

УДК 33

DOI 10.34670/AR.2019.90.8.038

## Бухгалтерская отчетность в условиях перехода к цифровым технологиям

Гюлумян Давид Самвелович

Аспирант,  
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,  
117997, Российская Федерация, Москва, переулок Стремянный, 36;  
e-mail: gulum88@bk.ru

### Аннотация

За 2018 год слова "цифровизация экономики", "диджитализация" или "цифровая трансформация" из модных бизнес-терминов превратились в федеральный нацпроект, по которому вся экономика России должна быть перестроена на новой технологической основе к 2024 году. Согласно проекту, на программу "Цифровой экономики" планируется потратить около 3,5 трлн рублей государственных и частных инвестиций. Многие компании уже обсуждают цифровые проекты, некоторые даже инвестируют в них, однако в большинстве случаев, реальные результаты цифровизации бизнеса сильно отличаются от обещаний красивых PR-кампаний. В результате складывается ощущение, что на сегодняшний день цифровизация имеет большее значение для банков, ритейлеров и телеком-операторов, которые привлекают ей потребителей. И хотя кейсов действительно пока мало, на самом деле уже сейчас можно выделить несколько основных трендов если не настоящей, то будущей цифровой трансформации.

### Для цитирования в научных исследованиях

Гюлумян Д.С. Бухгалтерская отчетность в условиях перехода к цифровым технологиям // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 8А. С. 375-381. DOI 10.34670/AR.2019.90.8.038

### Ключевые слова

Бухгалтерия, отчетность, цифровизация, технология, развитие.

## Введение

В госпрограмме "Цифровая экономика" прописана разработка облачной "Платформы промышленного Интернета вещей", так называемой "Индустрии 4.0". Согласно проекту, платформа должна обеспечивать предсказательную аналитику и интеллектуальное обслуживание оборудования. По данным Forbes, в 2016 году на программу модернизации было дополнительно выделено 1 трлн 67 млн рублей, которые должны привести к росту производительности труда на крупных и средних предприятиях не менее чем на 5% в год.

Система будет анализировать данные, поступающие с датчиков на производстве, предсказывая возможный износ и поломки оборудования. На предприятиях поломка оборудования может прервать весь производственный цикл, что влечет за собой экономические убытки. Предсказательная аналитика позволит это минимизировать [Будович, 2018].

## Основная часть

АО "ИскраУралТЕЛ" занимается разработкой платформы "Интернет вещей", которую можно адаптировать под различные индустрии – от "умного транспорта" и "умного города" до "умного сельского хозяйства". Платформу уже начало использовать правительство Калининградской области для проекта по автоматизации деятельности контрольно-надзорных органов "Система мониторинга цифровой контроль" (СМЦК)<sup>1</sup>.

Другим драйвером развития цифровой экономики в России стали облачные технологии и ЦОДы, то есть центры обработки данных и дата-центры. Например, "Ростелеком" уже запустил сервис Единой биометрической системы, который планируют использовать банки, а также разрабатывает системы для умного города. С учетом введения "Пакета Яровой" зарубежные интернет-компании должны хранить данные российских пользователей на территории России. Это также стимулирует создание и распространение дата-центров.

При этом облачный В2С-сектор развивается не так активно, как В2В: если пользователям хватает несколько гигабайт для хранения фотографий, музыки и других данных, то у бизнеса объемы исчисляются зеттабайтами. Поэтому многие компании уже заключили партнерские соглашения с поставщиками облачных решений. Например, по соглашению между Microsoft и МТС оператор с 2018 года начал предоставлять клиентам гибридные облачные сервисы Microsoft Azure Stack из своих ЦОДов.

Активнее всего, пожалуй, в России внедряют облачные системы финансово-хозяйственной деятельности. По данным Федерального казначейства, сервисы облачного бухгалтерского учета на основе госинформсистемы "Электронный бюджет" должны принести государству значительную экономию средств, повысив эффективность работы на 34%. Так, единая облачная система бухгалтерии – основа для перехода к модели "объединенного центра обслуживания", сокращенно – ОЦО.

Например, компания "Хэндисофт" обеспечила инструментами оперативной аналитики правительство Новгородской области. "Хэндисофт" внедрила подсистему аналитической

---

<sup>1</sup> Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации»: распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 №1632-р // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2017. - №32. – Ст. 5138. – С. 14517-14574.

