и контролю на всех уровнях управления.

Заметим, что каждая область знаний полезна для формирования и использования данных в интеллектуальном управлении. В бухгалтерском учёте масштабируется переход к цифровым системам, автоматизации процессов, к использованию ИИ и больших данных. Бухгалтерские данные становятся основой для прогнозного анализа и принятия управленческих решений, а не просто фиксации фактов. Аудит переходит от проверки прошлого к оценке будущих рисков и возможностей, включая нефинансовые факторы устойчивого развития. Включение экологических, социальных и управленческих показателей в отчётность требует новых методик учёта, анализа и аудита (например, углеродный след, социальная ответственность).

Переход от традиционного к интеллектуальному управлению в цифровую эру базируется на следующих характеристиках, лежащих в основе продвижения реформ в области учёта, анализа и аудита (рисунок 2): информатизация, расширенная аналитика, ИИ и машинное обучение, экосистема, кросс-функциональные команды, клиентоцентричность. Эти характеристики, которые детально прокомментированы на рисунке 2, связывают области бухгалтерского учёта, анализа и аудита с интеллектуальным управлением в качестве функций.



Источник: составлено автором

Рисунок 2 – Базовые характеристики перехода от традиционного к интеллектуальному управлению в цифровую эру

Функции выполняются исполнителями для формирования единого информационного поля о создании ценности в области устойчивого развития на уровне отдельного хозяйствующего субъекта, группы компаний, отрасли, ведомства, муниципалитета, региона, страны в целом, мировых объединённых союзов, надёжным партнёром которых выступает Россия. Принятые правительственные решения по реформам определяют стандарты и условия конвергенции бухгалтерского учёте, анализа и аудита для создания текущей и будущей ценности устойчивого развития. Клиентоцентричность как базовая характеристика особо важна в системе государственного управления при оказании государственных услуг для населения и оценки качества, доступности и оперативности реагирования на информацию, что, безусловно, возможно только при интеллектуальном управлении, формировании и обмене знаниями.

Постоянно меняющийся мир и оперативность реагирования на изменения и потребности общества вызывают необходимость применения таких интеллектуальных инструментов, как искусственный интеллект (ИИ) и машинное обучение для анализа больших данных; интернет вещей – (IoT) для сбора данных с объектов в реальном времени; облачные технологии – для масштабируемости и доступа к данным; платформенные решения – для государственного управления и бизнеса.

Обсуждение проблематики в литературном обзоре

Тема устойчивого развития и применения методического инструментария к формированию отчётности об устойчивом развитии, её анализа и аудита является в последние годы достаточно широко обсуждаемой среди учёных ведущих научных школ России.

Проблематика исследования делится на три дискуссионные области: бухгалтерского учёта, анализа и аудита в контексте концептуальных направлений устойчивого развития и инструментария их реализации на основе профессиональных знаний.

Учётные аспекты знаний о гармонизации отчётности для целей устойчивого развития рассматривают в своих работах А. И. Белоусов и Г. В. Михайлова [3], Н. В. Малиновская [5], М. Л. Пятов [9], О. В. Рожнова [10], В. Г. Широбоков и Ю. В. Алтухова [14]. Авторы выделяют важность гармонизации различных областей учёта, интеграции их в управленческие процессы, не исключают, а, наоборот, отмечают значимость исследований, которые позволяют достичь необходимой непротиворечивости учёта, анализа и аудита и синергетического эффекта от их слаженного взаимодействия (Рожнова О. В., 2018). Вполне справедливо обозначается проблема недостатка информации об устойчивом развитии, которая не учитывается должным образом в учёте и, соответственно, не формируется и не показывается в отчётности. По этому поводу В. Г. Широбоков и Ю. В. Алтухова поясняют, что необходимо получение эколого-экономической и социальной информации. Без её сбора для целей устойчивого управления возникают «…дополнительные риски для собственников, инвесторов и других заинтересованных сторон бизнеса» (Широбоков В. Г., Алтухова Ю. В., 2010). На наш взгляд, основная проблема в реализации задач, поставленных государством в области продвижения концепции устойчивого развития на основе учётных данных, состоит в понимании интерпретации объектов учёта, которые имеют социальное и экологическое предназначение для раскрытия заинтересованным пользователям нужных данных, разработки методики и алгоритмов учёта таких объектов на основе отечественных технологических решений. Сложности кроются не только в коммерческой сфере деятельности, но в большей степени в системе государственного управления, которая имеет особенности организации бюджетного учёта и документооборота и расширенную аналитику объектов учёта. Помимо финансовых показателей, в системе бухгалтерского учёта необходимо получать знания о деятельности, которая носит социальный и экологический (нефинансовый характер) (Малиновская Н. В., 2024). Поэтому отчётность трансформируется из финансовой в нефинансовую отчётность или в соответствии с планируемыми правительственными решениями в отчётность об устойчивом развитии, выделяемую в отдельный формат отчётности согласно стандартам, которая будет представлять знания о нефинансовых показателях по социальным или экологическим программам экономических субъектов.

