

Н. Т. Лабынцев, О. В. Чухрова

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация

Целью статьи является обобщение информации для трансформации системы бухгалтерского учета в условиях цифровой модернизации общественно-экономических отношений. Определено, что ИТ-модернизация является объектом фокусного и комплексного государственного управления. При этом цифровизация бухгалтерского учета предлагает опцию создания общего информационного бизнес-пространства, которая превосходит традиционные методы бухгалтерского учета, усиливает способность бухгалтера интерпретировать и сообщать данные быстрее и эффективнее.

Ключевые слова

Цифровизация бухгалтерского учета, ИТ-модернизация бухгалтерского учета, электронная экономика, трансформация систем учета, контроля и управления.

N. T. Labyntsev, O. V. Chukhrova

DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IN DIGITAL ECONOMY

Annotation

Purpose of article is to generalize information for transformation of accounting system in conditions of digital modernization of socio-economic relations. It is determined that it modernization is an object of focused and integrated public management. At the same time, digitalization of accounting offers the option of creating a common business information space that surpasses traditional accounting methods and strengthens the accountant's ability to interpret and report data faster and more effectively.

Keywords

Digitalization of accounting, it-modernization of accounting, electronic economy, transformation of accounting, control and management systems.

Введение

В практике бухгалтерского учета постоянно происходят изменения, ключевыми катализаторами которых в последние годы является блокчейн¹, искусственный интеллект², BigData³. Это,

безусловно, является преимуществами, однако использование информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) несет в себе и определенные сложности как объективного характера, обусловленные неравномерностью технологи-

¹ Блокчейн (англ. blockchain, изначально block chain) — выстроенная по определенным правилам непрерывная последовательная цепочка блоков, содержащих информацию.

² Искусственный интеллект (англ. artificial intelligence, AI) — свойство интеллектуальных систем выполнять творческие функции, которые традиционно считаются прерогативой человека; наука и технология создания интеллектуальных

машин, особенно интеллектуальных компьютерных программ.

³ Большие данные (англ. big data) — обозначение структурированных и неструктурированных данных огромных объемов и значительного многообразия, эффективно обрабатываемых горизонтально масштабируемыми программными инструментами, появившимися в конце 2000-х гг. и альтернативных традиционным системам управления базами данных.

ческого, экономического и социально-коммуникативного аспектов развития бизнеса, так и субъективного, которые связаны прежде всего со сложившимся годами восприятием традиционных способов получения, обработки, представления и использования информации, в том числе и учетной, и неуверенностью в будущем, связанной с цифровыми трансформациями экономики. В этом контексте приобретают актуальность вопрос будущего бухгалтерского учета.

Информационно-коммуникационные и цифровые ИТ-технологии предоставляют возможность интенсифицировать процессы, внедрять современные достижения в сфере компьютерных технологий. Определение общего механизма трансформации систем учета, контроля и управления, запрос на создание единого информационного пространства предопределяет необходимость концептуальных исследований синергетического эффекта от ИТ-модернизации бухгалтерского учета.

Трансформация содержания теории бухгалтерского учета и учетных практик обусловлена развитием информационных и компьютерных технологий, математического моделирования, модернизацией систем управления экономическими процессами. Существование запроса на единое информационное пространство становится признаком цифровой эпохи. Таким образом, траектория развития бухгалтерского учета должна воплощать достижения современных цифровых технологий, фундаментальной и прикладной науки.

Методика и задачи исследования

Целью статьи является обобщение теоретической основы для трансформации системы бухгалтерского учета в условиях цифровой модернизации общественно-экономических отношений. Для достижения поставленной цели применен логический анализ, метод теоретического обобщения, системный подход.

Результаты

Теория и практика бухгалтерского учета, а вместе с ними и профессия бухгалтера развиваются и изменяются в современных условиях интеграции с ИТ-технологиями. Представители профессии должны владеть соответствующими инструментами и компетенциями, чтобы быть конкурентоспособным в цифровом общественно-экономической среде. Финансовые услуги, включая бухгалтерский учет, будут развиваться и становиться более зависимыми от ИТ-технологий.