отчетности централизованной информационной системы бухгалтерского и кадрового учета региональных ведомств и подведомственных учреждений. Решение собирает и визуализирует данные, выявляет тенденции и зависимости, на основе которых пользователь может выстраивать план работы на неделю, месяц или квартал.

Один из наборов источников данных помогает отслеживать показатели исполнения майских указов президента в разделе важных сфер здравоохранения, образования, демографии, экологии, цифровизации экономики. Система позволяет группировать данные, быстро формировать и выгружать отчеты в удобном формате [Варнавский, Бурякова, 2018].

Несмотря на то, что отдельные кейсы по цифровизации уже доказали свою эффективность, Россия пока отстает от глобальных тенденций и находится в самом начале пути. В западных странах производство и так довольно сильно автоматизировано, поэтому повышение эффективности на 1-2% не столь заметно, как это может быть в России. Внедрение инструментов цифровой экономики повысит эффективность производства и управления сразу до 10%. Однако тут цифровизацию тормозит устаревшее оборудование, бюджеты и человеческий фактор: не все руководители предприятий готовы к трансформации. Ужесточение законодательства, экономический кризис, санкции и другие политические процессы также не стимулируют предпринимателей к активному переводу производственных процессов на новые, цифровые рельсы.

В 2019 году вступили в силу новые правила применения КОСГУ и ряд федеральных стандартов. В связи с этим финансовое ведомство подготовило очередные изменения в Инструкцию № 157н (Приказ Минфина РФ от 28.12.2018 № 298н (далее – Приказ № 298н)). Как только поправки вступят в силу, необходимо актуализировать учетную политику на 2019 год. В статье предлагаем ознакомиться с основными изменениями в Едином плане счетов и инструкции по его применению [Сидорова, 2013].

Из общих положений Инструкции № 157н исключаются положения, дублирующие нормы федеральных стандартов. При этом по тексту инструкции будут ссылки на соответствующие документы.

Так, из п. 6 Инструкции № 157н исключены нормы о составе документов учетной политики, сроках их хранения и иные вопросы формирования учетной политики. При этом дополнено, что организация и ведение бухгалтерского учета осуществляются учреждением (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной исходя из ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Внесено дополнение в п. 13 Инструкции № 157н, согласно которому объекты учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату совершения операции (в случаях, предусмотренных Инструкцией № 157н, – на отчетную дату) путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу пересчета, определенному с учетом ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют».

Из пункта 18 Инструкции № 157н исключен порядок исправления ошибок. В этом пункте теперь указано, что исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в соответствии с ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Причем порядок документального оформления исправительных записей останется неизменным: дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «красное сторно» оформляются первичным учетным документом,

составленным учреждением, – справкой (ф. 0504833), содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен, и период, в котором были выявлены ошибки. Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отдельном журнале по прочим операциям, содержащем отметку «Исправление ошибок прошлых лет».

Согласно дополнениям, внесенным в п. 301 Инструкции № 157н, счет 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» предназначен для отражения сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом ФСБУ «Доходы» [Карпова, 2018].

В пункте 308 Инструкции № 157н скорректировано определение термина «принимаемые обязательства» – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом обязанности учреждений предоставить с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие) в соответствующем финансовом году денежные средства. Суммы принимаемых обязательств определяются в размере начальной (максимальной) цены контракта (договора) на основании размещаемых в единой информационной системе в сфере закупок извещений об осуществлении закупок (направленных приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие). Напомним, для отражения в бухгалтерском учете принимаемых обязательств используется счет 0 502 07 000.

С 2019 года нужно руководствоваться порядком применения КОСГУ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н). При этом новый порядок применения КОСГУ, не успев вступить в силу, претерпел изменения. Соответствующие поправки в Порядок № 209н внесены Приказом Минфина РФ от 30.11.2018 № 246н.

Согласно Приказу № 298н Единый план счетов приведен в соответствие новому порядку применения КОСГУ.

Напомним, две последние цифры кода КОСГУ содержатся в 22, 23-м разрядах счета (отражают аналитические коды) по расчетам по доходам, выданным авансам, с подотчетными лицами, по утертам и иным доходам, по принятым обязательствам.

