

ПРОБЛЕМА СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕТНЫХ СИСТЕМ И ОТЧЕТНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ: АНАЛИЗ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Аннотация. Настоящая работа посвящена проблеме согласования систем учета (бухгалтерского, налогового, управленческого) и форм отчетности, применяемых хозяйствующими субъектами в современных условиях. Приведен анализ факторов, влияющих на многообразие учетных систем и форм отчетности, изучены преимущества и недостатки, сходства и различия различных систем учета и форм отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, финансово-правовое регулирование, структура баланса.

LOZHECHNIK IRINA PAVLOVNA

Senior Lecturer Departments
of Civil and Civil Procedure Law
Novosibirsk State Agrarian University

THE PROBLEM OF HARMONIZATION OF ACCOUNTING SYSTEMS AND REPORTING OF BUSINESS ENTITIES: ANALYSIS AND PROSPECTS OF LEGAL REGULATION

Abstract. This work is devoted to the problem of harmonization of accounting systems (accounting, tax, management) and reporting forms used by business entities in modern conditions. The analysis of the factors influencing the diversity of accounting systems and reporting forms is given, the advantages and disadvantages, similarities and differences of various accounting systems and reporting forms are studied.

Key words: accounting, tax accounting, management accounting, financial and legal regulation, balance sheet structure.

Наибольшие сложности в регулировании финансово-правовых отношений, пронизывающих все сферы социальной деятельности, возникают в моменты качественных изменений в общественной жизни. Среди таких изменений, существенным образом трансформирующих социально-экономические отношения, следует выделить распространение компьютерных («цифровых») технологий¹ в совокупности с расширением применения различных информационных источников.

В настоящее время у хозяйствующих субъектов существует огромное многообразие учетных данных, которые содержатся в различных отчетных формах. На рис. 1 приведены различные системы учета и отчетности:



Рис. 1. Система учета и отчетности в организациях

¹ Бачурин Д.Г. Информационное обеспечение правового регулирования финансовых отношений в цифровой экономике // Правовая информатика 2020. №1. С. 47. DOI: 10.21681/1994-1404-2020-1-47-56

Определение понятия бухгалтерского учета содержится в пункте 2 статьи 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет — формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Бухгалтерский учет — это одновременно наука (поскольку она дает систематические и подпадающие проверке знания) и метод (он может обрабатывать и применять информацию/данные), который предоставляет полезную информацию при принятии экономических решений. Ее целью является изучение наследия, анализ которого отражен в финансовых ведомостях¹.

Предметом бухгалтерского учета является кругооборот капитала, осуществляемый в процессе деятельности организации².

Согласно ст.313 Налогового Кодекса РФ «Налоговый учет — система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом».

Под налоговым учетом понимается информационная система, связанная с зависимыми обязательствами. Этот тип бухгалтерского учета основан на налоговых правилах, предусмотренных законодательством каждой страны, и включает регистрацию операций для представления отчетности и уплаты налогов³.

Управленческий учет — система планирования, финансирования, расходования и контроля этих процессов с помощью инструментов учета и отчетности. Являясь подсистемой бухгалтерского учета, он содержит в себе более широкий круг информации, чем бухгалтерский учет. Управленческий учет нацелен на обобщение информации не по организации в целом, а по отдельным сегментам бизнеса — центрам ответственности⁴.

Управленческий учет — это динамическая, открытая, регулируемая система с внутренними и внешними связями, опирающаяся на информационную базу экономических субъектов различных уровней организационной и финансовой структуры хозяйствования, направленная на принятие оптимальных управленческих решений⁵.

Иначе говоря, управленческий учет представляет собой достаточно сложную систему, которая включает в себя различные элементы, способствующие принятию своевременных и качественных управленческих решений направленных на развитие и расширение бизнеса.

Существование данных видов учета и отчетности обусловлено наличием разных «потребителей» отчетности. Бухгалтерский учет в целом предназначен для внешних пользователей таких как инвесторы, кредиторы, кредитные организации и т.д. Налоговый учет служит для формирования налоговой базы и правильным исчислением налогов на основании положений Налогового кодекса РФ. Управленческий учет, как правило, используется для эффективного принятия управленческих решений с целью развития бизнеса, оперативности и результативности бизнес-процессов.

