

УДК 657.1.011.56

DOI 10.52928/2070-1632-2021-57-6-9-14

**АВТОМАТИЗАЦИЯ И ЦИФРОВИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:
СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ**

*канд. экон. наук, доц. Е.Ю. АФАНАСЬЕВА
(Полоцкий государственный университет)
ORCID <https://orcid.org/0000-0002-8660-9348>*

В современном мире методология бухгалтерского учета претерпевает существенные изменения под влиянием новых трендов – цифровизации и автоматизации. Сегодняшние ИТ-технологии дают возможность оптимизировать учетный процесс, упрощая рутинную работу специалистов или вовсе освободить от нее. В статье рассматриваются существующие подходы к понятиям автоматизации и цифровизации бухгалтерского учета, выделяются их схожие и отличительные признаки по ряду критериев: цель, объект, субъект, ресурсы, технологии, этапы, результат. Автором раскрывается сущность автоматизации и цифровизации учетного процесса, теоретически обосновывается выделение нового цифрового способа регистрации учетной информации.

Ключевые слова: цифровизация и автоматизация бухгалтерского учета, диджитализация, технология блокчейн, облачные технологии, форма бухгалтерского учета, цифровая запись.

Введение. В последнее десятилетие основным трендом развития мировой экономики стал переход к цифровым технологиям во всех областях человеческой деятельности: промышленности, образовании, медицине, сельском хозяйстве и др. В связи с этим стали актуальными вопросы становления новой парадигмы бухгалтерского учета, связанной с цифровизацией экономики и развитием информационного общества. Все чаще в научных публикациях известных ученых стали использоваться такие новые термины, как «цифровой учет», «цифровизация бухгалтерского учета», «диджитализация» хозяйственных процессов (от англ. *digitalization* – «оцифровка»). Вместе с тем, принятые на сегодняшний день в Республике Беларусь нормативные правовые акты в сфере цифровой экономики не раскрывают суть методологических изменений в бухгалтерском учете в результате внедрения цифровых технологий, что затрудняет понимание и осмысление процесса цифровизации учета, его сходств и различий с другим трендом современности – процессом автоматизации¹.

Значимых результатов в исследовании цифровизации бизнес-процессов достигли такие зарубежные ученые, как Р. Бухт, Б. Йоханссон, Б. Кахин, М. Кастельс, Т. Мезенбург, Н. Негропonte, М. Скилтон, Р. Стоу, Р. Хикс, Т. Оноре, Ж.-П. де Клерк, К. Шваб и др. Но несмотря на популяризацию темы «цифровизации» бухгалтерского учета в научных публикациях, авторы расходятся во мнениях о взаимосвязи понятий «цифровизации» и «автоматизации» учетного процесса. Одни авторы (Василенко М.Е., Тернова П.С. [1], Евсюкова О.Е., Юрьева О.А. [2], Акмаров П.Б., Князева О.П. [3] и др.) смешивают понятия «цифровизации» и «автоматизации», используя их как синонимы, и применяя оба термина к внедрению в бухгалтерский учет цифровых технологий. Другие авторы (Варламова Д.В. Алексеева Л.Д [4], Абдураимова Э.Д. [5], Петренко П.А., Нурмухамедова Х. Ш. [6] и др.), напротив, разделяют понятия, применяя только термин «цифровизация» к организации учетного процесса посредством использования современных цифровых решений. В связи с этим, остается непонятным: процесс цифровизации является частью автоматизированной формы или формирует новую форму бухгалтерского учета?

Целью данного исследования является изучение сущности процессов автоматизации и цифровизации бухгалтерского учета, выделение их сходств и различий и определение необходимости выделения нового цифрового способа регистрации и обобщения бухгалтерской информации как следующего этапа эволюции в развитии форм бухгалтерского учета.

Основная часть. Любой процесс целесообразно сравнивать по нескольким критериям: цель, объект, субъект, ресурсы, технологии, этапы, результат. Рассмотрим подробно процессы автоматизации и цифровизации учета по выделенным признакам.

Под *автоматизацией учета* (англ. *computerized book keeping*) принято понимать применение электронной вычислительной техники и прикладных программ для регистрации, передачи, хранения, обработки и размножения учетной информации².

