

<https://doi.org/10.24182/2073-9885-2024-17-4-77-83>



Концептуальные основы формирования бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики

Н. В. Москаленко

*Кандидат экономических наук, доцент,
moskalenko_mnv@mail.ru*

*Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Россия*

М. Н. Смагина

*Кандидат экономических наук, доцент,
Smagina78@mail.ru*

*Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Россия*

И. С. Сибикина

*Магистрант,
iuirinasibikina@yandex.ru*

*Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Россия*

Аннотация: В данной статье проанализированы ключевые теоретические и методические подходы, которые формируют базу для составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами (МСФО) и стандартами бухгалтерского учета. В настоящее время ключевые бизнес-процессы, составляющие фундамент экономики, опираются на цифровые технологии, что обуславливает акцент статьи на анализе текущего состояния и будущих перспектив МСФО в контексте развития цифровой экономики. Обсуждаются передовые направления улучшения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, подчеркивая их значимость как стратегического информационного актива в рамках мировой информационно-экономической системы.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, финансовая отчетность, бухгалтерский учет, формы отчетности, ФСБУ, цифровизация, бухгалтерская отчетность.

Для цитирования: Москаленко Н.В., Смагина М.Н., Сибикина И.С. Концептуальные основы формирования бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики. Путеводитель предпринимателя. 2024. Т. 17. № 4. С. 77–83. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-16-4-77-83>.

Conceptual foundations of accounting reporting in the digital economy

N. V. Moskalenko

*Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.,
moskalenko_mnv@mail.ru*

*Tambov State Technical University,
Tambov, Russia*

M. N. Smagina

*Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.,
Smagina78@mail.ru*

*Tambov State Technical University,
Tambov, Russia*

I. S. Sibikina

*Masterstudent,
irinasibikina@yandex.ru*

*Tambov State Technical University,
Tambov, Russia*

Abstract: *The article discusses the main theoretical and methodological aspects underlying the preparation of financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) and national accounting standards. Currently, the key business processes that form the foundation of the economy are based on digital technologies. Therefore, special attention is paid to the study of the main trends and prospects for the development of international financial reporting standards in the digital economy.*

Keywords: *balance sheet, financial statements, accounting, reporting forms, FSBU, digitalization, financial statements.*

For citation: *Moskalenko N.V., Smagina M.N., Sibikina I.S. Conceptual foundations of accounting reporting in the digital economy. Entrepreneur's Guide. 2024. T. 17. № 4. P. 77–83. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-16-4-77-83>.*

Бухгалтерская отчетность является документом, который отражает финансовое и имущественное положение предприятия, подготовленный на основании его бухгалтерских книг. Данные, содержащиеся в отчете, носят финансовый характер и относятся к определенному периоду времени (обычно финансовому году). Каждый субъект хозяйствования обязан вести бухгалтерский учет и составлять достоверную бухгалтерскую отчетность, являющуюся источником информации, необходимой для управления данным предприятием. Благодаря им компания приобретает не только авторитет, но и прозрачность. Бухгалтерская отчетность — основа принятия точных бизнес-решений. Целью составления бухгалтерской отчетности является предоставление заинтересованным лицам полной, достоверной и актуальной информации о финансовом, имущественном положении, а также о финансовых результатах организации и движении денежных средств за определенный период¹.

Формирование бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики имеет большое значение в период глубокой экономической интеграции и развития. Цифровая экономика является новой экономической формацией с ресурсами данных в качестве ключевого фактора производства, цифровыми технологиями в качестве основной движущей силы и глубокой интеграцией с реальной экономикой. Цифровая экономика играет важную роль в экономическом развитии мира. И сферу бухгалтерского учета это не обошло. Глобальная цель цифровизации в сфере бухгалтерского учета — создание единого языка бухгалтерского учета и международной структуры для подготовки и представления финансовой отчетности единообразным и надежным образом по всему миру; помощь всем предприятиям, организациям, инвесторам, аудиторам и бухгалтерам во всем мире в понимании, использовании и получении общего представления о корпора-

¹ Богатырева, С.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С.Н. Богатырева. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. 492 с.

тивных и организационных финансах. К числу заинтересованных лиц могут относиться как владельцы, руководители и сотрудники организации, так и потенциальные инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, налоговые и прочие контролирующие органы власти ².

