

УДК 33.338

DOI: 10.34670/AR.2020.31.74.020

**Развитие учета в рамках единой информационной системы****Петров Александр Михайлович**

Доктор экономических наук, профессор  
Департамент бизнес-анализа и аудита,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский пр., 49;  
e-mail: ampetrov@fa.ru

**Соколова Елизавета Сергеевна**

Доктор экономических наук  
директор  
Центр анализа, управления рисками  
и финансового контроля в цифровом пространстве,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский пр., 49;  
e-mail: sokolovaes15@mail.ru

**Мехдиев Эльнур Таджадинович**

Кандидат исторических наук,  
ведущий научный сотрудник  
Центр анализа, управления рисками  
и финансового контроля в цифровом пространстве,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский пр., 49;  
e-mail: e.mehdiev@gmail.com

Данное исследование было выполнено в рамках научно-исследовательской работы «Исследование трендов в бухгалтерском учете, анализе и аудите в условиях цифровизации общества»

**Аннотация**

В статье проведен анализ нормативной и правовой основы учета в условиях развития единой информационной системы. Дано определение эволюционному и юридическому подходу группировки системы нормативных документов. Рассмотрены основные тренды в развитии нормативно-правового обеспечения учета. Авторы выделяют проблемы методического сопровождения системы МСФО и предлагают пути ее решения. Сформулированы предложения перспективных направлений эволюции российского учета в условиях цифровизации и трансформации информационной системы бизнес-процессов.

Сравнительный анализ Международных стандартов финансовой отчетности и Положений по бухгалтерскому учету показал, что методология учета, применяемого в России, построенная на базе МСФО, имеет серьезные различия, среди которых: различные

определения инвестиционной деятельности; различия в способах составления отчета о движении денежных средств; различия в требованиях к финансовой информации. Направлениями в разрешении данных противоречий должны стать такие действия, как принятие единого российского стандарта финансовой отчетности по основным терминам и понятиям бухгалтерского учета и финансовой отчетности, устранение различий между российской системой учета и международными стандартами финансовой отчетности по таким аспектам, как: бухгалтерский учет расходов на информационные технологии, оценка деловой репутации, анализ активов, отражение в учете налогов, порядок классификации данных по видам деятельности, закрепление обязанности для предприятий, отчитывающихся по требованиям МСФО, вносить в состав отчетности официальные комментарии, которые дадут возможность повысить качество информации для потенциальных пользователей бухгалтерской отчетности, что, в свою очередь, будет положительно влиять на качество управленческих и экономических решений, разработка универсального методического сопровождения разработки консолидированной финансовой отчетности, гармонизация сроков представления отчетности в соответствии МСФО.

#### **Для цитирования в научных исследованиях**

Петров А.М., Соколова Е.С., Мехдиев Э.Т. Развитие учета в рамках единой информационной системы // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 5А. С. 166-174. DOI: 10.34670/AR.2020.31.74.020

#### **Ключевые слова**

Нормативная основа учета, цифровизация учета, регуляторная база учета, эволюционный подход, юридический подход, система принципов, бизнес-процесс.

## **Введение**

Развитие хозяйствующих субъектов в эпоху цифровой экономики ставит новые задачи перед бизнес-анализом. Традиционные методы и приемы учета и отчетности перестают соответствовать меняющейся бизнес-среде и ожиданиям стейкхолдеров. Проблемы развития цифровизации учета в Российской Федерации в теоретическом и методическом плане нуждается в развитии.

## **Основная часть**

Анализ нормативной и правовой основы учета, а также оценка их регулирующего воздействия являются действенными регуляторными инструментами и способны отразить перспективные направления развития данной сферы.

