

На правах рукописи



Абу Езза Хасан

**ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА ОТЧЕТНОСТИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ БУХ-
ГАЛТЕРСКИХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва – 2021

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова», г. Москва.

Научный руководитель доктор экономических наук, профессор
Чайковская Любовь Александровна

Официальные оппоненты: **Чая Владимир Тигранович**
доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Московский государственный
университет им. М. В. Ломоносова», главный
научный сотрудник кафедры учета, анализа и
аудита

Петров Александр Михайлович
доктор экономических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации», про-
фессор департамента бизнес-аналитики

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное обра-
зовательное учреждение высшего образования
«Новосибирский государственный университет
экономики и управления «НИНХ»

Защита состоится 23 сентября 2021 г. в 13:00 на заседании диссертационного совета Д 212.196.06 на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре им. академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на сайте организации: <http://ords.rea.ru/>

Автореферат разослан «__» _____ 2021 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
кандидат экономических наук, доцент

Васильева Анастасия
 Владимировна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В настоящее время проходящая трансформация подходов к пониманию и отражению объектов учета предопределяет смену внимания с фактов хозяйственной жизни на информацию о них. Информационное обеспечение запросов для принятия управленческих решений диктует социальную роль именно качественной публичной бухгалтерской отчетности в условиях инновационных тенденций цифровой экономики. В условиях возрастания глобального мирового влияния выбранных принципов ресурсосбережения и модификации определяется центральная роль бухгалтерской (финансовой) информации. Современные условия информационного общества предопределяют необходимость введения качественных концепт в процесс формирования бухгалтерской отчетности, которые могут отражать формационные сдвиги, образующиеся под влиянием смены технологических укладов. Современный эволюционный этап развития качественной бухгалтерской отчетности, начавшийся со всеобщей информатизацией общества и перехода России в новый технологический уклад направлен на информационно-цифровое переформатирование в системе бухгалтерского учета, минимизацию барьеров расширения информационной пропускной способности в процессе формирования качественной отчетности для принятия управленческих решений.

Однако выбранная тема исследования в настоящее время является актуальной, так как не все изменения экономических сдвигов, вызванных парадигмами информатизации общества и устойчивого развития, учтены и отражены в применяемых концепциях, методиках, показателях, индикаторах и инструментариях формирования качественной бухгалтерской отчетности при использовании бухгалтерских информационных систем

Степень научной разработанности проблемы. В динамичное развитие бухгалтерской отчетности существенный вклад внесли зарубежные ученые: Дж. Браун, Р. Бэйкер и А. Бурлауд, Дж. Дилар, М. Думитру, М. Е. Главан, В. Стуббс, С. Хиггинс, М. Ц. Ли Чарлз, Т. Шанг, Л. А. Эдмунд, Р. Г. Эсцлес; а также и российские исследователи, включая: П. П. Баранов, М. У. Базарова, С. Н. Богатырева, А. А. Богданов, Н. А. Буянова, Е. М. Вотинова, М. В. Вотинов, О. А. Винокурова, М. А. Гордова, Н. М. Дорошкевич, Э. С. Дружиловская, О. В. Ефимова, И. В. Зенкина, О. В. Иванова, М. Л. Калужский, В. В. Карпова, В. В. Ковалев, В. Г. Когденко, А. О. Корякина, Н. В. Кузнецова, Т. И. Курбаналиев, И. С. Кулешова, Т. В. Кушнарченко, Н. В. Малиновская, М. В. Мельник, Н. С. Нечеухина, Т. И. Полозова, И. П. Павлова, В. В. Плотникова, М. Л. Пятов, М. Д. Рогальская, Я. В. Соколов, А. Г. Харин, В. А. Ходячих, К. Ю. Цыганков, Л. А. Чайковская, Т. Н. Черемисина, Е. В. Черепнина, М. С. Шиловская, А. В. Шохнех и др.

В изучение методических основ и целевых установок сущности и функционального назначения бухгалтерской отчетности, формируемой в условиях информатизации общества, внесли зарубежные исследователи: А. Амири, С. Ходжаталах, Р. Рапин, М. Иансити, К. Р. Лакхами, К. Ванг, Б. Малоне, А. Рави, Дж. С. Маркуардт, А. И. Бадев, Т. Брезински, Л. Фахи, К. Лиао, В. Каргиниан, Ал-Егап., А. Махмуд; а также отечественные ученые: М. К. Алиев, Т. С. Бобрешова, Е. М. Вотинова, М. В. Вотинов, К. М. Гарифуллин, А. Р. Губайдуллина, И. С. Донской, О. А. Зубренкова, С. А. Касьянова, А. В. Козлова, М. В. Конева, В. А. Крылова, Е. С. Лопатина, М. Г. Миргородская, Н. В. Неелова, О. В. Овчинникова, Т. М. Одинцова, Д. А. Панков, В. В. Приображенская, Е. В. Прокофьева, О. В. Рура, А. В. Соловьева, А. П. Устенко, Л. А. Чайковская, Е. А. Шевелева, А. Ю. Яворская.

Проблемами повышения качества бухгалтерской отчетности, формируемой в условиях информатизации общества, занимались: А. В. Антоненкова, А. А. Баранников, С. Ю. Богатырев, И. В. Говоров, А. Б. Высотская, Э. С. Дружиловская, М. В. Друцкая, С. Е. Егорова, Н. А. Илюхина, Н. А. Карпова, А. П. Колесникова, Е. Е. Кирпичикова, З. И. Кругляк, А. О. Корякина, Т. М. Кузьмина, А. А. Неделькин, Е. В. Перевалова, И. В. Пискунов, М. Д. Рогальская, А. П. Самарцева, С. И. Семенова, И. Г. Сенькова, А. Н. Сергиенко, Ю. И. Сигидов, М. И. Сидорова, И. А. Слободняк, Е. С. Соколова, В. В. Степанова, Н. Н. Хахонова, Е. В. Черепнина, О. И. Швырева, Л. А. Юданова.

Существующие концептуальные положения и парадигмы, а также методические и практические результаты, существенно обогащают теорию и методологию, но полностью не раскрывают специфику повышение качества отчетности при использовании бухгалтерских информационных систем. Следовательно, предполагается формирование новых подходов, определяя актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

Цель диссертационного исследования состоит в аргументированном формировании теоретических и методических основ, включающих наряду с концепцией, методики, инструментарий и рекомендации, обеспечивающие повышение качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах в условиях информационного общества.

Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие **задачи**:

– изучить исторические, правовые и экономические основы генезиса новых направлений бухгалтерской отчетности; исследовать онтологию бухгалтерской отчетности в условиях информационных запросов цифровой экономики;

– предложить концептуально-методические подходы к формированию качественной бухгалтерской отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах с учетом организационно-упорядоченного синтетически-аналитического механизма;

– разработать новую методику формирования качественной отчетности в условиях цифровой экономики; уточнить и классифицировать систему показателей и индикаторов качества бухгалтерской отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах;

– провести анализ влияния новых информационных технологий на качество бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях цифровой экономики;

– разработать методический инструментарий организации внутреннего контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов;

– предложить конкретные практические рекомендации по совершенствованию системы качества бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей современных бухгалтерских информационных систем.

Объектом исследования выступает качество отчетности, формируемой в процессе использования бухгалтерских информационных систем с позиции онтологического подхода.

Предмет диссертационного исследования определяется с позиции совокупности организационных механизмов, методов, отношений, которые складываются в процессе обеспечения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой при использовании бухгалтерских информационных систем.

