

Научная статья**УДК 657.1.011.56:336.22:681.32****DOI: 10.25683/VOLBI.2021.57.407****Marina Leonidovna Feygel**

Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Economics,
Accounting and Analysis,
Rostov State Transport University
Rostov-on-Don, Russian Federation
Gracylora_123@mail.ru

Anna Nikolaevna Meytova

Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Economics,
Accounting and Analysis,
Rostov State Transport University
Rostov-on-Don, Russian Federation
Mejtova_anna@mail.ru

Марина Леонидовна Фейгель

канд. экон. наук,
доцент кафедры экономики, учета и анализа,
Ростовский государственный университет
путей сообщения
Ростов-на-Дону, Российская Федерация
Gracylora_123@mail.ru

Анна Николаевна Мейтова

канд. экон. наук,
доцент кафедры экономики, учета и анализа,
Ростовский государственный университет
путей сообщения
Ростов-на-Дону, Российская Федерация
Mejtova_anna@mail.ru

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УПЛАТЫ НАЛОГОВ РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

Аннотация. Сегодня цифровизация становится неотъемлемым компонентом в деятельности предприятий. Это связано с постепенным переходом общества к постиндустриальному типу, а также широкими возможностями, которые дает цифровизация для организации бизнес-процессов. В то же время, несмотря на столь высокую значимость и важность цифровизации для экономики, отдельных предприятий, ее темпы недостаточны высоки. При этом можно говорить даже о ее точечности, поскольку она преимущественно затрагивает вопросы внедрения цифровых технологий только в отдельные сферы, в первую очередь бухгалтерского учета, налогообложения. Также следует отметить, что цифровизация сферы организации бухгалтерского учета, уплаты налогов происходит преимущественно в крупных организациях. Средний и малый бизнес все чаще ограничиваются применением интернет-технологий в рамках бухгалтерского учета только лишь с целью подготовки и сдачи отчетности. Для расширения сферы применения цифровых технологий

в деятельности таких организаций необходимо осуществлять поиск нового механизма, который бы позволил вывести цифровизацию бизнес-процессов на принципиально новый уровень с учетом высокого уровня большого числа финансовых затрат на первичное налаживание процесса, которыми зачастую предприятия не располагают. Это и приводит к диссонансу: понимая значимость данной процедуры непосредственно для развития предприятия, не всегда на практике они могут их внедрить. Одновременно с этим есть и еще одна существенная проблема — отсутствие методологических разработок в данном направлении, что и приводит к необходимости дальнейшего изучения темы с учетом потребностей и ресурсов организаций.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, уплата налогов, цифровизация, автоматизация, электронный документооборот, программное обеспечение, экономика, цифровая экономика, постиндустриальное общество, бизнес-процессы, государство

Для цитирования: Фейгель М. Л., Мейтова А. Н. Перспективы развития бухгалтерского учета, уплаты налогов российских предприятий в условиях цифровизации // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 4 (57). С. 40—43. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.57.407.

Original article

PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING, PAYMENT OF TAXES OF RUSSIAN ENTERPRISES IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION

08.00.12 — Accounting, statistics

Abstract. Today digitalization is becoming an integral component in the activities of enterprises. This is due to the gradual transition of society to a post-industrial type, as well as the wide opportunities that digitalization provides for organizing business processes. At the same time, despite such a high significance and importance of digitalization for the economy, its pace is not high enough for individual enterprises. At the same time, we can even talk about its limited nature, since it mainly affects

the implementation of digital technologies only in certain areas, primarily accounting. It should also be noted that digitalization of the sphere of accounting and paying taxes occurs mainly in large organizations. Medium and small businesses are increasingly limited to the use of Internet technologies in accounting only for the purpose of preparing and submitting reports. To expand the scope of application of digital technologies in the activities of such organizations, it is necessary to search for a new

mechanism that would make it possible to bring the digitalization of business processes to a fundamentally new level, taking into account the high level of a large number of financial costs for the initial establishment of the process, which enterprises often do not have. This leads to the dissonance that, realizing the importance of this procedure directly for the development of the enterprise, they are not always able to implement them

in practice. At the same time, there is also a significant problem – the lack of methodological developments in this direction, which leads to the need for further study of the topic, taking into account the needs and resources of organizations.