Кроме того, инструментами, которые оказывают воздействие на нормативно-правовое регулирование и его непосредственную оценку, являются:

- снижение избыточных административных барьеров и максимальная открытость (доступность) информации;
- «регуляторные песочницы» – особый (экспериментальный) правовой режим для внедрения нерегулируемым действующим законодательством инновационных технологий (речь идет о проекте Федерального закона «Об экспериментальных правовых режимах в сфере

цифровых инноваций в Российской Федерации»);

- «регуляторные гильотины», направленные на решение проблемы большой нагрузки со стороны контрольно-надзорных органов;
- понятный язык правотворчества;
- формирования информационной базы учета для разного рода заинтересованных сторон, как представителей государственного сектора, так и представителей бизнеса.

Для структурирования регуляторной базы учета применили следующие подходы к группировке системы нормативных документов: эволюционный и юридический.

Эволюционный подход отражает исследование нормативов международного, национального и уровня организаций, которые применимы при внутреннем контроле со стороны государства и самой организации. В рамках этого подхода применим риск-ориентированный контроль. Причем анализ можно осуществлять по анализу регуляторной базы на международном и национальном уровнях, а также на отраслевом и локальном уровнях

К международному уровню относят:

1. Международные стандарты и руководства по корпоративному управлению: Принципы корпоративного управления ОЭСР; «Корпоративная практика и этические нормы» (Corporate Practices and Conduct) (Австралия); «Доклад Комитета по финансовым аспектам корпоративного управления; Доклад Кэдбери» (Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance — Cadbury Report) (Великобритания); «Руководство» (DSW Guidelines) (Германия).

2. Международные стандарты и нормативы в сфере внутреннего контроля: концепция COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004 года выпуска); Документ (концепция) COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009 г.в.); Документ (концепция) COSO «Интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля» (2013 г.в.); Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита).

В национальный уровень включены:

1. Общие нормативно-правовые акты:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Указ Президента РФ от 09.05.2017 № 203 «О стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы»;

Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 № 1632-р «Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации»;

Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации»;

Приказ Росстандарта от 18.11.2015 № 1858-ст «ГОСТ Р 54598.1–2015. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент устойчивого развития. Часть 1. Руководство»;

«Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина России от 25.12.2013 № 07–04–15/57289);

Приказ Федеральной налоговой службы от 16.06.2017 № ММВ@7–15/509 «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля»;

Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего

аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;

Приказ Росимущества от 26.08.2013 № 254 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации проверочной деятельности Ревизионных комиссий акционерных обществ с участием Российской Федерации»;

Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»;

Рекомендации Минтруда России от 08.11.2013 «Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции»;

Рекомендации Фонда развития бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» Р44/2013-КпР «Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля».

2. Отраслевые нормативно-правовые акты

3. Локальный уровень включает локальные документы организаций: положение о системе внутреннего контроля; положение о рисках.

Юридический подход включает: Конституцию Российской Федерации; федеральные законы; подзаконные правовые акты; указы Президента Российской Федерации; постановления Правительства Российской Федерации; нормативные акты министерств и ведомств; нормативные акты органов государственной власти и управления субъектов федерации и муниципалитетов; локальные нормативные акты.

В настоящее время система внутреннего контроля организации определяется собственниками, в то время как принципы прописаны в документах международного уровня.

Регулятивную базу учета можно охарактеризовать как смешанную модель, выделив два направления. С одной стороны, это неполная удовлетворенность стейкхолдеров ее качеством, с другой стороны, – активное нормотворчество со стороны государства, что является национальной спецификой развития регулятивной базы учета и аудита, ее особенностью и что влияет, в свою очередь, на формулировку и исследование проблем осуществления контроля качества аудиторской деятельности в Российской Федерации [Бульга, 2017].

На протяжении 2017–2019 гг. изменениям подверглась значительная часть нормативной и правовой основы российской системы бухгалтерского учета и аудита. Ставя задачу определения успешности решения государственных приоритетов, связанных с процессами интеграции международных и национальных стандартов бухгалтерского учета, обновление регулятивной базы в сфере учета составило 61,5%, что характеризует ее как регулярно изменяемую и дополняемую.