¹ О развитии цифровой экономики [Электронный ресурс] : Декрет Президента Респ. Беларусь, 21 дек. 2017 г., № 8. URL: <https://president.gov.by/ru/documents/dekret-8-ot-21-dekabrya-2017-g-17716>. Стратегия развития информатизации в Республике Беларусь на 2016 – 2022 года. [Электронный ресурс]. URL: <http://nmo.basnet.by/concept/strategia2022.php>. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» [Электронный ресурс] : постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 6 марта 2018 г., № 16. URL: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_060318_16.pdf.

² Финансово-кредитный энцикл. словарь / Под общ. ред. А.Г. Грязновой. – М. : Финансы и статистика, 2002.

Целью создания автоматизированной системы бухгалтерского учета является полная автоматизация процессов бухгалтерского учета, автоматизированное формирование учетных регистров и форм отчетности. Современная вычислительная техника обеспечивает автоматизацию полного комплекса учетных задач, создает возможность автоматизации процессов сбора, регистрации первичной информации и передачи ее по каналам связи (или другими способами) в персональный компьютер (ПК). Все это ведет к созданию автоматизированных рабочих мест бухгалтеров, включающих использование персональных компьютеров и другой периферийной техники (сканеры, принтеры и др.). Автоматизация бухгалтерского учета может применяться в организациях любого масштаба и форм собственности и основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем этапам учета, начиная от сбора первичных учетных данных до получения бухгалтерской отчетности.

В настоящее время основная часть коммерческих предприятий ведет учет с использованием вычислительной техники на основе различных пакетов прикладных программ (ППП) по бухгалтерскому учету. При автоматизации бухгалтерского учета и отчетности используются: 1) неспециализированные программные пакеты, имеющие аналитические возможности, к ним относятся электронные таблицы Microsoft Excel, Access; 2) специализированные программные средства для создания информационного хранилища данных бухгалтерского учета и отчетности: «1С: Бухгалтерия», «Инфобухгалтер», «Турбо-бухгалтер», «БЭСТ», «Галактика», «Парус» и др.; 3) интегрированные ERP-системы (enterprise resource planning system) управления предприятием, которые способны решать не только бухгалтерские задачи, но и автоматизировать управление ресурсами организации в целом, обеспечивать анализ и планирование её деятельности [3].

Анализ основных преимуществ, которые несет автоматизация бухгалтерского учета и отчетности, позволил объединить их в четыре основные группы:

– Повышение качества информации (позволяет снизить влияние «человеческого фактора», уменьшить количество арифметических ошибок в учете и отчетности, и, благодаря созданию единой информационной базы, повысить качество выполнения расчетов).

– Экономия времени и трудозатрат (позволяет повысить скорость сбора, передачи, обработки информации, составления отчетов и ведения документации, тем самым повысить производительность труда работников бухгалтерии).

– Оперативность, своевременность и актуальность учетных данных (значительно повышает оперативность бухгалтерского учета, дает возможность оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы, значительно расширяет аналитические возможности учета, дает возможность для параллельного ведения учета в нескольких стандартах).

– Усиление контроля (позволяет осуществить разграничение доступа к информации, разделение функций, дает возможность оперативной оценки и контроля со стороны руководства организации) [3].

Эффективная автоматизация бухгалтерского учета происходит в четыре этапа:

1. Определение направления автоматизации и выбор ПО (детальное обследование участков бухгалтерского учета с целью выявления особенностей учета в конкретной организации, определение потребности бухгалтерии в документах и отчетах требуемой формы, выбор направления автоматизации бухгалтерской службы и др.).

2. Установка и настройка программы (установка и адаптация программного обеспечения, тестирование конфигурации на фактических данных, перенос остатков, ввод данных в справочники, и др.).

3. Обучение пользователей работе с программой, подготовка инструкций (индивидуальное обучение пользователей работе в программном продукте, организация автоматизированного рабочего места).

4. Сопровождение (техническая поддержка) установленного программного обеспечения³.