В табл. 1 показаны сходства и различия бухгалтерского, налогового и управленческого учета.

Как мы видим из анализа сходств и различий, первичная информация, которая необходима для формирования налогового и управленческого учета содержится в бухгалтерских регистрах, которые формируются на основании первичных бухгалтерских документов. Поэтому для упрощения процедуры формирования отчетности необходимо сближение или даже объединение налогового и бухгалтерского учета.

Объединение бухгалтерского, налогового и управленческого учета — это перспективное направление, которое может повысить эффективность управления предприятием. Однако, на пути к этому стоит ряд препятствий, связанных с правовым регулированием.

¹ Башкатов В. В. Налоговые расчеты в системе управленческого учета // диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Краснодар.: Кубанский государственный аграрный университет. 2021. С. 32.

² Поленова С. Н. Предмет и метод бухгалтерского учета // Бухгалтер и закон. Проблемы учета. 2008. С.17.

³ Ахмедулин В. А. Налоговый учет: понятие и его значение // Теория и практика современной науки. 2022. № 6. С 65.

⁴ Павленко О. Ю., Пышненко О. С., Пронина М. А. Управленческий учет в организациях в российской и зарубежной практике // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 30. С. 496.

⁵ Романов М.С. Управленческий учет и его роль в управлении организацией // Теоретические аспекты экономики и социологии. 2017. Т. 11. С. 7.

Сопоставительный анализ учетных систем хозяйствующих субъектов в Российской Федерации

№ n/n	Критерии сходства/ различия	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Управленческий учет
1	Цель	Информация о фин. состоянии для внешних пользователей — инвесторов, кредиторов, гос. органов	Служит для расчета налогов и представления отчетности в налоговые органы	Внутреннее управление организацией (эффективность, планирование, оптимизация, контроль)
2	Правовое регулирование	ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ, ФСБУ	Налоговый кодекс РФ	Законодательно не урегулирован
3	Формы отчетности	Установлены на законодательном уровне	Установлены на законодательном уровне	Формы произвольные
4	Периодичность	Ежеквартально или ежегодно	Ежеквартально или ежегодно	Периодический или постоянный
5	Характер обрабатываемой информации	Ограничен финансовыми операциями, отражающими движение денежных средств и изменения в составе имущества	Собирает информацию о доходах и расходах, необходимую для расчета налогов.	Сбор и анализ информации о любых аспектах деятельности. Может использовать нефинансовые показатели
6	Методы	Опирается на строгие правила и стандарты	Применяет специальные методы расчета налогов, учитывая налоговые ставки и льготы	Использует инициативные методы анализа, моделирования и планирования
7	Первичные данные	Являются основой бухгалтерского учета	Используются первичные данные бухгалтерского учета с учетом соответствующих корректировок	Используются первичные данные бух. учета, расширяет их за счет доп. информации и аналитики
8	Принцип двойной записи	+	+	+
9	Принципы ведения учета	Принцип начисления, соответствия, осмотрительности	Принцип начисления, соответствия, осмотрительности	Принцип начисления, соответствия, осмотрительности
10	Системы классификации	используют классификацию хозяйственных операций согласно законодательства	используют классификацию хозяйственных операций согласно законодательства	используют классификацию хозяйственных операций по разным признакам.
11	Определение доходов и расходов	Определены ПБУ 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации»	Определены НК РФ	По направлениям деятельности, видам, принципам формирования, влиянию на налоги, периодам

В рамках правового регулирования в России бухгалтерский, налоговый и управленческий учет регулируются отдельными законодательными или локальными актами. Бухгалтерский учет регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 06.12.2011 г.) и другими нормативными актами, налоговый учет: регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации, управленческий учет: не регулируется законодательно. Существуют различные требования к документации, формам отчетности, методам учета и оценки. Отсутствие унификации в правовом регулировании усложняет процесс объединения учета, поскольку требуется согласование различных требований и стандартов.

