

УДК 657.6

В. В. Башкатов

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», Краснодар, e-mail: vadim.bashkatov@mail.ru

О. Е. Артеменкова

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», Краснодар, e-mail: olgaartemenkova@mail.ru

О. С. Егорова

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», Краснодар, e-mail: olka-egorova@mail.ru

ПОДГОТОВКА И СДАЧА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ

Ключевые слова: бухгалтерская финансовая отчетность, электронный документооборот, срок сдачи отчетности, удаленная работа, электронно-цифровая подпись.

Актуальность затронутой в данной статье проблемы подготовки и сдачи бухгалтерской финансовой отчетности в период пандемии новой коронавирусной инфекции нельзя преуменьшать, потому как с ней столкнулись все экономические субъекты. При переходе в режим работы в удаленном доступе возникает проблема составления и сдачи отчетности в органы Федеральной налоговой службы. Но в силу того, что, начиная с отчетности за 2019 г., бухгалтерская финансовая отчетность сдается только в органы Федеральной налоговой службы и только в форме электронного документа, решение данной проблемы значительно облегчается. Кроме этого, Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 г. № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» определено, что сдача отчетности за 2019 г. сдвигается на три месяца. Однако позже было внесено уточнение, что новый срок сдачи касается не всех организаций, а только тех, кто не сдает отчетность в ГИРБО. Организации, которых касается возможность более позднего срока сдачи, были вынуждены перейти в режим удаленной работы. Это усложнило выполнение задач, стоящих перед бухгалтером, и для решения возникших трудностей предлагаются различные программные обеспечения для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также для осуществления электронного документооборота.

V. V. Bashkatov

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, e-mail: vadim.bashkatov@mail.ru

O. E. Artemenkova

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, e-mail: olgaartemenkova@mail.ru

O. S. Egorova

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, e-mail: olka-egorova@mail.ru

PREPARATION AND SUBMISSION OF ACCOUNTING FINANCIAL STATEMENTS IN THE CONTEXT OF A PANDEMIC

Keywords: accounting financial statements, electronic document management, deadline for reporting, remote work, digital signature.

The relevance of the issue raised in this article of the preparation and delivery of financial statements during the pandemic of a new coronavirus infection cannot be underestimated, because all economic entities have faced it. When switching to the remote access mode of operation, the problem of compiling and submitting reports to the bodies of the Federal Tax Service arises. But due to the fact that, starting from the financial statements for 2019, financial statements are submitted only to the bodies of the Federal Tax Service and only in the form of an electronic document, the solution to this problem is greatly facilitated. In addition, Decree of the Government of the Russian Federation of 02.04.2020 No. 409 «On measures to ensure the sustainable development of the economy» determined that the submission of reports for 2019 is shifted by three months. However, later it was clarified that the new deadline does not apply to all organizations, but only to those who do not submit reports to the GIRBO. Organizations affected by the possibility of a later deadline were forced to switch to remote work mode. This complicated the fulfillment of the tasks facing the accountant, and to solve the difficulties that have arisen, various softwares are offered for accounting and reporting, as well as for electronic document management.

Введение

По причине быстрого распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) по всему миру, в том числе и в России, возникла острая необходимость в проведении абсолютно беспрецедентных мероприятий в период самоизоляции. Безусловно, это оказало огромное влияние на экономику нашей страны, и вызвало необходимость в ускоренном порядке федеральным и региональным властям готовить и утверждать новые законы, постановления и комплексы поправок в действующую законодательную базу. Данные поправки затронули налоговое, трудовое, административное, уголовное и санитарное законодательство.

Цель исследования

Цель данного исследования заключается в том, чтобы определить способы подготовки бухгалтерской финансовой отчетности в периоды пандемии, сроки ее сдачи, а также оценить возможности, которые могут предоставить бухгалтерские автоматизированные программы ведения учета на период удаленной работы.

Материал и методы исследования

В современной литературе описание данной проблемы почти отсутствует, так как ранее никому не приходилось сталкиваться с ней. Для исследования использовались нормативно-правовые акты в области ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности. Методологической основой исследования явились следующие методы: общенаучные методы, методы сравнения, дедукции, индукции, статистические методы исследования и т.д.

Результаты исследования и их обсуждение

Главным последствием применения ограничительных мер является необходимость перевода всех работников на режим удаленной работы, в том числе и бухгалтеров. Безусловно, это является серьезным испытанием для экономических субъектов, а в особенности для тех, кто не практиковал ранее дистанционную работу. В особенности с труд-

ностями перехода на удаленную работу могли столкнуться бухгалтеры, так как этот период выпал на время сдачи годовой бухгалтерской отчетности и других не менее важных отчетов в ИФНС.