Условия цифровизации и внедрение информационных технологий регулятивная база учета в настоящее время не оправдывает в полной мере. Так, регламентация информации охватывает в основном прошлые периоды, ее перспективный характер, состояние внешней среды; нефинансовая деятельность компании, в том числе социальная ответственность, экологическая безопасность, стратегия и результативность управления, остаются слабыми, не достаточно проработанными аспектами действующей нормативно-правовой базы учета.

В условиях цифровизации общества важно, чтобы регулятивная среда учитывала неизбежно расширяющийся в условиях круг учетных объектов. Нормативные акты должны отражать не только методики отдельных звеньев цифровизации, а нормотворчество, отражающего всю систему концептуального подхода к модернизации учета. Ключевым моментом такого подхода должны стать система актуальных принципов функционирования учета в условиях цифровой

экономики, обязательно отражающих аспекты цифровизации бухгалтерской деятельности, блокчейн-технологии, возможности учета на платформе цифровизации для решения нового уровня социально-экономических задач; влияние цифровой экономики на учет; направления модернизации учета в условиях капитализации знаний и других факторов общественного роста. В противном случае, учет подвергается существенному риску «раствориться» в современных цифровых системах.

В связи с вышеизложенным, особое значение приобретают основные тренды в развитии нормативно-правового обеспечения учета, в том числе: формирование и развитие институциональной среды, совершенствование регуляторного воздействия, направленного на рост доверия экономических субъектов к бухгалтерской и финансовой отчетности; усиление контроля за деятельностью аудиторских организаций, обслуживающих общественно значимых клиентов, а также за деятельностью лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность; развитие правовой базы на основе международных стандартов финансовой отчетности; в принятии Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в составе которых необходимо разработать стандарт по учету финансовых инструментов. Предполагается, что национальный стандарт по всем существенным аспектам будет соответствовать требованиям МСФО в части признания и оценки финансовых активов и обязательств; во внедрении международных принципов информационного взаимодействия между различными субъектами аудиторской деятельности и налоговыми органами в части представления данных по результатам проведенных проверок; совершенствовании финансовой информации, представляемой пользователям; повышении качества отчетности на основе требований международных стандартов финансовой отчетности; снижении административной нагрузки на организации при представлении отчетов; совершенствовании государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности, в котором размещается финансовая отчетность субъектов хозяйствования; совершенствовании обеспечения полноты и актуальности информации государственного ресурса со сведениями о финансовой отчетности экономических субъектов; обеспечении признания стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации; совершенствовании системы внутреннего контроля учета, заключающимся в сопровождении контроля на разных стадиях бизнес-процесса и формировании подразделения, призванного проводить проверки и определять достоверность установленных процедур контроля и адекватность управления рисками.

В условиях цифровизации общества появилась необходимость дополнительного исследования экономических явлений и процессов, включая принципы, методы и основные правила ведения учета.

Для расширения применения международных стандартов финансовой отчетности в России необходимо решить проблемы методического сопровождения системы МСФО – проблемы организации системы бухгалтерского учета в российских организациях; и направить вектор совершенствования процессов интеграции отчетов в русло унификации системы финансовой отчетности. Основным аргументом в отношении правильности такого подхода является то, что процессы цифровизации, современные коммуникационные технологии предъявляют повышенные требования к информации, отраженной в финансовой отчетности. Поэтому понятность, доступность, открытость учетных процессов – залог привлечения заинтересованных инвесторов.

Основные элементы для применения МСФО в России уже созданы и действуют, это и законодательное признание международных стандартов, и распространение опыта его применения.

Сравнительный анализ существующих правил национальных и международных стандартов финансовой отчетности продемонстрировал, что новые правила учета финансовых инструментов в системе МСФО нацелены на качественные изменения учетной информации. Кроме того, можно отметить усложнение учетных процедур и сложность сопоставимости отчетных данных, проводимых в системе национальных и международных стандартов.

