

УДК 657.3

В. В. Башкатов

ФГБОУ ВО Кубанский ГАУ, Краснодар, e-mail: bashkatov.v@kubsau.ru

В. Ю. Брык

ФГБОУ ВО Кубанский ГАУ, Краснодар, e-mail: bryk_viktoria@mail.ru

А. М. Зеленская

ФГБОУ ВО Кубанский ГАУ, Краснодар, e-mail: annasel2001@yandex.ru

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Ключевые слова: цифровая экономика, бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, блокчейн, роботизация, цифровой рубль.

Развитие цифровой экономики, как в нашем государстве, так и во всем мире, идет огромными темпами, распространяя свое влияние абсолютно на все сферы, в том числе и бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет претерпевает изменения, в которых задействованы инновационные процессы создания, хранения и передачи информации. Но, необходимо отметить, что действующая методология бухгалтерского учета в нашем государстве не всегда соответствует современным реалиям, что провоцирует возникновение ряда проблем с внедрением цифровых решений. Данная статья раскрывает аспекты бухгалтерского учета и цифровых современных технологий, преимущества и проблемы их использования в деятельности организаций, а также перспективы развития бухгалтерского учета с применением данных современных технологий. Особое внимание уделяется системе блокчейн, ее экономической сущности, преимуществам и возможностям для бухгалтерского учета, а также проблемам внедрения. Изучается влияние роботизации на процессы бухгалтерского учета: обработки первичных учетных документов и составление оперативных отчетов, необходимых, в первую очередь, внутренним пользователям организации. Рассматриваются нововведения 2022 года при подготовке и сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также возможные перспективы развития при использовании цифрового рубля.

V. V. Bashkatov

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

V. Yu. Bryk

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

A. M. Zelenskaya

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, e-mail: annasel2001@yandex.ru

FEATURES OF ACCOUNTING AND REPORTING IN THE DIGITAL ECONOMY

Keywords: digital economy, accounting, accounting (financial) reporting, blockchain, robotization, digital ruble.

The development of the digital economy, both in our country and around the world, is proceeding at a tremendous pace, spreading its influence to absolutely all areas, including accounting. Accounting is undergoing changes that involve innovative processes for creating, storing and transmitting information. But, it should be noted that the current accounting methodology in our country does not always correspond to modern realities, which provokes a number of problems with the implementation of digital solutions. This article reveals aspects of accounting and modern digital technologies, the advantages and problems of their use in the activities of organizations, as well as the prospects for the development of accounting using these modern technologies. Particular attention is paid to the blockchain system, its economic essence, advantages and opportunities for accounting, as well as implementation problems. The impact of robotization on accounting processes is being studied: processing of primary accounting documents and compiling operational reports, which are necessary, first of all, for internal users of the organization. The innovations of 2022 in the preparation and submission of accounting (financial) statements, as well as possible development prospects when using the digital ruble, are considered.

Введение

Цифровая экономика постепенно внедряется во все обыденные сферы жизнедеятельности современного человека. В том числе, цифровая экономика не обошла стороной и бухгалтерский учет. Под цифровизацией бухгалтерского учета понимается модернизация ведения хозяйственной деятельности организации, так как именно данный процесс дает возможность обработать большой объем информации, по сравнению с ее обработкой исключительно человеческим ресурсом.

Цель исследования – изучение особенностей бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики на современном этапе.

Материалы и методы исследования

В статье были использованы труды российских учетных, различные материалы аналитических изданий. Применялись следующие методы научного исследования: изучение и анализ научной литературы, классификация, обобщение, сравнительный анализ.

Результаты исследования и их обсуждение

Цифровая экономика в бухгалтерском учете имеет ряд преимуществ, но также вызывает ряд проблем (таблица 1).

В российский бухгалтерский учет цифровизация включается довольно медленными темпами и в сравнении с остальными государствами в данном аспекте Россия имеет низкий рейтинг. Поэтому, принимаются различные программы по внедрению цифровой экономики в российскую практику.

Одним из основных рабочих инструментов цифровизации бухгалтерского учета в России выступает система блокчейна, стремительно развивающаяся в данной области.

