

Научная статья

<https://doi.org/10.24412/2220-2404-2024-6-4>

УДК 657.6



ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ НА СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бабалыкова И.А., Медведева В.В., Ахиджак А.К.

Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина

Аннотация. В статье проанализированы сущность влияния законодательных изменений в организации бухгалтерского финансового учета, рассмотрены причины введения актуальных изменений: в введении, проанализированы изменения в бухгалтерской финансовой отчетности, в том числе в части: отражения дебиторской и кредиторской задолженности, начислении и предоставлении отчетности по налогу на доходы физических лиц, интегрированию национальных стандартов бухучета и МСФО; нововведений, обусловленных введением единого налогового счета и единого налогового платежа; изучения особенности отражения в учетной политике информации о видах деятельности, необходимости уведомления уполномоченных органов об изменении видов деятельности или дополнении видов деятельности и др.; проанализированы объекты бухгалтерского учета, рассмотрены задачи финансового учета в целях рационального использования бюджетных средств и финансовой дисциплины.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, НДФЛ, МСФО, ЕСН, ЕНП.

THE IMPACT OF CHANGES IN LEGISLATION ON THE PREPARATION OF ACCOUNTING FINANCIAL STATEMENTS

Irina A. Babalykova, Valeria V. Medvedeva, Alina K. Akhidzhak

Kuban State Agrarian University named after. I.T. Trubilin

Abstract. The article analyzes the essence of the impact of legislative changes in the organization of financial accounting, considers the reasons for the introduction of relevant changes: introduction, analyzes changes in accounting financial statements, including in terms of: reflecting accounts receivable and accounts payable, accrual and provision of personal income tax reporting, integration of national accounting standards and IFRS; innovations caused by introduction of the ENS and EPP; the peculiarities of reflecting information on types of activities in accounting policy, the need to notify authorized bodies of changes in types of activities or additions to types of activities, etc. are studied; accounting objects are analyzed, financial accounting tasks are considered for the rational use of budgetary funds and financial discipline.

Keywords: accounting, personal income tax, IFRS, UST, EPP.

Введение.

Современная глобальная экономика требует новых форматов организации деятельности предприятия в связи с тем, что в целях повышения конкурентности на рынке необходимы инструменты диверсификации бизнеса для расширения производства и реализации новых продуктов на рынке.

В связи с этим, необходимо повышать информативность бухгалтерской финансовой отчетности для потенциальных инвесторов.

Другим аспектом является интенсивность цифровизации экономики, которая предполагает приведение бухгалтерской финансовой отчетности к цифровым форматам.

Изменения в законодательстве направлены, прежде всего, на то, чтобы отражать современные требования к формату бухгалтерской финансовой отчетности, повышать уровень защищенности экономической системы и экономической безопасности [6].

Этим определяется актуальность исследования.

Актуальность исследования обусловлена также важностью научного анализа вопросов финансовой деятельности современных предприятий в целях обеспечения неукоснительного соблюдения законного расходования финансовых средств в сфере уплаты налогов в полном объеме,

невозможности применения схем ухода от налогов. При этом необходимые организационно-штатные мероприятия должны быть максимально быстро отражаться в финансовом учете и проводиться на высоком уровне эффективности и соблюдения трудовых прав сотрудников. Этим также определяется актуальность проблематики, вынесенной в тему исследования.

Обсуждение.

Глобальная экономика основана на цифровом взаимодействии всех субъектов экономической системы, осуществления финансовых расчетов по принятым обязательствам, уплаты налогов и страховых взносов посредством безналичных

электронных платежей, предоставления отчетности в цифровом виде, взаимоотношения между организацией и контролирующими органами, в т.ч. налоговыми, посредством личных кабинетов на цифровых порталах, что диктует новые формы финансового бухгалтерского учета и повышает требования к его унификации [5].

Повышение влияния санкций сказывается на финансовой деятельности организаций, требует более рационального отношения к организации учета и движения финансовых средств, соблюдения налогового календаря.

Влияние санкций на финансовую деятельность организаций представлено на рис.1 [6].