Keywords: accounting, payment of taxes, digitalization, automation, electronic document management, software, economy, digital economy, post-industrial society, business processes, government

For citation: Feygel M. L., Meytova A. N. Prospects for the development of accounting, payment of taxes of Russian enterprises in the conditions of digitalization. *Business. Education. Law*, 2021, no. 4, pp. 40—43. (In Russ.) DOI: 10.25683/VOLBI.2021.57.407.

Введение

Актуальность. Современный этап развития российской экономики требует от организаций, предприятий постепенного перехода бизнес-процессов на цифровые технологии. В первую очередь данный вопрос затрагивает сферу ведения бухгалтерского учета и уплаты налогов. Говоря о российской практике, можно отметить незначительный процент компаний, и преимущественно крупных, которые осуществляют переход к цифровизации анализируемой системы учета. Средние предприятия и предприятия малого бизнеса сегодня не стремятся внедрять данные технологии в свою практику, несмотря на очевидные преимущества.

Изученность проблемы. Категория «цифровизация» встречается в нормативных актах, научной литературе. Общие аспекты цифровизации в сфере бухгалтерского учета раскрыты в работах таких авторов, как Варнавский А. В., Бурыкова А. О., Дмитриева И. М., Карпова Т. П., Кожевникова С. И.

Целесообразность разработки темы исследования. Цифровизация бухгалтерского учета является важнейшим компонентов в деятельности организации. От степени сформированности бухгалтерского учета зависит в конечном итоге устойчивость функционирования предприятия.

Научная новизна заключается в обобщении теоретических разработок в сфере цифровизации бухгалтерского учета, разработке практических рекомендаций в данной сфере для предприятий.

Цель исследования — анализ возможности внедрения цифровых технологий в практику бухгалтерского учета российских компаний.

Задачи исследования: проанализировать особенности цифровизации бухгалтерского учета; выявить основные тенденции бухгалтерского учета и уплаты налогов в рамках процесса цифровизации; сформировать направления совершенствования процессов цифровизации в бухгалтерском учете с учетом российской экономической ситуации.

Теоретическая значимость работы заключается в обобщении существующих теоретических разработок в области цифровизации бухгалтерского учета и уплаты налогов на основе накопленного опыта.

Практическая значимость работы заключается в возможности применения полученных результатов в практической деятельности российских организаций с учетом необходимости постепенной цифровизации бизнес-процессов.

Основная часть

Цифровая экономика — это не самостоятельная отрасль, а фактическая основа, позволяющая сформировать принципиально новые модели бизнеса, торговли с одновременным изменением формата образовательных процессов, системы государственного управления, здравоохранения, процесса коммуникативного взаимодействия между людьми, что

приводит к необходимости формирования новой парадигмы экономики и государственного развития [1].

Наиболее активно данные процессы цифровизации в рамках функционирования организаций затрагивают вопросы ведения бухгалтерского учета и уплаты налогов. Это связано и с необходимостью с 2021 г. в обязательном порядке сдавать отчетность компании только в электронной форме, и с повышением значимости информации финансовой отчетности в принятии управленческих решений с позиции обеспечения экономической безопасности предприятий [2].

Цифровизация бухгалтерского учета и уплаты налогов — процесс длительный и поэтапный. Он включает в себя моменты не только организации процесса бухгалтерского учета, уплаты налогов с позиции приобретения оборудования, программного обеспечения, но и формирования принципиально новой системы организации системы учета финансовой документации [3]. По этим причинам, прежде чем приступить к организации процесса цифровизации бухгалтерского учета и налогообложения, нужно предварительно сформировать план в виде бизнес-стратегии, который позволит учесть все нюансы и риски. Цифровизация бухгалтерского учета имеет свои достоинства и недостатки.