Цифровизация – это новое понятие, под которым в основном обозначают процесс оцифровывания всех форм жизнедеятельности человека, включая использование цифровых технологий ведения бизнеса и воздействия на общественную жизнь; перевод всех видов информации (текста, изображений, аудио и видео) в цифровую форму [8, с. 56]. Изучив определения «цифровизации» бухгалтерского учета, которые встречаются в научных публикациях [8, с. 615], были выделены основные признаки, характеризующие дефиницию. Среди них:

– модернизация, автоматизация, модификация бухгалтерского учета;

– использование новых показателей, способов сбора и обработки информации;

– внедрение цифровых технологий;

– создание единой информационной системы предприятия;

– повышение качества сбора, обобщения, систематизации и анализа информации в любых объемах, усовершенствование рабочей среды.

В связи с выделенными признаками, под цифровизацией бухгалтерского учета согласно научным публикациям следует понимать процесс внедрения современных цифровых технологий в учетный процесс и применения модифицированных методов и инструментов бухгалтерского учёта с целью повышения качества сбора, обобщения, систематизации, анализа больших объемов данных, их контроля и создания единой информационной системы организации.

³ Этапы процесса автоматизации бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс]. URL: <https://efsol.ru/articles/automation-of-accounting-and-taxation.html>.

В зарубежных источниках под «диджитализацией» понимается превращение коммуникаций, бизнес-функций и бизнес-моделей в цифровые модели, часто сводящиеся к сочетанию цифрового и физического, как, например, в универсальном обслуживании клиентов, интегрированном маркетинге или интеллектуальном производстве с сочетанием автоматических, автоматизированных и ручных операций. В данном определении акцент сделан на эффективном взаимодействии цифровых технологий и человеческого капитала для удовлетворения интересов стейкхолдеров.

К популярным цифровым технологиям, которые могут применяться в бухгалтерском учете, относятся: облачные технологии (виртуальная память на Яндекс-Диск, Drop-Box, Google-drive и др.), которые подразумевают предоставление компьютерных ресурсов, таких как память или вычислительные мощности в качестве Интернет-сервиса; технология блокчейн, представляющая собой цепочку «блоков», закрепленную цифровой подписью, в которой каждый блок системы имеет прямую связь с предыдущим блоком; технологии бесконтактной идентификации учетной информации (технологии штрихового кодирования, речевого ввода данных, машинного зрения и др.) и многие другие [2, с. 110; 5]. Целью цифровизации в бухгалтерском учете выступает ускорение процессов сбора информации, увеличение скорости и объемов ее обработки и хранения, а также создание условия для доступности и оперативности информации для заинтересованных сторон при росте ее достоверности. Цифровизация учета актуальна не только для крупных предприятий, сегодня цифровые технологии могут успешно внедряться в малый и средний бизнес, но требуют существенных капиталовложений и соответствующих IT-компетенций специалистов.

На основании исследования научных публикаций были сформулированы основные преимущества цифровизации учета:

– Доступ к актуальным учетным данным в реальном времени (удаленный доступ к информации компании для принятия оперативных решений относительно инвестиций, платежей и т.д., что позволяет осуществлять анализ данных организаций, в том числе больших объемов информации Big Data, в режиме реального времени и управлять стратегическими решениями компании из любой точки мира при наличии доступа к Интернету; нет необходимости в актуализации или согласовании данных участниками блокчейна, так как каждый обладает постоянно обновляемой копией базы данных).

– Сокращение времени и снижение затрат (системная интеграция программного обеспечения взаимосвязанных сторон через Интернет приведет к сокращению времени и затрат на обработку и предоставление документов, передачу информации налоговым и контролирующим органам, контрагентам, финансовым учреждениям, другим заинтересованным лицам, затрат на хранение информации).

– Прозрачность и открытость учетной информации (возможность обмена бухгалтерской и финансовой информацией с компаниями-партнерами, получение, автоматическая отправка деклараций и договоров; генерация и анализ информации между интегрированными системами создает единую информационную систему предприятия; каждый пользователь сети с доступом может проследить историю транзакций на сайте-проводнике).

– Повышение качества информации, усиление контроля (постоянный доступ к финансовой отчетности регулирующих органов позволит осуществлять постоянный контроль деятельности организации, избежать ошибок, снизить финансовые риски, надежно защитить информацию от любого подлога, взлома благодаря наличию постоянной цифровой записи, что позволяют бухгалтеру сосредоточиться на анализе и интерпретации данных организации).