Теоретическую и методологическую основу составляют научные труды отечественных и зарубежных авторов в области экономики, бухгалтерских информационных систем, цифровой экономики, информатизации общества, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В процессе получения основных результатов исследования автором применялись общенаучные и специальные подходы, включая методы дедукционного и индукционного анализа; а также такие методы, как диалектический и семантический; синтетически-аналитический; монографический и полиграфический; ретроспективный и форсайт-развития; числового и нечислового математического моделирования.

При обработке информационного массива данных использовались аналитические пакеты прикладных программ SPSS.

Информационно-эмпирические результаты диссертации формировались с позиции применения показателей международной, федеральной и региональной служб государственной и общественной статистики, министерств России, материалов конференций, результатов экспертных оценок, а также, безусловно, личных исследований диссертанта.

Область исследования соответствует Паспорту специальностей ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» по пунктам областей исследования: пункт 1.5. Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных; пункт 1.8. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности; пункт 1.10. Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности.

Рабочая гипотеза сформирована на обоснованном научном теоретико-методологическом предположении о необходимости повышения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах с позиции новых концепций, актуальных классификаций, показателей, индикаторов, инструментария и процедур в условиях информатизации.

Научная новизна исследования заключается в формировании теоретических и методических основ, направленных на повышение качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах с позиции новых концепций и инструментария, появляющихся в условиях развития информационного общества.

В диссертации представлены отдельные положения, вносящие научный вклад в повышение качества показателей отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах:

- проанализированы и обобщены исторические, правовые и экономические основания генезиса направлений развития бухгалтерской отчетности с определением новых этапов ее эволюции в рамках теории бухгалтерского учета, что позволило внести существенный вклад в принципиальное видение ее как продукта и информационного ресурса, содержащего информацию об имущественном состоянии, результатах финансово-хозяйственной деятельности, текущем положении и дальнейших перспективах развития на платформе программных технологий и электронно-цифровых контрольных процедур;

- с использованием методов анализа и синтеза исследованы и предложены новые концептуально-методические основы качественной бухгалтерской отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах, что позволило изменить подход к пониманию такого предмета исследования, как качественная бухгалтерская отчетность, на платформе комплекса вычислительных, коммуникационных технических средств для оптимизации принятия решений при выполнении управленческой, финансовой и фискальной функций в условиях цифровой экономики;

– впервые предложена новая методика, фокусирующая внимание на ключевых проблемах в процессе формирования отчетности, что позволило расширить принципиальное видение ее структуры, включающей три блока работы с качественной отчетностью в условиях цифровой экономики: 1) по этапам альтернативного выбора; 2) по этапам сущностно-формального баланса; 3) по этапам «Продукт БИС»; разработана система показателей и индикаторов, позволяющая совершенствовать методику формирования качественной бухгалтерской отчетности;

– проанализировано влияние новых информационных технологий на качество показателей бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики; показаны существенные различия между российскими коммерческими организациями по характеристикам вводимых ресурсов и безопасности бухгалтерских информационных систем, а также качества бухгалтерской отчетности сектора экономики, к которому принадлежит компания;

– разработан новый методический инструментарий внутреннего контроля, включающий два направления: 1) определение показателей качества организационной работы, качества отчетности, качества автоматизированной информационной бухгалтерской системы; 2) формирование методического инструментария, раскрывающего нормативно-методические, учетно-методические и отчетно-методические аспекты, что позволяет своевременно выявлять риски, снижающие качество отчетности, а также обеспечивать обратную связь для корректирующих действий по результатам проверки;

– разработаны и предложены на основании методов синтеза, анализа, логики и нечисловой математики конкретные практические рекомендации по совершенствованию системы качества бухгалтерской отчетности, включающие контрольные аналитические процедуры, формы рабочих документов, шкалу оценок, отражающие профессиональные суждения, что расширило принципиальное видение основных направлений раскрытия финансовой и нефинансовой информации в отчетности с учетом особенностей современных автоматизированных бухгалтерских информационных систем.

Теоретическая значимость исследования заключается в онтологическом обосновании понятийного аппарата и новых концептуальных основ, расширяющих область научных знаний о качестве бухгалтерской отчетности и совершенствующие методики отчетности при использовании бухгалтерских информационных систем.

Практическая значимость исследования состоит в возможности применения предложенных методических положений и сформулированных практических рекомендаций в деятельности коммерческих организаций.

Основные положения, выводы и предложения исследования могут быть реализованы коммерческими организациями на этапе формирования бухгалтерской (фи-

нансовой) отчетности согласно практическим рекомендациям исследования. Это значительно расширит направления раскрытия финансовой и нефинансовой информации в отчетности с учетом особенностей современных автоматизированных бухгалтерских информационных систем.

Теоретический материал диссертационного исследования может быть использован для подготовки учебного материала по дисциплине «Бухгалтерская информационная система» при подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», «Бухгалтерский учет и налогообложение» и в учебно-методических центрах в системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов.

Апробация и внедрение результатов исследования. Все основные выводы и положения диссертации были представлены и обсуждались на таких научных мероприятиях, как круглый стол «Финансы, налоги и учет в странах дальнего и ближнего зарубежья: инновационные решения» (РЭУ им. Г. В. Плеханова, июнь 2017); научно-практические конференции «Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий» (РЭУ им. Г. В. Плеханова, ноябрь 2017) и «Учетно-контрольные и аналитические процессы в условиях цифровизации экономики» (РЭУ им. Г. В. Плеханова, ноябрь 2018); практическая конференция «Образование, наука и бизнес-факторы устойчивого развития цифровой экономики в мире» (Москва, март 2019 г.); научная конференция «Учет, анализ и аудит: новые задачи в обеспечении безопасности и ответственность перед бизнесом» (Москва, ноябрь 2019); круглый стол «Учет и налогообложение в системе управления затратами и финансами предприятия: вопросы теории и практики» (РЭУ им. Г. В. Плеханова, март 2020); научно-практическая конференция «Роль налогового планирования и учетно-аналитического обеспечения в безопасности функционирования хозяйствующих субъектов» (РЭУ им. Г. В. Плеханова, ноябрь 2020).

Разработанные практические рекомендации и полученные результаты диссертационного исследования нашли свое применение в деятельности ООО «ЕВРО-ТРЕЙД», и в учебном процессе кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова, что подтверждается справками о внедрении.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 11 научных работах общим объемом 4,73 печ. л. (авторских 3,96 печ. л.), в том числе 6 публикаций (авторских 2,89 печ. л.) из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, и 1 статья опубликована в библиографической и реферативной базе данных Scopus.

Структура и объем диссертации имеет логичное строение, последовательно изложенное, что определилось целью, поставленными задачами, отражающими исследуемые проблемы, включает: 3 главы, 9 параграфов, 35 таблиц, 26 рисунков, список литературы (159 источников), 8 приложений.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Проанализированы и обобщены исторические, правовые и экономические основания генезиса направлений развития бухгалтерской отчетности с определением новых этапов ее эволюции в рамках теории бухгалтерского учета, вносящих существенный вклад в принципиальное видение ее как продукта и информационного ресурса, содержащего информацию о результатах финансово-хозяйственной деятельности, текущем положении и перспективах развития на платформе программных технологий и электронно-цифровых контрольных процедур.

В диссертации были изучены правовые и экономические основания генезиса новых направлений бухгалтерской отчетности и предложен новый этап ее эволюции (рис. 1).