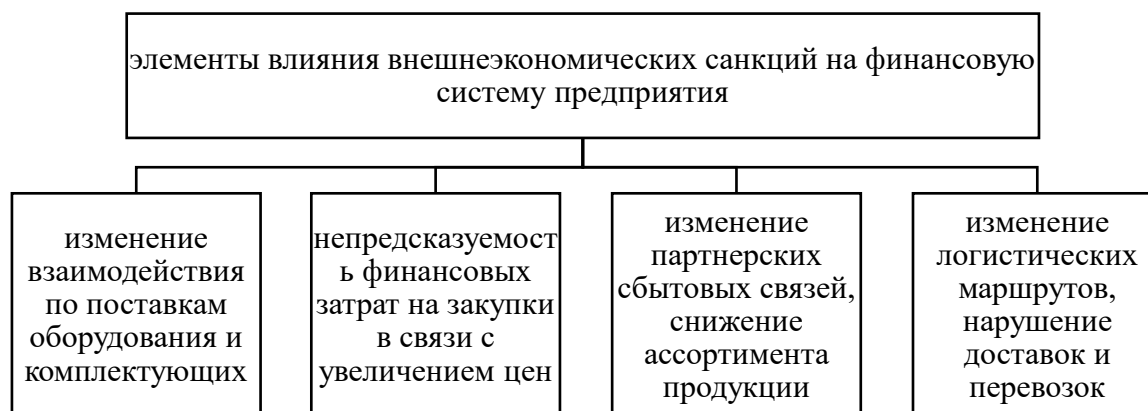


Рис.1. Элементы влияния внешнеэкономических санкций на финансовую систему предприятия.

Как следует из рис.1, каждый элемент оказывает влияние на финансовую систему предприятия и актуализирует необходимость изучения эффективного управления финансами и отражения этого процесса в финансовом бухгалтерском учете. Эффективное ведение финансового учета является необходимым условием в рамках деятельности предприятий в условиях повышенной конкурентности и снижения финансовой устойчивости [7].

Финансовый бухгалтерский учет является процессом, который регулирует организацию и контроль использования финансовых ресурсов, позволяющих более эффективно выстроить на предприятии процессы взаимодействия управленческой и экономической деятельности и обеспечивающий постоянный мониторинг финансовых показателей деятельности организации. Бухгалтерский учет дает возможность выявить потери, текущее состояние, эффективность расходования,

снижение затрат, проанализировать своевременность выплаты налогов, страховых взносов, расчетов по обязательствам [1].

Бухгалтерская отчетность – это система данных о показателях, которые показывают состояние имущественного и финансового положения предприятия (организации) в целях мониторинга результатов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Бухгалтерская отчетность выступает в формате обобщения проведения бухгалтерского учета.

Обновление законодательства в данной сфере касаются форматов приведения бухгалтерской отчетности к международным форматам, изменения предоставления годовой отчетности организаций в целях повышения качества документации и осуществления более качественного контроля со стороны государства.

Так, изменения в оформлении отчетности касаются следующих изменений (рис.1) [2].

