

***В. В. Башкатов***

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар,  
e-mail: vadim.bashkatov@mail.ru

***М. А. Дрофа***

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар,  
e-mail: drofa.misha@yandex.ru

***А. А. Заремук***

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар,  
e-mail: azaremuk@bk.ru

## **ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В ПЕРИОД 2020-2021 ГГ.**

**Ключевые слова:** отчетность, форма, налоговые органы, финансовый результат, организация, экономические субъекты.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности выступает обязательным требованием для всех экономических субъектов, осуществляющих ведение бухгалтерского (финансового) учета. На ее основании организации могут предпринять меры по оптимизации хозяйственной деятельности, направленной на увеличение прибыли. В данной статье изучается понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее значения для организации и заинтересованных пользователей, этапы ее составления и основные принципы, которыми необходимо руководствоваться бухгалтерам при ее составлении (полнота, достоверность, объективность, своевременность). Особое внимание уделяется отражению основных аспектов ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2020-2021 гг. (организации больше не должны предоставлять отчетность в Росстат, осуществляется перевод документации в электронный вид), нововведениям, связанным с изменениями наименования некоторых строк, порядка их расчета их экономического смысла. Рассматриваются новые принятые законы в сфере бухгалтерского учета, которые координируют порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в надзорные органы, сроки представления, период бухгалтерской (финансовой) отчетности. Подробно рассматриваются изменения в формах отчетности: изменениях в кодах документации, в заголовочной части бухгалтерского баланса, отражении стоимости показателей, отчете о финансовых результатах и в отражение аудиторской проверки.

***V. V. Bashkatov***

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

***M. A. Drofa***

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, e-mail: drofa.misha@yandex.ru

***A. A. Zaremuk***

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

## **CHANGES IN ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS IN THE PERIOD 2020-2021**

**Keywords:** reporting, form, tax authorities, financial result, organization, economic entities.

The preparation of accounting (financial) statements is a mandatory requirement for all economic entities carrying out accounting (financial) accounting. On its basis, organizations can take measures to optimize economic activities aimed at increasing profits. This article examines the concept of accounting (financial) reporting, its significance for the organization and interested users, the stages of its preparation and the basic principles that accountants must follow when compiling it (completeness, reliability, objectivity, timeliness). Particular attention is paid to reflecting the main aspects of accounting (financial) reporting in 2020-2021. (organizations no longer have to submit reports to Rosstat, the documentation is being converted into electronic form), innovations related to changes in the name of some strings, the procedure for calculating their economic meaning. The article considers the new adopted laws in the field of accounting, which coordinate the procedure for submitting accounting (financial) statements to supervisory authorities, the timing of submission, the period of accounting (financial) statements. Changes in reporting forms are discussed in detail: changes in documentation codes, in the heading part of the balance sheet, reflection of the cost of indicators, the statement of financial results and in the reflection of the audit.

Данная тема является актуальной, поскольку в настоящее время стремительно развиваются рыночные взаимоотношения, а вместе с тем растет потребность в принятии своевременных эффективных управленческих решений, которые, в свою очередь, можно реализовать только благодаря достоверным и точным данным, получаемым в результате налаженной системы экономического и финансового анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для того чтобы правильно составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность, необходимо руководствоваться методиками, правилами и требованиями, установленными Федеральными законами, нормативными актами и действующими ПБУ.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности полностью отражается финансовое состояние экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств. Поэтому, для того, чтобы получить достоверные данные в отчетности, необходимо соблюдать определенную последовательность и рациональность этапов ее составления.