В настоящее время цифровые технологии широко внедряются в различные сферы, что приводит к трансформации множества процессов по всему миру, в том числе в системе учета и формирования отчетности. Составление отчетности в электронном виде является неотъемлемой частью цифровой трансформации. Важно отметить, что в современном мире государственные регуляторы предъявляют новые запросы на правовом уровне: им уже недостаточно иметь исключительно финансовые данные, представленные в стандартной бухгалтерской отчетности. В связи с этим все более распространенной становится практика применения новой модели публичной отчетности — интегрированной отчетности.

Кроме того в эпоху цифровизации экономики заинтересованные стороны все чаще предъявляют требования к информации, раскрываемой в корпоративной отчетности. Для принятия экономически обоснованных решений им необходимы не только данные о результатах деятельности организации, но и информация о планах ее дальнейшего развития. В результате все более востребованной и распространенной становится новая модель корпоративной отчетности — интегрированная отчетность. Интегрированная отчетность гармонично сочетает в себе финансовые показатели и нефинансовую информацию.

Составление бухгалтерской отчетности должно базироваться на ряде принципов ³:

1) полнота и достоверность. Информация, которая отражается в бухгалтерской отчетности, должна быть полной, а также отражать истинное финансовое и имущественное положение экономического субъекта, финансовые результаты его деятельности за отчетный период;

2) существенность. Бухгалтерская отчетность предоставляет важнейшие показатели для пользователей, если будут не раскрыты часть показателей, это может повлиять на принятие решений заинтересованных лиц;

3) уместность. В зависимости от характера и специфики деятельности предприятия определяется принцип уместности в бухгалтерской отчетности. Дается оценка прошлых, настоящих показателей, а также на основе анализа строятся прогнозы на будущее;

4) последовательность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна соответствовать принятым в РФ и организации формам отчетности, составляться и сдаваться последовательно в установленные законодательством сроки;

5) сопоставимость. Сравнение отчетных данных с данными полученными за период, за прошедший период к отчетному периоду (либо за два предшествующих периода);

6) целостность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта должна быть полной и содержать информацию о финансовом и имущественном состоянии, финансовых результатах по всем подразделениям организации, в независимости от их месторасположения и отдаленности от бухгалтерской службы и органов управления ⁴;

7) нейтральность. Информация должна быть объективной по отношению к различным интересантам;

8) публичность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта должна быть открытой и доступной для заинтересованных лиц, таких как потенциальные инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, налоговые и прочие контролирующие органы власти.

Таким образом, учитывая важность бухгалтерской отчетности для целей эффективного управления имуществом и финансовые результаты, в бухгалтерской отчетности в обобщенном и систематизированном виде должны найти отражение все хозяйственные операции и их результаты,

² Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. — М.: Вузовский учебник, 2019. 367 с.

³ Грачева, Н. А. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебное пособие / Н.А. Грачева, О.А. Полищук; под общ. ред. Н.А. Грачевой. — Москва: ИНФРА-М, 2023. 220 с.

⁴ Гринавцева, Е.В. Ошибки и фальсификации в бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие и приемы их выявления / Е.В. Гринавцева, Т. А. Шарова. 2022. № 6. С. 49—57.

совершенные в отчетном периоде в соответствии с общепринятыми принципами, правилами и требованиями. Бухгалтерский баланс, по сути, — это перечень активов компании и источников финансирования этих активов (пассивы), при этом сумма активов должна равняться сумме пассивов.

Годовые бухгалтерские отчеты представляют собой тип документов, отражающих финансовое состояние организации или индивидуального предпринимателя на конец отчетного года ⁵. Финансовое положение предприятия определяется ее активами, обязательствами и величиной собственного капитала.

Источниками формирования активов коммерческой организации является собственный капитал, долгосрочные и краткосрочные обязательства, которые составляют пассивы предприятия. Собственный капитал чаще всего дает реальную оценку деятельности той или иной организации, определяя ее платежеспособность, и является объемом активов после вычета обязательств. Собственный капитал включает в себя некоторые подразделы в виде резервного капитала, нераспределенной прибыли, уставного капитала, добавочного капитала и переоценки внеоборотных активов. Уставный капитал является начальным капиталом учредителей при регистрации бизнеса, это минимальная сумма имущества, в своей сущности гарантирует обеспечение различных кредиторов.