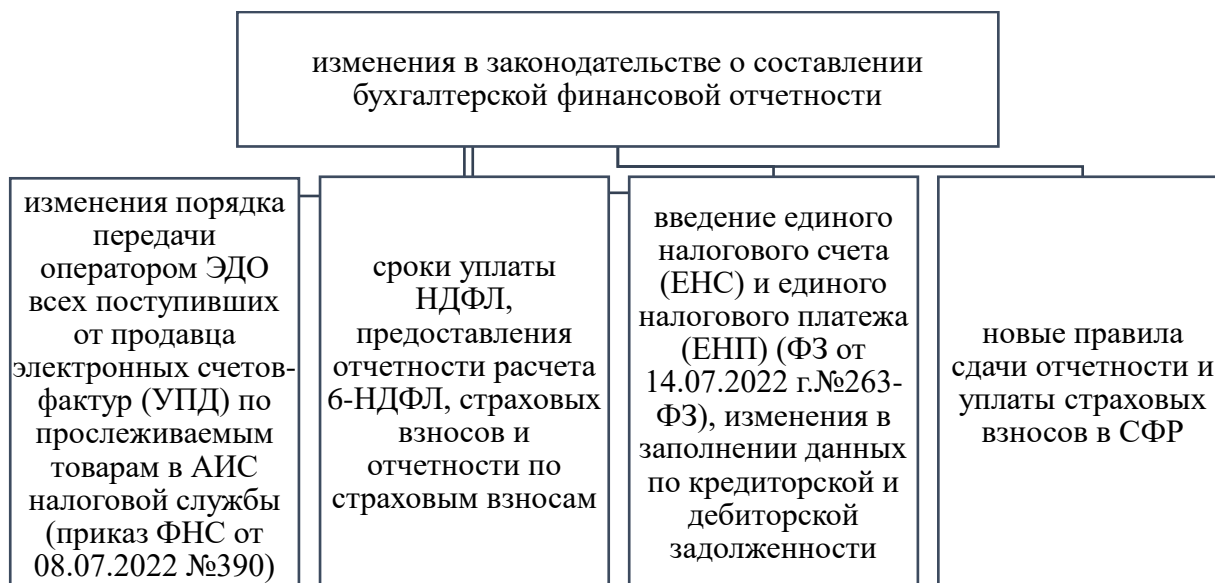


Рис.2. Изменения в законодательстве о составлении бухгалтерской финансовой отчетности.

Изменения в налоговой политике обусловлены введением мер налоговой поддержки в связи с тем, что предприятия действуют в современной экономической ситуации, обусловленной воздействием внешнеэкономических санкций, изменений международных взаимосвязей, ограничения деятельности предприятий на территории других государств, изменения логистических маршрутов и поставок комплектующих и запчастей. Также, продолжается цифровизация налоговой системы, направленная на повышение качества и скорости предоставляемой информации. Осуществлен переход на ЕНС в рамках ЕНП. Изменения, которые

в связи с этим претерпела бухгалтерская отчетность, касается строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность». В строке 1230 задолженность, не погашенная на отчетную дату, не включает в настоящее время налоги, если они уплачены на дату перечисления ЕНП. В 1520 строке обязанность по уплате налогов считается исполненной с даты перечисления ЕНП.

Таким образом, заполнение строк 1130 и 1520 отражают следующие нововведения (рис.2).

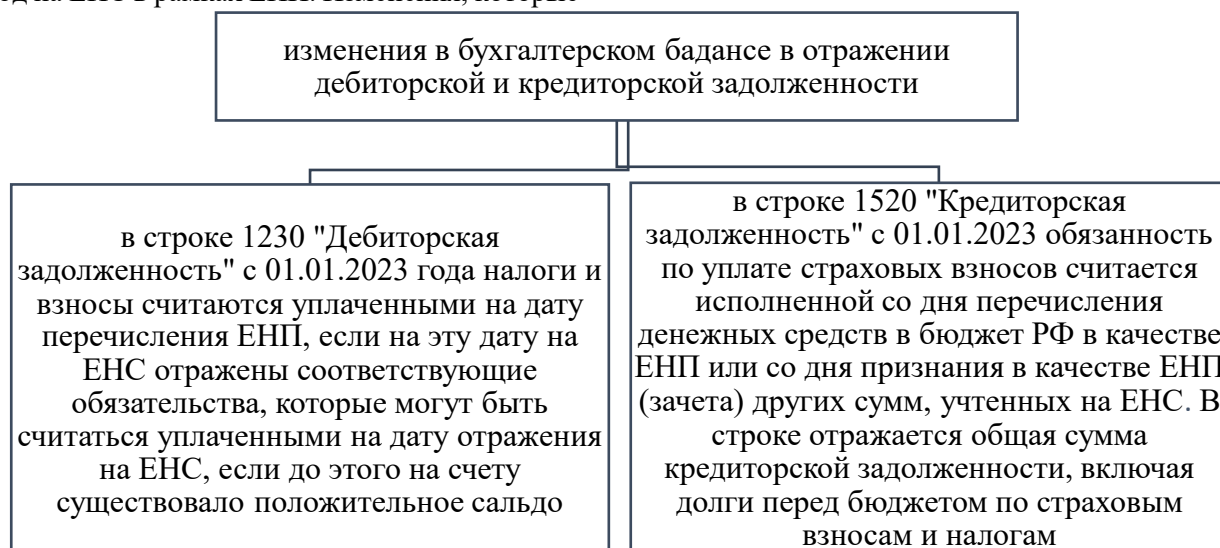


Рис.3. Изменения в бухгалтерском балансе в отражении дебиторской и кредиторской задолженности.