Для цифровизации бухгалтерского учета могут быть использованы как новые, так и имеющиеся пакеты прикладных программ, но с расширенными настройками. Например, фирма 1С предоставляет четыре возможных способа использования облачных технологий: облако для работы непосредственно внутри организации, облако для холдинга, облако для взаимодействия с клиентом, а также технологию 1СFresh для работы через Интернет без установки программного обеспечения [2, с. 110]. Примерами проектов, использующих цифровую технологию «блокчейн», являются BlockSign (общедоступный регистр, содержащий документы, подписанные электронным способом), Мастерчейн (блокчейн-платформа закрытого типа, построенная на базе кода Ethereum от Ассоциации Финтех), Proof of Existence Uphold (платформа для перемещения, конвертирования, совершения транзакций и хранения любых форм денег, товаров или сырья), умная система Energy Blockchain Labs и др. [9]. Цифровизация бухгалтерского учета в организациях должна быть встроена в общую модель цифровой трансформации бизнеса, для чего необходимо:

– сфокусироваться на главной цели компании: генерировать прибыль за счет качественного производства и оперативной реализации своей продукции и исключить факторы, которые не добавляют ценности конечному продукту, а лишь увеличивает его цену;

– определить ресурсы компании, которые могут быть использованы для цифровой трансформации бизнеса (денежные средства, специалисты с необходимыми навыками, программное обеспечение, развернутое на собственных мощностях, и сторонние интернет-сервисы и др.);

– определить состав, последовательность и стоимость работ по цифровизации, задать ключевые направления и ответственных исполнителей, просчитать возможные риски;

– разработать новый график документооборота в связи с планируемыми изменениями, определить порядок проведения электронных транзакций и изменения в учетной политике компании.

Цифровая трансформация не происходит мгновенно, проект требует времени, финансов и усилий. В зависимости от выбранного направления цифровизации осуществляется подбор прикладных методов

и современных средств управления бухгалтерской информацией, отвечающих фундаментальным изменениям протекающих на предприятии процессов; проводятся тренинги и семинары для получения цифровых навыков, при необходимости обеспечивается сопровождение ведения цифрового учета со стороны квалифицированных компаний⁴.

Итог анализа процессов автоматизации и цифровизации бухгалтерского учета представлен в таблице.

Таблица. – Сравнительная характеристика автоматизации и цифровизации бухгалтерского учета

Критерии	Сходства	Различия
Цель	Автоматизация бухгалтерских операций для снижения трудоемкости и сокращения ошибок	При цифровизации – создание единой информационной системы предприятия, взаимосвязанной с заинтересованными сторонами
Объекты	Учетная информация на любом этапе бухгалтерского учета внутри организации: от момента сбора информации до формирования бухгалтерской отчетности	При цифровизации – финансовая и нефинансовая информация, отвечающая интересам стейкхолдеров, большие объемы данных Big Data
Субъекты	Может применяться в организациях любого масштаба и формы собственности	–
Ресурсы и технологии	Использование современной вычислительной техники; специализированного программного обеспечения, интегрированных систем; существенные капиталовложения, сотрудники с IT-компетенциями	При автоматизации могут использоваться неспециализированные программные пакеты (таблицы Microsoft Excel, Access). При цифровизации – цифровые технологии, Интернет, обучение сотрудников цифровым IT-компетенциям
Этапы	Выбор программного обеспечения, установка и настройка программы, обучение пользователей работе с программой, подготовка инструкций для сотрудников; сопровождение (при необходимости)	При цифровизации – создание цифровой модели развития бизнеса, выбор цифровой технологии; дополнительная настройка специализированного программного обеспечения, либо использование цифровых технологий без установки ПО
Результат	Повышение качества информации, экономия времени и трудозатрат, оперативность, своевременность и актуальность учетных данных, усиление контроля	При цифровизации – удаленный доступ и управление учетными данными в режиме реального времени; прозрачность и открытость учетной информации, надежная защита информации от подлога, взлома благодаря наличию постоянной цифровой записи, анализ больших объемов данных, появление новых объектов бухгалтерского учета (цифровые активы)

Подводя итог сравнению процессов автоматизации и цифровизации, следует отметить, что процесс цифровизации тесно взаимосвязан с автоматизацией бухгалтерского учета, являясь следующим этапом эволюции в организации учетного процесса. Соответственно, автоматизация бухгалтерского учета – это неотъемлемая часть цифровизации, но не синоним этого термина.