Для того, чтобы работа сотрудников бухгалтерии выполнялась качественно, необходимо правильно организовать удаленную работу всей организации в целом, так как иначе это может снизить эффективность и завести в тупик многие бизнес-процессы экономического субъекта.

Первым делом надо убедиться в том, что все работники имеют возможность работать удаленно, то есть у всех имеется компьютер или другое техническое устройство с гарнитурой и камерой, а также выход в интернет. В случае, если у кого-то из работников такой возможности нет, ее необходимо в срочном порядке организовать, например, выдать требуемое техническое оборудование организации во временное пользование под отчет. Также существует возможность подключения к рабочим компьютерам с домашних устройств, как к удаленным рабочим столам.

Важным аспектом работы на удаленном доступе также является доступ к рабочим материалам и инструкциям всех сотрудников. На данный момент большинство организаций используют электронный документооборот, в частности для сдачи отчетности в электронном виде используются электронно-цифровые подписи, поэтому необходимо убедиться в их нормальной работе с удаленных компьютеров.

После того, как будет организована качественная работа всей организации в условиях самоизоляции, бухгалтер сможет приступить к выполнению своих непосредственных обязанностей, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность представляет из себя набор отчетов, которые отражают финансовое состояние компании или индивидуального предпринимателя на конец года. Данные документы относятся к основным источникам сведений о результатах проведенной организацией работой, кроме того они впоследствии становятся информационной базой при проведении экономиче-

ского анализа субъекта, принятии управленческих решений, а также улучшении бизнес-плана.

С 01.01.2020 г. вступили в силу изменения, внесенные в Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с этим организации стали обязаны предоставлять бухгалтерскую отчетность в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО), сроки предоставления отчетности остались теми же (не позднее 31 марта следующего года) [1]. Однако в связи с возникнувшей ситуацией Правительством было принято решение перенести сроки сдачи отчетности в 2020 г., путем опубликования Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики». В нем значится, что сдача отчетности за 2019 г. сдвигается на 3 месяца [4]. Позже Минфин направил письмо в ФНС, в котором утверждает, что новый срок сдачи касается не всех организаций, а только тех, кто не сдает отчетность в ГИРБО. Таким образом, организации, обязанные сдавать отчетность в ГИРБО, согласно п. 47 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» должны сдать отчет в первый рабочий день, следовательно, не позднее 12 мая [5].

В состав бухгалтерской отчетности, предоставляемой в ГИРБО входит:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций (баланс, отчет о финансовых результатах);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах);
- аудиторские заключения, в случае, если отчетность подлежит обязательному аудиту;
- отчетность организаций, поднадзорных Банку России.

При составлении отчетности должен выполняться ряд этапов, без которых не может быть составлена достоверная бухгалтерская финансовая отчетность:

- 1) подготовка первичной учетной документации;
- 2) сверка данных аналитического и синтетического учета, проверка соот-

ветствия данной информации с данными на бухгалтерских счетах;

3) проведение инвентаризации кассы экономического субъекта, а также его активов; составление инвентаризационной ведомости;

4) проведение корректировочных записей на счетах, если в процессе проверки были выявлены отклонения и неточности;

5) закрытие счетов;

6) определение финансовых результатов от продаж и от прочих видов деятельности;

7) расчет величины суммы чистой прибыли;

8) заполнение форм бухгалтерской финансовой отчетности.

Само собой, данные документы формируются постепенно, и большинство организаций, вероятнее всего успели сформировать их еще до введения нерабочих дней. Но и это не устраняет тот факт, что могут возникнуть проблемы именно с предоставлением готовой отчетности в органы ИФНС.

Ранее предоставление годовой бухгалтерской отчетности было возможно любыми доступными способами:

- по телекоммуникационным сетям;
- посредством почтовой связи;
- через уполномоченного представителя по доверенности;
- руководителем экономического субъекта лично.

Безусловно, в период пандемии наиболее удобна возможность сдачи по телекоммуникационным сетям, особенно, учитывая тот факт, что согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», начиная с отчетности за 2019 г. обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности представляется в налоговый орган в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, который является российской организацией и отвечает соответствующим требованиям, утвержденным ФНС России.

В связи с тем, что в наши дни большая часть организаций ведет автоматизированный учет, такие фирмы, как, например, 1С (наиболее известная) стараются максимально облегчить работу бухгалтеров. Таким образом, на сайте

фирмы в данный период расположена специальная страница «1С: Антикризис», на которой формируется вся информация об антикризисных предложениях и возможностях 1С, об организации дистанционной работы, о том, как можно удаленно вести учет и сдавать отчетность. Кроме того, система 1С позволяет всю необходимую отчетность предоставлять удаленно, не посещая налоговые органы. На сайте БУХ.1С также были выделены специальный раздел «Коронавирус и удаленная работа», в котором публикуются полезные материалы для работающих в удаленном доступе, и раздел «Налоги и отчетность в период COVID-19», в нем бухгалтеров информируют обо всех изменениях в законодательстве, которые связаны с уплатой налогов, сборов и сдачей различной отчетности.