Этапы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Четкое осознание и изучение основных принципов составления отчетности.
2. Соблюдение предварительных этапов, которые предшествуют заполнению отчетных форм.
3. Соблюдение четкого порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Аудит и анализ конечной документации.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо соблюдать основные принципы:

1. Абсолютная достоверность информации, представленной в отчетности, то есть отражение только того, что существует в действительности.
2. Представление полной информации, учитывая отдельные структуры организации, то есть филиалы и ее представительства.
3. При отсутствии числовых данных по отдельному показателю в данной строке ставится прочерк.
4. Отражение всех реквизитов в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 2020 г. в бухгалтерской (финансовой) отчетности произошли кардинальные изменения во всех ее направлениях: в годовой

и промежуточной бухгалтерской отчетности; изменились сроки сдачи; периоды отчетности; видоизменились формы и виды бухгалтерской отчетности; повысились штрафы за ее не сдачу. Принятие различных законов в 2020 г. повлекло за собой различные изменения в составлении отчетности и в 2021 г. Рассмотрим подробнее ниже все изменения.

С 1 января 2020 г. вступили в силу изменения, утвержденные законом № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете». К данным изменениям относят:

1. Отсутствие необходимости сдачи отчетности в Росстат:

До 2019 г. организациям необходимо было предоставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в органы ФНС и государственной статистики, но уже с 1 января 2020 г., организации вправе направлять эти данные и результаты аудиторской проверки (при необходимости), исключительно в налоговую службу, которая регулирует деятельность данного экономического субъекта.

Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность необходимо предоставить в налоговую инспекцию не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. В случае если крайний срок подачи отчетности выпадает на праздничный или рабочий день, то представить ее нужно в первый рабочий день, который следует за ним.

При несвоевременном предоставлении бухгалтерского баланса организации выписывается штраф суммой от 3000 руб. до 5000 руб., а на ее должностных лиц – от 300 руб. до 500 руб.

Но неизменным осталось, то, что в Росстат предоставляют бухгалтерскую финансовую отчетность организации, чья документация связана с государственной тайной, либо к их деятельности применяются определенные постановления, которые утверждаются Правительством Российской Федерации.

2. Перевод документации в электронный вид:

Если раньше у организаций была возможность предоставлять в налоговые органы бухгалтерскую (финансовую) отчетность, как в электронном формате, так и на бумажном носителе, то с 1 января 2020 г. они обязаны направлять отчетность только в электронном виде с помощью каналов телекоммуникационной связи.

Таблица 1

Категория субъектов малого и среднего предпринимательства

Категория субъекта	Выручка без учета НДС за год (млн руб.)	Среднесписочная численность работников
Микропредприятие	120	До 15 человек
Малое предприятие	800	До 100 человек
Среднее предприятие	2000	До 250 человек

В связи с данными изменениями у организаций появилась возможность предоставлять отчетность онлайн через:

1. Оператора ЭДО по ТКС – телекоммуникационным канал связи. Под ними подразумевается система, благодаря которой можно отправить налоговую и бухгалтерскую отчетность, не отражая ее данные на бумажных носителях.

2. Сайт ФНС. Для этого необходимо выполнить следующие требования:

- регистрация и получение идентификатора;
- установление на персональный компьютер специальной программы;
- получение Сертификата касательно открытого ключа личной подписи;
- установление определенного корневого сертификата ФНС РФ, а также списков ранее отозванных сертификатов.

3. Сервис для отправки отчетности на онлайн платформе.

Исключением являлись субъекты малого и среднего бизнеса, у которых имелась отсрочка до 2021 г.

В 2021 г. им необходимо также предоставлять отчетность в ИФНС только в электронном виде, отменяя, при этом, полностью бумажный формат сдачи.

Данные изменения необходимы для того, чтобы упростить документооборот и создать единую структурированную базу данных, которая будет относиться к государственному информационному ресурсу.

Этот ресурс помогает получить необходимую информацию для заинтересованных пользователей после того, как они направят в уполномоченные органы исполнительной власти необходимую заявку и внесут денежные средства за данную услугу.