Введение ЕНС является важным фактором в отражении налоговой базы по налогу на прибыль: прежде всего, необходимо отражать в отчетах все начисленные и уплаченные налоги и сборы в том налоговом периоде, за который уплачен налог. ЕНС дает возможность считать уплаченным налог на прибыль в случае, если на дату срока уплаты на ЕНС – положительное сальдо.

Нововведения коснулись изменений ведения учета видов деятельности в бухгалтерской отчетности. Данные требования относятся к ряду документов, определяющих ведение учета фактов финансовой жизни предприятий. Первоначально это относится к основному документу, определяющему регулирование финансовой деятельности предприятий, – учетной политике.

Учетная политика является основным локальным документом, который устанавливает нормативное регулирование ведения финансового и налогового учета в конкретной организации. Ведение видов деятельности должно описываться в учетной политике и отражаться в балансе организации. Необходимо информировать в установленном порядке уполномоченные органы об открытии новых видов деятельности.

Изменения были введены в сроки уплаты НДС и предоставления отчетности по НДС с 01.01.2023. Сроками уплаты НДС является период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца, уплата НДС производится не позднее 28 числа текущего месяца (при особых сроках уплаты для декабря и января).

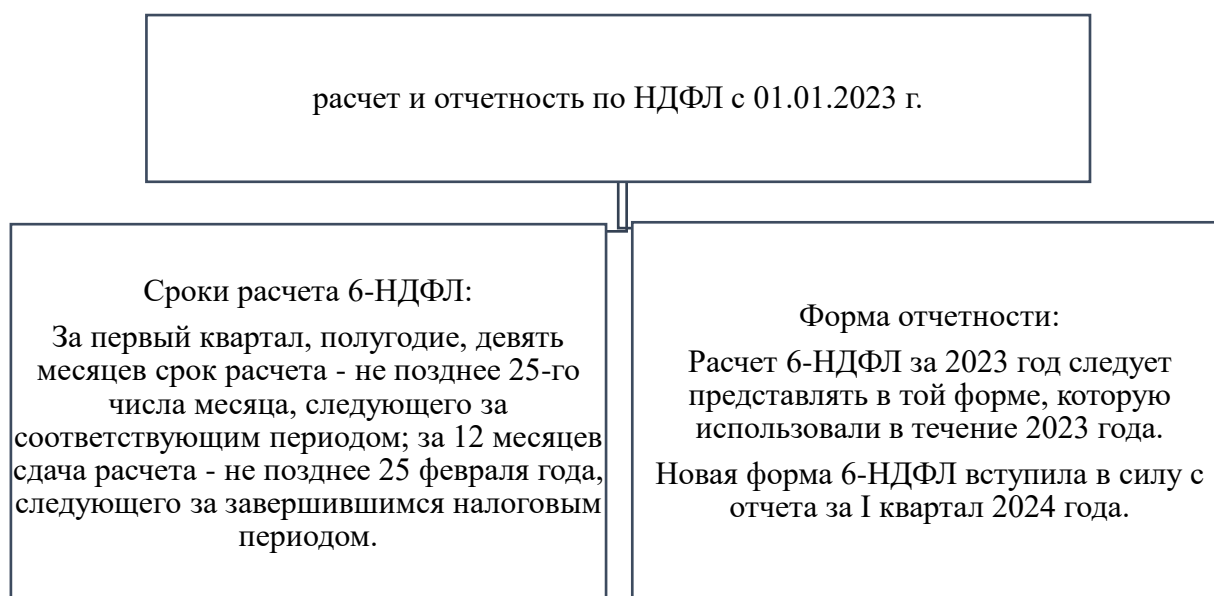


Рис.4. Расчет и отчетность по НДС с 01.01.2023 г.