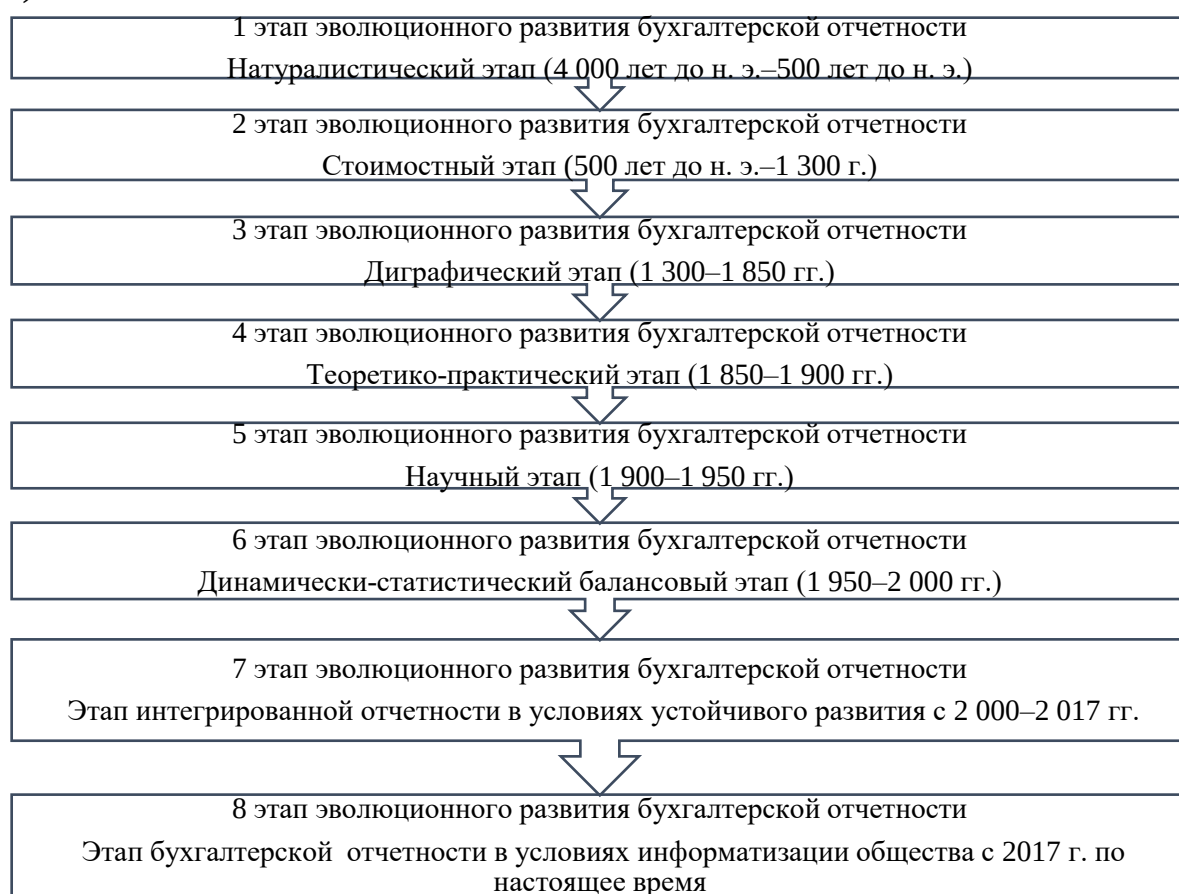


Рисунок 1 – Современное представление этапов эволюции бухгалтерского учета и отчетности в авторском уточнении

Источник: авторское представление с учетом теории Я. В. Соколова¹

¹ Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, 2009. – С. 14–16.

Скоротечное развитие цифровых технологий предопределили восьмой этап развития бухгалтерской отчетности в условиях информатизации общества. В диссертации показано, что качественная информация, содержащаяся в отчетности, позволит спрогнозировать маршрут выхода на принципиально новый уровень в управлении государством, обществом, экономическими субъектами различных секторов экономики. Однако в настоящее время информационно-цифровое переформатирование в системе бухгалтерского учета, что существенно осложняет эффективность процесса принятия решений.

В диссертации проанализировано многообразие научных точек зрения о сущности и назначении бухгалтерской отчетности в условиях информатизации общества, что позволяет дать им авторскую трактовку. *Онтология бухгалтерской отчетности в условиях информатизации общества представляется многогранным сущностным понятием, во-первых, как информация об имущественном состоянии, результатах финансовой деятельности, текущем положении и дальнейших перспективах развития организации; во-вторых, она построена на принципах своевременности, достоверности, полноты и цифрового формата распределения, криптографической защиты от фальсификации или уничтожения информации, обеспечивающих ее качество; в-третьих, является продуктом профессионального суждения бухгалтера и инструментом управления организацией, источником информации для пользователей, принимающих решения; в-четвертых, отражает «цифровой актив» как новый вид имущества цифровой экономики, синтезированного в оценке; в-пятых, продукт синтеза программного искусственного интеллекта, больших данных, системы распределенного реестра и криптовалюты, облачных и других технологий обеспечивает эффективное отражение результатов интеграции финансовых и нефинансовых показателей.*

Следовательно, формируется новая концепция бухгалтерской отчетности в условиях информационного общества (табл. 1).

Таблица 1 – Концепция бухгалтерской отчетности в условиях информатизации общества

Положения	Сущностные характеристики концепции в условиях информатизации
Сущность бухгалтерской отчетности	Продукт, представляющий собой информационный ресурс, содержащий имущественное состояние, результаты с использованием программных технологий и электронно-цифровых контрольных процедур.
Концептуальные ориентиры	1) бухгалтерская отчетность в условиях информатизации общества – продукт профессионального суждения бухгалтера и инструмент управления организацией; 2) источник своевременной информации для пользователей, принимающих решения; 3) она построена на принципах своевременности, достоверности, полноты и цифрового формата распределения, криптографической защиты от фальсификации или уничтожения.

Продолжение таблицы 1

Цель и задачи бухгалтерской отчетности в условиях информатизации общества	Цель. Обеспечение информационного общества бухгалтерской отчетностью как инструментом управления организацией и источником своевременной информации для пользователей. Задачи: 1) формирование информации об имущественном состоянии, результатах ... перспективах; 2) формирование качественного инструмента управления организацией; 3) формирование источника своевременной информации для пользователей, принимающих решения (собственники, инвесторы, кредиторы, прочие прямые и косвенные пользователи отчетности); 4) отражение нового «цифрового актива» как вида имущества и источника в цифровой экономике, синтезированного в оценке (наличие стоимости и ценности актива); 5) атрибуты, обеспечивающие эффективное отражение интеграции финансовых и нефинансовых показателей в отчетности; 6) формирование источника для выявления потенциала возможностей и рисков в устойчивом развитии и цифровой экономике с учетом законодательных норм, стандартов концепций развития, правительственных программ федерального, регионального, местного уровня; 7) поиск инвесторов, кредиторов; 8) источник контрольных показателей.
Продолжение таблицы 1 Система бухгалтерской отчетности в условиях информатизации общества	Система: 1) субъект, который обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ; 2) объекты в условиях информатизации общества, включающие: факты хозяйственной жизни; активы; «цифровые активы»; обязательства; источники финансирования; «цифровые источники финансирования»; 3) инструментарий бухгалтерской отчетности в условиях информатизации общества; 4) система показателей в условиях информатизации общества; 5) параметры ; 6) область исследования в информационном обществе; 7) временные периоды.
Принципы бухгалтерской отчетности в условиях информатизации общества	1) начисления и обоснованность показателей в условиях информатизации общества; 2) соответствие временному периоду цифровой экономики; 3) непрерывность; 4) подконтрольность имущественной обособленности в информационном пространстве; 5) уместность; 6) двойная запись; 7) периодичность отчетности; 8) публичность в условиях тотальной информатизации; 9) координация и согласованность в условиях информатизации общества; 10) алгоритмическая последовательность; 11) принцип усиленной защиты входящей, трансформируемой и исходящей информации (визовизация, усиленная подпись).
Требования к бухгалтерской отчетности в условиях информатизации общества	1) полезность как информационного источника в цифровой экономике; 2) уместность с позиции своевременности, полученных данных, существенности и ценности для принятия решений; 3) достоверность и надежность с позиции правдивости, преобладания содержания над формой, возможности проверки, нейтральности; 4) понятность; 5) сопоставимость и стабильность методов учета и формирования отчетности.