Авторы предлагают по результатам исследования формирование 3 вариантов отчётности об устойчивом развитии (Белоусов А. И., Михайлова Г. В., 2025). В первом варианте отчётности пользователи получают нужные знания из интегрированной отчётности на основе разнородных отчётных данных. Во втором случае авторы предлагают создание системы сводных показателей, основанных на трансформационных преобразованиях и процедурах шкалирования. Третий вариант базируется на составлении отдельной отчётности об устойчивом развитии, и тогда знания можно будет получить из оценки объектов учёта по стандартам устойчивого развития.

По нашему убеждению, формирование отчётности об устойчивом развитии является приоритетом для бухгалтерской науки, однако отсутствие единой интерпретации результатов обусловлено быстрым расширением и сложностью объектов иссле-

дования. Развитие нефинансовой отчётности требует стандартизации, что подтверждается принятием соответствующих концепций в России, однако объективность оценки данных остаётся предметом дискуссий из-за разнородности нефинансовых показателей, не имеющих единой оценки знаний (показатели имеют разные единицы измерения, отличные от стоимостной или относительной оценки). Положения о концептуальных направлениях анализа и сложности оценки наряду с финансовыми так же и нефинансовых показателей рассматриваются в фундаментальных трудах классика науки А. Д. Шеремета [12; 13]. Сложность интеграции показателей устойчивого развития в отчётность компаний и необходимость новых подходов к измерению реального устойчивого развития, выходящих за рамки классического учёта, обсуждается на страницах публикаций М. В. Мельник [6; 15] Для органов государственного управления и бюджетных учреждений интеграционные процессы являются ещё малоизученными и обсуждаемыми, что требует активизации принятия реформ и преобразования отчётности организаций государственного сектора для целей устойчивого развития и удовлетворения потребностей пользователей в знаниях в области государственного управления. Следовательно, как справедливо отметил О. Е. Баксанский, конвергенция знаний является основой прогресса в XXI веке. Она позволяет решать проблемы узкоспециализированными методами, что создаёт на этой основе новые знания, технологии и навыки. Конвергенция рассматривается как единая стратегическая задача, которая открывает пути для решения многих социально-экономических задач государственного и общественного уровня. Конвергенция обеспечивает получение ценных результатов и знаний в научных экспериментах и на практике [2].

Проблемы конвергенции знаний, которые формируются в системах бухгалтерского учёта, в отчётных формах, являются основой для анализа и подлежат аудиту с позиций качественной оценки показателей и финансовой отчётности, прослеживаются в работах зарубежных авторов: B. David, S. Giordano-Spring [16], L. Girella, P. Rossi, S. Zambon [17], J. Lin [18], S. Lin [19], R. Othman, R. Ameer [20], A. J. Pramono [21], S. Santis, M. Bianchi [22], K. H. Shih, H. J. Chen, J. C. H. Chen [23].

В исследованиях зарубежных авторов представлены характеристики цифровой эпохи, обоснована необходимость управления происходящими событиями на основе знаний и интеллекта, применения технологий искусственного интеллекта и больших данных, которые касаются трансформации бухгалтерского учёта, оценочных показателей устойчивого развития, внутреннего аудита и контроля качества отчётности. Особое внимание следует обратить на важность формулировки проблемы переосмысления бухгалтерского образования для устойчивого будущего: для достижения целей устойчивого развития до 2030 года, что отдельно отмечают авторы R. Othman, R. Ameer в публикации под названием «Rethinking accounting education for a sustainable future: charting a course for sustainable development goals 2030» [20].

