

# Перспективы профессиональной деятельности бухгалтеров в условиях цифровой трансформации учета

## Prospects of Professional Activity of Accountants in the Conditions of Digital Transformation of Accounting

УДК 657.01

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-7-49-56

**М.С. Коське**, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и социально-гуманитарных дисциплин, Оренбургский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

**e-mail:** koske@mail.ru

**Ю.Г. Мишучкова**, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»

**e-mail:** mishuchkova@mail.ru

**И.В. Воютская**, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и социально-гуманитарных дисциплин, Оренбургский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

**e-mail:** VoyutckayaV@mail.ru

**Аннотация.** В настоящей статье обсуждаются и анализируются получившие в последнее время достаточно широкое распространение мнения о грядущей бесперспективности бухгалтерской профессии. Действительно, новые технологии способствуют изменению организации учетных работ и роли бухгалтеров в управлении бизнесом, что обуславливает необходимость поиска и обоснования оптимальных путей и адекватных форм профессиональной деятельности бухгалтеров в условиях рационализации и нарастающей цифровизации управления. Тем не менее научное бухгалтерское сообщество продолжает отстаивать мнение о том, что реальных предпосылок для исчезновения бухгалтерской профессии, равно как и ощутимого снижения спроса на бухгалтеров на рынке труда в настоящее время нет.

**Ключевые слова:** цифровая трансформация учета, пандемия COVID-19, бухгалтер, профессия бухгалтер, бухгалтерский учет, бухгалтерские услуги, цифровые компетенции.

**Abstract.** This article discusses and analyzes the recently widespread opinion about the future futility of the accounting profession. Indeed, new technologies contribute to a change in the organization of accounting work and the role of accountants in business management, which necessitates the search and substantiation of optimal ways and adequate forms of professional activity of accountants in the context of rationalization and increasing digitalization of management. Nevertheless, the scientific accounting community continues to defend the opinion that there are currently no real prerequisites for the disappearance of the accounting profession, as well as a tangible decrease in the demand for accountants in the labor market.

**Keywords:** digital transformation of accounting, COVID-19 pandemic, accountant, accountant profession, accounting, accounting services, digital competencies.

Текущая экономическая ситуация создает предпосылки для пересмотра как исторически сложившихся традиционных отечественных форм организации учетных работ, так и сформировавшихся в социуме представлений о роли и месте бухгалтера в бизнесе. Высказываются мнения, что кризис, связанный с пандемией COVID-19, станет очень серьезной

**M.S. Koske**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Economic and Social and Humanitarian Disciplines, Orenburg Branch of Plekhanov Russian University of Economics

**e-mail:** koske@mail.ru

**Yu.G. Mishuchkova**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Auditing, Orenburg State University

**e-mail:** mishuchkova@mail.ru

**I.V. Voyutskaya**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Economic and Social and Humanitarian Disciplines, Orenburg Branch of Plekhanov Russian University of Economics

**e-mail:** VoyutckayaV@mail.ru

причиной сокращения спроса работодателей на представителей этой профессиональной группы.

Предостережения о том, что бухгалтер — не перспективная профессия, к сожалению, не новы. Известно, что еще в 2006 г. на уровне Правительства РФ от чиновника высшего ранга прозвучало высказывание: «Мы созда-

ем совершенно немыслимое количество вузов, готовящих бухгалтеров, у нас скоро вся страна станет бухгалтерами». В 2014 г. Московская школа управления «Сколково» совместно с Агентством стратегических инициатив провели исследование «Форсайт Компетенций 2030». По результатам исследования был создан альманах, в котором представлен перечень перспективных профессий на ближайшие 15–20 лет — «Атлас новых профессий» — в форме советов абитуриентам при выборе профессии. Составителями альманаха в особую группу были выделены «профессии-пенсионеры» с указанием причин их устаревания. Примечательно, что в разделе «профессий-пенсионеров» бухгалтер прямо не был упомянут, но в предисловии к альманаху в качестве рекомендации читателю сказано, что бухгалтерская профессия скоро уйдет в прошлое. Понятно, что такая однозначная и уверенная, выработанная коллегиально рекомендация относительно отсутствия перспектив существования профессии бухгалтера не могла не вызвать определенного отклика в бухгалтерском научном сообществе, представители которого активно полемизировали в своих публикациях с составителями альманаха. В частности, Т.М. Кузьминой приводились доказательства наличия у бухгалтеров актуальных профессиональных компетенций [1].