Источник: составлено автором

В диссертации сделан вывод о том, что важность введения качественных концептов в бухгалтерскую отчетность обуславливается изменением в сфере экономики под влиянием смены технологических укладов.

2. С использованием методов анализа и синтеза исследованы и предложены новые концептуально-методические подходы к пониманию качественной бухгалтерской отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах.

Важно отметить, что понятие автоматизированных бухгалтерских информационных систем, по мнению автора до сих пор в науке полностью не раскрыто, а термин не имеет устойчивого значения. Выявляя многообразие и противоречивость представленных точек зрения, необходимо проследить историю онтологии информационной бухгалтерской системы (БИС), уточнив ключевые показатели экономистов и ученых в научной литературе.

Таблица 2 – Ранжирование основных показателей, раскрывающих онтологию бухгалтерских информационных систем (БИС)

Показатель	Показатель онтологии	Итого баллов	Доля в общем мнении, % (N = 17)	Ранг
По-БИС1	Совокупность сведений (данных) о состоянии и развитии	5	29	4
По-БИС2	Автоматизированная система бухгалтерского учета (АСБУ)	10	59	2
По-БИС3	Комплекс вычислительных, коммуникационных технических средств для получения и доставки информации	9	53	2
По-БИС4	Организационно-упорядоченный источник информации для принятия решений в процессе выполнения функций управленческого, финансового и фискального учета и отчетности	11	65	1
По-БИС5	Совокупность взаимосвязанных частей, взаимодействующих между собой для достижения общей цели и формирования качественной бухгалтерской отчетности	6	35	3
По-БИС6	Сбор, регистрация, обработка, хранение, передача пользователям данных о хозяйственной деятельности для анализа и принятия решений	6	35	3
По-БИС7	Интегрированные информационные системы	5	29	4
По-БИС8	Для решения задач эффективного использования ресурсов	4	24	5

Источник: составлено автором

Для исследования ключевых показателей в диссертации были проанализированы 17 научных статей, где основное внимание уделяется изучению понятия «информационная бухгалтерская система»; также следует отметить высокую вариативность мнений об бухгалтерских информационных системах (табл. 2).

На основании проведенных исследований в диссертации предложено авторское определение БИС. *Бухгалтерская информационная система (БИС) – это организационно-упорядоченный синтетически-аналитический механизм, формирующий источник информации (качественную бухгалтерскую отчетность) в процессе сбора, регистрации, обработки, трансформации, хранения, передачи пользователям данных о хозяйственной деятельности с применением комплекса вычислительных, коммуникационных технических средств, оптимизирующих возможности принятия решений при выполнении управленческой, финансовой и фискальной функций, реализующих анализ и контроль эффективного использования ресурсов и развития в условиях цифровой экономики.*

Бухгалтерский учет представляет собой не только деятельность, но и централизованную систему по сбору, хранению и обработке финансовых и бухгалтерских данных для формирования внешней и внутренней отчетности в интересах пользователей и лиц, принимающих решения на основе законодательства.

Для совершенствования концептуально-методической основы БИС важно понимать, что современная система бухгалтерского учета представляет собой фундаментальную информационную систему организации для решения задач эффективного использования ресурсов на двух уровнях. На первом уровне решаются задачи взаимодействия с внешними пользователями информации бухгалтерского учета (государственные органы, акционеры, банки и др.), на втором – внутренние управленческие задачи на основе сопоставления затрат, объемов выпуска и результатов в разрезе изделий, центров ответственности, сегментов деятельности, что представляет собой управленческий аспект бухгалтерского учета, или управленческий учет.

3. Впервые предложена новая методика, фокусирующая внимание на ключевых проблемах в процессе формирования отчетности в условиях цифровой экономики, что позволило расширить ее структуру по трем направлениям: в разрезе сущностно-формального баланса, по этапам альтернативного выбора и этапам «Продукт БИС»; в системе показателей и индикаторов, позволяющей совершенствовать методику формирования качественной отчетности.

В диссертации разработана методика формирования качественной бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики с позиции основных критериев.

Выполненное исследование показало, что методику целесообразно проводить по трем блокам, каждый из которых содержит этапы по соответствующим процедурам, направленным на формирование качественного Продукта автоматизированной ИБС (рис. 2).

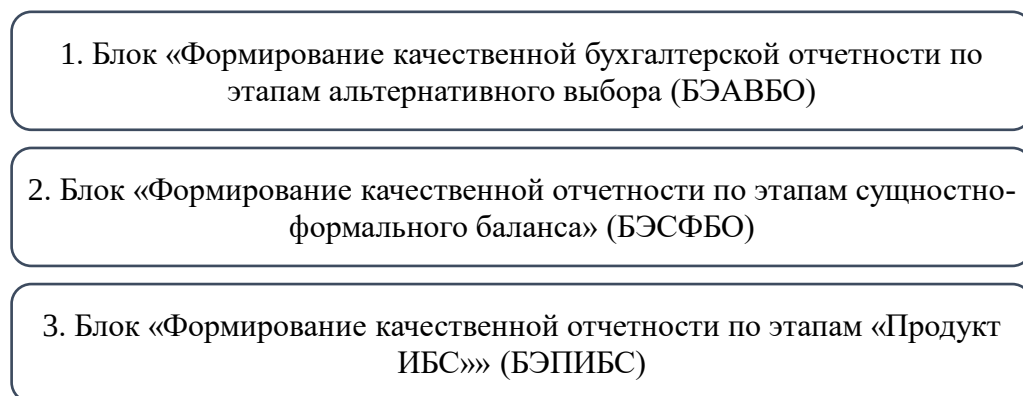


Рисунок 2 – Методика формирования качественной бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики

Источник: составлено автором

В рамках первого блока «Формирование качественной бухгалтерской отчетности по этапам альтернативного выбора» целесообразно выделить три критерия, которые должны соблюдаться и реализовываться на протяжении процесса формирования качественной бухгалтерской отчетности в автоматизированной БИС (рис. 3).

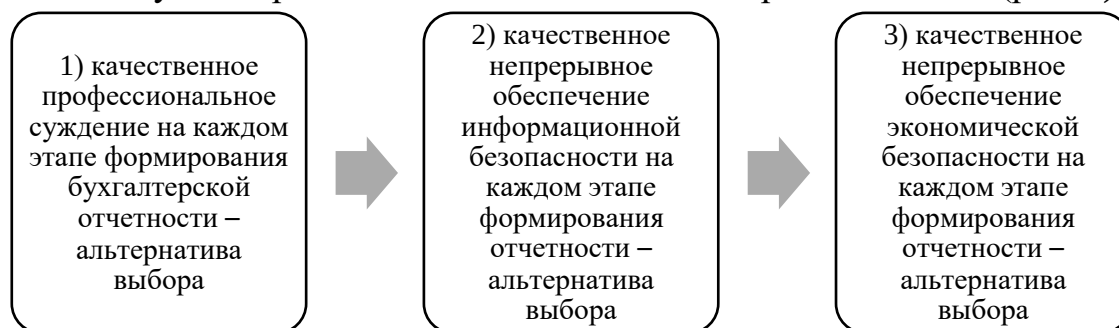


Рисунок 3 – Критерии процесса формирования качественной бухгалтерской отчетности в автоматизированной БИС

Источник: составлено автором

Важно отметить, что информационный продукт как результат профессиональной деятельности основан на применении норм и выборе наиболее подходящей альтернативы в процессе профессионального суждения бухгалтера.

