

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № s2 / 2023, Vol. 15, Iss. s2 <https://esj.today/issue-s2-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/04FAVN223.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Аничкина, О. А. Нормативно-правовая база составления бухгалтерской отчетности и перспективы ее развития в рамках цифровизации / О. А. Аничкина, Н. В. Капустина, М. Г. Миргородская, И. А. Богоносова // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № s2. — URL: <https://esj.today/PDF/04FAVN223.pdf>

For citation:

Anichkina O.A., Kapustina N.V., Mirgorodskaya M.G., Bogonosova I.A. Legal and regulatory framework for the preparation of financial statements and prospects for its development in the framework of digitalization. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(s2): 04FAVN223. Available at: <https://esj.today/PDF/04FAVN223.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

Аничкина Ольга Александровна

ФГБОУ ВО «Московский государственный университет технологий и управления имени К.Г. Разумовского (Первый казачий университет)», Москва, Россия
Доцент кафедры «Финансов, бухгалтерского учета и экономической безопасности»
Кандидат экономических наук
E-mail: F-1980@yandex.ru

Капустина Надежда Валерьевна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Профессор Департамента экономической безопасности и управления рисками
Доктор экономических наук, доцент
E-mail: kuzminova_n@mail.ru

Миргородская Марина Геннадьевна

ФГБОУ ВО «Московский государственный университет технологий и управления имени К.Г. Разумовского (Первый казачий университет)», Москва, Россия
Заведующая кафедрой «Финансов, бухгалтерского учета и экономической безопасности»
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: mgm2502@mail.ru

Богоносова Ирина Александровна

ФГБОУ ВО «Московский государственный университет технологий и управления имени К.Г. Разумовского (Первый казачий университет)», Москва, Россия
Старший преподаватель кафедры «Финансов, бухгалтерского учета и экономической безопасности»
E-mail: bogonosovaia@mgutm.ru

**Нормативно-правовая база составления
бухгалтерской отчетности и перспективы
ее развития в рамках цифровизации**

Аннотация. Статья посвящена исследованию проблем нормативно-правовая база составления бухгалтерской отчетности и перспективы ее развития в рамках цифровизации. В частности, определены понятие и роль бухгалтерский учета в жизни компании и страны в целом, уровни правового регулирования бухгалтерского учета, варианты формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от объемов осуществляемой деятельности, а также были сформулированы этапы развития цифровизации и трансформации бухгалтерского учета российских компаний. Авторы акцентируют внимание на том, что в Налоговом кодексе раскрыты понятие и сущность налогов, представлен перечень

налогов, которые обязаны уплачивать предприятия и учреждения, указаны текущие ставки налогов и пошлин. Детализация требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского учета в российских организациях представлена в ряде Положений по бухгалтерскому учету, которые составляют основу второго уровня нормативно-правового регулирования бухгалтерской деятельности. Авторы утверждают, что перечень нормативов, раскрывающих методику составления и другие подобные вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, достаточно широк. В статье изучены основные их положения, на основе этого были выделены несколько основополагающих элементов, также рассмотренные в данной работе. Также отмечается, что варианты формирования отчетности во многом зависят от объемов и разнообразия активов и обязательств организаций, от позиций, которые занимает хозяйствующий субъект на рынке сбыта продукции и от множества других факторов. В заключительной части статьи авторы формулируют выводы о том, что в современных реалиях невозможно представить составления бухгалтерской отчетности без цифровой среды. Для того чтобы иметь устойчивое положение в вопросах финансового обеспечения, компаниям необходимо добиться прозрачности бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; бухгалтерская отчетность; положения по бухгалтерскому учету; правовое регулирование; эффективное функционирование; развитие; цифровизация; цифровая трансформация

Введение

Большинство сложных вопросов, возникающих в процессе функционирования рядового, ничем не отличающегося от других промышленного предприятия, могут быть преодолимы с помощью правильной организации и систематического проведения тщательных и глубоких аналитических исследований. В сложных условиях рыночной экономики предприятия не должны пренебрегать возможностью выявления резервов повышения эффективности функционирования, даже если такие исследования будут требовать дополнительных затрат.