Аналогичную позицию в отношении пророчества исчезновения бухгалтерской профессии в ближайшие 15 лет, заняла В.В. Приображенская, отмечая как дискуссионность самой точки зрения, так и отсутствие объективного системного анализа, который мог бы ее подкрепить [2]. М.А. Городилов также подчеркивал, что такого рода мнения экспертов в альманахе совокупно с высказываниями официальных представителей власти очень настораживают профессиональное сообщество [3]. При этом названный альманах неоднократно переиздавался и в третьем издании, вышедшем в 2020 г., бухгалтер наряду с операционистом уже был целенаправленно включен в список профессий-пенсионеров.

Действительно, бухгалтерская профессия вызывала и вызывает множество споров относительно перспектив своего существования в будущем мире главенства цифровых технологий. Основные причины этого — грядущая

неизбежная роботизация управленческих функций (в частности, учетной и аналитической) путем алгоритмизации целого спектра операций и ожидаемые ускоренные темпы ее внедрения. Текущие прогнозы полной компьютеризации бухгалтерской профессии имеют под собой определенные серьезные основания.

Возможности потенциальной компьютеризации профессий с позиций существующих технологических возможностей в ближайшие 10–20 лет исследовали в 2013 г. ученые Оксфордского университета *Carl Benedikt Frey* и *Michael A. Osborne*. Эти ученые разработали алгоритм, позволяющий дать количественную оценку перспектив автоматизации профессий, представленных на рынке труда США, для чего все 702 профессии были ранжированы по степени вероятности их полной компьютеризации в числовом интервале от «0» (не компьютеризируемые) до «1» (компьютеризируемые). Согласно представленным расчетам, вероятность замещения человека компьютером в профессиях бухгалтер и аудитор является чрезвычайно высокой, коэффициент составляет 0,94 [4].

Поэтому российское профессиональное бухгалтерское сообщество и само размышляет о своем будущем, пытаясь предвосхитить ход развития событий. Например, в выступлении на Конгрессе профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, состоявшемся в 2017 г., Л.З. Шнейдман, раскрывая приоритеты государственной политики в учетной сфере на ближайшую перспективу, констатировал, что «каждый раз, когда в бухгалтерском деле происходят серьезные изменения, возникают разговоры об отмирании бухгалтерии. Это особенно характерно для периодов технологических прорывов» [5].

В том же 2017 г. Департаментом учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ было проведено специальное исследование влияния фактора информатизации на бухгалтерскую профессию. Р.П. Булыга, представив результаты названного исследования, сделал вывод о том, что: «влияние «фактора информатизации» на функции в области учета и аудита будет обусловливать трансформацию профессии в сторону ее интеллектуализации, выработки профессионального суж-



дения на основании анализа большого массива данных, подготавливаемых с помощью ИТ-инструментов и программ» [6, с. 22].

Как представляется, в данном контексте следует разделять вероятностные расчеты показателей роботизации бухгалтерских функций вплоть до полного вытеснения человека из этой сферы управленческой деятельности и реальную ситуацию, характеризующуюся спросом на бухгалтеров, существующим на рынке труда.

По результатам проведенного в 2020 г. исследования российских статистических данных, Е.Н. Лищук и соавторы заключают, что «Несмотря на прогнозы относительно сокращения потребности в бухгалтерах в связи с цифровизацией экономики, спрос на данных специалистов остается устойчиво высоким» [7, с. 90].