Информация становится главным источником конкурентоспособности. Сбор, описание и обработка данных позволяет получать ценную информацию для использования в экономических процессах. Но использование цифрового мышления не сосредоточено исключительно на новых технологиях. Большую ценность получает способность специалиста оценивать, синтезировать аналитические выводы и стратегические предложения. Поэтому эффективным может стать именно сочетание новаций технологического характера (блокчейн, искусственный интеллект, BigData) и учетных компетентностей.

Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровизации общественно-экономических отношений связано с применением ИТ-инструментов и технологий, направленных на преодоление недостатков существующей контрольно-аналитической и учетной системы. Попытки повысить понятность, краткость и релевантность информационного обеспечения управления становится движущей силой в создании эффективного бухгалтерского подразделения, где принимают управленческие стратегии и цели.

Актуализация цифровой трансформации бухгалтерского учета в будущем будет только расти, поскольку применение ИТ-новаций позволяет решать новые задачи, модернизировать концепции обработки и передачи ин-

формации, способствует росту эффективности учетных процессов. К привычным функциям учета и формирования отчетности добавляется необходимость консолидации процессов управления и ИТ-сервисов. Как результат, повысится качество информационного обеспечения отдельных подразделений и пользователей, объединенных единой цифровой платформой. Происходит не просто конвертация данных из бумажного формата в цифровой, а обеспечивается поиск, обработка, синтез отчетности, контроль ошибок и сопоставимости, визуализация процессов и их результатов с помощью ИТ-инструментария.

Таким образом, ИТ-модернизация бухгалтерского учета в соответствии с требованиями информационной экономики должна состоять из программного, информационного, организационного и методического компонентов. Эти компоненты становятся основными информационными системами, интегрированные вокруг web-системы¹ и между собой. Надежная и массивованная информационно-аналитическая система обеспечивает поддержку и автоматизацию процессов управления всех составляющих деятельности организации.

Качественное развитие цифровых сервисов в бухгалтерском учете имеет целью не только минимизацию человеческого фактора в принятии решений, но и своевременное получение качественной информации о процессах. При этом цифровизация — это инструмент создания, реализации и пользования преимуществами учетной системы, усиливаемыми ИТ-технологиями.

Обеспечить высокий уровень продуктивной деятельности объекта способна отлаженная централизованная ИТ-система управления процессами. Некоторые государственные предприятия активно внедряют комплексные ре-

шения автоматизации бизнес-процессов с помощью современных ERP-систем². Именно эти предприятия являются примером нового этапа в модернизации внутренней ИТ-инфраструктуры: переход от автоматизации до комплексных систем управления.

Последствия цифровизации бухгалтерского учета возможны при условии синергии новых концепций обработки и передачи информации, а именно:

- бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности операций в режиме реального времени (RTA);
- обмен электронными данными — от первичных до отчетных (EDI);
- расширенный язык финансовой, управленческой, налоговой отчетности различных сфер бизнеса (XBRL);
- «облачные технологии» вычисления, учетные операции, базирующиеся на облаках;
- искусственный интеллект (АИ) — модернизация математического моделирования современными технологическими инновациями (оценка запасов на складах с помощью программно управляемых дронов);
- BigData — использование в расчетах для повышения их эффективности, точности и скорости;
- блокчейн-систематизация и эффективный контроль за информацией.

Потенциал социальных, мобильных, облачных технологий, технологий анализа данных, интернета вещей в совокупности способны привести к трансформационным изменениям в бухгалтерском учете, повысить его эффективность, ценность для процессов управления.

² ERP (англ. Enterprise Resource Planning, планирование ресурсов предприятия) — организационная стратегия интеграции производства и операций, управления трудовыми ресурсами, финансового менеджмента и управления активами, ориентированная на непрерывную балансировку и оптимизацию ресурсов предприятия посредством специализированного интегрированного пакета прикладного программного обеспечения, обеспечивающего общую модель данных и процессов для всех сфер деятельности.

¹ Веб-система доступа к связанным между собой документам на различных компьютерах, подключенных к Интернету.

ИТ-модернизация бухгалтерского учета обеспечит новые, более современные форматы эффективного управления. Проект ИТ-модернизации — комплекс взаимосвязанных мер, согласованных по времени, использованию определенных материально-технических, информационных, человеческих, финансовых и других ресурсов и имеющих целью создание информационных систем, средств информатизации и цифровизации информационных ресурсов, соответствующих определенным техническим условиям и показателям качества.