Профессиональное суждение как заключение ответственного лица о деталях оценки и признании объекта учета в отчетности по результатам фактов и событий.

В первом блоке методики формирования качественной бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики применяются показатели альтернативного выбора, что обосновано множеством допустимых вариаций. Представленная авторская

система показателей может применяться как «Система показателей альтернативного выбора в качественной бухгалтерской отчетности (СП_{АВО})» (табл. 3).

Таблица 3 – Система показателей альтернативного выбора в качественной бухгалтерской отчетности (СП_{АВО}) (первая группа показателей качества)

Показатели	Характеристика
Показатель качественного профессионального суждения, применяемый на каждом этапе формирования бухгалтерской отчетности (ПАВ1псбо)	Соблюдение учетных правил и осуществление выбора из имеющихся альтернатив на основе профессионального суждения бухгалтера, обладающего знаниями нормативных и базовых подходов к формированию отчетности, включая: цель, основополагающие допущения в финансовой отчетности; понятие качественных характеристик информации, содержащихся в источниках; понятия о достоверном и объективном представлениях; критерии признания и способы оценки элементов отчетности.
Показатель качественного непрерывного обеспечения информационной безопасности, применяемый на каждом этапе формирования отчетности (ПАВ1иббо)	Обеспечение условий, позволяющих минимизировать риски использования, потери или искажения любой информации, в том числе автоматизированной о состоянии экономического субъекта.
Показатель качественного непрерывного обеспечения экономической безопасности, применяемый на каждом этапе формирования отчетности (ПАВ1эббо)	Обеспечивается правовыми условиями хозяйствования, эффективностью использования ресурсов за счет устранения внешних и внутренних угроз на основе сбора, обработки, систематизации, анализа данных фактов хозяйственной жизни. Состояние защищенности экономических интересов обеспечивает реализацию миссии, целей, максимизацию прибыли и устойчивость развития.

Источник: составлено автором

Равновесие сущности и формы всех объектов учета должно найти компромисс «сущностно-формального баланса». Второй блок методики «Формирование качественной отчетности по этапам сущностно-формального баланса» (БЭСФБО) предполагает реализацию двух путей повышения качества бухгалтерской финансовой отчетности – содержательные и формально-организационные. Содержательное улучшение финансовой отчетности направлено на совершенствование ее наполнения, сближение с экономической реальностью (например, гуд-вилл, который отражает разницу в момент продажи экономического субъекта между балансовой и рыночной стоимостью чистых активов). Автором выделены восемь этапов во втором блоке методики, позволяющих повысить качество бухгалтерской отчетности (рис. 4, табл. 4).



Рисунок 4 – Этапы блока «Формирование качественной отчетности по этапам сущностно-формального баланса» (БЭСФБО)

Источник: составлено автором

Таблица 4 – Система показателей сущностно-формального баланса в качественной бухгалтерской отчетности (СП_{СФБ}) (вторая группа)

Показатель системы СП _{СФБ}	Обозначение показателя
1	2
Показатель равновесия ПР1собо: выполнение равновесия между содержанием объекта бухгалтерской отчетности, включая его назначение и формой, представленной в отчетности: $ПР1собо = ССОБО / ФСОБО = 1$	ССОБО – сущность содержания объекта бухгалтерской отчетности; ФСОБО – форма содержания объекта бухгалтерской отчетности
Показатель равновесия ПР2пообо: выполнение равновесия между содержанием полноты отражения всех объектов в бухгалтерской отчетности (учитывая право владение и распоряжения объектом) и формой полноты отражения объекта учета, представленной в отчетности: $ПР2пообо = СПООБО / ФПООБО = 1$	СПООБО – содержание полноты отражения объектов бухгалтерского учета; ФПООБО – форма полноты отражения объектов бухгалтерской отчетности
Показатель равновесия ПР2ноуоо: выполнение равновесия между содержанием нормативной организацией учета фактов хозяйственной жизни и формой нормативного объектов бухгалтерского учета, составленной в соответствии с правилами, стандартами, требованиями: $ПР2ноуоо = СНОУОО / ФНОУОО = 1$	СНОУОО – сущность нормативной организации учета объектов бухгалтерской отчетности; ФНОУОО – форма нормативной организации учета объектов бухгалтерской отчетности

Продолжение таблицы 4

Показатель равновесия ПР2дпобо: выполнение равновесия между содержанием одного периода и даты отчета объекта бухгалтерской отчетности и формой объектов бухгалтерского учета, составленной на единую дату, после которой все факты хозяйственной жизни, влияющие на состояние объектов, уже относятся к другой последующей отчетности: $ПР2дпобо = СДПОБО / ФДПОБО = 1$	СДПОБО – содержание даты и периода объектов бухгалтерской отчетности; ФДПОБО – форма даты и периода объектов бухгалтерской отчетности
Показатель равновесия ПР2озобо: выполнение равновесия между содержанием оценочного значения объектов бухгалтерской отчетности (в соответствии с учетным процессом и отчетной единой методической валютной системы, принятой учетной политикой) и формой оценочного значения объектов бухгалтерской отчетности, выраженной в стоимостном суммовом выражении: $ПР2озобо = СОЗОБО / ФОЗОБО = 1$	СОЗОБО – содержание оценочного значения объектов бухгалтерской отчетности; ФОЗОБО – форма оценочного значения объектов бухгалтерской отчетности
Показатель равновесия ПР2вкобо: выполнение равновесия между содержанием процедур внутреннего контроля учета фактов хозяйственной жизни и формой, отражающей результаты внутреннего контроля объектов бухгалтерской отчетности: $ПР2вкобо = СВКОБО / ФВКОБО = 1$	СВКОБО – сущность внутреннего контроля объектов бухгалтерской отчетности; ФВКОБО – форма внутреннего контроля объектов бухгалтерской отчетности
Показатель равновесия ПР2тифбо: выполнение равновесия между содержанием транзакционных издержек, произведенных в процессе формирования бухгалтерской отчетности в автоматизированной БИС, и формой, отражающей транзакционные издержки, направленные на повышение конкурентоспособности экономического субъекта в бухгалтерской отчетности: $ПР2тифбо = СТИФБО / ФТИФБО = 1$	СТИФБО – содержание транзакционных издержек, направленных на формирование бухгалтерской отчетности; ФТИФБО – форма транзакционных издержек, направленных на формирование бухгалтерской отчетности
Показатель равновесия ПР2свбо: выполнение равновесия между сущностной структурой и содержанием вида бухгалтерской отчетности как итоговой формы отчета и формой представления структуры и содержания вида бухгалтерской отчетности: $ПР2свбо = СССВБО / ФССВБО = 1$	СССВБО – сущностная структура и содержания вида бухгалтерской отчетности; ФССВБО – форма структуры и содержания вида бухгалтерской отчетности

Источник: составлено автором

В третьем блоке методики формирования качественной бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики применяются показатели «Продукт БИС» (ПКП_{БИС}) (табл. 5). Уточненная методика предполагает внутренний контроль для повышения качества учетной информации, позволяющей принимать эффективные решения.