Изучением влияния пандемии COVID-19 на динамику рынка труда в Российской Федерации занималась автономная некоммерческая организация «Национальное агентство развития квалификаций» (далее — АНО НАРК). Проведенное АНО НАРК исследование, основанное на контент-анализе вакансий и резюме, размещенных на крупнейших сайтах интернет-рекрутмента — *HH.RU* и *SUPERJOB.RU*, позволило определить перечень наиболее востребованных, как среди работодателей, так и среди соискателей, профессий, соответствующих актуальным запросам рынка труда. На первом месте указанного перечня — медицинские работники, второе место занимают профессии, представляющие различные уровни квалификации бухгалтеров — главный бухгалтер, бухгалтер [8]. Оценка текущего спроса работодателей демонстрирует устойчивый рост запросов на квалификации бухгалтера, главного бухгалтера с функциями управления финансами, главного бухгалтера государственного сектора с функциями внутреннего контролера, аудитора, внутреннего контролера, аналитика.

По итогам мониторинга рынка труда (жизненного цикла квалификаций) АНО НАРК представлен прогноз потребностей работодателей в различных специалистах и их квалификациях на три года. Прогноз изменения спроса/потребностей работодателей в квалификации бухгалтерских работников по итогам мониторинга следующий: около 50% респондентов отметили, что спрос не изменится, 13%

предполагают рост спроса, примерно 30% затрудняются ответить [9].

Для определения реальной востребованности специалистов бухгалтерской профессии нами в порядке эксперимента была проведена выборка вакансий в области профессиональной деятельности «Финансы и экономика» на портале рекрутингового интернет-сервиса *Superjob* по состоянию на 1 апреля 2021 г. [10]. Данные выборки были сгруппированы в кластеры, объединяющие вакансии с однородными трудовыми функциями, например, в кластер «Бухгалтер» были объединены предложения работодателей на должности: бухгалтер по расчету заработной платы, бухгалтер по учету товарно-материальных ценностей, бухгалтер по регистрации первичной документации и т.п. Результаты распределения запроса работодателей представлены нами на рис. 1.

Ситуация на рынке предложения вакансий показывает, что значительную долю (72%) составляют вакансии на должности бухгалтера и главного бухгалтера.

Далее мы провели ранжирование отобранных ранее вакансий по различным зарплатным диапазонам. Для получения более точных результатов данные по вакансиям мы скорректировали, исключив те вакансии, по которым работодатель не указал заработную плату.

Как свидетельствуют представленные на рис. 2 данные, вакансия бухгалтера лидирует во всех указанных зарплатных диапазонах. В результате анализа установлено, что опережающий показатель заработной платы находится в интервале от 25 000 до 75 000 руб. Это позволяет предположить, что у выпускников вузов профиля «Бухгалтерский учет» достаточно возможностей для трудоустройства и без наличия опыта работы по специальности. Примечательно, что 56% от общего числа соискателей, представивших свои резюме, фактически трудоустроены по специальности, но находятся в поиске лучших условий трудовой деятельности, так как заинтересованы в своем развитии, профессиональном росте и увеличении дохода. Более пристальный взгляд на распределение вакансий бухгалтера в различных зарплатных диапазонах подтвердил возрастающие требования работодателей к профессионализму соискателей на долж-