Так, данная система обеспечивает хранение данных о финансовых операциях, юридических обязательствах, правах собственности, давая гарантию безопасности, прозрачности и всеобщей доступности. То есть, технология блокчейн – это выстраивание непрерывной последовательности блоков по определенным правилам, что позволяет проследить финансовые операции и транзакции на сайте, обеспечить сохранность данных благодаря цифровой записи, доступ каждого участника к актуальной копии базы данных, децентрализацию данных между сервисами.

На примере рисунка 1 рассмотрим суть инструмента блокчейн.

Таблица 1

Преимущества и недостатки использования средств цифровизации в бухгалтерском учете

Преимущества	Недостатки
возможность дистанционной работы	изменение организации бухгалтерского учета под форму собственности организации
автоматизация процессов ведения бухгалтерского учета	замена капитальных расходов на операционные
рост уровня производительности	необходимость постоянного повышения квалификации бухгалтеров
применение усовершенствованных информационных технологий	
сокращение документооборота	
снижение себестоимости производства	

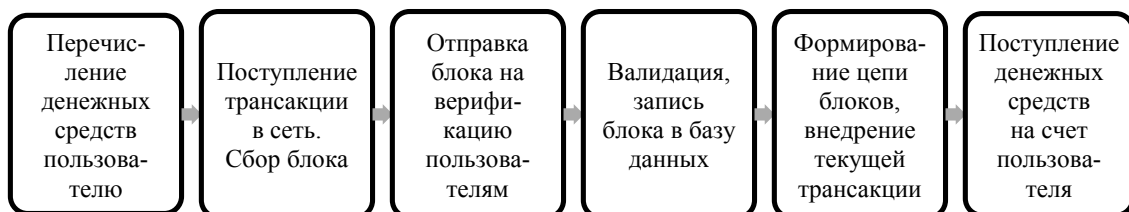


Рис. 1. Блок-схема применения технологии блокчейн в финансовых операциях

Данная технология имеет множество преимуществ и значительно упрощает ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Возможность для цифрового аудита, которая определяется обеспечением всех условий для проведения аудита на каждом этапе создания продукции.
2. Ведение тройной записи, а именно регистрации данных по дебету, кредиту и в государственном или международном регистре позволяет обеспечить прозрачность деятельности, постоянный доступ к финансовой отчетности регулирующих органов, тем самым снижение затрат на проверку документации, снижение финансовых рисков и возможных ошибок.
3. Сокращение временных и трудовых затрат на выполнение условий договора с помощью «умных» контрактов.
4. Упрощение отражения движения активов внутри организации.
5. Использование транзакций для проведения расчетов с контрагентами организации.
6. Упрощение процесса управления ресурсами с помощью безопасной регистрации транзакций.
7. Сокращение коррупции, растрат и неподтвержденных расходов благодаря полной прозрачности в режиме онлайн.

В бухгалтерском учете с начала XXI века начали применять, так называемую, роботизацию, что вызывало массу споров о полной замене людей в данной сфере роботами. В конечном итоге, к концу 2018 года многие ученые пришли к выводу о том, что роботизация не вытесняет и не может в полной мере заменить человеческий интеллект, а только помогает в рутинных задачах бухгалтера, сокращая временные затраты и делая погрешности в расчетах и заполнениях документов минимальными.

Так, сферу применения роботизации в бухгалтерском учете можно условно разделить на два направления: прием и обработку первичных документов и подготовка периодических отчетов и подготовка оперативных отчетов для менеджеров, на основе которых они смогут принимать своевременные эффективные управленческие решения.

В современных условиях разрабатывается все больше программ, построенные на принципе роботизации бухгалтерского учета для того, чтобы облегчить человеческий труд. Выделяют следующие преимущества роботизации бухгалтерского учета (рисунок 2).

Рассмотрим подробнее, на конкретном примере, как роботизация способна экономить время десятки бухгалтеров в обработке первичной документации:

1. Сканирование бухгалтером первичного документа, запуск робота.
2. Анализ документа роботом, извлечение необходимых полей и сохранение значений полей в переменных.
3. Открытие роботом системы учета (например, 1С).
4. Перенос роботом данных из переменных в соответствующие поля во внутренней системе учета.
5. Уведомление об успешном завершении работы с первичным учетным документом.