Результаты.

Важным трендом является введение норм международных стандартов по интегрированной отчетности в национальную бухгалтерскую отчетность. Это необходимо в связи с тем, что в настоящее время необходимо использовать различные инструменты диверсификации бизнеса, что повышает уровень требований к открытости деятельности предприятий и возможности получения информации о них в открытых источниках.

Именно интегрированные формы отчетности содержат максимум информации о не только о финансовой деятельности организации, но и аналитику по нефинансовой информации, что создает условия для использования данных отчетов для получения информации о состоянии предприятия для потенциальных инвесторов и создает возможности для организации работы по внутреннему стратегическому планированию. Форматы интегрирования бухгалтерской и нефинансовой отчетности представлены на рис.5 [9].



Рис.5. Структура интегрированной отчетности.

В бухгалтерской отчетности нарастающим итогом отражены результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

В соответствии с национальной концепцией бухучета, национальные стандарты постепенно соединяются с МСФО, что модернизировало ряд форм бухучета национальной системы: «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), «Учет расчетов по налогу

на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) и др. [3].

Национальные системы бухгалтерской отчетности (РПГУ) и МСФО имеют между собой концептуальные различия: РПГУ является в основном источником информации для мониторинга проверяющих государственных органов и статистики, прежде всего, для налоговых служб (рис.6).

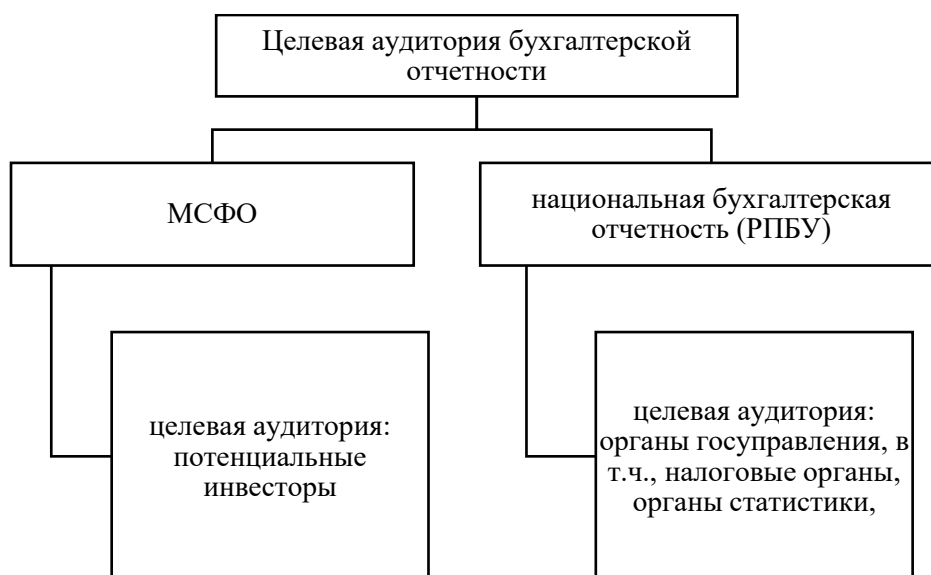


Рис.6. Целевая аудитория финансовой бухгалтерской отчетности в МСФО и РПГУ.

При этом РПГУ четко ориентирует подготовку бухгалтерской отчетности к окончанию финансового (календарного) года, особое внимание уделяется – регламентации использования юридических норм, сроков отчетности, соблюдения технических процедур, признает доходы и расходы по кассовому методу. Это определяется различными целевыми аудиториями, на которые направлены РПГУ и МСФО: первый – на органы государственного управления и статистики, второй – потенциальные инвесторы [4].