Во все времена бухгалтерская отчетность организаций и предприятий является основным средством информационного обеспечения различных пользователей, поэтому составление отчетности является весьма важным составляющим системы национальных стандартов. Особая роль отчетности объясняется тем, что многим организациям необходимы различные источники финансирования, инвестиции, приобрести их возможно за счет привлечения либо кредиторов, либо инвесторов за счет их информирования о финансовом состоянии организации. Бухгалтерская отчетность организации является тем атрибутом, с помощью которого пользователи учетной информации получают ее для проведения анализа о платежеспособности организации, о прибыльности и

устойчивости, об увеличении собственного капитала, об эффективности использования ресурсов, о способности организации оплачивать свои долги¹.

Важно отметить «качество», прозрачность и полноту структуры баланса, форма и состав которого утверждены Приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н. «ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», и Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Сужение действующей структуры бухгалтерского баланса несомненно ведет к снижению его информативных возможностей. В рамках этой тенденции достаточно легко скрыть неблагоприятную финансовую информацию, потенциальным партнерам, инвесторам достаточно сложно оценить реальную финансовую картину предприятия. Для реальной оценки необходимо запрашивать и изыскивать дополнительную информацию у самого предприятия или из других источников. Однако данный подход уже не соответствует современным реалиям работы с учетной информацией. Не случайно авторы отмечают, что динамизм общественных отношений инициирует проблему нарастания эрозии правовых норм, когда отдельные положения нормативных правовых актов уже не удовлетворяют социально-экономическим запросам и конкретно существующим условиям развития².

К такого качества правовым нормам следует отнести целый ряд положений отечественного законодательства в сфере бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

Так, например, публично-правовые образования на основании Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (благотворительные фонды, банки, страховые организации, предприятия с выручкой более 800 млн. руб. и/или стоимостью ОС более -60 млн.руб.) подлежат обязательному аудиту. Аудиторы выдают свои заключения исходя из существующей довольно сжатой структуры баланса, позволяющей даже в условиях существенных нарушений правил учета укрыть их за фасадом минимальной бухгалтерской отчетности.

Поэтому реальным заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, даже с наличием аудиторского заключения достаточно сложно оценить реальное стояние финансовых дел хозяйствующего субъекта. Возникает много спекуляций по этому поводу и соответственно неблагоприятные последствия для инвесторов или потенциальных партнеров.

Более того, из положений законодательства о бухгалтерском учете исключено требование о ежеквартальном предоставлении отчетности. На сегодняшний день бухгалтерская отчетность формируется один раз в год, что позволяет ее недобросовестным составителям также производить различные манипуляции по сокрытию или изменению информации внутри годового отчетного периода.

Новый ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" уже вступил в силу, и будет применяться с 2025 г. Однако правила составления и структура бухгалтерского баланса в ФСБУ 4/2023 фактически не изменилась.

Важно отметить, что для развития экономических отношений, уменьшения рисков пользователей бухгалтерской отчетности, необходимо на законодательном уровне изменить структуру баланса РФ, расширить его содержание путем внесения дополнительных расшифровок к статьям баланса расширению аналитических данных по запасам, определения конкретики «денежных эквивалентов» и финансовых вложений, добавления аналитических данные по видам дебиторской и кредиторской задолженности (поставщики, покупатели, задолженность по оплате труда, по налогам и т.д.), в пассиве баланса предусмотреть статью «Целевое финансирование», добавить статью «Чистая прибыль/убыток отчетного года», которая наглядно отражает финансовое состояние компании на конец отчетного периода.

¹ Алексеева, О. А. Финансовый анализ деятельности предприятия: сущность, проблемы и перспективы / О. А. Алексеева, А. С. Горбачев // Kant. 2019. № 2 (5). С. 55.

² Бачурин Д. Г. О совершенствовании правового регулирования налога на добавленную стоимость (конституционно-правовой аспект) // Государство и право. 2020. № 3. С. 187.

DOI: 10.31857/S013207690008695-6.