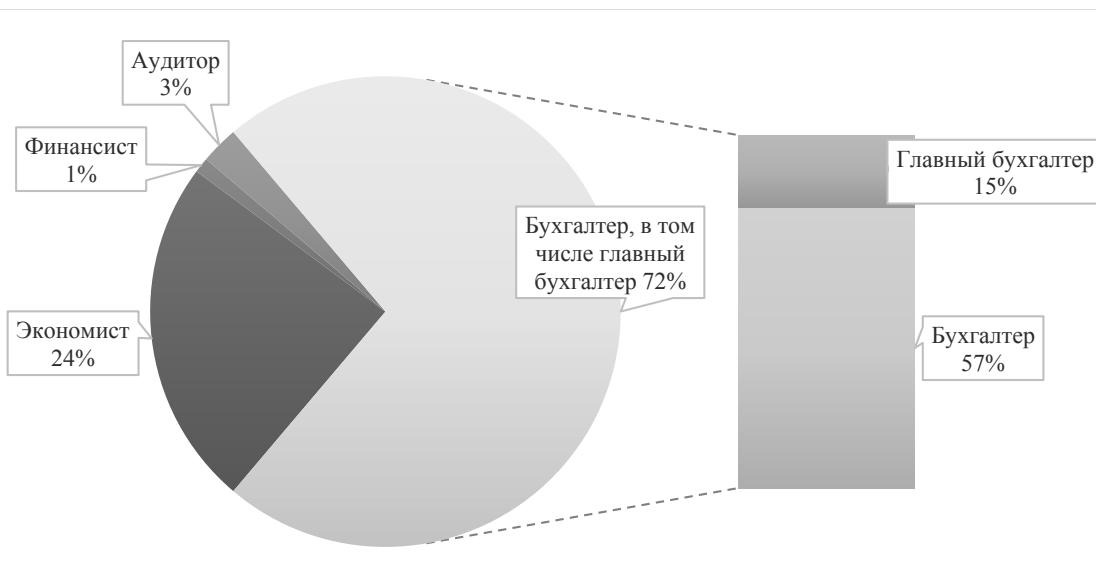


Рис. 1. Распределение запросов работодателей по экономическим профессиям (по данным портала Superjob по состоянию на 1 апреля 2021 г.)

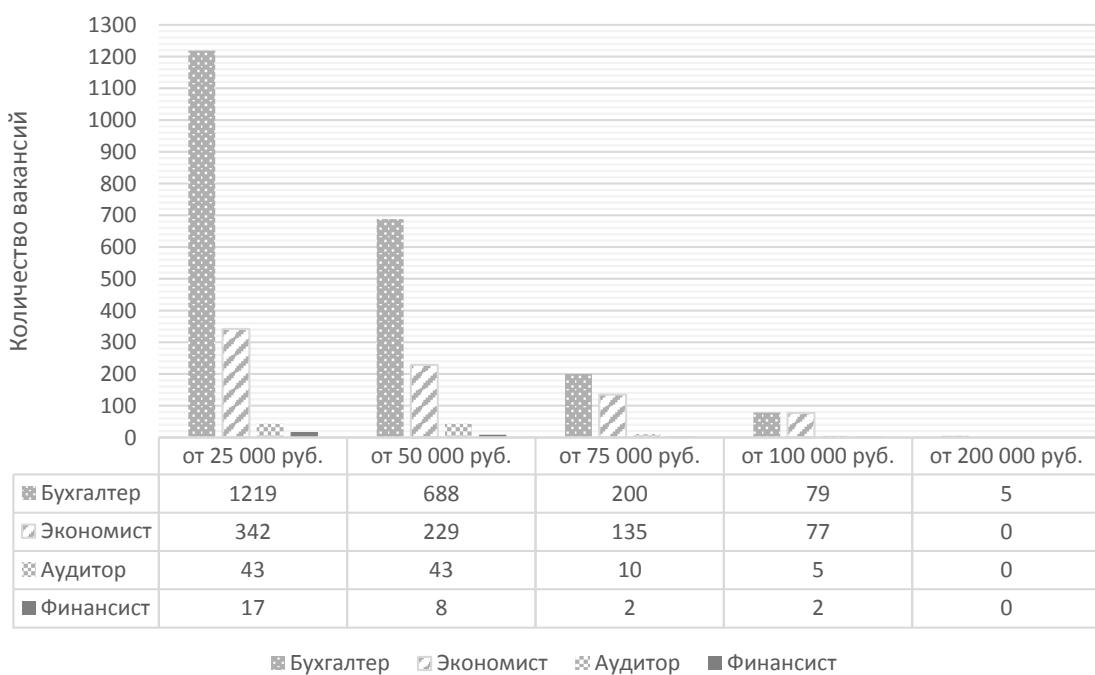


Рис. 2. Распределение вакансий, востребованных работодателями квалификаций, в зарплатных диапазонах (по данным портала Superjob по состоянию на 1 апреля 2021 г.)