Таблица 5 – Система показателей качества бухгалтерской отчетности как «Продукт БИС» (ПКП_{БИС}) – (третья группа)

Показатель системы ПКП _{БИС}	Характеристика
ППЗскп – показатель, отражающий «Системный концептуальный процесс создания «Продукта БИС»»	Системный концептуальный процесс создания Продукта формируется как обособленное взаимодействие субъектов, объектов и предметов, подчиняющийся единым правилам
ПТПЗтпп – показатель, отражающий «Теорию производственного процесса «Продукта БИС»»	Теорию производственного процесса Продукта характеризует уровень организации использования информационного материала, применение техники и автоматизированных технологий на основе знаний, умений и профессионального суждения
ПТПЗсам – показатель, отражающий «Синтетически-аналитический метод создания «Продукта БИС»»	Синтетически-аналитический метод создания Продукта характеризует уровень применения ключевых позиций синтеза (на основе оценки стоимости) и анализа (расчленение целого на части) на основе синтетически-аналитического метода бухгалтерского учета, что позволяет проанализировать ее структуру
ПТПЗсиф – показатель, отражающий «Системный инструментальный, формирования «Продукта БИС»»	Системный инструментальный формирования Продукта характеризует уровень применения во взаимосвязи с предметами и средствами труда, которые использовались в процессе его создания
ПТПЗппп – показатель, отражающий «Показатели – Индикаторы – Процедуры качества «Продукта БИС»»	Отражает уровень качества формирования информационной системы, характеризующей процесс в рамках показателей, имеющих индикативные параметры, что обеспечивает создание технологической основы и форму отчетности для обеспечения спроса пользователей
ПТПЗоип – показатель, отражающий «Область исследования и применения «Продукта БИС»»	Область исследования и применения Продукта отражает интерес заказчиков на качественную отчетность как источника информации о формировании, движении и стоимости капитала в конкретном средовом поле, автономность которого проявляется в обособленном запросе на прибыль
ПТПЗвпп – показатель, отражающий «Временные параметры «Продукта БИС»»	Временные параметры Продукта устанавливают интервал времени, который позволяет формировать историческую, текущую, прогнозную и форсайт-информацию, что отвечает спросу потребителей, интересам конкретных пользователей и системе внутреннего контроля
ПТПЗсцп – показатель, отражающий «Стоимость и ценность «Продукта БИС»»	Стоимость и ценность продукта отражает процесс трудоемкой работы, имеющей свою стоимость и ценность, за которую потребители готовы платить, а производители могут создавать для получения существенного результата профессионального бухгалтерского суждения

Именно профессиональное суждение формирует качественную бухгалтерскую (финансовую) отчетность вне зависимости от применяемых технологий и технических средств.

4. Проанализировано влияние новых информационных технологий на качество показателей бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики; показаны, что есть существенные различия между российскими коммерческими организациями по характеристикам вводимых ресурсов и безопасности бухгалтерских информационных систем, а также качества бухгалтерской отчетности, относящейся к сектору, к которому принадлежит компания.

В диссертации был проведен автором, анализ влияния новых информационных технологий на качество бухгалтерской отчетности с позиции понимания данной необходимости руководством экономических субъектов России (коммерческой организации).

В эмпирическом исследовании ставились следующие задачи:

- 1) выявить области влияния автоматизированных БИС на качество бухгалтерской отчетности;
- 2) установить уровень качества бухгалтерской отчетности и понимание руководством необходимости его повышения;
- 3) установить различия в использовании автоматизированных БИС и качестве бухгалтерской отчетности экономических субъектов различных секторов экономики.

Для решения поставленных задач были сформулированы три основные гипотезы (табл. 6).

Таблица 6 – Основные гипотезы эмпирического исследования философии руководства

№ гипотезы	Основная гипотеза	Суб-гипотеза	Нулевая гипотеза
1	2	3	4
Г1	Существует влияние бухгалтерских информационных систем на качество бухгалтерской отчетности	Г 1.1. Существует влияние характера бухгалтерских информационных систем на качество бухгалтерской отчетности	Г0 – нет влияния
Г1	Существует влияние бухгалтерских информационных систем на качество бухгалтерской отчетности	Г 1.2. Существует влияние вводимых ресурсов бухгалтерских информационных систем на качество бухгалтерской отчетности	Г0 – нет влияния
		Г 1.3. Существует влияние безопасности бухгалтерских информационных систем на качество бухгалтерской отчетности	Г0 – нет влияния

Продолжение таблицы 6

2	Уровень качества бухгалтерской отчетности, на который опираются коммерческие организации в России, достаточно высокий	—	Г0 – не подтверждается
3	Существуют различия в статистической значимости использования бухгалтерских информационных систем и качестве бухгалтерской отчетности коммерческих организаций России в зависимости от их отраслевой принадлежности	—	Г0 – не подтверждается

Источник: составлено автором

Для проверки гипотез был использован множественный регрессионный анализ и найдены коэффициенты корреляции между переменными исследования. Результаты анализа представлены в таблицах 7 и 8.

Таблица 7 – Значения коэффициента корреляции Пирсона

Показатели	Качество БИС	Ввод данных в БИС	Безопасность БИС	Качество отчетности
Характер бухгалтерских информационных систем	1			
Входы бухгалтерских информационных систем	0.721**	1		
Безопасность бухгалтерских информационных систем	0.749**	0.589**	1	
Качество бухгалтерской отчетности	0.679**	0.601**	0.701**	1
Примечание – **Статистическая значимость при Sig. ($\alpha \leq 0,05$)				

Источник: расчеты автора, SPSS 20

Из табл. 7 видно, что значение коэффициента корреляции Пирсона среди переменных исследования имело статистическую значимость при Sig. ($\alpha \leq 0,05$), что доказывает надежность инструмента исследования.

Таблица 8 – Результаты множественного регрессионного анализа с использованием модели наименьших квадратов

Variable	Sig.	β (коэффициент регрессии)
Качество бухгалтерских информационных систем	0.003	0.420
Ввод данных в бухгалтерские информационные системы	0.896	0.000
Безопасность бухгалтерских информационных систем	0.000	0.471
Значение (Sig.) для модели		0.000
R-Squared		0.571
Примечание – * Статистическая значимость (10%) ** Статистическая значимость (5%) *** Статистическая значимость (1%)		

Источник: расчеты автора, SPSS 20

Результаты исследования (табл. 8) свидетельствуют о том, что бухгалтерские информационные системы способствуют предоставлению необходимой информации для принятия финансовых и экономических решений. Следовательно, эффективность и безопасность автоматизированных БИС улучшают качество бухгалтерской отчетности.

Кроме того, в данном разделе показано, что есть существенные различия между российскими коммерческими организациями по характеристикам вводимых ресурсов и безопасности бухгалтерских информационных систем, а также качеству бухгалтерской отчетности, относящейся к сектору, к которому принадлежит компания.

На основе результатов эмпирического исследования было выработано несколько рекомендаций, в которых заинтересовано руководство экономических субъектов России: 1) обновление БИС, используемых в соответствии с технологическими разработками; 2) постоянный мониторинг качества бухгалтерской отчетности экономических субъектов России.

5. Разработан новый методический инструментарий внутреннего контроля, включающий два направления: 1) определение показателей качества организационной работы, качества отчетности, качества автоматизированной информационной бухгалтерской системы; 2) формирование методического инструментария, раскрывающего нормативно-методические, учетно-методические и

отчетно-методические аспекты, что определило существенный вклад в своевременное выявление рисков, снижающих качество отчетности, а также в обеспечение обратной связи для проведения необходимых корректирующих действий по результатам проверки.