Автоматизация является основой автоматизированной формы бухгалтерского учета, распространенной в Республике Беларусь. В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-3 от 2 июля 2013 г. (ст. 1) формой бухгалтерского учета называется «порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета и совокупность регистров бухгалтерского учета, в которых производятся такие записи»⁵. Регистр бухгалтерского учета, в свою очередь, представляет собой «документ, в котором производятся регистрация, накопление и систематизация учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях. Из этого определения вытекает, что форма бухгалтерского учета определяется способом регистрации записей на счетах и совокупностью документов для внесения, обобщения и систематизации учетной информации.

Как при автоматизации, так и при цифровизации, единым учетным регистром является база данных компьютерной программы, в которой ведется бухгалтерский учет. Ввод данных может осуществляться различными методами: ручное заполнение экранной формы, регистрация электронного документа, чтение специальными устройствами данных штрих-кода, пластиковой карты, другого носителя. Обобщение данных производится путем вызова алгоритмов, которые производят выборку информации из базы данных, обрабатывают и представляют их в виде машинного отчета. Форма отчета может соответствовать традиционному регистру синтетического и аналитического учета, типовой форме бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности, другим информационным потребностям. Однако если при автоматизации ручная запись заменена электронной, то при цифровизации (например, при использовании технологии «блокчейн») информация регистрируется при помощи цифровой записи, то есть осуществляется перевод

⁴ Как происходит цифровизация: 4 шага к эффективному бизнесу [Электронный ресурс]. URL : <https://www.big-dataschool.ru/blog/цифровизация-от-планов-к-действиям.html>.

⁵ О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 2 июля 2013 г., № 57-3. URL : <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>.

данных в цифровую форму. При цифровизации системы бухгалтерского учета также появляется возможность применять тройную запись (проведение регистрации данных по каждой транзакции по дебету и кредиту организаций с третьей записью в государственном или международном регистре), вместо двойной. Следовательно, если придерживаться определения формы бухгалтерского учета, данного в Законе «О бухгалтерском учете и отчетности», целесообразно выделять новую форму бухгалтерского учета – цифровую.

Однако само по себе понятие «форма бухгалтерского учета» уже не используется в законодательстве большинства стран. Например, в Российской Федерации и Республике Казахстан законодательство⁶ регламентирует исключительно форму регистров бухгалтерского учета, которая утверждается руководителем экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, или устанавливается в соответствии с законодательством. Регистры бухгалтерского учета могут составляться на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа. В Концептуальных основах представления финансовых отчетов по требованиям международных стандартов отсутствуют жесткие требования к формам документов, предназначенных для накопления, систематизации и обобщения бухгалтерской информации. Бухгалтерская информация должна быть представлена так, чтобы соответствовать основополагающим качественным характеристикам бухгалтерской информации: быть уместной и обеспечивать правдивое представление хозяйственной ситуации. Соответственно, форма бухгалтерских документов выбирается субъектом самостоятельно, но она должна обеспечить максимальную полезность для стейкхолдеров, независимо от способа ее регистрации.

По нашему мнению, при цифровизации целесообразно выделять не новую форму бухгалтерского учета, а только новый способ записи хозяйственных операций – цифровой вместо автоматизированного, поскольку совокупность и форма регистров определяется хозяйствующим субъектом самостоятельно.

Заключение. Таким образом, автоматизация учета заключается в переводе бумажных документов в электронную форму и замену ручного труда бухгалтера по сбору, обработке и анализу учетной информации автоматизированными системами, нацелена на решение рутинных задач одного или смежных бизнес-процессов, таких как, торговый и складской учет, электронный документооборот и пр., не рассматривая дальнейшее использование данных за пределами этих процессов. Цифровизация предполагает наличие единого информационного пространства для непрерывного управления учетными данными об объектах на протяжении всего их жизненного цикла, включая автоматический сбор, накопление, изменение, анализ информации в реальном времени и создает возможность обмена актуальными данными между различными структурными подразделениями и заинтересованными лицами. Это достигается за счет радикальной модификации существующих бизнес-моделей и внедрения современных цифровых технологий. Цифровизация учета основана на информационных технологиях, которые не просто автоматизируют процессы, а оптимизируют деятельность, оперативно создавая доступные и надежные информационные массивы, отвечающие как внутренним, так и внешним интересам сторон, взаимосвязанных с компанией.