Подготовка оперативных отчетов для управленческого и финансового анализа в некоторых системах (например, 1С) формируются самостоятельно, но, иногда, предложенных данных недостаточно для полного анализа деятельности организации, что вызывает необходимость одновременного использования нескольких программ и переноса в ручную данных из одного сервиса в другой, что требует огромных временных издержек.

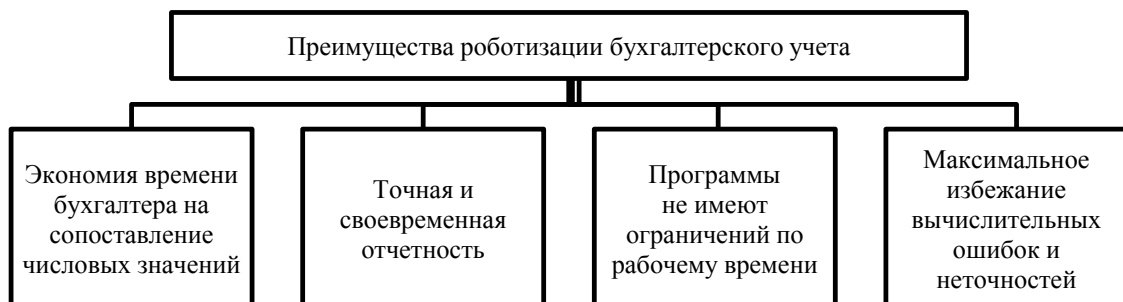


Рис. 2. Преимущества роботизации бухгалтерского учета

Рассмотрим, как роботизация может помочь в создании оперативных отчетов:

1. Запуск робота по необходимости, либо с определенной периодичностью;
2. Авторизация робота в необходимых сервисах, извлечение из полей информации и их сохранение;
3. Формирование отчета, перенося в него ранее сохраненные переменные;
4. Отправка данного документа роботом связанным сотрудникам через каналы связи.

Таким образом, современные разработки предполагают использование роботизации на всех этапах обработки и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех организациях, что не заменяет существующие системы и сотрудников, а помогает работать с несколькими системами одновременно, без грубых погрешностей. Но, также, это требует больших денежных затрат, вызывает необходимость «перестройки» всей организации и ее сотрудников, требует времени для внедрения данной системы в организацию.

Законодательство в области бухгалтерского учета имеет тенденцию к постоянному изменению, что вызывает необходимость у бухгалтера к ежедневному мониторингу нормативно-правовых актов. Каждый год редактируются правила подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, способы и сроки ее сдачи в соответствующие органы.

Благодаря техническим и технологическим прорывам в области компьютерной техники и средств коммуникации, а также информатизации в целом, увеличились возможности обмена информацией, необходимой при подготовке бухгалтерской отчетности.

Цифровизация оказывает существенное влияние бухгалтерскую (финансовую) отчетность (рисунок 3).

Так, с 2022 года действуют новые правила сдачи бухгалтерской отчетности. В таблице 2 рассмотрим все произошедшие изменения.

При этом необходимо полноценно ознакомиться с правилами и требованиями сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с внедрением ее электронной сдачи.

Если отчетность предоставляется в ГИРБО с помощью сайта ФНС, то бухгалтеру необходимо уделить большое внимание требованиям ФНС к условиям для работы с данным сервисом. Так, на компьютере должно быть установлено программное обеспечение не ниже Microsoft Windows XP или Mac OS x 10.9; необходимо обеспечить поддержку алгоритмов шифрования ГОСТ 34.10-2001 и ГОСТ 28147-89; действующий программный компонент для работы с электронной подписью с применением web-браузера. Алгоритм предоставления Бухгалтерской (финансовой) отчетности в ГИРБО через сайт ФНС имеет следующий порядок действий (рисунок 4).