В диссертации описан цикл внутреннего контроля качества бухгалтерской отчетности. Для формирования методического инструментария внутреннего контроля качества бухгалтерской отчетности целесообразно (рис. 5):

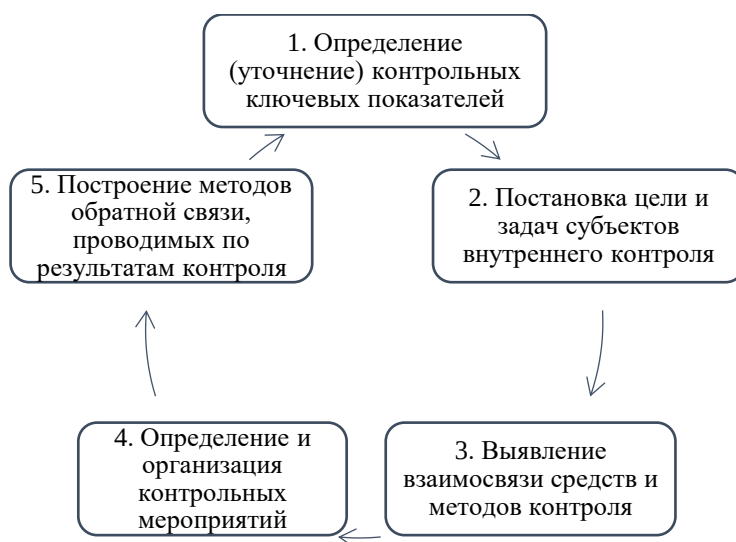


Рисунок 5 – Цикл внутреннего контроля качества бухгалтерской отчетности, формируемой в автоматизированных БИС

Источник: составлено автором

По мнению автора, осуществление внутреннего контроля определяется обязанностью руководства экономического субъекта своевременно выявлять, фиксировать и исправлять искажения в учете фактов хозяйственной жизни до наступления возможного снижения качества бухгалтерской отчетности, формируемой в автоматизированной БИС. Очевидно, что сущность внутреннего контроля качества бухгалтерской отчетности в цифровой экономике заключается в повышении качества, во-первых, автоматизированных БИС, во-вторых, бухгалтерской отчетности.

В диссертации обосновано утверждение, что в процессе осуществления внутреннего контроля необходимо соблюдать принципы, которые позволят реализовывать управленческую функцию, и своевременно принимать решения о необходимых корректирующих мерах. Это – принципы соответствия, законности, ответственности, независимости, компетентности, объективности, гласности, научности, а также ответственности, сбалансированности и системности.

Система ВК качества бухгалтерской отчетности представляет собой пространство (автоматизированная БИС), в котором субъекты инициируют внутренний контроль за объектами и предметами средствами контрольного и методического инструментария в определенный период времени (на определенную дату) (рис. 6).

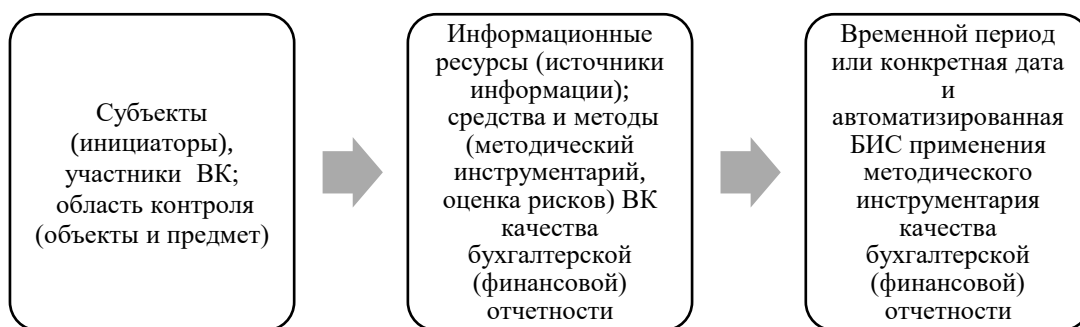


Рисунок 6 – Система ВК качества бухгалтерской отчетности

Методический инструментарий ВК реализуется в системе, представляющей собой сложный синтез взаимодействия составных элементов в конкретном временном периоде или на конкретную отчетную дату (рис. 7).

Следовательно, для формирования и осуществления ВК необходимо наличие методического инструментария, позволяющего оценить качество бухгалтерской отчетности и самой автоматизированной БИС для обеспечения информационных запросов пользователей и разработки эффективных управленческих решений.

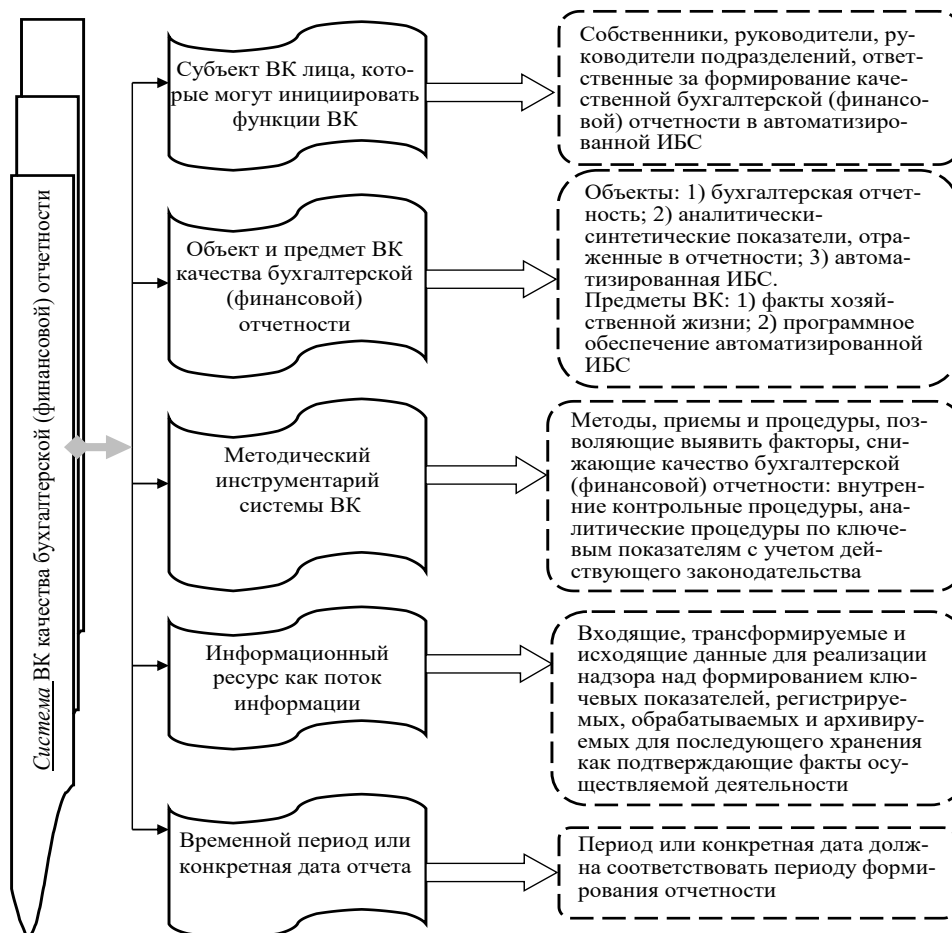


Рисунок 7 – Система ВК качества бухгалтерской отчетности

Источник: составлено автором на основании исследований теории и практики формирования системы контроля

Из представленного рисунка видно, что методический инструментарий ВК должен формироваться на совокупности локальных актов организационно-методического, технического, нормативного и экономического характера. Также в методический инструментарий включаются нормативно-справочные материалы, устанавливающие нормы, правила, требования, характеристики, методы и другие данные, которые используются в процессе формирования качественной бухгалтерской отчетности.

Необходимость и особенности методического инструментария ВК определяются современными тенденциями в условиях информационного общества, среди которых:

- 1) составление реестра нормативных правовых актов и методических материалов для обеспечения формирования и централизованного осуществления ВК, позволяющего организовывать эффективное информационное взаимодействие центров ответственности экономического субъекта;
- 2) раскрытие сегментов методического обеспечения ВК;
- 3) создание единого информационного ресурса для показателей ВК;
- 4) обеспечение развития функциональности ВК, направленного на оценку эффективности.