Вначале проанализируем достоинства цифровизации бухгалтерского учета и уплаты налогов для организаций [4]:

- 1) возможность хранения документов организации в электронной форме;
- 2) снижение временных затрат на регистрацию и подписание документов посредством применения электронно-цифровой подписи (ЭЦП);
- 3) возможность облегченного поиска финансовой информации;
- 4) возможность организации удаленной работы с информацией при необходимости;
- 5) сокращение затрат на хранение документации [5];
- 6) возможность сдачи отчетности и уплаты налогов с помощью электронных сервисов ФНС, подсистемы АИС «Налог» и личных кабинетов налогоплательщиков.

Несмотря на выделенные преимущества, говорить только о достоинствах цифровизации в бухгалтерском учете и налогообложении нельзя.

К основным недостаткам можно отнести [6]:

- 1) необходимость первоначальных значительных инвестиций в развитие цифровых технологий;
- 2) отсутствие специалистов, которые обладают необходимыми навыками и умениями для работы с новыми технологиями;
- 3) возможность возникновения сложностей обмена данными с контрагентами;
- 4) вероятное появление неисправностей в работе с техническими устройствами, программным обеспечением.

Следует отметить, что именно финансовая составляющая является основным препятствием для компаний в рамках

цифровизации процессов. Помимо закупки соответствующего оборудования, программного обеспечения, необходимо обеспечить дополнительно и повышение квалификации кадрового состава, который не имеет на сегодняшний день навыков работы с новыми технологиями. Между тем далеко не все организации сегодня обладают финансовыми ресурсами для налаживания этого процесса. По этой причине необходимо рассматривать альтернативные механизмы инвестирования данной процедуры, например соинвестирования ИТ-компаний и организаций среднего и малого бизнеса [7].

При этом с 2021 г. все компании независимо от сферы деятельности обязаны сдавать бухгалтерскую, налоговую отчетность только в электронном формате. Одновременно с текущего года данное требование стало распространяться и на предприятия малого бизнеса. Соответственно, вопрос о необходимости внедрения цифровых технологий в бухгалтерский учет становится все более актуальным [8].

В то же время применение цифровых технологий позволит значительно повысить конкурентоспособность компаний, обеспечить их финансовую устойчивость. Одной из технологий, которая может применяться при цифровизации бухгалтерского учета и уплаты налогов, является блокчейн [9].

На практике данная технология позволяет организовать хранение данных обо всех без исключения финансовых операциях, юридических обязательствах, правах собственности конкретной организации, обеспечивая полную прозрачность и всеобщую доступность для ознакомления, но при этом надежно защищая от любого подлога, взлома и т. д. Все чаще в настоящее время отдельные элементы данной технологии применяются как на уровне государства, так и в отдельных корпорациях [10].

Суть технологии блокчейн заключается в выстраивании по определенным правилам непрерывной последовательности блоков. Каждый блок системы имеет прямую связь с предыдущим блоком, закреплённую цифровой подписью.

В то же время, несмотря на значительные преимущества данной технологии как инструмента цифровизации бухгалтерского учета и уплаты налогов, сегодня она крайне редко применяется предприятиями. Это связано с рядом проблемных моментов, к которым можно отнести следующие: недостаточно развита нормативная база в данном направлении, отсутствуют в полном объеме методические рекомендации [11].

Это и приводит к тому, что предприятия не спешат внедрять в практическую деятельность цифровые технологии, в том числе и технологии блокчейна. В общем виде проблемные моменты представлены на рис.



Рис. Основные проблемы цифровизации бухгалтерского учета и уплаты налогов [12]

Как видно из рис., в качестве основной и наиболее важной проблемы выступает отсутствие обеспечения конфиденциальности информации, что вызвано в полном объеме отсутствием полноценно сформированной нормативно-правовой базы в данном направлении.