Рис. 3. Влияние цифровизации на составление отчетности

Таблица 2

Изменения в 2022 г. в правилах сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности

<p>Способы сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2022 г.</p>	<p>1. Предоставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в ГИРБО необходимо всем организациям только в электронном виде. 2. В электронном виде также необходимо прилагать аудиторское заключение, если организация подлежит обязательному аудиту. 3. Предоставлять отчетность в электронном виде возможно с помощью двух способов: оператор ЭДО и сайт ФНС. Для этого необходимо получить электронную подпись, доверенность бухгалтеру, а отчетность должна быть сформирована по требованиям формата Федеральной Налоговой службы.</p>
--	---

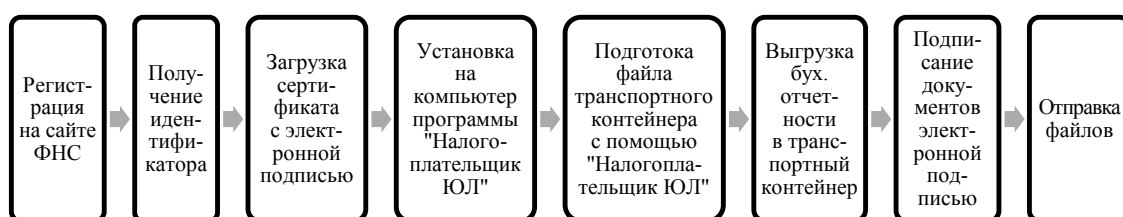


Рис. 4. Порядок предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ГИРБО в 2022 г. через сайт ФНС

При сдаче отчетности через оператора ЭДО необходимо заключить договор с оператором, который будет отвечать всем предъявляемым к нему требованиям на сайте ФНС (лицензия, сертифицированные программные средства и т.д.), а также обеспечить доверенность на данное лицо.

Также, с 2022 года в Российской Федерации планируется тестирование «цифрового рубля», разработанного Банком России и представляющего собой третью форму рубля. Цифровой рубль эквивалентен

наличным и безналичным денежным средствам, его можно использовать точно также: осуществлять денежные переводы, оплачивать товары и услуги, но, главным отличием, является то, что цифровой рубль хранится на цифровой платформе Центрального Банка России. Проводить расчеты будет возможно с помощью мобильного приложения, которое будет непосредственно подключаться к действующей платформе. Предполагается, что новая форма денег будет иметь ряд преимуществ (рисунок 5).

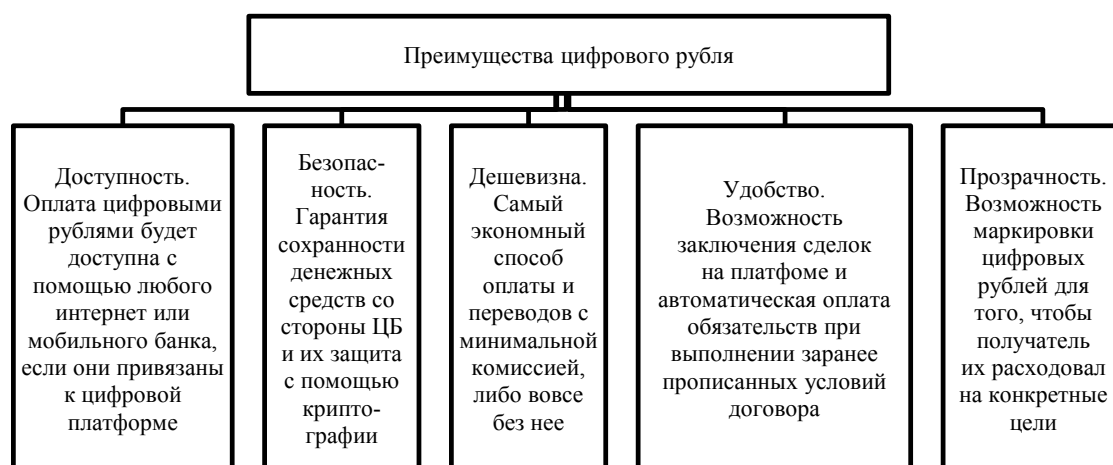


Рис. 5. Преимущества использования цифрового рубля

Таким образом, внедрение цифрового рубля в деятельность граждан и организаций, окажет большое влияние на все сферы жизни, включая, бухгалтерской учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Благодаря, прозрачности цифровых переводов: отслеживанию Центрального Банка и возможности маркировки «купюр», появится возможность исключить некоторую первичную учетную документацию, а составление отчетности станет еще более автоматизированным процессом.