ности с более высоким вознаграждением. В ходе исследования мы также выделили те компетенции, которые позволяют занимать бухгалтеру наиболее конкурентные позиции на рынке труда. Для этого был проведен контекстный анализ содержания вакансий, который показал, что наиболее оплачиваемые должности предполагают знание узкоотрас-

левых аспектов бухгалтерского учета, навык ведения учета в нескольких организациях одновременно, умение совмещать ведение учета при различных режимах налогообложения, обладание креативным профессиональным мышлением.

На следующем этапе из общего массива данных, содержащихся в требованиях к соис-

кательям, нами были отобраны лишь те, которые связаны с цифровыми компетенциями. Следует отметить, что в содержании всех представленных вакансий работодателей присутствуют требования к цифровым навыкам и знанию специализированных программных продуктов, однако, обозначая контуры стратегических профессиональных цифровых навыков, работодатели явно демонстрируют запрос на наличие у бухгалтера профессионального суждения.

На рисунке 3 представлена составленная нами классификация наиболее востребованных профессиональных цифровых компетенций, отражающих актуальные запросы работодателей. Перечисленные навыки, умения и опыт, представляют лишь фрагмент портфолио соискателя с позиций информационных технологий, но и этого достаточно для опровержения стереотипных представлений о бесперспективности профессии в современном мире и грядущей замене личных профессиональных качеств бухгалтера роботами.

Важно, что еще в 2015 г. Международная федерация бухгалтеров (*International Federation of Accountants — IFAC*) совместно с консалтинговой компанией *Centre for Economics and Business Research (CEBR)* изучали роль профессиональных бухгалтеров в обществе и значимость их вклада в развитие мировой экономики. Характеризуемое исследование имело широчайший масштаб, оно охватывало страны Европы, Азии, Северной и Южной Америки, Австралии, Африки и проводилось в два этапа. В результате было установлено, что за период с 2009 по 2013 г. общее количество профессиональных бухгалтеров в мире увеличилось на 16%, т.е. темпы роста числа профессиональных бухгалтеров значительно превышали темпы роста занятости населения в этих странах. Исключение составили страны Южной Америки, здесь соотношение названных показателей было примерно равным. Исследование продемонстрировало, что бухгалтерская профессия успешно развивается, а профессиональные бухгалтеры востребованы работодателями и вносят свой вклад в развитие экономики и всего общества. Второй и третий этапы исследования доказали, что бухгалтеры положительно влияют на развитие рынков капитала, устойчивость малых, средних и круп-

ных компаний. Подтверждают это влияние на экономическое развитие показатель ВВП на душу населения и индекс ООН (показатель интегрирующий продолжительность жизни, доходы и др.), который сильно коррелирует с долей профессиональных бухгалтеров в общей занятости населения, при этом чем более развита экономика страны, тем сильнее взаимосвязь. Заключительные результаты мониторинга были опубликованы в 2021 г., они подтверждают влияние бухгалтеров на экономическое развитие стран и регионов [11].

В настоящее время Международная федерация бухгалтеров видит проблемы, связанные с перспективами бухгалтерской профессии в будущем. *Hunter A.*, главный исполнительный директор представительства *IFAC* в Австралии, поднимает проблему жизнеспособности бухгалтерской профессии и выделяет ряд причин, которые вызывают обеспокоенность. По его мнению, из-за возникшего в последнее время свободного выбора профессий многие студенты не видят перспектив в бухгалтерской профессии, из-за чего снижается количество выпускников вузов по названной специальности, которые впоследствии могли бы осваивать сертифицированные программы по бухгалтерскому учету и аудиту.

Другая проблема аналогична российской — это популяризация в обществе мнения о том, что технические навыки бухгалтера могут быть в ближайшее время полностью автоматизированы и спрос на бухгалтеров снизится, что, по мнению *Hunter A.*, также не соответствует действительности.

Еще одна важная проблема заключается в том, что современному бухгалтеру необходимо постоянно совершенствовать профессиональные знания и навыки для поддержания высокой квалификации, поскольку именно она может гарантировать стабильную работу в перспективе. На практике на небольших предприятиях нередки случаи, когда функции по ведению бухгалтерского учета выполняют работники, не имеющие профессионального бухгалтерского образования, а отдельные работодатели и вовсе считают, что так называемые «soft skills» (мягкие навыки) являются приоритетными навыками. Эта ситуация во многом типична как для современной международной, так и российской практики.