Изменения в технологиях привели к изменению парадигмы бухгалтерского учета, что требует от ученых и практиков дальнейшей совместной работы по формированию модели основных понятий, разработке законодательства, нормативных документов, инструкций и положений по бухгалтерскому учету в эпоху цифровизации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Василенко, М.Е. Цифровизация в бухгалтерском учете и аудите / М.Е. Василенко, П.С. Терновая // *Azimuth of Scientific Research: Economics and Administration*. – 2020. – Т. 9. – № 3(32). – С. 354–356. DOI: 10.26140/anie-2020-0903-0084.
2. Евсюкова, О.В. Роль и значение бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики [Электронный ресурс] / О.В. Евсюкова, О.А. Юрьева // Молодой исследователь Дона. – 2019. – № 6 (21). – С. 108–112. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-i-znachenie-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki>. – Дата доступа: 12.06.2021.
3. Акмаров, П.Б. Перспективы и проблемы использования информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / П.Б. Акмаров, О.П. Князева // Научный журнал КубГАУ. – 2017. – № 130(06). – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2017/06/pdf/09.pdf>. – Дата доступа: 12.06.2021.
4. Варламова, Д.В. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учёта [Электронный ресурс] / Д.В. Варламова, Л.Д. Алексеева // Вестн. Алтай. акад. экономики и права. – 2020. – № 5. – С. 248–254. – Режим доступа: <https://readera.org/voprosy-vnedrenija-cifrovyh-tehnologij-v-sistemu-buhgalterskogo-ucheta-142223574>. – Дата доступа: 12.06.2021.
5. Абдураимова, Э.Д. Особенности цифровой трансформации бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / Э.Д. Абдураимова // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства : сб. науч. тр. под общ. ред. З.О. Адамановой. – Симферополь : ООО «Издательство Типография «Ариал» 2021. – С. 44–48. – Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_45660751_74297158.pdf. – Дата доступа : 12.06.2021.

⁶ О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Фед. закон от 06.12.2011, № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп. от 01.01.2020). URL: <http://bmccenter.ru/Files/fz-buxuchet-nov2011>. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Казахстан от 28 февр. 2007 г., № 234 (с изм. на: 02.01.2021). URL: <https://zakon.uchet.kz/rus/docs/Z070000234>.

6. Петренко, П.А. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет [Электронный ресурс] / П.А. Петренко, Х.Ш. Нурмухамедова // *Аспирант : науч.-практ. журн.* – 2021. – № 3. – С. 184–186. – Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_45604341_15911691.pdf. – Дата доступа : 12.06.2021.
7. Головенчик, Г.Г. Цифровизация белорусской экономики в современных условиях глобализации / Г.Г. Головенчик. – Минск : Изд. ц-р БГУ, 2019. – 257 с.
8. Афанасьева, Е.Ю. Сущность цифрового бухгалтерского учета как нового механизма обработки учетной информации / Е.Ю. Афанасьева, А.А. Конон // *Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты : электрон. сб. ст. IV Междунар. науч.-практ. online-конф., Новополоцк, 26 нояб. 2020 г.* / Полоц. гос. ун-т. – Новополоцк : ПГУ, 2020. – С. 611–616. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).
9. Еременко, В.А. Перспективы внедрения цифровой экономики в бухгалтерский учет [Электронный ресурс] / В.А. Еременко, А.В. Филиппова // *Вектор экономики : электрон. науч. журн.* – 2019. – № 2.. – Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_37073882_69471413.pdf. – Дата доступа: 12.06.2021.