Таблица 2

Налоговый календарь 2021 года на примере 1 квартала

1 квартал			
Сроки сдачи	Документы для сдачи	Экономические субъекты	Регламентирующие документы
15 января	СЗВ-М за декабрь 2020 г.	Все страхователи	Постановление Правления ПФР от 01.02.2016 № 83н
20 января	Единая упрощенная налоговая декларация за 2020 г.	Субъекты, не имеющие объектов налогообложения и оборотов по банку и кассе	Приказ Минфина РФ № 62н от 10.02.2007
	Сведения о среднесписочной численности за 2020 г.	Все экономические субъекты	Приказ ФНС № ММ-3-25/174 от 29.03.2007
	Декларации по водному налогу за 4 квартал 2020 г.	Организации, входящие в список статьи 333.8 НК РФ	Приказ ФСС № 381 от 26.09.2016
	Журнал учета счетов-фактур за 4 квартал 2020 г. в электронном виде	Посредники, застройщики и экспедиторы	Постановление Правительства от 26.12.2011 № 1137
	Декларация по ЕВНД за 4 квартал 2020 г.	Все организации на ЕВНД	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/414 от 26.06.2018
27 января	Декларации по НДС за 4 квартал 2020 г.	Организации, уплачивающие НДС и налоговые агенты	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/558 от 29.10.2014

1 квартал			
Сроки сдачи	Документы для сдачи	Экономические субъекты	Регламентирующие документы
	4-ФСС за 2020 г. в электронном виде	Страхователи, среднесписочная численность работников которых не превышает 25 чел.	Приказ ФСС № 381 от 26.09.2016
30 января	Расчет по страховым взносам 2020 г. в ИФНС	Все страхователи	Приказ ФНС России № ММВ-7-11/551 от 10.10.2016
3 февраля	Декларация по транспортному налогу за 2020 г.	Субъекты, в собственности которых находятся транспортные средства	Приказ ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668
	Декларация по земельному налогу за 2020 г.	Субъекты, в собственности которых имеются земельные участки	Приказ ФНС России от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347
17 февраля	СЗВ-М за январь	Все страхователи	Постановление Правления ПФР от 01.02.2016 № 83-н
	СЗВ-ТД за январь	Все работодатели	-
28 февраля	Декларация по налогу на прибыль за январь	Компании на ОСНО, сдающие отчетность каждый месяц	Приказ ФНС РФ от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475
	Налоговый расчет по налогу на прибыль за январь	Налоговые агенты, которые каждый месяц исчисляют авансовые платежи по фактически полученной прибыли	Приказ ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115
2 марта	Справки 2-НДФЛ с признаком о невозможности удержать налог	Налоговые агенты по НДФЛ	Приказ ФНС РФ от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566
	СЗВ-СТАЖ	Все страхователи	Постановление Правления от 06.12.2018 № 507н
	6-НДФЛ за 2020 г.	Налоговые агенты	Приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450
	2-НДФЛ за 2020г.	Налоговые агенты	Приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566
16 марта	СЗМ-М за февраль	Все страхователи	Постановление Правления ПФР от 01.02.2016 № 83н
	СЗВ-ТД за февраль	Все работодатели	-
30 марта	Декларация по налогу на прибыль за 2020 г.	Организации на ОСНО	Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475
	Декларация по налогу на прибыль за февраль	Организации на ОСНО, ежемесячно отчитывающиеся	Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475
	Налоговый расчет по налогу на прибыль за февраль	Налоговые агенты, которые исчисляют авансовые платежи ежемесячно по фактически полученной прибыли	Приказ ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115
	Декларация по налогу на имущество компаний за 2020 г.	Организации, имеющие на балансе имущество	Приказ ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405
31 марта	Бухгалтерская отчетность за 2020 г.	Все организации, ведущие бухгалтерский учет	Приказ Минфина № 66н от 02.07.2010

Рассматривая налоговый календарь 2021 г. можно увидеть, что он представлен в виде структурированных главных событий, которые необходимо соблюдать всем налогоплательщикам, также в нем отражены сроки подачи необходимых документов различной инстанции.

Всем налогоплательщикам нужно обращать внимание на крайние сроки подачи документации, чтобы их деятельность не подверглась штрафам, блокировки их счетов, административной или уголовной ответственности. Если же налоговый инспектор найдет ошибки в предоставленной

отчетности, то налогоплательщик должен в течение 10 рабочих дней, после получения извещения о неточностях, отправить исправленную документацию.