6. Разработаны конкретные практические рекомендации по совершенствованию системы качества показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающие контрольные аналитические процедуры, формы рабочих документов, шкалу оценок, отражающих профессиональные суждения, что значительно расширило направления раскрытия финансовой и нефинансовой информации в отчетности.

В условиях цифровой экономики актуально формирование не только качественной бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и организация качественной автоматизированной БИС, удовлетворяющей требованиям сущностно-формального баланса, информационной и экономической безопасности. Контрольные аналитические процедуры позволяют дать количественную оценку качественным признакам на основании профессионального суждения ответственных за составление качественной бухгалтерской (финансовой) отчетности в автоматизированной БИС. В диссертации были разработаны контрольные аналитические процедуры в оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в автоматизированной БИС (рис. 8).



Рисунок 8 – Контрольные аналитические процедуры в оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в автоматизированной БИС

Источник: составлено автором

В диссертации автором были рассчитаны показатели качества бухгалтерской отчетности экономического субъекта России (коммерческой организации) по двум направлениям (табл. 9).

Таблица 9 – Сводный анализ методического инструментария ВК оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в автоматизированной БИС

№	Направления работы	Характеристика работы	Оценка уровня показателя, %	Оценка уровня группы, %
1	Показатели ВК			
1.1	качества организационной работы	Формирование карты показателей организации формирования, автоматизированной БИС и бухгалтерской отчетности	83,33	75,56*
1.2	качества автоматизированной БИС	Формирование карты показателей и параметров качества отчетности автоматизированной БИС	76,67	
1.3	качества отчетности	Формирование карты показателей и параметров качества отчетности	67,00	

Продолжение таблицы 6

2	Направления работы методического инструментария ВК			
2.1	нормативно-методический	Формирование реестра нормативных требований к организации качественной бухгалтерской отчетности в автоматизированной БИС	67,00	67,00**
2.2	учетно-методический	Формирование реестра нормативных требований к учету фактов хозяйственной жизни	67,00	
2.3	отчетно-методический	Формирование реестра нормативных требований к отчетной работе	67,00	
Итого уровень в % (из максимально-возможных 100)				72,78***
$* (83,33 + 76,67 + 66,67) / 3 = 75,56\% / ** (70,00 + 70,00 + 70,00) / 3 = 70,00\% / *** (75,56\% + 70,00\%) / 2 = 72,78\%$				

Источник: составлено автором

Для анализа полученных результатов в диссертации была использована трехмерная шкала оценки качество бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта России (коммерческой организации) (табл. 10).

Таблица 10 – Шкала оценки качество бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (коммерческой организации)

Качественная оценка	Количественная оценка	Оценка качества
Отсутствие качества – низкий уровень качества	0–40%	Формальные признаки процедур формирования качественной отчетности в автоматизированной БИС
Приемлемый – достаточный уровень качества	41%–80%	Достаточные признаки процедур формирования качественной отчетности в автоматизированной БИС
Достаточно существенный – высокий уровень качества	81%–100%	Достаточно-существенные высокие характеристики осуществляемых процедур формирования качественной отчетности в автоматизированной БИС

Источник: составлено автором

В представленном анализе уровень качества бухгалтерской (финансовой) отчетности составил 72,78%, который можно определить как приемлемый (средний). Однако в таком положении отчетность экономического субъекта не может иметь высокий уровень доверия пользователей.

В качестве рекомендаций совершенствования качества бухгалтерской (финансовой) отчетности о достаточном раскрытии информации пользователям необходимо предложить переход к интегрированной отчетности, которая включает не только финансовые показатели, но и нефинансовые.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Научная новизна исследования заключается в формировании теоретических и методических основ бухгалтерской информации, направленных на повышение качества бухгалтерской отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах с позиции новых концепций и инструментария, необходимых в условиях развития информационного общества. Отдельные выводы, отраженные в диссертации, безусловно, вносят научный вклад в повышение качества показателей отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах.

IV. СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

**Статьи, опубликованные в журналах из перечня ведущих
рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК**

1. Абу Езза Х. Современные направления бухгалтерского учета в электронных информационно-управленческих системах (ЭИУС) // Инновации и инвестиции. – 2018. – № 8. – С. 218–220. – 0,35 печ. л.
2. Абу Е. Х. Электронная система бухгалтерского учета в малых и средних предприятиях Сирии // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 10 (99). – С. 909–912. – 0,5 печ. л.
3. Абу Езза Х. и др. Интеграция систем планирования ресурсов предприятия и больших данных / Л. А. Чайковская, Х. Абу Езза // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – Т. 2. – № 12. – С. 43–49. – 0,88 печ. л. – авт. 0,44 печ. л.
4. Абу Е. Х. Факторы, влияющие на качество бухгалтерской отчетности // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 3 (103). – С. 1061–1064. – 0,5 печ. л.
5. Абу Е. Х. Методы оценки качества бухгалтерской отчетности и модели их измерения // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – Т. 3. – № 3. – С. 95–99. – 0,63 печ. л.
6. Абу Езза Х. Формирование информационно-аналитической учетной системы с позиции качества бухгалтерской отчетности // Аудит и финансовый анализ. – 2020. – № 4. – С. 33 – 36. – 0,47 печ. л.

**Публикации в периодических изданиях,
индексируемых в БД SCOPUS**

7. Abu Ezza H. Quality parameters of information systems for business in the context of digital transformations / Abu Ezza Hasan, Anna. V. Shokhnekh, Victoria S. Telyatnikova, Natalia S. Mushketova // Volume 208 (2020) E3S Web Conf., 208 (2020)03059/ – URL: <https://www.e3sconferences.org/articles/e3sconf/abs/2020/68/contents/contents.html> – 0,44 печ. л. – авт. 0,11 печ. л.

Статьи, опубликованные в других научных изданиях и журналах

8. Абу Езза Х. Интеграция систем административной информации и информации бухгалтерского учета в экономическом субъекте // Финансы, налоги и учет в странах дальнего и ближнего зарубежья: инновационные решения : сб. науч. трудов по материалам Международной научно-практической конференции ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», г. Москва (Россия) – МОУ ВО «Российско-Таджикский (Славянский) Университет, г. Душанбе (Таджикистан) 16 июня 2017 г. – Белгород : ООО «Агентство перспективных научных исследований». – 2017. – С. 84–87. – 0,23 печ. л.

9. Абу Е. Х. Большие данные и мир бухгалтерского учета: как повлияет появление больших данных на профессию бухгалтера? // Учетно-контрольные и аналитические процессы в условиях цифровизации экономики. – Ч. 1: межвузовский сб. науч. трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. – М.: РУСАЙНС, 2019. – С. 19–22. – 0,25 печ. л.

10. Абу Е. Х. Бухгалтерские информационные системы во времена блокчейна // Учет, анализ и аудит: новые задачи в обеспечении безопасности и ответственность перед бизнесом. – Ч. 1: сб. науч. статей по итогам VI международной межвузовской научно-практической конференции (7 ноября 2019 г.). – М.: РУСАЙНС, 2020. – С. 22–25. – 0,25 печ. л.

11. Абу Езза Х. Отчетно-методическое обеспечение малого бизнеса для принятия управленческих решений в условиях информатизации общества // Управление политикой развития малого бизнеса в условиях инновационно-инвестиционного и когнитивного подхода: теория, практика, проблемы : сб. статей по итогам Всероссийского конкурса исследовательских работ преподавателей, студентов, аспирантов и докторантов (с 3 апреля по 15 августа 2020 года, г. Волгоград). – Волгоград: Сфера, 2020. – С. 7–9. – 0,23 печ. л.