REFERENCES

1. Vasilenko, M.E., & Ternovaya, P.S. (2020). Tsifrovizatsiya v bukhgalterskom uchete i audite. [Digitalization in accounting and auditing]. *Azimuth of Scientific Research: Economics and Administration*. (32), 354–356. DOI: 10.26140/anie-2020-0903-0084 (In Russ., abstr. in Engl.).
2. Evsyukova, O. V., & Yur'eva, O. A (2019). Rol' i znachenie bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh tsifrovoy ekonomiki. [The role and importance of accounting in the digital economy]. *Molodoi issledovatel' Dona*. 6 (21), 108–112. <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-i-znachenie-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyakh-tsifrovoy-ekonomiki>. (In Russ., abstr. in Engl.).
3. Akmarov, P.B. & Knyazeva, O.P. (2017). Perspektivy i problemy ispol'zovaniya informatsionnykh tekhnologii v avtomatizatsii bukhgalterskogo ucheta. [Prospects and problems of using information technology in the automation of accounting]. *Nauchnyi zhurnal KubGAU*. 130(06). <http://ej.kubagro.ru/2017/06/pdf/09.pdf>. (In Russ., abstr. in Engl.).
4. Varlamova, D.V., & Alekseeva, L.D. (2020). Voprosy vnedreniya tsifrovyykh tekhnologii v sistemu bukhgalterskogo ucheta. [Issues of introducing digital technologies into the accounting system]. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava*. (5). 248–254. <https://readera.org/voprosy-vnedreniya-tsifrovyykh-tehnologii-v-sistemu-buhgalterskogo-ucheta-142223574>. (In Russ., abstr. in Engl.).
5. Abduraimova, E.D. (2021). Osobennosti tsifrovoy transformatsii bukhgalterskogo ucheta. [Features of digital transformation of accounting]. Simferopol: OOO «Izdatel'stvo Tipografija «Arial». https://elibrary.ru/download/elibrary_45660751_74297158.pdf. (In Russ., abstr. in Engl.).
6. Petrenko, P.A., & Nurmukhamedova, Kh.Sh. (2021). Vliyanie tsifrovizatsii na bukhgalterskii uchets. [Impact of digitalization on accounting]. *Aspirant*. (3). 184–186. https://elibrary.ru/download/elibrary_45604341_15911691.pdf. (In Russ., abstr. in Engl.).
7. Golovenchik, G.G. (2019). Tsifrovizatsiya belorusskoi ekonomiki v sovremennykh usloviyakh globalizatsii. [Trust: Digitalization of the Belarusian economy in modern conditions of globalization]. Minsk : Izd. tsentr BGU. (In Russ.).
8. Afanas'eva, E.Yu. & Konon A.A., (2020). Sushchnost' tsifrovogo bukhgalterskogo ucheta kak novogo mekhanizma obrabotki uchetsnoi informatsii. [The essence of digital accounting as a new mechanism for processing accounting information]. In *Ustoichivoe razvitie ekonomiki: mezhdunarodnye i natsional'nye aspekty*. Eds. D.N. Lasovski (et al.). 611–616. (In Russ., abstr. in Engl.).
9. Eremenko, V.A., & Filippova, A.V. (2019). Perspektivy vnedreniya tsifrovoy ekonomiki v bukhgalterskii uchets. [Prospects for the implementation of the digital economy in accounting]. *Vektor ekonomiki*. (2). https://elibrary.ru/download/elibrary_37073882_69471413.pdf. (In Russ., abstr. in Engl.).

Поступила 23.06.2021

AUTOMATION AND DIGITALIZATION OF ACCOUNTING: SIMILARITIES AND DIFFERENCES

K. AFANASEVA

In the modern world, the accounting methodology is undergoing significant changes under the influence of new trends of our time - digitalization and automation. Modern IT-technologies make it possible to optimize the accounting process, simplifying the routine work of specialists or completely freeing them from it. The article discusses the existing approaches to the concepts of automation and digitalization of accounting, identifies their similar and distinctive features according to a number of criteria: goal, object, subject, resources, technologies, stages, result. The author investigates the essence of automation and digitalization of the accounting process, presents a theoretical justification for the allocation of a new digital method for registering accounting information.

Keywords: digitalization and automation of accounting, digitalization, blockchain technology, cloud technology, accounting form, digital entry.