Нераспределенная прибыль возникает в статье баланса в результате деления чистой прибыли таким образом, чтобы часть сохранялась для инвестиций в развитие компании и представляет собой разницу между чистой прибылью и суммой выплаченных дивидендов. Резервный капитал создается из прибыли предприятия для покрытия возможных будущих убытков или непредвиденных расходов. Добавочный капитал создается за счет отчислений от прибыли, превышения цены выпуска акций над их номинальной стоимостью и за счет субсидий владельцев. Он отделяется для корректировки стоимости акционерного капитала, например, для покрытия убытка баланса. Главная причина сокращения собственного капитала заключается в наличии убытков. При такой тенденции размер собственного капитала может быть меньше размера уставного капитала ⁶. В балансе экономического субъекта в пассиве появляются и обязательства, которые также являются источниками финансирования активов предприятия, представляют собой дополнительный источник средств. Из-за того, что эти средства подлежат возврату на протяжении определенного периода времени, их называют внешним капиталом предприятия. В балансе основным критерием деления обязательств является срок их погашения.

Краткосрочный капитал — это часть обязательств, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев. К ним относятся краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные и прочие обязательства. Функция краткосрочных обязательств состоит в финансировании оборотного капитала, что позволяет обеспечивать необходимый уровень ликвидных активов ⁷. Совокупный долгосрочный капитал представляет собой сумму той части балансовых обязательств, срок погашения которой наступает в течение периода более 12 месяцев, куда входят заемные средства, отложенные налоговые, оценочные и прочие обязательства. Долговые инструменты могут быть структурированы различными способами в соответствии с потребностями заемщика, включая сумму займа, сроки, процентную ставку и график погашения.

В середине 20-го века в промышленно развитых странах началась работа над глобальными стандартами бухгалтерского учета для оказания помощи также развивающимся и малым странам, которые еще не смогли установить свои стандарты. С другой стороны, инвесторы, государственные регулирующие органы, крупные предприятия и аудиторские компании теперь понимают необходимость применения универсальных стандартов ведения бухгалтерского учета во всех

⁵ Драняева, А.А. Влияние новых ФСБУ на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности / А.А. Драняева. Молодой ученый. 2023. № 52 (499). С. 76–78.

⁶ Богатырева, С.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С.Н. Богатырева. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. 492 с.

⁷ Асканова, О.В. Финансовая отчетность: Учебное пособие для студентов экономических направлений всех форм обучения / О.В. Асканова. Рубцовский индустриальный институт. — Рубцовск, 2023. 75 с.

секторах финансовой отчетности, так как мировая бизнес-среда в условиях постоянного развития цифровизации становится все более глобальной. Стандарты помогают учредителям, а также инвесторам и другим заинтересованным сторонам понять финансовое положение коммерческой организации, ее результаты и денежные потоки. Это, в свою очередь, дает возможность им принимать наиболее обоснованные экономические решения, к примеру, инвестировать в акции хозяйствующего субъекта или решать, давать ли компании деньги в долг.

В корпоративной финансовой среде критически необходимо, что бухгалтеры и финансовые аналитики применяют современное программное обеспечение, оснащенное последними инновациями для адекватной обработки актуальных бухгалтерских стандартов. Это включает точный учёт выручки, коммерческой аренды и строгое следование законодательно установленным правилам, что обеспечивает эффективное предотвращение или решение критичных бухгалтерских ошибок.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой комплекс принципов бухгалтерского учета, признанные во всем мире. Они предназначены для обеспечения прозрачности и сравнимости финансовой информации компаний на международном уровне.

На сегодняшний день Международные стандарты финансовой отчетности используют более 140 стран, включая Японию, Европейский союз, Австралию, Канаду, а также некоторые страны Африки и Ближнего Востока, в том числе и Россию. МСФО способствуют большей прозрачности и сопоставимости финансовых отчетов, облегчая компаниям представление своего финансового благополучия инвесторам и заинтересованным сторонам. Благодаря стандартизированной отчетности инвесторам, становится проще получать доступ к возможностям и сравнивать их в разных странах, что приводит к более обоснованным инвестиционным решениям. МСФО поощряет более высокое качество финансовой отчетности, фокусируясь на экономической сути транзакций, а не только на их законности. С точки зрения должной осмотрительности, улучшенное качество отчетности помогает учредителям компании должным образом проверять потенциальных партнеров или цели приобретения, гарантируя, что возможно защитить прибыль какой-либо коммерческой организации. В России МСФО играют ключевую роль в приведении стандартов бухгалтерского учета страны в соответствие с мировыми стандартами. Это делает российские финансовые отчеты более понятными и эффективными. Принятие МСФО может открыть двери на международные рынки, сделать финансовую отчетность более последовательной и улучшить сравнение финансовых отчетов.