Одновременно следует отметить и тот факт, что бухгалтерский учет тесным образом связан с налогообложением. И по этой причине крайне важно, чтобы организация применения цифровых технологий в системе бухгалтерского учета коррелировала с цифровыми платформами ФНС России в аспекте взаимодействия с налогоплательщиками. Соответственно, цифровизация бухгалтерского учета должна учитывать необходимость доступа налоговых органов к данным бухгалтерского и налогового учета организации в режиме реального времени [13].

Результаты

Наряду с выявленными проблемами можно выделить следующие перспективные направления развития процессов цифровизации в бухгалтерском учете и уплате налогов в среднесрочной перспективе.

Во-первых, сегодня во многих организациях уже наблюдается изменение системы бухгалтерского учета [14].

Здесь необходимо сказать в первую очередь об учетной политике в организациях различного типа. Так, например, в практике функционирования организаций с позиции данного критерия выделяют следующие типы организаций:

- традиционные организации, которые осуществляют свою практическую деятельность в обычном режиме, но при этом применяют отдельные технологии для решения задач функционирования компании;
- организации, которые ведут деятельность и взаимодействуют с клиентами только посредством сети Интернет и различного рода виртуальных каналов;
- интернет-организации, не привязанные к физическому активу.

Их количество постоянно растет, включая различные инновационные проекты. Между тем налаживание их работы, в том числе системы бухгалтерского учета, невозможно без внедрения цифровых технологий [15].

Это и приводит к тому, что крайне важно оцифровывать на практике бухгалтерский учет.

Вторым направлением можно назвать применение цифрового актива в качестве инновационного объекта бухгалтерского учета.

Цифровые активы выступают одним из видов нематериальных активов, что связано с учетом информации об объектах, которые не имеют материально-вещественной формы. Такие активы, как франшиза, торговая марка, лояльность клиентов и др., выступают разнообразностью нематериальных активов, и их можно рассматривать в том числе как цифровые активы, но при этом они зачастую не являются учетными объектами, и, кроме того, возникает проблема оценки их стоимости. Ряд вопросов связан с интеллектуальным капиталом, а именно с его учетом и оценкой его стоимости.

Заключение

Таким образом, важно отметить, что в российской практике цифровизация идет достаточно активными темпами. Она призвана обеспечить действенные основы развития российской экономики, сформировать механизмы обеспечения экономического роста государства. В то же время нельзя говорить о полномасштабной цифровизации без ее практического внедрения в деятельность российских предприятий. На сегодняшний день можно говорить о постепенном процессе цифровизации в практике российских предприятий. Как правило, она затрагивает крупные предприятия. Средние предприятия и организации малого бизнеса преимущественно используют

электронные сервисы ФНС для подготовки и сдачи отчетности, которая с 2021 г. стала обязательной. При этом цифровизация бухгалтерского учета так и не ведется. Для решения указанных проблем, повышения темпов цифровизации бухгалтерского учета, внедрения новых технологий в деятельность все большего числа российских организаций необходимо системно решать выделенные проблемы. В качестве направ-