**Рис. 3. Классификация профессиональных компетенций бухгалтера, запрашиваемых работодателями в условиях цифровой трансформации учета**

В этих условиях профессиональное бухгалтерское сообщество вынуждено принимать вызовы и переосмысливать подходы к компетенциям профессионального бухгалтера [12].

Описанная выше проблема усугубляется охватившей весь мир пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19, однако именно бухгалтеры оказались надежными помощниками высшему руководству компаний в 2020 г. Для оценки последствий пандемии COVID-19 в течение 2020 г. Международной федерацией бухгалтеров проводились масштабные опросы и обобщались различные точки зрения на эволюцию бухгалтерских навыков и трансформацию бухгалтерской профессии. В этих опросах участвовали руководители, аудиторы, члены профессиональных бухгалтерских организаций, преподаватели, студенты более чем из 20 стран мира [13]. Это исследование позволило разработать Дорожную карту трансформации бухгалтерской профессии под влиянием технологий, новых практик и гармонизации профессиональных бухгалтерских навыков. Как явное преимущество бухгалтерской профессии в условиях удаленной работы респонденты из многих стран отмечали возможность привлечения в этот период в компанию лучших профессиональных кадров. Более 60% опрошенных респондентов-руководителей компаний заявили, что уровень цифрового оснащения их компаний все еще недостаточен, а опыт удаленной работы планируется применять и в перспективе. Особенно ценными оказались и цифровые навыки бухгалтеров, которые позволяли им не просто акумулировать финансовую информацию, но и обеспечивать ее защиту от несанкционированного доступа. Данный факт еще раз подтверждает значение финансовой отчетности для модели устойчивого развития компаний и обеспечения долгосрочности их стратегий. Большинство принимавших участие в опросе респондентов согласны с мнением, что в период пандемии COVID-19 профессиональные бух-

галтеры показали гибкие и перспективные знания и навыки. Это свидетельствует о динамичности профессии, и позволяет считать ее получение инвестицией в образование.

Последствия пандемии COVID-19 стали драйвером развития информационных технологий и существенно расширили их применение в бухгалтерском деле. Так, например, по мнению ученых использование технологий блокчейн в бухгалтерском учете позволит сделать учетную информацию более прозрачной и достоверной. Уточним, что в настоящее время функция подтверждения достоверности финансовой отчетности возложена на аудиторов. С расширением применения технологий блокчейн, по мнению ученых, аудиторы, юристы и другие, заинтересованные в раскрытии и подтверждении достоверности информации, лица могут ее дополнять, тем самым способствуя принятию стратегических решений пользователями отчетности. Влияние таких принципиально новых технологий, связанных с промышленной революцией 4.0, на бухгалтерский учет приведет к изменению профессиональных обязанностей бухгалтеров, а это предопределяет трансформацию бухгалтерских компетенций и бухгалтерского образования, что уже широко обсуждается и исследуется академическим сообществом [15, 16, 17].

Современная бухгалтерская профессия не может быть отделена от инновационных технологий и Интернета, однако, это не означает ее неотвратимого исчезновения, скорее наоборот — она предполагает новый уровень качественного развития бухгалтера. Текущий кризис показывает определенную профессиональную уязвимость бухгалтеров, однако, он же ведущая сила, которая послужит пусковым механизмом ускорения ожидаемых изменений, предопределив опережающее внедрение дистанционных технологий в различные социальные и экономические сферы, что закономерно выведет бухгалтерскую профессию на новый уровень развития.

## Литература

1. Кузьмина Т.М. Профессиональная деятельность бухгалтера в свете прогнозов атласа новых профессий // Проблемы экономической науки и практики: сб. науч. трудов. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2018. — С. 82–91 (дата обращения: 18.02.2021).