Обобщая вышесказанное, следует отметить, что конвергенция знаний бухгалтерского учёта, анализа и аудита в цифровую эпоху в свете предстоящих задач переходит от фиксации прошлых операций к интеллектуальному управлению на основе данных, обеспечивая устойчивое развитие. Цифровизация автоматизирует операции и процессы, трансформирует функциональную роль специалиста в аналитика рисков и стратега, использующего цифровые технологии для создания стоимости и прозрачности данных финансового и нефинансового характера, расширяя тем самым возможности базы знаний для корпоративного и государственного управления.

Материалы и методы исследования

В статье рассмотрены направления государственной политики в сфере бухгалтерского учёта, финансовой отчётности и аудиторской деятельности до 2030 года.

Обобщены достижения и результаты, которые получены в процессе осуществляемых реформ, направленных на стандартизацию деятельности, повышение аналитических и информационных возможностей отчётности, расширение международного сотрудничества, конструктивную и профессиональную оценку и обсуждение получаемых знаний. Собственные рассуждения в том числе строились на исследованиях, ранее опубликованных в научных работах, на результатах экспертных оценок, на профессиональном суждении. Обзор публикаций по тематике статьи, выявление закономерностей, обобщение данных, методы логического анализа позволили сформулировать выводы и рекомендации по развитию знаний бухгалтерского учёта, анализа и аудита для ценности устойчивого развития, которые требуют интеллектуального подхода к получению и применению навыков профессиональной деятельности для реализации направлений и требований, обозначенных в регламентах и стандартах.

Результаты исследования и их обсуждение

Главной задачей периода до 2030 года, который связывают с продолжающимися кардинальными трансформациями учётно-аналитических и контрольных систем управления, переходом к федеральным стандартам бухгалтерского учёта в области устойчивого развития, необходимостью повышения достоверности и качества отчётности на основе цифровизации, является достижение максимального эффекта от функционирования систем полностью на национальном уровне. Преобразования затронут все экономические субъекты: корпоративные структуры, компании и общественно значимые организации.

Актуальность трансформационных преобразований и необходимость конвергенции функций управлений обусловлены следующими аспектами:

1. Важность регулирования системы бухгалтерского учёта, анализа и аудита на национальном уровне для решения национальных целей развития экономики и цифровизации процессов;

2. Необходимость обеспечения информационной независимости и экономической безопасности страны;

3. Значимость единой стандартизации процессов сбора, учёта, анализа и контроля информации в соответствии с нормативными документами и ведомственными регламентами;

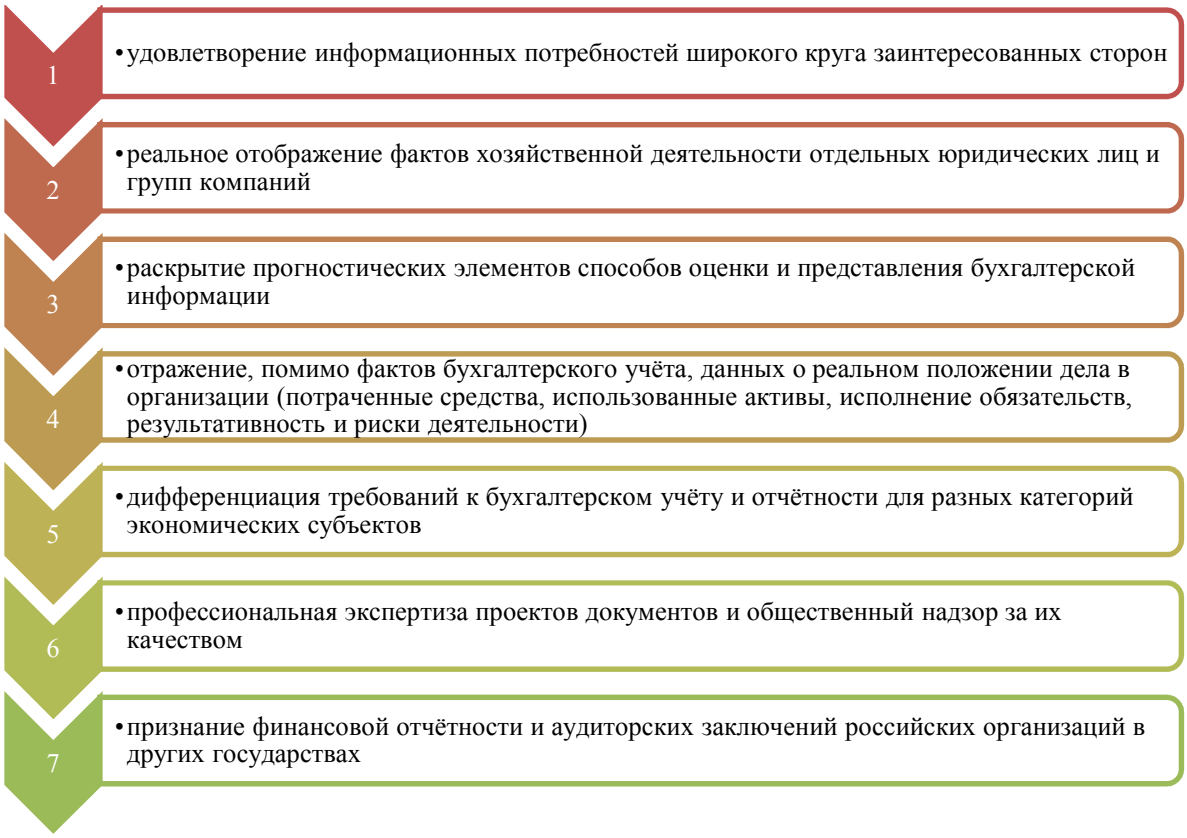
4. Потребность в формировании информации об устойчивом развитии в контексте не только финансовых и экономических направлений, но социальных и экологических направлений;