В процессе работы над заявленной проблемой стандартная методика анализа платежеспособности, финансовой устойчивости и оценки риска банкротства, разработанная в условиях перехода к рыночной экономике, применена на показателях предприятия пищевой промышленности в условиях развитого рынка без цифровой трансформации является менее эффективной. Поскольку выводы, сделанные учеными и исследователями относительно финансового состояния любой принятой к изучению компании, отражают реальную действительность, может быть доказана научная обоснованность и актуальность указанной методики в наши дни. Теоретические аспекты составления и использования бухгалтерской отчетности предприятия, определяется нормативно-правовая база составления бухгалтерской отчетности, ее структура и порядок заполнения очень важны для понимания сути цифровой трансформации и цифровизации в целом.

Цель работы — проанализировать нормативную базу составления бухгалтерской отчетности. Соответственно, объектом является бухгалтерская отчетность. Предметом — нормативная база бухгалтерской отчетности и ее перспективы развития.

1. Методы и материалы

При написании научной публикации авторами использовались следующие методы: сравнительный, анализ и обобщение статей, табличные и графические способы визуализации статистических данных.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть сущность бухгалтерской отчетности;
- проанализировать положения по бухгалтерскому учету, регламентирующие порядок составления бухгалтерской отчетности;
- выделить уровни правового регулирования бухгалтерского учета;
- выявить возможные варианты формирования бухгалтерской отчетности.

проанализировать перечень законодательных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности организации;

Исследование основывается на теоретических и методологических положениях, разработанных отечественными авторами, в частности, Гаризан Г.Г. [1], Адаменко А.А. [2], Рабадановой Ж.Б. [3], Кулуевой А.З. [4], Аксеновой Ж.А. [5] и другими.

Информационной базой исследования послужили Федеральные законы РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, нормативно-правовые документы, научные труды отечественных ученых, Интернет-ресурсы (официальные сайты) и зарубежные источники по тематике работы.

2. Результаты и обсуждения

Бухгалтерский учет является «языком» бизнеса и предпринимательской деятельности. Поэтому в основе процесса организации и ведения бухгалтерского (финансового) учета лежат экономические постулаты и общие правила, обязательные для принятия и исполнения практически всеми субъектами хозяйствования как внутри Российской Федерации, так и за ее пределами. Эти «основы бизнеса» регламентируются нормативными и законодательными актами на различных уровнях: начиная с государственного и заканчивая разработкой инструкций и методических рекомендаций на базе специфики функционирования конкретного предприятия.

Нормативно-правовые документы, касающиеся регулирования бухгалтерского учета, можно подразделить на четыре уровня, которые представлены на рисунке 1.

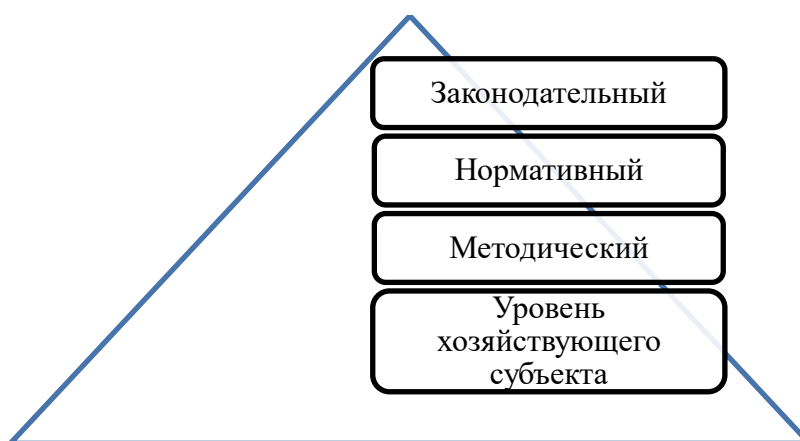


Рисунок 1. Уровни правового регулирования бухгалтерского учета [6]

Первый уровень правового регулирования бухгалтерского учета — законодательный, он представлен федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации. Основопологающими документами этого уровня в области бухгалтерского учета являются Налоговый кодекс Российской

Федерации (НК РФ), Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и другие законодательные документы федерального уровня.

В Налоговом кодексе раскрыты понятие и сущность налогов, представлен перечень налогов, которые обязаны уплачивать предприятия и учреждения, указаны текущие ставки налогов и пошлин.

Особенностью и отличием ФЗ «О бухгалтерском учете», принятого в 2011 году от предыдущей версии закона, является отсутствие требование о составлении первичной учетной документации по унифицированным формам [7].

С Законом о бухгалтерском учете в одном ряду стоят другие законы, тем или иным образом регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности организации. Основные из них представлены на рисунке 2.