Цифровой бухгалтерский учет не имеет стандартного определения, а лишь касается изменений в учете за счет вычислительных и сетевых технологий. Бухгалтерский учет должен включить в свою теорию и практику патч-карты¹ и мейнфреймы², базы данных и хранилища данных, персональные компьютеры и производительность, специализированное программное обеспечение для бухгалтерского учета и системы планирования ресурсов организации (ERP)³, локальные сети (LAN)⁴ и широкополосные

сети (WAN)⁵ — для ввода данных, хранения информации, совершенствования механизмов обработки, конечных отчетов, внутреннего контроля, аудиторских проверок. Поэтому определение процесса цифровизации бухгалтерского учета предлагается сформулировать как:

– трансформацию учетных процессов с помощью современных экономических, организационно-управленческих и институциональных направлений;

– ИТ-модернизацию электронно-цифровых устройств, средств, системам электронно-коммуникационного обмена для интегрального, виртуального и физического взаимодействия, создание пространства в рамках системы бухгалтерского учета. Ведь конечная цель ИТ-модернизации не цифровизация учета (перенос контрольно-учетных процессов в электронный формат), а создание СМАРТ-учета⁶, «умного» учета хозяйственных операций с эффективными инструментами контроля и управления субъектом хозяйствования, автоматизацию всех аспектов и сфер деятельности предприятия, организации, учреждения.

Можно выделить следующие этапы ИТ-трансформации бухгалтерского учета.

1. Подготовительный этап позволяет установить общую цель и локальные задачи, оценить масштабы и ограничения по внедрению в первую очередь технологические. Внедрение требует корректировки структуры, информационных потоков между подразделениями, внутренних нормативов и регламентов учета.

обычно относительно небольшую территорию или небольшую группу зданий (дом, офис, фирму, институт).

⁵ WAN — глобальная вычислительная сеть, ГВС (англ. Wide Area Network, WAN) — компьютерная сеть, охватывающая большие территории и включающая большое число узлов, возможно находящиеся в различных городах и странах.

⁶ SMART / SMARTER — это мнемоническая аббревиатура, используемая в менеджменте и проектном управлении для определения целей и постановки задач.

¹ Патч (англ. patch — заплатка) — информация, предназначенная для автоматизированного внесения определенных изменений в компьютерные данные.

² Мейнфрейм (также мэйнфрейм, от англ. mainframe) — большой универсальный высокопроизводительный отказоустойчивый сервер со значительными ресурсами ввода-вывода, большим объемом оперативной и внешней памяти, предназначенный для использования в критически важных системах (англ. mission-critical) с интенсивной пакетной и оперативной транзакционной обработкой.

³ ERP (англ. Enterprise Resource Planning, планирование ресурсов предприятия) — организационная стратегия интеграции производства и операций, управления трудовыми ресурсами, финансового менеджмента и управления активами, ориентированная на непрерывную балансировку и оптимизацию ресурсов предприятия посредством специализированного интегрированного пакета прикладного программного обеспечения, обеспечивающего общую модель данных и процессов для всех сфер деятельности.

⁴ Локальные сети, локальная вычислительная сеть, LAN — компьютерная сеть, покрывающая

2. Этап внедрения. Он предусматривает получение синергетического эффекта от применения организационной структуры и документооборота, рационализацию взаимодействий в учетной системе с детализацией регламентов и стандартов учета. При этом повышается прозрачность, управляемость, обеспечивается оперативная корректировка отклонений и отдельных элементов при реализации проекта ИТ-модернизации.

3. Этап применения. Характеризуется сочетанием профессиональных аспектов учета и ИТ-инфраструктуры, очерчивает перспективы в решении проблем мошенничества, искажения информации об экономической реальности, удовлетворение интересов отдельных пользователей в качественной информации относительно внутренних и внешних процессов субъекта управления.