2. *Приображенская В.В.* Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // Финансовый журнал. — 2019. — № 5 (51). — С. 50–63. — DOI 10.31107/2075-1990-2019-5-50-63. URL: [https://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2019/5/statii/fm\\_2019\\_5\\_03.pdf](https://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2019/5/statii/fm_2019_5_03.pdf) (дата обращения: 18.02.2021)
3. *Городилов М.А.* Бухгалтер — профессия, которая будет всегда [Электронный ресурс] // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов : Сборник научных статей / Под общей редакцией Т.Г. Шешуковой. — Пермь : Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2019. С. 5–10. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42677646> (дата обращения: 22.03.2021)
4. *Frey C.B., Osborne M.A.* The future of employment: How susceptible are jobs to computerisation? // Technological forecasting and social change. — 2017. — Т. 114. — С. 254–280. URL: [https://www.oxfordmartin.ox.ac.uk/downloads/academic/The\\_Future\\_of\\_Employment.pdf](https://www.oxfordmartin.ox.ac.uk/downloads/academic/The_Future_of_Employment.pdf)
5. Конгресс ИПБ России: ключевые выступления [Электронный ресурс] // Вестник профессиональных бухгалтеров. — 2017. — № 6. — URL: <https://www.ipbr.org/projects/vestnik/editions/2017/6/congress-speeches/> (дата обращения: 22.03.2021)
6. *Булыга Р.П.* Трансформация профессий бухгалтера и аудитора под влиянием «фактора информатизации» [Электронный ресурс] // Учет. Анализ. Аудит. — 2017. — № 1. — С. 6–23. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2017-1-6-23> (дата обращения: 18.02.2021).
7. *Лищук Е.Н., Капелюк С.Д., Чистякова О.А.* О востребованности бухгалтеров на сельском рынке труда: реалии, причины, последствия [Электронный ресурс] // Вестник НГИЭИ. — 2020. — № 6 (109). — С. 88–100. — URL : <https://cyberleninka.ru/article/n/o-vostrebovannosti-buhgalterov-na-selskom-rynke-truda-realii-prichiny-posledstviya/viewer> (дата обращения: 29.03.2021).
8. Национальная система квалификаций [Электронный ресурс]. — URL: <https://skillscanner.ru/static/media/3.40033a49.JPG> (дата обращения: 01.04.2021).
9. Национальная система квалификаций [Электронный ресурс]. — URL: <https://skillscanner.ru/> (дата обращения: 01.04.2021)
10. Сайт SuperJob [Электронный ресурс]. — URL: <https://russia.superjob.ru/> (дата обращения: 01.04.2021)
11. Accountants' Role in Economic Development. International federation of accountants. — URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IFAC-Accountants-Role-Economic-Development.pdf>
12. *Andrew Hunter.* The Future for Accounting. — URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/future-accounting>
13. International federation of accountants. — URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/accountancy-skills-evolution-impact-covid-19-path-forward>
14. *Sebahattin Demirkan, Irem Demirkan & Andrew McKee (2020): Blockchain technology in the future of business cyber security and accounting, Journal of Management Analytics, DOI: 10.1080/23270012.2020.1731721*
15. *Candra R., Wahyuni E., Shobirin K.* Accountant profession: function, role and his order during the industrial revolution 4.0 // Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi). 2021. Т. 5. № 1. С. 534–551.
16. *Kokina J. et al.* Accountant as digital innovator: Roles and competencies in the age of automation // Accounting Horizons. 2021. Т. 35. № 1. С. 153–184. URL: <https://meridian.allenpress.com/accounting-horizons/article-abstract/35/1/153/441714/Accountant-as-Digital-Innovator-Roles-and?redirectedFrom=fulltext>
17. *Wahyuni T.* The Role of Information Technology in Supporting Accountant Profession in the Era of Industrial Revolution 4.0 // 3rd International Conference on Vocational Higher Education (ICVHE 2018). — Atlantis Press, 2020. — С. 256–264. DOI: <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200331.150>. URL: <https://www.atlantis-press.com/proceedings/icvhe-18/125938305>