Следующим трендом внедрения изменений является цифровизация предоставления бухгалтерской отчетности. В части организации бухгалтерского учета, была организована автоматизация оформления налоговых вычетов (отказ от деклараций 3-НДФЛ), что позволило провести реформу перехода на ЕНС и способствовать снижению количества уведомлений об ошибках по итогам 2023 года (диаграмма 1) [8].

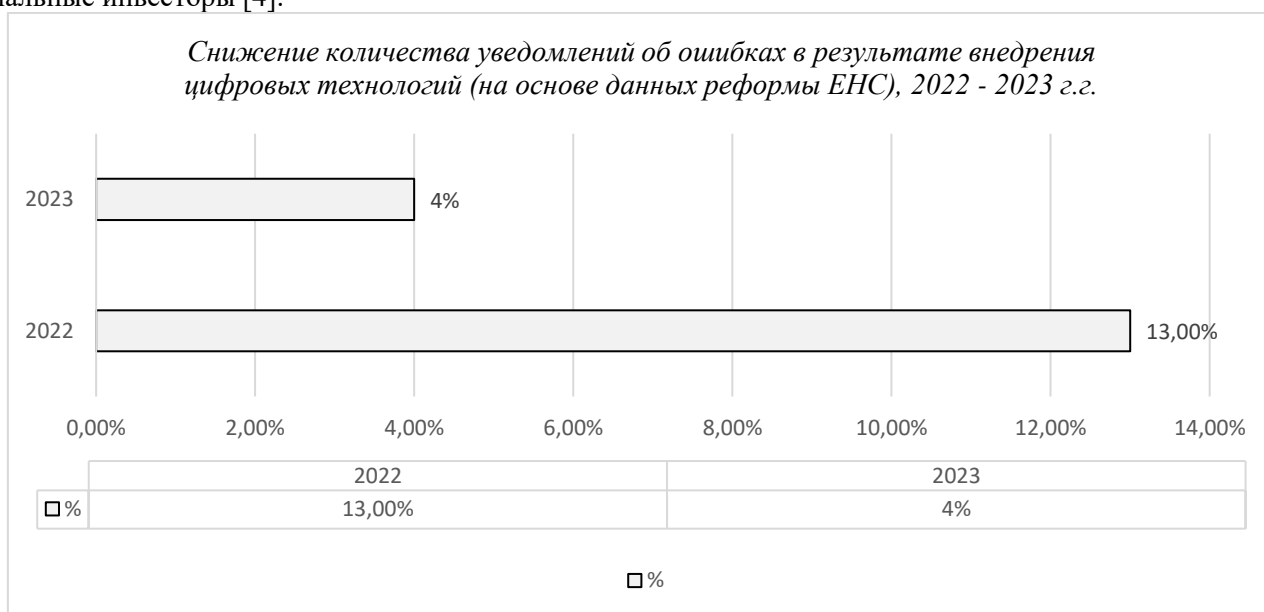


Диаграмма 2. Снижение количества уведомлений об ошибках в результате внедрения цифровых технологий (на основе данных реформы ЕНС), 2022 - 2023 г.г.

Посредством цифровых технологий стало возможным проводить налоговые проверки посредством мониторинга личных кабинетов налогоплательщиков и данных финансово-хозяйственной деятельности.

С другой стороны, переход на цифровые технологии предоставления данных способствует открытости финансовой деятельности и снижает возможности ухода от налогов.

Заключение.

Таким образом, учет изменений законодательства в сфере бухгалтерской финансовой отчетности направлен на формирование высокого уровня финансовой дисциплины, обеспечивающей целевое назначение денежных средств и ис-

пользования имущества, направленной на обязательное исполнение на всех уровнях учреждения и системы в целом.

Правильная организация бухгалтерского учета создает возможности для точного отражения всех фактов хозяйственной и финансовой жизни учреждения, своевременной подготовки и предоставления отчетности, выплаты налогов, содержания, командировочных расходов, осуществления контроля за правильностью расходования и оформления финансовых документов.

Полнота уплаты налогов, точность в начислении и выплате заработных плат позволяет избежать нарушений и штрафов, способствует соблюдению трудовых прав сотрудников, исполнению норм налоговой дисциплины.