Применение технологических ИТ-инноваций в методологии бухгалтерского учета меняет форму его организации, повышает уровень профессиональных компетенций и ответственности кадров, выводит систему информационного обеспечения на качественно новый уровень прозрачности, безопасности, оперативности, релевантности. Особенно важным является применение ИТ-инноваций для совершенствования документооборота. Благодаря ИТ-модернизации учетных процедур решаются следующие задачи: сбор, группировка и упорядочение информационных потоков (бухгалтерский учет фактов хозяйственной деятельности в режиме реального времени); быстрый доступ и выдача информации (обмен электронным данным — от первичных до отчетных); сокращение интервала между получением информации и занесением ее в базу данных (BigData); снижение рисков возникновения ошибок в учете и в процессах принятия решений, что позволяет предприятию избегать искажения информации в бухгалтерском учете; интеграция всех уровней учета для создания единой информационной

базы (расширенный язык финансовой, управленческой, налоговой отчетности различных сфер бизнеса); автоматическое формирование отчетов («облачные технологии» вычисления, учетные операции); обеспечение эффективного оперативного контроля (искусственный интеллект, модернизация математического моделирования современными инновациями).

Преимущества при ведении бухгалтерского учета с применением ИТ-технологий связаны с ускорением, удешевлением, формализацией. Так, блокчейн в бухгалтерском учете и при составлении отчетности повышает безопасность хранения данных и предоставляет подтверждения проводимых в бухгалтерском учете транзакций. Контроль над проведением финансовых операций при надежной синхронизации данных и с обеспечением защиты от намеренных и непредвиденных потерь и подмен, выводят технологию блокчейна на принципиально новый уровень, а трансформация системы бухгалтерского учета преодолет проблему ограниченной прозрачности.

«Общий механизм цифровизации бухгалтерского учета станет синергетическим сочетанием следующих элементов:

- политики модернизации бухгалтерского учета (информационно-цифровая политика, политика связи);
- создание благоприятной среды (структура учетного и управленческого персонала, корректировка принципов деятельности);
- разветвления цифровой инфраструктуры (интернет, телекоммуникации, электронная идентификация и аутентификация, информационная безопасность, облачная инфраструктура);
- внедрение и объединение в единое пространство цифровых решений (электронный учет, электронная коммерция, электронная логистика, цифровые финансы, ИТ-стандарты);

– интеграция внутренних процессов с внешними платформами (государственными реестрами, сервисами)» [1, с. 98].

Предложенный комплексный подход к цифровизации учета включает перечень цифровых навыков и компетенций бухгалтера, доступ к современным ИТ-технологиям. Рациональный подход к цифровому рабочему месту бухгалтера требует надлежащей организации, поскольку оно должно соответствовать содержанию и характеру его работы. Это должно быть информационно-техническое и коммуникационное обеспечение эффективной деятельности учетных работников, создания для них более благоприятных условий труда. В условиях цифровой экономики рабочее место бухгалтера предусматривает цифровизацию упорядочения и планирования общего руководства процессом бухгалтерского учета; цифровизацию организации бухгалтерского учета, контроля и анализа; информатизацию подготовки принятия управленческих решений.

В связи с вышеизложенным «цифровыми, виртуальными, мобильными становятся задачи, стоящие перед бухгалтерской службой:

– своевременная выработка и реализация учетной политики организации (по всем ее составляющим);

– законность, своевременность и правильность оформления носителей учетной информации;

– достоверность учета доходов и расходов, учета выполнения бюджетов доходов и расходов организации;

– точность учета результатов исполнения бюджетов доходов и расходов организации;

– правильность начисления соответствующих выплат, удержаний и своевременность расчетов с рабочими и служащими, внебюджетными социальными фондами, государственным бюджетом и т. д.;

– полнота учета товарно-материальных ценностей за их поступлением и

использованием и контроль за их сохранностью;

– полнота и своевременность расчетов с дебиторами и кредиторами организации;

– осуществление контрольной и аналитической работы хозяйственной деятельности организации;

– полнота, достоверность и принятие информационной базы учетных данных для принятия управленческих решений;

– хранение носителей учетной информации;

– укрепление финансовой дисциплины» [2, с. 128].