Наименование законодательного акта	Дата принятия законодательного акта	Дата внесения последних изменений в законодательный акт
ФЗ «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ	24 ноября 1995 года	31.07.2020 № 259-ФЗ
ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ	8 февраля 1998 года	31.07.2020 № 252-ФЗ
Постановление Правительства РФ «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО» № 283	6 марта 1998 года	отсутствует
Приказ Минфина России от № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	20 июля 2010 года	19.04.2019 № 61н

Рисунок 2. Перечень законодательных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности организации [7]

Второй уровень правового регулирования бухгалтерского учета — нормативный, он представлен положениями Министерства финансов Российской Федерации (Минфина России), то есть стандартами по бухгалтерскому учету.

Формы и содержание бухгалтерской отчетности конкретизировано в приказе Минфина России от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В приказе представлены утвержденные формы бухгалтерской отчетности [8]:

- форма бухгалтерского баланса;
- форма отчета о финансовых результатах;
- форма отчета об изменениях капитала;
- форма отчета о движении денежных средств;
- форму отчета о целевом использовании средств.

Одним из наиболее значимых нормативных документов второго уровня является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 29 июля 1998 г. N 34н (в ред. от 11.04.2019), в котором сформулированы важнейшие принципы бухгалтерского учета в различных организациях.

Детализация требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского учета в российских организациях представлена в ряде Положений по бухгалтерскому учету, которые составляют основу второго уровня нормативно-правового регулирования бухгалтерской деятельности.

В этих ПБУ проработаны отдельные методологические моменты учета конкретных операций по учету активов и обязательств, например запасов или основных средств. Перечень основных проблем, которые подлежат урегулированию, утвержден «Программой реформирования бухгалтерского учета». ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н с последними изменениями от 29 января 2019 года, связано с проблемой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности напрямую.

ПБУ 4/99 определяет содержание, состав и методическую базу процесса формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по российскому законодательству, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений. Содержание ПБУ 4/99 представлено на рисунке 3 [9].

Вопросы раскрытия дополнительной информации всегда будут представлены в других ПБУ. Их перечень и краткое содержание представлены на рисунке 3.

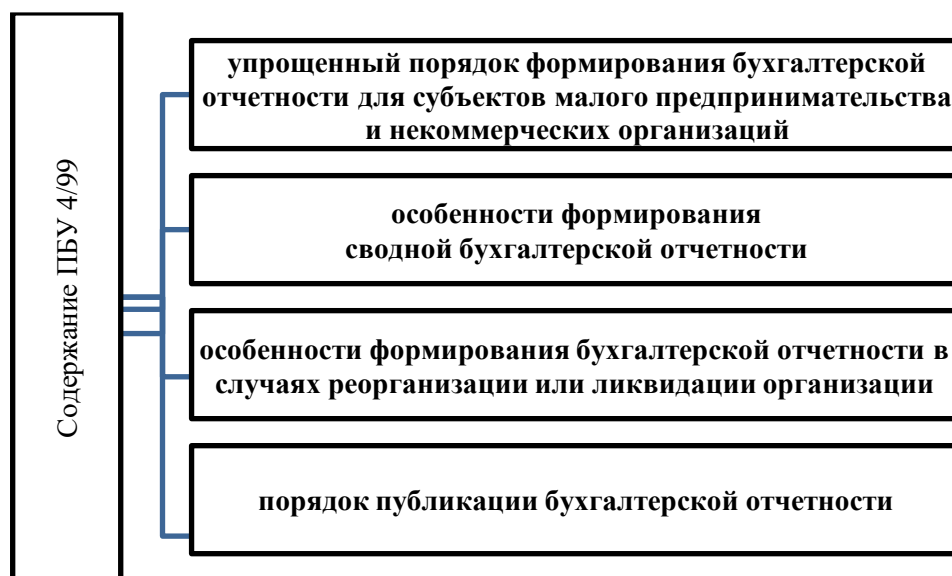


Рисунок 3. Основные вопросы, рассматриваемые в ПБУ 4/99 [9]

Третий уровень правового регулирования БУ, является в большей степени методическим.

План счетов — это документ общего порядка, который определен как единый и его применение согласно нормативно-правовой базы РФ является обязательным в компаниях любых видов деятельности, всех отраслей экономики, все бюджетные и внебюджетные организации. План счетов на периодической основе всегда подлежит корректировки с учетом внешних факторов геополитического характера.