Перспективное направление эволюции бухгалтерского учета и отчетности заключается в стимулировании использования МСФО с целью сбора и обработки информации, необходимой для принятия управленческих решений стейкхолдерами [Шнайдер, 2018].

### Заключение

Сравнительный анализ Международных стандартов финансовой отчетности и Положений по бухгалтерскому учету показал, что методология учета, применяемого в России, построенная на базе МСФО, имеет серьезные различия, среди которых: различные определения инвестиционной деятельности; различия в способах составления отчета о движении денежных средств; различия в требованиях к финансовой информации. Направлениями в разрешении данных противоречий должны стать следующие действия:

- принятие единого российского стандарта финансовой отчетности по основным терминам и понятиям бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

- устранение различий между российской системой учета и международными стандартами финансовой отчетности по таким аспектам, как: бухгалтерский учет расходов на информационные технологии, оценка деловой репутации, анализ активов, отражение в учете налогов, порядок классификации данных по видам деятельности;

- закрепление обязанности для предприятий, отчитывающихся по требованиям МСФО, вносить в состав отчетности официальные комментарии, которые дадут возможность повысить качество информации для потенциальных пользователей бухгалтерской отчетности, что, в свою очередь, будет положительно влиять на качество управленческих и экономических решений;

- разработка универсального методического сопровождения разработки консолидированной финансовой отчетности на основе объединения Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ и Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, т.к. консолидированная отчетность – это разновидность бухгалтерской отчетности;

- гармонизация сроков представления отчетности в соответствии МСФО, так как несвоевременность подачи отчетов усиливает риски потенциальных инвесторов, приводит к негативной реакции рынка.

### Библиография

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ // Российская газета. 2011. №278. Ст. 5654.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ // Консультант Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/).
3. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 28.11.2018 №444-ФЗ // Консультант Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_312099/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312099/).
4. Указ Президента РФ от 09.05.2017 №203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы» // Консультант Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216363/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216363/).
5. Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 №1632-р «Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации» // Консультант Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_221756/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221756/).

6. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» // Консультант Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216631/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216631/).
7. Постановление Правительства РФ от 01.12.2018 №1460 «Об утверждении Правил предоставления в 2018 году субсидий на возмещение затрат в связи с реализацией пилотных приоритетных проектов исследований и разработок по направлениям "сквозных" технологий в области цифровой экономики за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» // Консультант Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_312578/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312578/).
8. Приказ Минфина России от 29.12.2018 N 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.02.2019 №53849) // Минфин России. URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=126806](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=126806).
9. Международный стандарт финансовой отчетности «Определение бизнеса» (Поправки к МСФО (IFRS)3)» // Минфин России. URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=126790](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=126790).
10. Бульга Р.П. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в Российской Федерации // Учет. Анализ. Аудит. - 2017. - № 5. - С.10–17.
11. Шнайдер О.В. Стекхолдерский подход к формированию отчетности экономических субъектов // Азимут научных исследований: экономика и управление. - 2018. - Т.7. - № 3(24).

## **Development of accounting within a unified information system**

**Aleksandr M. Petrov**

Doctor of Economics, Professor  
Department of Accounting,  
Financial University under the Government of the Russian Federation,  
125993, 49, Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: [ampetrov@fa.ru](mailto:ampetrov@fa.ru)

**Elizaveta S. Sokolova**

Doctor of Economics,  
Director  
Center for Analysis, Risk Management  
and financial control in the digital space,  
Financial University under the Government of the Russian Federation,  
125993, 49, Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: [sokolovaes15@mail.ru](mailto:sokolovaes15@mail.ru)

**El'nur T. Mekhdiev**

PhD in History, Senior Researcher,  
Center for Analysis, Risk Management  
and financial control in the digital space,  
Financial University under the Government of the Russian Federation,  
125993, 49, Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: [e.mehdiev@gmail.com](mailto:e.mehdiev@gmail.com)

## Abstract

The article discusses the regulatory and legal framework for accounting in the context of the development of a unified information system. The authors define the evolutionary and legal approach to grouping the system of normative documents and consider the main trends in the development of the regulatory framework for accounting. The authors also highlight the problems of methodological support for the IFRS system and propose ways to solve it by formulating proposals for promising directions of Russian accounting development in the context of digitalization and information system transformation.