Конфликт интересов

Не указан.

Conflict of Interest

None declared.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование в формате double-blind peer review (рецензенту неизвестны имя и должность автора, автору неизвестны имя и должность рецензента). Рецензия может быть предоставлена заинтересованным лицам по запросу.

Review

All articles are reviewed in the double-blind peer review format (the reviewer does not know the name and position of the author, the author does not know the name and position of the reviewer). The review can be provided to interested persons upon request.

Литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. // Электронный ресурс: СПС Консультант (дата обращения – 29.05.2024)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. // Электронный ресурс: СПС Консультант (дата обращения – 29.05.2024)
3. О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н // СПС Консультант (дата обращения – 29.05.2024)
4. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. N 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» / Электронный ресурс: <https://www.afga.ru/?p=1732> (дата обращения – 29.05.2024)
5. Гаранина М.П., Бабординина О.А., Управление затратами и ценообразование: учеб. пособие. – Самара: Самар. гос. техн. ун-т, 2018 – 154 с.
6. Моденов А.К., Власов М.П. Особенности экономической безопасности в цифровой экономике // Петербургский экономический журнал. – 2020. - №2. – С. 121-134.
7. Мокронос А. Г. Конкуренция и конкурентоспособность: учебное пособие. – Екатеринбург : Изд-во Урал ун-та, 2014. – 194 с.
8. Налоговый контроль в цифрах и фактах // Электронный ресурс: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovaya-realnost-v-tsifrakh-i-faktakh/> (дата обращения – 29.05.2024)
9. Смагина М.Н. История возникновения, развитие и внедрение международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации: Монография. Минобрнауки России, ТГТУ. Тамбов, 2020.

References:

1. The Budget Code of the Russian Federation. // Electronic resource: ATP Consultant (date of application – 05/29/2024)
2. The Tax Code of the Russian Federation. // Electronic resource: ATP Consultant (date of application – 05/29/2024)
3. On the introduction of documents of International Financial Reporting Standards into force on the territory of the Russian Federation and on the invalidation of certain orders of the Ministry of Finance of the Russian Federation: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 12/28/2015 No. 217n // SPS Consultant (date of application – 05/29/2024)
4. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 160n dated November 25, 2011 "On the Introduction of International Financial Reporting Standards and Clarifications of International Financial Reporting Standards in the territory of the Russian Federation" / Electronic resource: <https://www.afga.ru/?p=1732> (date of application – 05/29/2024)
5. Garanina M.P., Babordinina O.A., Cost management and pricing: studies. stipend. – Samara: Samara State Technical University. Univ., 2018 – 154 p.
6. Modenov A.K., Vlasov M.P. Features of economic security in the digital economy // St. Petersburg Economic Journal. – 2020. - No.2. – pp. 121-134
7. Mokronosov A. G. Competition and competitiveness: a textbook. – Yekaterinburg : Ural University Publishing House, 2014. – 194 p.
8. Tax control in figures and facts // Electronic resource: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovaya-realnost-v-tsifrakh-i-faktakh/> / (date of issue – 05/29/2024)

9. Smagina M.N. *The history of the emergence, development and implementation of international financial reporting standards in the Russian Federation: Monograph. Ministry of Education and Science of Russia, TSTU. Tambov, 2020.*

Информация об авторах:

Бабалыкова Ирина Александровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры теории бухгалтерского учета, учетно-финансовый факультет, Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина; г. Краснодар,

Медведева Валерия Валерьевна, студентка, кафедра экономического анализа, Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина; г. Краснодар, Россия, medvedevav347@gmail.com

Ахиджак Алина Казбековна, студентка, кафедра экономического анализа, Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина; г. Краснодар, Россия, a.k.akhidzhak@icloud.com

Irina A. Babalykova, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting Theory, Accounting and Finance Faculty, Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin; Krasnodar,

Valeria V. Medvedeva, student, Department of Economic Analysis, Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin; Krasnodar, Russia

Alina K. Akhidzhak, student, Department of Economic Analysis, Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin; Krasnodar, Russia.