Министерство Финансов РФ приказом от 31 октября 2000 г. утвердил «План счетов», который был введен в действие с 1 января 2001 г. и действует по настоящее время.

Таблица 1

**Положения по бухгалтерскому учету,
регламентирующие порядок составления бухгалтерской отчетности**

Нормативный акт	Краткое содержание нормативного акта
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н с последними изменениями от 29 января 2019 года	Определяет содержание, состав и методическую базу процесса формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по российскому законодательству, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждено приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н с последними изменениями от 06 апреля 2015 года	Устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ и может не применяться субъектами малого предпринимательства
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н с последними изменениями от 28 апреля 2018 года	Устанавливает правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, и распространяется в части формирования учетной политики — на все организации, в части раскрытия учетной политики — на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству РФ, учредительным документам либо по собственной инициативе
ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» от 28 июня 2010 г. № 63н с последними изменениями от 06 апреля 2015 года	Устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ

[10]

Четвертый уровень правового регулирования — это уровень относится к хозяйствующему субъекту, логика которого — это представление ОРД (организационно-распорядительных документов) и приказов руководящего состава хозяйствующих субъектов по различным направлениям и аспектов ведения БУ (бухгалтерского учета) [11].

Таким образом, перечень нормативов, раскрывающих методику составления и другие подобные вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, достаточно широк. И, изучив их положения, можно выделить несколько основополагающих элементов:

- законодательно определены состав бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта, правила и порядок ее представления и публикации;
- законодательно определены правила заполнения отчетности и оценки статей этого документа;

- законодательно утвержден перечень документов, входящих в годовую и промежуточную отчетность;
- Приказом Минфина утверждены примерные формы документов отчетности (образцы), на основе которых предприятия самостоятельно разрабатывают адаптированные к специфике их хозяйствования документы, которые не должны противоречить основным нормативным требованиям и принципам построения форм.

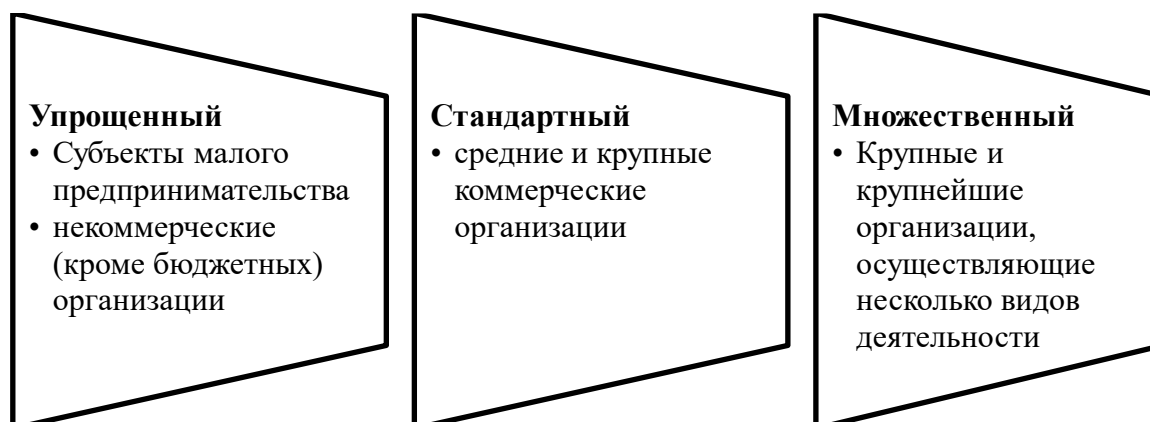


Рисунок 4. Варианты формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от объемов осуществляемой деятельности [12]

В зависимости от объемов осуществляемой хозяйствующим субъектом деятельности возможны три варианта формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленные на рисунке 4.

Варианты формирования отчетности во многом зависят от объемов и разнообразия активов и обязательств организаций, от позиций, которые занимает хозяйствующий субъект на рынке сбыта продукции и от множества других факторов.