Для пользователей автоматизированных систем при переходе на удаленную работу не будет необходимости заводить все с нуля, благодаря использованию облачных сервисов, которые способствуют переносу всей текущей программы на защищенные серверы. Для работы в данных серверах бухгалтеру понадобится лишь подключение к интернету и браузер. К тому же, после возвращения в офис также можно будет выгрузить все данные из облачного сервиса обратно в локальную версию, которая установлена на рабочем компьютере, и продолжать работу в штатном режиме.

Чтобы создать еще более комфортные условия для удаленной работы бухгалтеров многие сервисы электронного документооборота расширили объем облачного хранилища для своих клиентов без взимания за это дополнительной платы. Можно сделать вывод о том, что в сложившихся непривычных условиях не только люди, но и организации разных сфер деятельности стараются помочь друг другу, сделать удаленную работу более комфортной.

Очень важно, что модули предоставления отчетности не требуют каких-то новых специальных настроек, но необходимо будет забрать из офиса ключ электронной цифровой подписи. В облачных программах все действия с отчетностью остаются прежними без переключения на какие-то другие

программы и повторного заполнения всех форм.

Например, сервис «1С-Отчетность» перед тем как отправить должен проверить правильность заполнения форм, абсолютно также, как если бы это происходило в стационарной программе. Таким образом, те бухгалтеры, кто уже составил годовую финансовую отчетность, могут ее отправить из дома, а те, кто это сделать не успел, могут сделать все через удаленный доступ.

Согласно изменениям, которые были внесены Федеральными законами от 28.11.2018 г. № 444-ФЗ и от 28.11.2018 г. № 447-ФЗ, бухгалтерская (финансовая отчетность) с 2019 г. сдается только в органы Федеральной налоговой службы и только в формате электронного документа. В сложившихся непростых условиях это значительно упрощает процесс её сдачи [2, 3].

Для сдачи отчетности в формате электронного документа, экономическому субъекту необходимо было заключить договор со специализированной организацией, строящей свою деятельность в сфере оказания услуг электронного документооборота. Одними из самых популярными являются СБИС, Directum, Контур.Диадок.

Основным преимуществом данных сервисов электронного документооборота является их интеграция с 1С, учет в которой ведут многие организации. Для пользователей системы 1С это огромное преимущество и значительная экономия времени.

Каждая система электронного документооборота имеет свою специфику. Как правило, они имеют различные пакеты функциональности. В условиях пандемии и удаленной работы многими организациями, осуществляющими свою деятельность в сфере электронного документооборота, были разработаны специальные условия, позволяющие экономическим субъектам как можно быстрее перейти на удаленную работу.

Система электронного документооборота СБИС – одна из самых известных и популярных в Российской Федерации. Основным преимуществом данной системы, помимо интеграции с 1С, является адаптация ее к таким программным обеспечениям, как SAP и Docvision, в кото-

рых также может вестись бухгалтерский финансовый и управленческий учет.

В СБИС возможна функция конвертации документов (в том числе и бухгалтерской финансовой отчетности) в формат ФНС, подписание усиленной электронной подписью, которую так же можно сделать в системе, и отправку. Данный процесс происходит автоматизировано. Кроме того, в условиях пандемии в системе появился новый пакет услуг, предназначенный для удаленной работы, в котором экономическому субъекту предоставляется ряд специфических для сложившейся ситуации услуг, дополняющих и расширяющих удаленную работу экономических субъектов.

Для многих организаций это действительно огромное преимущество, так как в режиме удаленной работы сложно контролировать ряд процессов, а система СБИС значительно упрощает эту задачу.

На сдачу бухгалтерской финансовой отчетности всё вышеперечисленное, без всяких сомнений, оказывает положительное влияние, так как интеграция с популярными системами ведения учета позволяет формировать и отправлять подписанную усиленной цифровой подписью так же внутри одной системы отчетности по телекоммуникационным каналам в Федеральную налоговую службу.

У компании Directum существует три системы электронного документооборота:

- Directum;
- Directum RX;
- Synerdocs.

Система Directum имеет в своем функционале выполнение шаблонных операций: распределение входящего потока документов, их регистрацию и заполнение карточек. Это позволяет автоматически формировать информацию по счетам, что в дальнейшем упрощает составление бухгалтерской финансовой отчетности. Данное программное обеспечение интегрировано с системой 1С, что позволяет вышеупомянутую информацию формировать в сразу в 1С.

Отправка отчетности осуществляется также, как и в системе СБИС, после подписания усиленной цифровой подписью.