Концепция «цифровых рабочих мест» распространяется чрезвычайно быстро в бизнес-среде и положительно способствует подавляющему большинству сотрудников, которым нравятся гибкие способы работы, возможность работать дома, с любого места. Например, цифровое рабочее место бухгалтера способствует гибкости в методах выполнения должностных обязанностей работников бухгалтерского учета, стимулирует их взаимодействие, поддерживает децентрализованные и мобильные рабочие среды, предусматривает выбор технологий для работы. Преимуществами цифровых рабочих мест является уменьшение затрат на аппаратное обеспечение, офисные помещения, командировки и т. д.

Появляются и дополнительные проблемы, к которым можно отнести следующие: рост киберпреступности в условиях увеличения количества информационных систем, использующих персональные данные; рост отсутствия защищенного обмена идентификационными данными физических и юридических лиц, которые обрабатываются в информационных системах государственных органов и частного сектора, несогласованность в выборе идентификаторов, отсутствие подтверждения идентификационных данных; использо-

вание в системах регистрации и контроля доступа к информационным системам технологически несовместимых механизмов, алгоритмов и протоколов электронной идентификации и опознавания; необходимость автоматизировать задачи, требующие сложных, нерутинных действий и решений.

Кроме цифровой инфраструктуры и модели «умного» учета, в условиях цифровизации относительно бухгалтерского учета является создание информационной инфраструктуры с локализацией под нужды потребителей информации (внутренних и внешних) с использованием контента; сбор и анализ данных оперативного учета в режиме реального времени с помощью технологий интернета вещей, больших и открытых данных; создание виртуальных технологических процессов, 3D-моделирование, обустройство веб-камерами материальных объектов контроля, внедрение штрих-кодов, считывателей меток, совершенствование системы безналичных расчетов; внедрение программ лояльности и электронных карточек контрагентов; создание мобильных приложений (для технического, административного, контрольно-учетного персонала); электронный документооборот; цифровизация входных и выходных информационных потоков в бухгалтерском учете (электронные каталоги и справочники).

«Элементы информационного пространства бухгалтера включают в себя:

1. Устройства доступа. Следует обеспечить учетных работников устройствами наиболее эффективного способа получения информации по всем бизнес-процессам. Организация технологических цепочек информации обработки техническими средствами становится все более распространенной в отдельных учетных процессах. Поэтому необходимо распределение труда по функциональному признаку, наличие двух категорий учетных работников: бухгалтеров-операторов, вводящих дан-

ные, и бухгалтеров-контролеров, реализующих логические функции.

2. Инфраструктура коммуникаций. Прежде всего это изменение средств электронного делопроизводства (процедур создания, заполнения и рассылки электронных документов); широкое применение электронных средств коммуникации (электронной почты, телеконференций). Надежность связи остается одним из важнейших требований в контексте «цифрового» рабочего места как в офисе, так и вне его. В перспективе целью в инфраструктуре коммуникаций является внедрение автоматического непрерывного контроля занятости заполнения документов и формирования бухгалтерских проводок, осуществление документооборота, использование рабочего времени. Бездокументальный сбор первичных данных с помощью периферийных устройств и передача их с помощью средств коммуникации дистанционными каналами к компьютерам является основным способом осуществления документирования хозяйственных операций в организации.

3. Бизнес-отношения. На основании первичных входных данных, зафиксированных на электронных носителях информации, осуществляется интегрированная обработка учетных данных с таким уровнем детализации и оперативности, который необходим для обеспечения информацией руководителей предприятия. При этом используется единая информационная база данных, на основании принципа двойной записи с помощью которой накапливается вся необходимая для системы учета информация, а система бухгалтерского учета рассматривается как единая система и не делается разделения учета по видам на оперативный или бухгалтерский, на управленческий, финансовый или налоговый. Это обеспечивает централизованное хранение документов, обеспечивают легкий доступ к ним и позволяют членам команды сотрудничать при вне-

сении изменений файлов, их просмотре и обмене в режиме реального времени.

4. Телекоммуникационные инструменты рабочего места. Состав учетных задач остается неизменным при различных объемах учетных работ, но перечень исполнителей существенно отличается в зависимости от размера организации и, соответственно, объема учетной работы. Следует отметить, что инструменты рабочего места в значительной мере влияют на мотивацию сотрудников и производительность. Существенным преимуществом технологии является связи, обеспечивающие присутствие в режиме реального времени и позволяющие проводить насыщенные онлайн-встречи» [3, с. 118].