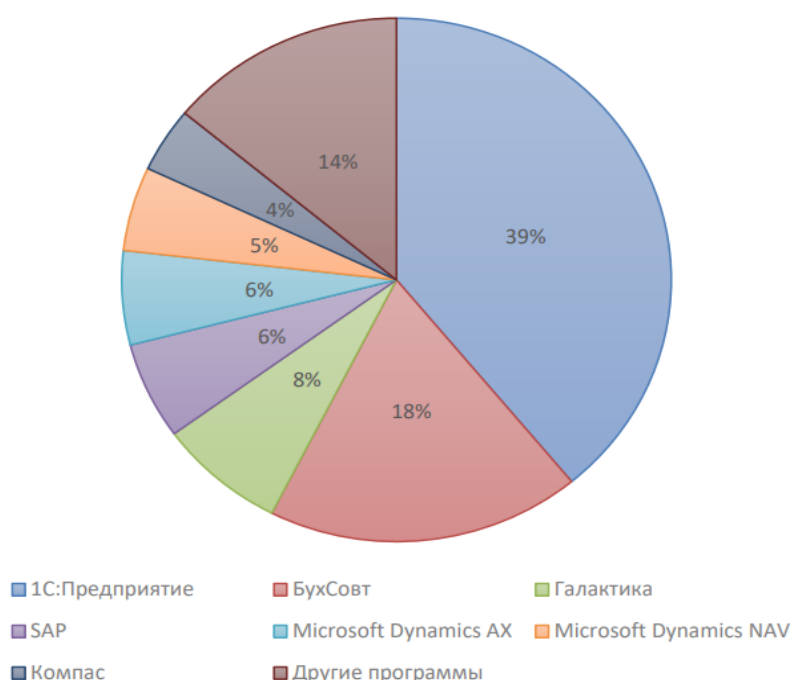


Рисунок 5. Структура рынка в России цифровых бухгалтерских систем 2022 г., в % [13]

Однако в сегодняшних реалиях невозможно представить составления бухгалтерской отчетности без цифровой среды. Для того чтобы иметь устойчивое положение в вопросах финансового обеспечения, компаниям крайне необходимо добиться прозрачности бухгалтерской отчетности, что даст огромны шанс стать максимально инвестиционно-привлекательными.

На данный момент времени, самой основной программой в рамках цифровизации и цифровой трансформации бухгалтерского учета в 2022 году стала программа «1С: Предприятие». На рисунке 5 представлена структура рынка информационных систем бухгалтерского учета в России.

Выводы

Цифровизация и трансформация бухгалтерского учета являются насущными задачами для многих российских компаний в настоящее время. Однако, прежде чем приступить к внедрению новых технологий, необходимо тщательно изучить все возможные риски и преимущества каждой из них.

В качестве одного из возможных этапов развития цифровизации и трансформации бухгалтерского учета могут выступать интегрированные ERP (системы управления организацией). Они позволяют интегрироваться в общую структуру компании, упростить процессы взаимодействия между отделами и подразделениями, а также оптимизировать процессы управления.

Другим важным направлением для развития цифровизации и трансформации бухгалтерского учета является внедрение облачных технологий. Такие технологии обеспечивают безопасность данных, позволяют существенно упростить процессы работы с ними и повысить эффективность работы всего предприятия.

Однако, наибольший потенциал для цифровизации бухгалтерского учета представляет внедрение технологий искусственного интеллекта. Такие технологии могут значительно автоматизировать процессы бухгалтерского учета, уменьшить количество ошибок и повысить точность расчетов. Однако, следует отметить, что данная область цифровизации еще не полностью проработана, и это может стать фактором риска для компаний, желающих внедрить новые технологии.

Для того чтобы успешно внедрять новые технологии и эффективно реализовывать процессы цифровизации, необходимо обращаться к профессионалам в области цифровизации и получать квалифицированную помощь. Они помогут определить наиболее подходящие технологии, провести анализ рисков и преимуществ, а также реализовать проект наиболее эффективно.