5. Повышение **достоверности**, **своевременности**, информативности, надёжности, релевантности, **комплексности** предоставления информации для разных целей управления;

6. Важность возврата к публичным обсуждениям, обмену опытом, получению профессионального мнения, резолютивному оглашению результатов рассмотрения вопросов;

7. Обеспечение адекватности формирования информации в бухгалтерском учёте, её анализа и аудита потребностям экономики, целям финансового менеджмента и государственного развития в области устойчивости, необходимость наполнения информационных баз данных достоверными показателями.

Отметим те достижения и результаты, которых уже удалось достичь (рисунок 3). Более того, они будут продолжены в ближайшие 5 лет.



Источник: составлено автором

Рисунок 3 – Достижение результатов бухгалтерского учёта, анализа и аудита на перспективу

Среди направлений государственной политики и предложений по их реализации выделяют мероприятия, которые связаны с совершенствованием стандартизации бухгалтерского учёта и аудита, развитием информационного обеспечения анализа на основе финансовой отчётности и моделированием деятельности аудиторских компаний. Остановимся на отдельных направлениях и механизме их реализации (рисунок 4). При этом в отдельный блок выделим результаты получения знаний в области бухгалтерского учёта, анализа и аудита на основе интеллектуального управления, что позволит проследить связь между запланированным направлением реализации государственной политики и получением или расширением области новых знаний с применением цифровизации для целей устойчивого управления.

Важность адаптации механизма прослеживается для малого и среднего предпринимательства, т. к. для этого сегмента экономики есть послабления в ведении учёта, налогообложения и осуществлении контроля со стороны государственных контролирующих структур. Хотя этот бизнес продолжает получать государственную поддержку по национальным проектам, а следовательно, все денежные потоки являются учётными и подконтрольными. По состоянию на 10 декабря 2025 г. в России зарегистрировано 6 763 994 субъектов предпринимательства, в которых работает 15 165 092 человек, выпускается 10 739 видов продукции[1].

[1] Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства // Официальный сайт ФНС РФ. – URL: https://rmsp.nalog.ru/.



Источник: обобщено и предложено автором

Рисунок 4 – Направления государственной политики в сфере бухгалтерского учёта, анализа и аудита по приращению знаний на основе интеллектуального управления

Основная задача касается повышения информативности финансовой отчётности через конвергенцию учёта и анализа в условиях цифровизации и для управления устойчивым развитием в разных сегментах деятельности, что также отмечает Ш. Р. Атакузиева [1] и А. П. Смирнов [11]. Предлагаются следующие мероприятия:

- раскрытие информации об устойчивости;
- рассмотрение и регулирование процедуры раскрытия финансовой информации;
- расширение перечня инструментов контроля качества отчётности;
- разработка и внедрение аналитического инструментария работы с финансовой отчётностью;
- аналитические возможности оценки операционных процессов в рамках бизнес-модели компаний;
- улучшение корпоративного управления в вопросах отчётности;
- адаптация аналитических систем к деятельности малых и средних компаний.