Выводы

Предложенные элементы информационного пространства бухгалтера особенно актуальны в условиях форс-мажорных обстоятельств, которые могут возникнуть в условиях пандемии, например коронавируса.

Элементами информационного пространства бухгалтера становятся устройства доступа, инфраструктура коммуникаций, бизнес-отношения, телекоммуникационные инструменты рабочего места. Упорядочение и оптимизация учета на основе цифровизации позволят не просто локально изменить отдельные учетные функции, а изменят алгоритмы действий.

В период цифровой трансформации общественно-экономических отношений консервативность бухгалтерского учета не должна помешать инновационным, организованным, динамичным, ориентированным на информационные потребности пользователя изменениям теоретического и практического характера. Цифровая трансформация бухгалтерского учета становится важным шагом для эффективного функционирования при условии организации финансовых инвестиций, культурных и профессиональных компетентностных изменений.

Качественная ИТ-модернизация бухгалтерского учета не только создаст единое информационное пространство, но и повысит качество управления на всех уровнях. При этом акценты будут смещены на собственное суждение бухгалтера по сложным нетипичным операциям, эффективным механизмам внутреннего контроля, аналитики и прогнозирования, оценки активов. Кроме того, тенденция к информатизации бизнеса приведет к тому, что более высокими темпами будет расти спрос на специалистов, умеющих работать в digital-формате. Ценными останутся специалисты с личным высокопрофессиональным отношением к делу, профессиональным суждением, гибкостью мышления, ориентированными на информационные запросы. В условиях развития технологий, информатизации и цифровой экономики необходимо актуализировать программы подготовки специалистов учетно-финансовой сферы с учетом требований времени, развивать повышение профессионального уровня и переподготовку кадров, в том числе и в соответствии с профессиональными стандартами в этой области, которые смогут не только формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, но и анализировать ее, а также заниматься информационным обеспечением управленческих решений.

Библиографический список

1. Свирко, С. В. Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях : учеб. пособие. — К., 2003.
2. Лабынцев, Н. Т., Макаренко, Е. Н., Алексеева, И. В. [и др.]. Современные тенденции развития отчетности хозяйствующих субъектов : моногр. / под ред. Н. Т. Лабынцева. — Ростов н/Д, 2019.
3. Будович, Ю. И. Цифровизация корпоративного учета // Человеческий капитал в формате цифровой экономики : междунар. науч. конф. — М., 2018. — С. 117–125.

4. *Ермилова, Ю. А.* Аспекты учетно-аналитического обеспечения инновационной деятельности на предприятии // Региональная инновационная экономика: сущность, элементы, проблемы формирования, новые вызовы. — Ульяновск, 2016. — С. 18–21.

5. *Карпова, Т. П.* Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике // Известия СПбГЭУ. — 2018. — № 3. — С. 52–57.

6. *Лабынцев, Н. Т., Белюнова, Е. А.* Цифровая экономика и ее влияние на развитие национальной и международной экономики // Проблемы учета, анализа, аудита и статистики в условиях рынка : уч. зап. — Ростов н/Д, 2019. — Вып. 2.

Bibliographic list

1. *Svirko, S. V.* Organization of accounting in budgetary institutions : textbook. — K. : KNEU, 2003.

2. *Labyntsev, N. T., Makarenko, E. N., Alekseeva, I. V. [and oth.].* Modern trends

in development of reporting of economic entities : monogr. / ed. by N. T. Labyntsev. — Rostov-on-Don, 2019.

3. *Budovich, Yu. I.* Digitalization of corporate accounting // Human capital in digital economy format : International scient. conf. — M., 2018. — P. 117–125.

4. *Yermilova, Yu. A.* Aspects of accounting and analytical support of innovative activity at enterprise // Regional innovative economy: essence, elements, problems of formation, new challenges. — Ulyanovsk, 2016. — P. 18–21.

5. *Karpova, T. P.* Directions of development of accounting in digital economy // Proceedings of SPbSUE. — 2018. — № 3. — P. 52–57.

6. *Labyntsev, N. T., Belyunova, E. A.* Digital economy and its impact on development of national and international economy // Problems of accounting, analysis, audit and statistics in market conditions : scient. notes. — Rostov-on-Don, 2019. — Issue 2.