Таким образом, цифровая трансформация бухгалтерского учета является важным шагом в развитии любой компании. Однако, для достижения поставленных целей необходимо выбирать технологии и подходы к внедрению с учетом всех возможных рисков и преимуществ. И только при помощи профессионалов в области цифровизации можно гарантировать успешную реализацию проекта и получение максимальной выгоды от цифровой трансформации бухгалтерского учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гаризан Г.Г. Сущность бухгалтерской отчетности // Актуальные вопросы современной науки. — 2019. — С. 165–171.
2. Адаменко А.А., Ордынская О.Н. Нормативно-правовая база ведения учета и составления финансовой отчетности в Российской Федерации // Естественно-гуманитарные исследования. — 2020. — № 3(29). — С. 417–420.
3. Рабаданова Ж.Б. Нормативная база формирования учетной политики организации // Актуальные вопросы современной экономики. — 2020. — № 2. — С. 244–247.
4. Кулуева А.З. Проблемы формирования бухгалтерской отчетности в бюджетных организациях // Проблемы и тенденции научных преобразований в условиях. — 2021. — С. 268.
5. Аксенова Ж.А., Ищенко О.В., Ленкова М.И. Проблемы формирования отчетности и регулирования учета денежных средств // Вестник Академии знаний. — 2020. — № 2(37). — С. 42–47.
6. Османова М.А. К вопросу о сущности и формировании консолидированной финансовой отчетности // Вестник научной мысли. — 2020. — № 2. — С. 65–68.
7. Вольхина О.Л., Юрьева Л.В. К вопросу о достоверности отчетности финансовой отчетности // Весенние дни науки. — Екатеринбург, 2022. — 2022. — С. 131–134.
8. Альшина С.А., Акашева В.В. Российская и зарубежная практика нормативного регулирования бухгалтерского учета в торговле // Управленческий учет. — 2022. — № 2–2. — С. 331–336.
9. Османова М.А., Рабаданова Ж.Б. Концепция понятия и формирования консолидированной финансовой отчетности // Самоуправление. — 2021. — № 4. — С. 550–553.
10. Крыльцова А.О., Иванов Е.А. Нормативное обеспечение формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности // Студенческая наука-первый шаг в академическую науку. — 2021. — С. 276–278.
11. Данилов А.П., Усольцева И.В. Значение информационных и законодательных источников при формировании бухгалтерского баланса // Хуманитарни Балкански изследвания [Гуманитарные балканские исследования]. — 2019. — Т. 3. — № 4(6). — С. 50–53.
12. Путникова Е.Л., Урбан В.А. Подготовка бухгалтерской отчетности согласно международным стандартам финансовой отчетности // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. — 2022. — № 2. — С. 10–13.
13. Алиева П.Д., Раджабова М.Г. Экономическая сущность и нормативно-правовая база учета финансовых результатов // Актуальные вопросы современной экономики. — 2019. — № 6–2. — С. 222–226.

Anichkina Olga Alexandrovna

K.G. Razumovsky Moscow State University of Technology and management (First Cossack University), Moscow, Russia
E-mail: F-1985@yandex.ru

Kapustina Nadezhda Valeryevna

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: kuzminova_n@mail.ru

Mirgorodskaya Marina Gennadievna

K.G. Razumovsky Moscow State University of Technology and management (First Cossack University), Moscow, Russia
E-mail: mgm2502@mail.ru

Bogonosova Irina Alexandrovna

K.G. Razumovsky Moscow State University of Technology and management (First Cossack University), Moscow, Russia
E-mail: bogonosovaia@mgutm.ru

Legal and regulatory framework for the preparation of financial statements and prospects for its development in the framework of digitalization

Abstract. The article is devoted to the study of the problems of the regulatory framework for the preparation of financial statements and the prospects for its development in the framework of digitalization. In particular, the concept and role of accounting in the life of a company and the country as a whole, the levels of legal regulation of accounting, options for the formation of accounting (financial) statements depending on the volume of activities carried out, were defined, and were also formulated by the stages of development of digitalization and transformation of accounting in Russian companies. The authors focus on the fact that the Tax Code discloses the concept and essence of taxes, provides a list of taxes that enterprises and institutions are required to pay, and indicates the current rates of taxes and duties. Detailing the requirements for accounting in Russian organizations is presented in a number of Accounting Regulations, which form the basis of the second level of legal regulation of accounting activities. The authors argue that the list of standards that reveal the methodology for compiling and other similar issues of accounting (financial) statements in the Russian Federation is quite wide. The article studied their main provisions, on the basis of this, several fundamental elements were identified, also considered in this paper. It is also noted that reporting options largely depend on the volume and variety of assets and liabilities of organizations, on the positions that an economic entity occupies in the product sales market, and on many other factors. In the final part of the article, the authors formulate conclusions that in today's realities it is impossible to imagine the preparation of financial statements without a digital environment. In order to have a stable position in matters of financial security, companies need to achieve transparency in their financial statements.

Keywords: accounting; financial statements; accounting regulations; legal regulation; effective functioning; development; digitalization; digital transformation