Также в силу п. 21 Инструкции № 157н автономные учреждения отражают коды КОСГУ в 24 – 26-м разрядах номера счета рабочего плана счетов (в трех последних цифрах) по счетам финансового результата, затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, внутриведомственных расчетов. У остальных счетов допускается применять аналитический код поступлений, выбытий объектов учета в рамках формирования учетной политики. Как правило, большинство автономных учреждений в данных разрядах проставляет нули.

Согласно дополнениям, внесенным Приказом № 298н в Инструкцию № 157н, для учета

операций на счетах 0 205 00 000 «Расчеты по доходам», 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» указываются в 1 – 17-м разрядах номера счета соответствующие коды (составные части кодов) бюджетной классификации РФ (Приказ Минфина РФ от 08.06.2018 № 132н), а в 24 – 26-м разрядах номера счета – код КОСГУ, соответствующий экономической сущности осуществляемых фактов хозяйственной жизни (отражаемых объектов бухгалтерского учета) (Порядок № 209н) (соответствующие поправки внесены в п. 199, 204, 217, 221, 256 Инструкции № 157н) [Ермилова, 2016].

Необходимо отметить, что в настоящее время подготовлен Приказ Минфина РФ от 28.12.2018 № 300н о внесении изменений в Инструкцию № 183н с аналогичными дополнениями. То есть автономным учреждениям тоже нужно будет применять коды КОСГУ в 24 – 26-м разрядах практически по всем счетам.

Далее отметим новшества в порядке применения КОСГУ, которые необходимо учесть при формировании рабочего плана счетов.

Согласно Порядку № 209н доходы подразделяются следующим образом:

- 1) по форме (денежные либо неденежные);
- 2) по характеру (текущие либо капитальные).

Так, безвозмездные поступления в сектор государственного управления подразделяются на поступления текущего и капитального характера и отражаются по соответствующим подстатьям статей (здесь и далее – статьи, подстатьи КОСГУ):

150 «Безвозмездные денежные поступления»;

160 «Безвозмездные денежные поступления капитального характера»;

190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления».

Согласно последним изменениям в Порядке № 209н описание доходов по безвозмездным денежным поступлениям по подстатьям 151 – 159 изложено в новой редакции.

Статья 160 также изменила свое назначение, теперь по ней отражаются безвозмездные денежные поступления капитального характера (ранее по ней показывались поступления в виде страховых взносов на обязательное социальное страхование). Данная статья детализирована подстатьями 161 – 168.

Статья 190 новая и детализируется подстатьями 191 – 199. Операции по статье 190 (в разрезе подстатей) отражаются по факту учетных операций, при планировании их нет.

Кроме того, из КОСГУ исключены подстатьи 183, 184, по которым ранее отражались субсидии на иные цели и осуществление капитальных вложений. Для этих целей в 2019 году применяются подстатьи 152, 162.

По подстатье 189 теперь показываются только прочие доходы в денежной форме. Безвозмездное поступление доходов в натуральной форме учитывается по соответствующим подстатьям статьи 190.

## **Заключение**

Все эти и другие изменения в КОСГУ учтены в Едином плане счетов путем добавления соответствующего аналитического кода к счету 205 00 000 «Расчеты по доходам». Это в свою очередь позволяет ускорить внедрение единой облачной системы бухгалтерии – основы для перехода к модели "объединенного центра обслуживания", сокращенно – ОЦО.