Заключение

Подводя итоги, можно сделать вывод, что использование продуктов цифровой экономики в бухгалтерском учете позволяет расширять торговлю государства и производительность, обеспечивает поддержание и развитие конкурентоспособности и создание рабочих мест во многих отраслях производственного процесса. Внедрение цифровой экономики позволило вывести развитие бухгалтерского учета РФ на современный, продвинутый уровень.

Библиографический список

1. Бадмаев О.М. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет // Экономика и бизнес. 2019. С. 58.
2. Безрукова Т.Л. Особенности устойчивого развития предпринимательской деятельности в инновационной экономике // Актуальные направления научных исследований 21 века. 2016. № 3 (23). С. 62-64.
3. Волкова А.А., Плотников В.А., Рукинов М.В. Цифровая экономика: сущность явления, проблемы и риски формирования и развития // Управленческое консультирование. 2019. № 4. С. 38-49.
4. Дружиловская Т.Ю. Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики // Экономика и бизнес. 2019. С. 354-368.
5. Запорожцева Е.Н. Влияние цифровой экономики на формирование финансовой отчетности // Актуальные научные исследования в современном мире. 2021. № 5-4 (73). С. 102-105.
6. Исаев А.П., Васильева Т.В. О мерах по регулированию использования цифровых технологий в финансовой сфере // Управленческое консультирование. 2018. № 9. С. 51-58.
7. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2018. № 3 (111). С. 52-57.
8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. М., 2012. 366 с.
9. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие: 3-е изд. перераб. и доп. / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин. М.: ИНФРА-М, 2016. 326 с.
10. Мельник М.В. Модернизация учетно-контрольных и аналитических процессов в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. 2018. С. 129-130.
11. Мирославская М.В., Козырев А.А. Цифровая экономика как инструмент устойчивого развития // Управленческое консультирование. 2021. № 3. С. 58-69.
12. Морозова Т.В., Сафонова Э.Г., Калачева О.Н. Оценка влияния на таксономию МСФО отчетности формата XBRL // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 7. № 2(23). С. 237-241.
13. Пятова О.Ф., Шумилина Т.В. Анализ финансового состояния предприятия // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 1. С. 33-36.
14. Цинпаева Ф.С. Особенности реализации стратегии цифровизации экономики в современных условиях. 2019. 142 с.
15. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2017. 622 с.
16. Сигидов Ю.И. Бухгалтерская отчетность – информационная база экономического анализа. 2020. 10 с.
17. Управленческая отчетность / Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. 2020. 15 с.
18. Бухгалтерский учет и аудит / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева. 2018.
19. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, М.С. Рыбьянцева, Е.А. Оксанич, И.А. Бабалькова. 2014. 22 с.
20. Адаменко А.А., Хорольская Т.Е. Формирование и анализ внутрихозяйственной отчетности для принятия управленческих решений: монография. Краснодар: КубГАУ, 2018. 183 с.
21. Сигидов Ю.И., Коровина М.А. Фальсификация и вуалирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: монография. Краснодар: КубГАУ, 2020. 110 с.
22. Анализ финансовой отчетности / Н.Ю. Мороз, Е.А. Оксанич, Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко. 2020. 15 с.
23. Малые и средние предприятия: учет, налогообложение и составление отчетности / Ю.И. Сигидов, А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская. 2018. 12 с.
24. Автоматизация формирования отчетных данных / В.П. Васильев. 2019. 10 с.
25. Хорольская Т.Е., Еремина Н.В. К вопросу о требованиях к финансовой информации экономических субъектов // Вестник Академии знаний. 2020. № 40(5). С. 436-441.