Система Synerdocs предназначена для компаний, где ежедневно создаются

множество документов, и каждый из них содержит сотни номенклатурных позиций, уже используется учетная система 1С. Интеграция с 1С позволяет экономическим субъектам работать в привычной учетной системе: создавать документы в форматах ФНС, получать их, отправлять и принимать к учету. В данном программном обеспечении существует специфическая особенность – далеко не все сертификаты электронной подписи совместимы с Synerdocs, а электронная подпись данной системы подходит только использования внутри неё.

Контур.Диадок – система электронного документооборота, интегрированная с основными программными обеспечениями по ведению бухгалтерского учета, такими как 1С, AP, Oracle, MS Dynamics. Данная система, как и все вышеупомянутые, позволяет отправлять документы, в том числе и бухгалтерскую финансовую отчетность, работая в привычном интерфейсе программы, используемой для ведения учета. Это позволяет бухгалтеру сократить время, затрачиваемое на ознакомление и изучение нового программного обеспечения и потратить это время более рационально. Так же данная система позволяет отслеживать онлайн статус отчетности, что позволит, в случае, если налоговая не примет отчетность, оперативно внести коррективы и повторно отправить, не нарушив сроки сдачи отчетности.

Можно сделать вывод о том, что сущность и функционал систем электронного документооборота во многом схожи у всех продуктов. Главным преимуществом, как упоминалось выше, является интеграция с основными системами ведения учета. Руководству организации остается только выбрать одну из систем, удовлетворяющих требованиям и возможностям (в том числе и финансовым) и заключить договор на оказание услуг с выбранным функционалом.

Выводы

Как мы можем заметить, для экономических субъектов даже в такой непростой период, как пандемия, и переход на удаленную работу, существует достаточное количество возможностей для сдачи отчетности в органы Федеральной налоговой службы. В значи-

тельной степени это облегчается именно тем фактом, что, начиная с бухгалтерской финансовой отчетности за 2019 г., она сдается только в электронном виде (за исключением субъектов малого предпринимательства) после подписания усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя.

Кроме того, электронный документооборот не только во время пандемии, но и в привычных условиях, позволит сократить время, затрачиваемое на сдачу отчетности в органы Федеральной налоговой службы и позволит персоналу организации заниматься своими прямыми обязанностями, а бухгалтерскую (финансовую) отчетность отправлять, не покидая не только офиса, но и, как правило, рабочего места (а в настоящее время, дома).

Поэтому в сложившихся условиях бухгалтер может составить отчетность, не покидая собственного дома, а руко-

водителю экономического субъекта достаточно иметь при себе ключ от электронной цифровой подписи для того, чтобы подписать составленную бухгалтером отчетность.

Проведя исследование способов составления и сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в период пандемии и перехода на удаленную работу, можно сделать вывод о том, что в современных реалиях даже вне офиса составление и сдача отчетности не будет значительно отличаться от составления её на рабочем месте. Этому способствует развитие и многообразие программного обеспечения для ведения бухгалтерского учета, наличие в них облачного хранилища, а также развитие систем электронного документооборота, их интеграция с ведущими программами ведения учета, а также быстрая адаптация к изменяющимся условиям и требованиям.

Библиографический список

1. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 12.05.2020).
2. Федеральный закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312099/ (дата обращения: 12.05.2020).
3. Федеральный закон от 28.11.2018 № 447-ФЗ «О внесении изменений в статью 23 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312101/ (дата обращения: 12.05.2020).
4. Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349463/ (дата обращения: 12.05.2020).
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/ (дата обращения: 12.05.2020).
6. Белоножка В.М. Оценка достоверности бухгалтерской финансовой отчетности / В.М. Белоножка, В.В. Башкатов // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности Материалы IV международной студенческой научной конференции. 2014. С. 131-135.
7. Лаврова Л.О. Бухгалтерская финансовая отчетность как результат финансового учета / Л.О. Лаврова // Матрица научного познания. 2019. № 5. С. 136-140.
8. Москаленко О.В. Качество бухгалтерской информации как основа формирования достоверной отчетности / О.В. Москаленко, Д.С. Резниченко // Современные тенденции развития общества: проблемы экономики и управления и пути их решения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 122-127.
9. Орехова Х.М. Бухгалтерская отчетность и возможности ее развития / Х.М. Орехова // Научные исследования. 2019. № 1 (27). С. 43-44.
10. Резниченко Д.С. Компьютеризация бухгалтерского учета: преимущества и недостатки / Д.С. Резниченко, А.С. Удовцева // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 11-17.
11. Яцишина К.С. Проблемы формирования бухгалтерской финансовой отчетности и пути их решения руководством организации / К.С. Яцишина, В.В. Башкатов // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. 2014. С. 15-21.