Раньше, несмотря на наличие МСФО, страны имели собственные стандарты бухгалтерского учета, которым необходимо было следовать. Это создает существенную неадекватность для компаний, работающих во многих странах. Даже случай компании, зарегистрированной в одной стране, но котирующейся на фондовой бирже в другой стране, является препятствием для оценки представленной информации и консолидации отчетов.

Поэтому переход на единый стандарт, такой как МСФО, абсолютно необходим для экономики ресурсов общества и повышения прозрачности информации.

Следует подчеркнуть, что в 2015 году Центральный банк Российской Федерации инициировал проект, направленный на перевод нефинансовой отчетности в электронный формат при помощи технологии XBRL. Исследование показало, что как Центральный банк, так и банковские учреждения могут эффективно применять эту методологию, причем в будущем ожидается расширение ее применения на другие участники экономики.

Применение XBRL облегчает предоставление финансовой отчетности, благодаря интегрированной таксономии международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Эта таксономия обеспечивает всестороннее представление норм и стандартов, их трансформацию в формат XBRL для последующего включения необходимых показателей в финансовую отчетность, поскольку она содержит специализированные теги для детализации информации в соответствии с МСФО. В то время как большинство экспертов указывает на благоприятные перспективы и усовершенствования в области составления международной отчетности с помощью XBRL, некоторые эксперты, включая Т.Ю. Дружиловскую и Э.С. Дружиловскую, остаются скептически на-

строенными к этой инновации. Они считают, что интерес к данной технологии проявляют в основном государственные и регулирующие органы, предрекая отсутствие широкого спроса на нее со стороны других участников финансового рынка.⁸

В сегодняшней быстро меняющейся экономике предприятия сталкиваются со значительными проблемами бухгалтерской отчетности по различным международным стандартам. Сложные правила и повышенный контроль за отчетностью о соответствии делают для компаний критически важным обеспечение точности и информативности своих финансовых отчетов. Чтобы эффективно справляться с этими проблемами, предприятия должны сосредоточиться на оптимизации своих процессов финансовой отчетности.

Проблема не в том, что бухгалтеры не знают, как учитывать нематериальные активы. МСФО излагает методологию, известную как ценность использования. Проблема, скорее, в устаревшем мышлении.

Использование устаревшего программного обеспечения для ведения бухгалтерии может привести к затруднениям в подготовке финансовой отчетности. Целенаправленные обманные действия, стимулированные корыстными мотивами и неэффективностью систем внутреннего аудита, являются причиной других финансовых несоответствий. Недостаточная квалификация бухгалтерского персонала может стать причиной ошибок в финансовой отчетности. Отсутствие профессионального развития и обучения финансового отдела ведет к нарушениям в бухгалтерском учете, особенно в части применения Общепринятых принципов бухгалтерского учета (GAAP).

Поскольку бухгалтеры сосредоточены на том, чтобы активы не были завышены, они склонны их существенно занижать. Согласно текущему GAAP, могут быть учтены только приобретенные нематериальные активы, такие как гудвилл, и методология стоимости использования периодически применяется, чтобы гарантировать, что эти активы не были завышены.

Бухгалтеры, менеджеры и должностные лица компании должны быть обучены надлежащим методам бухгалтерского учета, включая надлежащее признание доходов и расходов. Кроме того, следует рассмотреть возможность обучения этих сотрудников общим аудиторским процедурам, чтобы помочь им лучше понять цели составления финансовых отчетов, которые наиболее точно отражают реальность. Пока такое обучение не будет завершено, должны быть установлены надлежащие процедуры проверки третьей стороной, чтобы гарантировать, что бухгалтер, имеющий необходимый опыт, проверит отчеты компании⁹.

Однако компании могут предпринять шаги для решения этих проблем. Поставив учет на первое место и используя автоматизацию, можно сократить количество ошибок в финансах и ручном вводе данных. Кроме того удобное для пользователя программное обеспечение для бухгалтерского учета помогает компаниям вести более качественные записи и сохранять точность, регулярно проверяя банковские выписки и счета. Но идти в ногу с меняющимися правилами, такими как налоговое законодательство, по-прежнему остается сложной задачей для финансовых экспертов.