Очевидно, что вопрос об изменении структуры баланса и сближения форм бухгалтерского, налогового и управленческого учета является достаточно значимым для эффективного управления как отдельными организациями, так и их отраслевыми совокупностями и народным хозяйством в целом.

Объединение различных видов учета приведет к целому ряду преимуществ:

1. Упрощение учета. Позволяет вести учет в единой системе, что снижает количество документов и процедур.
2. Экономия ресурсов. Объединение позволяет оптимизировать процессы учета и свести к минимуму дублирование работ.
3. Повышение качества информации. Объединение обеспечивает более полную и достоверную информацию о финансовом положении и результатах деятельности предприятия.
4. Улучшение планирования и управления: Объединение учета позволяет менеджерам получать более полную информацию для принятия решений.

Однако существуют и правовые препятствия касательно объединения разных видов учета:

1. Существующее законодательство не предусматривает единой системы учета и требует согласования различных требований.
 2. Объединение учета требует значительных инвестиций и временных затрат.
- С учетом проведенного анализа, можно определить следующие перспективы объединения учета:

1. Необходимо разработать единые стандарты бухгалтерского, налогового и управленческого учета, учитывающие как требования законодательства, так и потребности управления.
2. Внедрение современных информационных технологий. Современные информационные системы учета могут обеспечить объединение различных видов учета и создать единую базу данных.
3. Изменение правового регулирования. Необходимо изменить правовое регулирование бухгалтерского, налогового и управленческого учета в направлении унификации и стандартизации.

В условиях динамично развивающейся экономики важно обеспечить сопоставимость, прозрачность и достоверность финансовой информации, что требует унификации и стандартизации систем учета и отчетности, расширения аналитических показателей отчетности, сближение бухгалтерского и налогового учета. Исследование указанной проблематики учетных систем и форм отчетности поможет определить направления их развития и способствует улучшению управления и контроля хозяйствующих субъектов.

Объединение бухгалтерского, налогового и управленческого учета — это сложная задача, которая требует комплексного подхода и решения правовых проблем. Однако потенциальные преимущества объединения учета делают это направление очень перспективным для повышения эффективности управления предприятием, минимизации затрат и наиболее результативного и понятного управления финансами.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алексеева, О. А. Финансовый анализ деятельности предприятия: сущность, проблемы и перспективы / О. А. Алексеева, А. С. Горбачев // *Kant*. — 2019 — № 2 (5). — С. 55-59.
2. Ахмедулин, В. А. Налоговый учет: понятие и его значение / В. А. Ахмедулин // *Теория и практика современной науки*. — 2022. — № 6. — С. 65-69.
3. Бачурин, Д. Г. Информационное обеспечение правового регулирования финансовых отношений в цифровой экономике / Д. Г. Бачурин // *Правовая информатика*. — 2020. — № 1. — С. 47-56. DOI: 10.21681/1994-1404-2020-1-47-56.
4. Бачурин, Д. Г. О совершенствовании правового регулирования налога на добавленную стоимость (конституционно-правовой аспект) / Д. Г. Бачурин // *Государство и право*. — 2020. — № 3. — С. 186-191. DOI: 10.31857/S013207690008695-6
5. Башкатов, В. В. Налоговые расчеты в системе управленческого учета // дис. ... канд. экон. наук / В. В. Башкатов. — Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет. — 2021. — 247 с.
6. Павленко, О. Ю. Управленческий учет в организациях в российской и зарубежной практике / О. Ю. Павленко, О. С. Пышненко, М. А. Пронина // *Научно-методический электронный журнал «Концепт»*. — 2015. — Т. 30. — С. 496-500.
7. Поленова, С. Н. Предмет и метод бухгалтерского учета // *Бухгалтер и закон. Проблемы учета* / С. Н. Поленова. — 2008. — № 8. — С. 17-20.
8. Романов, М. С. Управленческий учет и его роль в управлении организацией / М. С. Романов // *Теоретические аспекты экономики и социологии*. — 2017. — Т. 11. — С. 6-16.