Аудит призван обеспечить качество и достоверность информации, формируемой в бухгалтерском учёте и отчётности. Конвергенция учёта и аудита прослеживается через построение современной модели аудита, которая предусматривает:

- пересмотр перечня организаций, относящихся к общественно значимым;
- расширение перечня инструментов контроля качества отчётности;
- расширение практики оказания услуг по проведению аудита либо иной проверки систем внутреннего контроля в организациях;
- построение системы внутреннего контроля в организации;
- повышение результативности аудита и контроля.

При этом результативность должна пониматься как превращение контроля (надзора) в действенный фактор обеспечения качества аудиторских услуг и тем самым защиты такой охраняемой законом ценности, как право граждан и юридических лиц на получение информации (часть 4 статьи 29 Конституции Российской Федерации).

Конечно, важно продолжить преобразования в сфере внутреннего контроля (ВК), что справедливо отмечено в положениях государственной политики на перспективу. Внутренний контроль пока малоэффективен, и результаты проверок контрольно-надзорных органов этот факт ежегодно подтверждают, причём самый высокий процент нарушений отмечается в сфере бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в государственном секторе экономики.

Внутренний контроль (ВК) – это внутренний процесс организации во всех секторах экономики. Как внутренний процесс ВК подлежит организации на системной основе.

Среди элементов системы ВК, которые должны быть отражены и раскрыты в положениях в организации, следует выделить организационные, функциональные и методические элементы, в числе которых:

1. Объекты контроля;
2. Субъекты контроля;
3. Предмет контроля;
4. Организационно-функциональная зона контроля;
5. Уровень организации и проведения контроля;
6. Должностные и организационные регламенты контроля;
7. Методы контроля;
8. Рабочие материалы по организации и осуществлению контроля;
9. Методики оценки надёжности и зрелости контроля.

Проведённые предыдущие исследования показали, что современная модель

построения системы внутреннего контроля должна выйти за пределы модели стратегического менеджмента COSO, которая традиционно включает 5 компонентов: контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информационная система, мониторинг средств контроля [7; 8]. Все эти направления, безусловно, требуют конструктивного пересмотра в сторону цифровизации и оценки рисков учёта и раскрытия информации об устойчивом развитии. Но при этом важно разработать методики оценки уровня надёжности и зрелости системы внутреннего контроля в компании. Надёжность демонстрирует получение и достижение результатов по всем процессам, которые создают ценность устойчивого развития. А зрелость оценивает функционал системы внутреннего контроля, его погрешности и участки модернизации.

Система внутреннего контроля и внутреннего аудита во всех сферах деятельности будет трансформироваться не только под влиянием внедрения стандартов внутреннего аудита в компаниях, которые позволят сделать данный процесс унифицированным и локально регламентированным, но и применяя современные интеллектуальные технологические решения отечественных вендоров, которые уже активно рекламируются на рынке аудиторских услуг и встроены в процессы и функции учёта, контроля, анализа рисков. Подтверждением являются совместные исследования, проведённые российской аудиторской компанией KEPT и Институтом внутренних аудиторов. Наиболее распространённые технологические решения в СВА на сегодня: инструменты анализа данных (кроме Excel) (70 %), инструменты для визуализации данных (48 %), ИИ (34 %) и GRC (30 %). В ближайшие 1–2 года приоритетными для внедрения станут: RPA – программные роботы для выполнения аудиторских процедур (47 %), ИИ (47 %), процессная аналитика (process mining) (43 %) и GRC (41 %)[1]. Для сферы аудита в компаниях данные реформы только получают своё активное продолжение и опыт коммерческих структур логично применить в государственном секторе. Безусловно, что все цифровые новации и применяемые технологические решения определяют важность и необходимость регистрации права интеллектуальной собственности на разработки. По этому вопросу следует обратить внимание на коллективную монографию под руководством М. А. Рожковой, где отмечается следующее. Основной тезис гласит, что «именно в рамках права интеллектуальной собственности на смену традиционным воззрениям в отношении результатов интеллектуальной деятельности приходят новые представления, обусловленные новейшими конструкциями цифрового мира, – о творчестве, о произведениях и изобретениях, о субъектном составе создателей этих результатов и пр.» [4].

Заключение.