лений последующего развития цифровых технологий в сфере бухгалтерского учета следует рассматривать в обязательном порядке, помимо приобретения программного обеспечения, необходимость мероприятий по переобучению персонала, в первую очередь бухгалтеров, вносить изменения в учетную политику организации с целью закрепления методических основ для ведения бухгалтерского учета по новым правилам.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010 г.).
3. Будович Ю. И. Цифровизация корпоративного учета // Человеческий капитал в формате цифровой экономики / Ю. И. Будович. М., 2018. С. 117—125.
4. Варнавский А. В., Бурякова А. О. Перспективы использования технологии распределенных реестров для автоматизации государственного аудита // Управленческие науки. 2018. № 3. С. 88—107.
5. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учеб. и практикум для акад. бакалавриата. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2017. 325 с.
6. Карпова Т. П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике // Изв. Санкт-Петербург. гос. экон. ун-та. 2018. № 3. С. 52—57.
7. Кожевникова С. И. Правовое регулирование внедрения МСФО: реалии и перспективы для российской экономики // Актуальные проблемы российского права. 2019. № 3. С. 259—264.
8. Курсанова А. Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие. Оренбург : ОГУ, 2016. 372 с.
9. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. 2-е изд. М. : Финансы и статистика, 2021. 201 с.
10. Максимова Г. В., Алганаева М. П. Влияние компьютеризации бухгалтерского учета на формирование документооборота // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф. Иркутск, 2016. С. 52—57.
11. Свиридова А. П., Еременко В. А. Инжиниринговый структурированный план счетов как информационная база // Вектор экономики. 2017. № 6. С. 2.
12. Якубенко И. А., Шикунова Л. Н., Мегаева С. В. Аудит : учеб. пособие. Ставрополь : Изд-во СКФУ, 2015. 247 с.
13. Соколов Я. В. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2019. № 12. С. 15—19.
14. Kranc J. Canada Adoption of IFRS: Slow but Steady // Financial executive. 2018. July/August. Pp. 66—67.
15. Riahi-Belkaoui A. Accounting Theory. 7th ed. Thompson Learning, 2016.

REFERENCES

1. On accounting. Federal Law of 06.12.2011 No. 402-FZ. (In Russ.)
2. On approval of the Regulations for the maintenance of accounting and financial reporting in the Russian Federation. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of July 29, 1998 No. 34n (as amended on Dec. 24, 2010). (In Russ.)
3. Budovich Yu. I. Digitalization of corporate accounting. In: *Human capital in the digital economy format*. Moscow, 2018. Pp. 117—125. (In Russ.)
4. Varnavskiy A. V., Buryakova A. O. Prospects for the use of distributed ledger technology for the automation of state audit. *Management sciences*, 2018, no. 3, pp. 88—107. (In Russ.)
5. Dmitrieva I. M. *Accounting with the basics of IFRS. Textbook and practical work for bachelor's degree*. 5th ed., rev. and add. Moscow, Yurayt, 2017. 325 p. (In Russ.)
6. Karpova T. P. Directions for the development of accounting in the digital economy. *Izvestiya SPBGUE*, 2018, no. 3, pp. 52—57. (In Russ.)
7. Kozhevnikova S. I. Legal regulation of the implementation of IFRS: realities and prospects for the Russian economy. *Actual problems of Russian law*, 2019, no. 3, pp. 259—264. (In Russ.)
8. Kursanova A. Kh. *Accounting (financial) statements. Textbook*. Orenburg, OSU publ., 2016. 372 p. (In Russ.)
9. Kuter M. I. *Accounting theory. Textbook*. 2nd ed. Moscow, Finansy i statistika, 2021. 201 p. (In Russ.)
10. Maksimova G. V., Alganaeva M. P. Influence of computerization of accounting on the formation of document flow. In: *Current state and prospects for the development of accounting, economic analysis and audit. Proceedings of the Int. sci. and pract. conf.* Irkutsk, 2016. Pp. 52—57. (In Russ.)
11. Sviridova A. P., Eremenko V. A. Engineering structured chart of accounts as an information base. *Vector of Economics*, 2017, no. 6, p. 2. (In Russ.)
12. Yakubenko I. A., Shikunova L. N., Megaeva S. V. *Audit. Textbook*. Stavropol, NCFU publ., 2015. 247 p. (In Russ.)
13. Sokolov Ya. V. Reliability and conscientiousness of drawing up financial statements. *Accounting*, 2019, no. 12, pp. 15—19. (In Russ.)
14. Kranc J. Canada Adoption of IFRS: Slow but Steady. *Financial executive*, 2018, July/August, pp. 66—67.
15. Riahi-Belkaoui A. *Accounting Theory*. 7th ed. Thompson Learning, 2016.

Статья поступила в редакцию 27.07.2021; одобрена после рецензирования 12.08.2021; принята к публикации 19.08.2021. The article was submitted 27.07.2021; approved after reviewing 12.08.2021; accepted for publication 19.08.2021.