Таким образом, процесс составления бухгалтерской отчетности многими рассматривается как единственная важнейшая функция системы бухгалтерского учета. Однако даже самая лучшая система бухгалтерского учета не может преодолеть несовершенный процесс финансовой отчетности.

Список литературы

1. Асканова, О.В. Финансовая отчетность: Учебное пособие для студентов экономических направлений всех форм обучения / О.В. Асканова. Рубцовский индустриальный институт. — Рубцовск, 2023. 75 с.
2. Бариленко, В.И. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и отчетности в условиях расширения объектов учета, совершенствования методов и стандартизации учетных процессов: монография / Бариленко В.И. — Москва: КноРус, 2020. 582 с.

⁸ Дружиловская, Э.С. Финансовая отчетность коммерческих и некоммерческих организаций: новые российские подходы к формированию и их соотношение с регламентациями МСФО / Э.С. Дружиловская. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 23. С. 2—14.

⁹ Колесник Н.Ф. Формирование бухгалтерского баланса в условиях перехода на новые ФСБУ / Н.Ф. Колесник, И.С. Кузнецова. Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 12-3. С. 97—101.

3. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С.Н. Богатырева. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. 492 с.
4. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Плассковой. — М.: Вузовский учебник, 2019. 367 с.
5. Грачева, Н. А. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебное пособие / Н.А. Грачева, О.А. Полищук; под общ. ред. Н.А. Грачевой. — Москва: ИНФРА-М, 2023. 220 с.
6. Гринавцева, Е.В. Ошибки и фальсификации в бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие и приемы их выявления / Е.В. Гринавцева, Т.А. Шарова. 2022. № 6. С. 49–57.
7. Драняева, А.А. Влияние новых ФСБУ на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности / А.А. Драняева. Молодой ученый. 2023. № 52 (499). С. 76–78.
8. Дружилевская, Э.С. Финансовая отчетность коммерческих и некоммерческих организаций: новые российские подходы к формированию и их соотношение с регламентациями МСФО / Э.С. Дружилевская. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 23. С. 2–14.
9. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. — Москва: ИНФРА-М, 2022. 432 с.
10. Колесник Н. Ф. Формирование бухгалтерского баланса в условиях перехода на новые ФСБУ / Н.Ф. Колесник, И.С. Кузнецова. Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 12-3. С. 97–101.

References

1. Askanova, O.V. Financial reporting: Textbook for students of economic areas of all forms of education / O.V. Askanova. Rubtsovsky Industrial Institute. — Rubtsovsk, 2023. 75 s.
2. Barilenko, V.I. Actual problems of accounting and reporting in the context of expanding accounting objects, improving methods and standardization of accounting processes: monograph/Barilenko V.I. — Moscow: KnoRus, 2020. 582 p.
3. Bogatyreva, S.N. Accounting (financial) reporting: textbook for universities / S.N. Bogatyreva. — Moscow: Yurayt Publishing House, 2022. 492 s.
4. Vakhrushina, M.A. Financial Reporting Analysis: Textbook / M.A. Vakhrushina, N.S. Plaskova. — M.: University textbook, 2019. 367 p.
5. Gracheva, N.A. Fundamentals of the analysis of financial statements: a textbook / N.A. Gracheva, O.A. Polishchuk; under the general. ed. N.A. Gracheva. — Moscow: INFRA-M, 2023. 220 s.
6. Grinavtseva, E. V. Errors and falsifications in accounting (financial) statements: the concept and methods of their identification / E.V. Grinavtseva, T.A. Sharova. 2022. № 6. S. 49–57.
7. Dranyaeva, A.A. Impact of the new FSBU on the indicators of accounting (financial) statements / A.A. Dranyaeva. Young scientist. 2023. № 52 (499). S. 76–78.
8. Druzhilovskaya, E.S. Financial statements of commercial and non-profit organizations: new Russian approaches to formation and their correlation with the regulations of IFRS / E.S. Druzhilovskaya. Accounting in budgetary and non-profit organizations. 2019. № 23. S. 2–14.
9. Kamysovskaya, S.V. Accounting financial statements: formation and analysis of indicators: a textbook / S.V. Kamysovskaya, T.V. Zakharova. — Moscow: INFRA-M, 2022. 432 s.
10. Kolesnik N.F. Formation of the balance sheet in the context of the transition to new FSBU / N.F. Kolesnik, I.S. Kuznetsova. International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2022. № 12–3. S. 97–101.