Таким образом, материалы исследования позволили сделать следующие выводы, которые определяют суть настоящих и будущих преобразований в сфере бухгалтерского учёта, анализа и аудита, являющихся информационной основой создания ценности для устойчивого развития на основе перехода от традиционного учёта фактов хозяйственной жизни к интеллектуальному управлению стоимостью устойчивого развития под влиянием конвергенции функций управления. Бухгалтерский учёт, анализ и аудит являются базовыми функциями управления, которые в концепции устойчивого развития призваны формировать базовые профессиональные знания не только о финансовом положении организаций или учреждений, но и о нефинансовых показателях, которые входят в отчётность об устойчивом развитии, раскрывают данные о долгосрочной ценности компании для всех стейкхолдеров. Оперативность реагирова-

[1] Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России // KEPT; Институт внутренних аудиторов, 2025. – URL: https://assets.kept.ru/upload/pdf/2025/12/ru-kept-internal-audit-in-russia.pdf.

ния на изменения и потребности управления вызывает необходимость применения в обмен на традиционные инструменты управления интеллектуальных инструментов. В учёте, анализе и аудите широкое применение получит искусственный интеллект, машинное обучение для анализа больших данных, интернет вещей для сбора данных с объектов в реальном времени, облачные технологии, платформенные решения для государственного управления и бизнеса. Интеллектуальное управление трансформирует знания корпоративного или публичного менеджмента, рисков и комплаенс-соответствия в одном пакете цифровых решений. Конвергенция бухгалтерского учёта, анализа и аудита, представляя процесс сближения этих трёх функций управления, способствует интеграции и гармонизации методологий и стандартов учёта, экономического анализа и аудиторских процедур. Она обеспечивает повышение качества, прозрачности и сопоставимости финансовой и нефинансовой информации для эффективного управления, привлечения инвестиций и минимизации рисков, соответствие правил ведения бизнеса общеустановленным требованиям при формировании национальной системы единого информационного управления знаниями для ценности устойчивого развития.

Список литературы:

1. Атакузиева, Ш. Р. Бухгалтерский учёт при переходе на цифровую экономику / Ш. Р. Атакузиева // Central Asian Academic Journal of Scientific Research. – 2021. – Vol. 1, No. 1. – С. 82-87. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchyot-pri-perehode-na-tsifrovuyu-ekonomiku (дата обращения: 19.12.2025).

2. Баксанский, О. Е. Конвергенция как фундаментальный принцип науки и философии образования XXI века / О. Е. Баксанский // Сеченовский вестник. – 2014. – № 4(18). – С. 75-84. – EDN ZCTJDN.

3. Белоусов, А. И. Устойчивое развитие в контексте концептуальных положений учетной науки / А. И. Белоусов, Г. В. Михайлова // Учет. Анализ. Аудит. – 2025. – Т. 12, № 1. – С. 6-14. – DOI 10.26794/2408-9303-2025-12-1-6-14. – EDN IGNLKI.

4. Интеллектуальные права в цифровую эпоху: избранные аспекты / А. А. Богустов, Н. В. Щербак, А. А. Никифоров [и др.]. – Москва : Государственный академический университет гуманитарных наук, 2023. – 438 с. – (Анализ современного права / IP & Digital Law ; Выпуск 19). – ISBN 978-5-6049894-5-6. – DOI 10.18254/S6049894-5-6. – EDN KMMNPU.

5. Малиновская, Н. В. Связанность информации консолидированной финансовой и нефинансовой отчетности / Н. В. Малиновская, М. М. Гафаров // Вестник Академии знаний. – 2024. – № 1(60). – С. 235-238. – EDN IKRCOJ.

6. Мельник, М. В. Загадки устойчивого развития в инновационной экономике / М. В. Мельник // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 3(57). – С. 33-41. – EDN FBSWYE.

7. Лозовой, М. В. Система внутреннего финансового контроля участников бюджетного процесса в обеспечении целевого расходования общественных финансов / М. В. Лозовой, Н. В. Парушина // Вестник Академии знаний. – 2023. – № 4(57). – С. 423-427. – EDN PMDXIV.

8. Парушина, Н. В. Внутренний финансовый контроль и аудит в государственном секторе: цифровые новации и методические особенности / Н. В. Парушина, М. В. Лозовой // Исследование методов стратегирования и цифровизации в учете, анализе, налогообложении и аудите : Сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 80-летию ПГУ, Пенза, 24 ноября 2023 года. – Москва: Русайнс, 2023. – С. 151-155. – EDN SLOTCC.