## Библиография

1. Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации»: распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 №1632-р // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2017. - №32. – Ст. 5138. – С. 14517-14574.
2. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т.П. Карпова // Известия Санкт-Петербургского Государственного Экономического Университета. - 2018. - №3 (111). - С. 52-57.
3. Ермилова Ю.А. Аспекты учетно-аналитического обеспечения инновационной деятельности на предприятии // Региональная инновационная экономика: сущность, элементы, проблемы формирования, новые вызовы. Ульяновск., 2016. С. 18-21.
4. Сидорова М.И. Развитие моделей бухгалтерского учёта в условиях современных информационных технологий: автореферат дис. на соискание степени доктора экономических наук. М., 2013.
5. Варнавский А.В., Бурякова А.О. Перспективы использования технологии распределенных реестров для автоматизации государственного аудита // Управленческие науки. – 2018. – №3. – С. 88-107.
6. Будович Ю.И. Цифровизация корпоративного учета // Человеческий капитал в формате цифровой экономики. Москва., 2018. С. 117-125.
7. Пашкова А.В., Юрьева Л.В. Облачная бухгалтерия как катализатор развития бизнеса в России. В сборнике: Весенние дни науки ВШЭМ Сборник докладов международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых. 2017. С. 371-375.
8. Таймазова Э.А. Современные тенденции организации бухгалтерского учета. В сборнике: Развитие финансов, бухгалтерского учёта и аудита в современных концепциях управления Материалы I международной научно-практической конференции. 2018. С. 193-195.
9. Астахова Е. Ю., Кочетова М. М. Облачная бухгалтерия—бухгалтерия будущего //Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – №. 6.
10. Ясменко Г. Н., Сандулова Е. В. Преимущества и направления развития автоматизации бухгалтерского учета // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. – 2016. – С. 146-150.

## Accounting reporting in the conditions of transition to digital technologies

**David S. Gyulumyan**

Postgraduate,  
Plekhanov Russian University of Economics,  
117997, 36, Stremyanny lane., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: gulum88@bk.ru

### Abstract

In 2018, the words "digitalization of the economy", "digitalization" or "digital transformation" from fashionable business terms turned into a Federal national project, according to which the entire Russian economy should be rebuilt on a new technological basis by 2024. According to the project, the program "Digital economy" is planned to spend about 3.5 trillion rubles of public and private investment. Many companies are already discussing digital projects, some even invest in them, but in most cases, the real results of digitalization of business are very different from the promises of beautiful PR-campaigns. As a result, there is a feeling that today digitalization is more important for banks, retailers and Telecom operators, which attract new consumers. And although there are really few cases yet, in fact, already now we can distinguish several main trends, if not present, then future digital transformation.

David S. Gyulumyan

**For citation**

Gyulumyan D.S. (2019) Bukhgalterskaya otchetnost' v usloviyakh perekhoda k tsifrovym tekhnologiyam [Accounting reporting in the conditions of transition to digital technologies]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (8A), pp. 375-381. DOI 10.34670/AR.2019.90.8.038

**Keyword**

Accounting, reporting, digitalization, technology, development.

**References**

1. Approval of the program "Digital economy of the Russian Federation" the decree of the RF Government from 28.07.2017 No. 1632-p collected legislation of the Russian Federation. - 2017. - No. 32. - Article 5138. - Pp. 14517-14574.
2. Karpova T. P. (2018) Trends in the development of accounting in the digital economy. Proceedings of the St. Petersburg State University of Economics. No. 3 (111). - Pp. 52-57.
3. Ermilova Yu. a. (2016) Aspects of accounting and analytical support of innovative activity at the enterprise Regional innovative economy: essence, elements, problems of formation, new challenges. Ulyanovsk., Pp. 18-21.
4. (2013) Sidorova M. I. Development of accounting models in the conditions of modern information technologies: abstract of dis. for the degree of doctor of Economics. Moscow,.
5. Varnavsky A.V., Buryakova A. O. (2018) Prospects of using the technology of distributed registers for automation of state audit Management Sciences. No. 3. Pp. 88-107.
6. Budovec Y. I. (2018) the Digitalization of corporate accounting Human capital in the digital economy. Moscow., Pp. 117-125.
7. Pashkova A.V., Yurieva L. V. (2017) Cloud accounting as a catalyst for business development in Russia. In the collection: Spring days of science HSE Collection of reports of the international conference of students, postgraduates, young scientists. Pp. 371-375.
8. Taymazov's E. A. (2018) Modern trends of accounting organization. In the collection: Development of Finance, accounting and auditing in modern management concepts Materials of the I international scientific and practical conference. Pp. 193-195.
9. Astakhova E. Yu., Kochetova M. M. (2015) Cloud accounting—accounting of the future Accounting. Analysis. Audit. - no. 6.
10. Yasmenko G. N., Sandulova E. V. (2016) Advantages and directions of development of automation of accounting Information support of effective management of activity of economic subjects. Pp. 146-150.