Comparative analysis of International Financial Reporting Standards and Accounting Regulations showed that the accounting methodology used in Russia, based on IFRS, has serious differences, including: different definitions of investment activity; differences in the methods of drawing up a cash flow statement; differences in financial information requirements. The directions in resolving these contradictions should be such actions as the adoption of a unified Russian financial reporting standard for the main terms and concepts of accounting and financial reporting, elimination of differences between the Russian accounting system and international financial reporting standards in such aspects as: accounting of information costs technologies, assessment of business reputation, analysis of assets, reflection in tax accounting, the procedure for classifying data by type of activity, fixing the obligation for companies reporting in accordance with IFRS, to make official comments in the reporting, which will make it possible to improve the quality of information for potential users of financial statements, which, in turn, will have a positive effect on the quality of management and economic decisions, the development of universal methodological support for the development of consolidated financial statements, harmonization of the timing of reporting in accordance with IFRS.

## For citation

Petrov A.M., Sokolova E.S., Mekhdiev E.T. (2020) Razvitiye ucheta v ramkakh edinoi informatsionnoi sistemy [Development of accounting within a unified information system]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (5A), pp. 166-174. DOI: 10.34670/AR.2020.31.74.020

## Keywords

Regulatory basis of accounting, digitalization of accounting, regulatory framework of accounting, evolutionary approach, legal approach, system of principles, business process.

## References

1. Federal law "on accounting" dated 06.12.2011 No. 402-FZ // Russian newspaper. 2011. №278. St. 5654.
2. Federal law No. 307-FZ of 30.12.2008 on auditing // consultant plus. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/).
3. Federal law "on amendments to the Federal law" on accounting" dated 28.11.2018 No. 444-FZ // consultant plus. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_312099/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312099/).
4. Decree of the President of the Russian Federation dated 09.05.2017 No. 203 "on The strategy for the development of the information society in the Russian Federation for 2017-2030" / / Consultant Plus. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216363/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216363/).
5. Decree of the Government of the Russian Federation of 28.07.2017 No. 1632-R "on approval of the program" Digital economy of the Russian Federation" / / Consultant Plus. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_221756/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221756/).
6. Decree of the Government of the Russian Federation dated 05.05.2017 No. 876-R "on approval of the Concept for the development of public non-financial reporting and the action plan for its implementation" // Consultant Plus. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216631/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216631/).

7. Resolution of the Government of the Russian Federation dated 01.12.2018 No. 1460 " on approval of the Rules for providing subsidies for cost recovery in 2018 in connection with the implementation of pilot priority research and development projects in the areas of "end-to-end" technologies in the field of digital economy at the expense of the reserve Fund of the Government of the Russian Federation" // Consultant Plus. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_312578/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312578/).
8. The order of the Ministry of Finance of Russia from 29.12.2018 305Н N "On approval of Federal standards of accounting for public sector organizations, "the Accounting (financial) statements adjusted for inflation" (Registered in Ministry of justice of Russia 20.02.2019 No. 53849) // the Ministry of Finance. URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=126806](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=126806).
9. international financial reporting standard " Definition of business "(Amendments to IFRS)3" // Ministry Of Finance Of Russia. URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=126790](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=126790).
10. Bulyga R. P. Classification and standardization of financial control and audit in the Russian Federation // Accounting. Analysis.Audit. - 2017. - No. 5. - P. 10-17.
11. Schneider O. V. Stekholder approach to the formation of reporting of economic entities // Azimut of scientific research: Economics and management. - 2018. - Vol. 7. - no. 3(24).