9. Пятов, М. Л. Бухгалтерский учет в нашей жизни: мифы и реальность / М. Л. Пятов. – Москва : ООО "1С-Паблишинг", 2021. – 510 с. – ISBN 978-5-9677-3092-4. – EDN LKXVQC.

10. Рожнова, О. В. Гармонизация учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики / О. В. Рожнова // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – Т. 5, № 3. – С. 16-23. – DOI

10.26794/2408-9303-2018-5-3-16-23. – EDN XTFYCT.

11. Смирнов, А. П. От традиционных методов к цифровым решениям: разработка концептуальной модели цифровизации управления социальной сферой Росгвардии / А. П. Смирнов // Вестник Московского государственного лингвистического университета. Общественные науки. – 2025. – № 2(859). – С. 143-152. – EDN QAZSWP.

12. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия / А. Д. Шеремет // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 45(396). – С. 2-10. – EDN SZUTVB.

13. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ и оценка финансовых и нефинансовых показателей устойчивого развития компаний / А. Д. Шеремет // Аудит. – 2017. – № 5. – С. 6-9. – EDN YPQCCZ.

14. Широбоков, В. Г. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием экономическихсистем на основе международного опыта / В. Г. Широбоков, Ю. В. Алтухова // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 12(144). – С. 41-55. – EDN MUGDOJ.

15. Конвергенция экономического и статистического учета и анализа в социальной сфере / М. А. Эскиндаров, В. Н. Салин, М. В. Мельник, О. Е. Михненко // Учет. Анализ. Аудит. – 2024. – Т. 11, № 2. – С. 6-23. – DOI 10.26794/2408-9303-2024-11-2-6-23. – EDN VDYIGC.

16. David, B. Connectivity between financial and non-financial reporting: An exploration through climate accounting / B. David, S. Giordano-Spring // Accounting Auditing Control. – 2022. – Vol. 28, No. 4. – P. 21-50. – DOI 10.3917/cca.284.0021. – EDN CTONHU.

17. Girella, L. Exploring the firm and country determinants of the voluntary adoption of integrated reporting / L. Girella, P. Rossi, S. Zambon // Business Strategy and the Environment. – 2019. – Vol. 28, No. 7. – P. 1323-1340. – DOI: 10.1002/bse.2318.

18. Lin, J. Does the disclosure of key audit matters improve the audit quality for sustainable development: Empirical evidence from China / J. Lin // PLoS ONE. – 2023. – Vol. 18, No. 5. – P. e0285340. – DOI 10.1371/journal.pone.0285340. – EDN ZZRNOS.

19. Lin, S. Introduction to Digital Era / S. Lin // Fuzzy-AI Model and Big Data Exploration: A Methodological Philosophy in Solving Problems in Digital Era. – Berlin, Heidelberg : Springer Berlin Heidelberg, 2022. – P. 1-14. – DOI 10.1007/978-3-662-56339-7.

20. Othman, R. Rethinking accounting education for a sustainable future: charting a course for sustainable development goals 2030 / R. Othman, R. Ameer // Meditari Accountancy Research. – 2024. – Vol. 32, No. 5. – P. 1809-1836. – DOI 10.1108/medar-05-2023-2009. – EDN EMYPXD.

21. Sustainability Management Accounting in Achieving Sustainable Development Goals: The Role of Performance Auditing in the Manufacturing Sector / A. J. Pramono, Suwarno, F. Amyar, R. Friska // Sustainability. – 2023. – Vol. 15, No. 13. – P. 10082. – DOI 10.3390/su151310082. – EDN CUZQXS.

22. Santis, S. Disclosing Information on Financial and Non-Financial Capitals in the Integrated Report: An Empirical Analysis of Financial Industry / S. Santis, M. Bianchi // International Journal of Business and Management. – 2020. – Vol. 15, No. 11. – P. 62. – DOI 10.5539/ijbm.v15n11p62. – EDN MSJQUZ.

23. Shih, K.-H. Assessment of sustainable development and knowledge of environmental management: Internal auditors' perspectives / K.-H. Shih, H.-J. Chen, J. Chen // Industrial Management and Data Systems. – 2006. – Vol. 106, No. 6. – P. 896-909. – DOI 10.1108/02635570610671542.

Статья поступила в редакцию / Received: 26.12.2025
Доработана после рецензирования / Revised: 02.02.2026
Принята к публикации / Accepted: 09.02.2026