С 1 января 2020 г. введено новое правило, которое заключается в том, что все работодатели должны отправлять новую форму отчета СЗВ-ТД в Пенсионный фонд. Эту форму необходимо заполнять всем организациям, заключившим хотя один трудовой договор с работниками. Информация для формы СЗВ-ТД используется только с начала 2020 г., а информация предыдущих лет не требуется.

Введение новой формы СЗВ-ТД не означает исключение формы СЗВ-М, то есть они являются дополнением друг к другу, а их сроки сдачи совпадают (каждый месяц до 15 числа).

Форма СЗВ-ТД содержит в себе информацию о трудовой деятельности застрахованных сотрудников, которая включает в себя:

- фамилию, имя, отчество сотрудников;

- СНИЛС сотрудника;
- дата приема на рабочее место;
- должность, занимаемая сотрудником;
- структурное подразделение;
- дата увольнения с причиной увольнения и номером приказа.

В налоговом календаре 2020 г. сроки сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности указываются, не учитывая выходных дней. В соответствии с законодательством Российской Федерации, если последний день сдачи отчетности «выпадает» на выходной день, то он переносится на ближайший рабочий день.

Приказом Минфина № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» внесены изменения в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основной целью данных изменений является обеспечение своевременного формирования и ведения государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Таблица 3

Изменения в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020-2021 гг.

Изменение	Содержание изменения
Изменение в кодах документации	Все коды в кодовой зоне, находящейся в заголовочной части баланса, а также каждого отчета и приложений, обозначаются в соответствии с общероссийскими классификаторами социальной и технико-экономической информации. Код и обозначение данных указывается в соответствии с указанным по строке общероссийским классификатором. Если раньше вид деятельности указывался по ОКВЭД, то с 2020 г. он указывается по ОКВЭД2. Отражение отчета о целевом использовании средств по форме ОКУД 0710003. До 2020 года отражался с помощью формы 0710006. По форме ОКУД 0710004 отражается отчет об изменениях капитала. Если раньше отчет о движении денежных средств отражался по форме 070004, то с 2020 г. отражается по ОКУД 0710005
Заголовочная часть баланса	В ней появилась, как новая строка «Подлежит обязательному аудиту _ДА_НЕТ» с необходимыми ячейками для простановки ответа, так и строки, где указывается ФИО, ИНН, ОГРН аудитора (ИА или формы).
Отчет о финансовых результатах	Удаление строки, в которой содержится понятие постоянных налоговых обязательств (активов) Разделение налога на прибыль в отчете о финансовых результатах на отложенный и текущий Удаление строк, содержащих информацию об изменениях текущих налоговых активов и обязательств Появление строки «налог на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».
Отражение стоимостных показателей	Во всей бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимостные показатели отражаются в тысячах рублей.
Отражение аудиторской проверки	В заголовочной части бухгалтерского баланса должны отражаться данные об аудиторской организации, либо индивидуальном аудиторе, которые осуществляют аудит данной организации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что нововведения, которые непосредственно касаются деятельности бухгалтера с отчетностью довольно обширны. Данные изменения касаются не только форм отчетности, но и сроков их сдачи и кодов доку-

ментации. Поэтому современным бухгалтерам необходимо проследживать и соблюдать все внесенные изменения для составления достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также для эффективной деятельности организации.

*Библиографический список*

1. Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Андреев Е.С., Суековская Н.Е. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации // Вестник Академии знаний. 2018. Т. 24 (1). С. 20-27.
2. Башкатов В.В. Организационные аспекты составления и представления бухгалтерской отчетности в 2014 году // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. 2014. С. 153-158.
3. Москаленко О.В., Резниченко Д.С. Качество бухгалтерской информации как основа формирования достоверной отчетности // Современные тенденции развития общества: проблемы экономики и управления и пути их решения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 122-127.
4. Сигидов Ю.И., Трубилин А.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. изд. 3-е, перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2020. 326 с.
5. Яцишина К.С., Башкатов В.В. Проблемы формирования бухгалтерской финансовой отчетности и пути их решения руководством организации // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. 2014. С. 15-21.