

ЭКОНОМИКА: ПРОБЛЕМЫ, РЕШЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ

УДК 675 JEL C81

DOI 10.26425/1816-4277-2020-4-115-118

Агеева Ольга Андреевна
д-р экон. наук, ФГБОУ ВО
«Государственный университет
управления», г. Москва, Россий-
ская Федерация
e-mail: oa-ageeva@yandex.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РОССИЙСКОГО ПЛАНА СЧЕТОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. Рассмотрены направления совершенствования российского плана счетов с целью увязки его с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и обеспечения возможности применения в условиях цифровой экономики при составлении онлайн-отчетности непосредственно на официальных сайтах экономических субъектов с применением облачных технологий. Предлагаемый способ составления онлайн-отчетности предполагает, что бухгалтерские записи будут делаться в статьях отчетности после совершения каждой хозяйственной операции, что позволит пользователям оперативно получать информацию об изменении финансовых отчетов. Уделено внимание вопросам регулирования оценок элементов финансовой отчетности непосредственно через изменение счетного плана, а не с помощью контрарных счетов. Обоснована необходимость отказа от несуществующего в международной практике понятия «дополнительный капитал» и одноименного счета в российском плане счетов и замены его на отдельные счета для учета эмиссионного дохода и резерва переоценки.

Ключевые слова: баланс, облачные технологии, онлайн-отчетность, счета, план счетов, финансовая отчетность, экономические субъекты, цифровая экономика.

Цитирование: Агеева О.А. Совершенствование российского плана счетов в условиях цифровой экономики // Вестник университета. 2020. № 4. С. 115–118.

Ageeva Olga
Doctor of Economics Sciences,
State University of Management,
Moscow, Russia
e-mail: oa-ageeva@yandex.ru

IMPROVING THE RUSSIAN CHART OF ACCOUNTS IN THE DIGITAL ECONOMY

Abstract. The directions of improving the Russian chart of accounts in order to align it with the International Financial Reporting Standards' requirements and ensure its usability in the digital economy for reports online preparing at the official web-sites of companies, using the cloud technologies have been considered. The proposed method of preparing online reporting assumes that accounting entries will be posted on the lines of financial statements after each transaction occurs, which will enable the users to receive the information about changes in the financial statements immediately. Attention has been paid to the issues of financial statements elements estimates regulation directly by changing the accounting plan, but not by counter accounts. The necessity of abandoning the concept of "additional capital" that does not exist in international practice and an account of the same name in the Russian chart of accounts and replacing it with separate accounts to account for share premium and revaluation reserve has been substantiated.

Keywords: accounts, balance sheet, chart of accounts, cloud-based technologies, digital economy, economic entities, financial reporting, online reporting.

For citation: Ageeva O.A. (2020) Improving the Russian chart of accounts in the digital economy. *Vestnik universiteta*. I. 4, pp. 115–118. DOI: 10.26425/1816-4277-2020-4-115-118

Необходимость создания плана счетов в свое время появилась как следствие их научной классификации. Первоначально в практике учета применялись планы счетов, учитывающие специфику данного конкретного предприятия [4]. И только в XX столетии, как отмечал Я. В. Соколов, бухгалтеры начали использовать единый

© Агеева О.А., 2020. Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

The Author(s), 2020. This is an open access article under the CC BY 4.0 license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



счетный план, который явился ориентиром в их работе, позволяя систематизировать информацию о хозяйственной жизни, унифицировать обучение бухгалтерскому учету [6].

Реализация указанного подхода на практике придало со временем плану счетов нормативный характер, который в настоящее время закреплён приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н и введен в действие с 1 января 2001 г. [2].

В современном счетном плане счета представлены в соответствии со стадиями кругооборота капитала. В первый раздел счетного плана включены счета, обеспечивающие стадию кругооборота капитала заготовленные, в нем представлены счета для учета внеоборотных активов и запасов (счета 01–09 и 10–19). Затем следуют счета, обеспечивающие стадию кругооборота капитала «производство» и предназначенные для учета затрат (счета 20–29). Далее представлены счета, связанные со стадией кругооборота «продажи» (счета 40–49). С производственным процессом также связаны деньги (счета 50–59) и расчеты (счета 60–79). Добавленная стоимость, созданная в процессе производства, напрямую связана с разделом «Капитал» (счета 80–89) и с финансовыми результатами (счета 90–99). Завершается российский план счетов особыми забалансовыми счетами, на которых отражается имущество, не принадлежащее предприятию и гарантийные обязательства.

Все экономические субъекты обязаны также разрабатывать рабочий план счетов, основанный на действующем плане счетов, но учитывающий специфику их деятельности путем уточнения содержания субсчетов более глубоких порядков. Такая возможность, предоставленная предприятиям, позволяет формировать более аналитическую учетную информацию в широком разрезе.

Разработка действующего счетного плана осуществлялась в рамках утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) [2]. Ожидалось, что этот счетный план позволит формировать учетную информацию для составления как российской, так и международной отчетности, а также поставлять информацию для управленческого учета и анализа бизнеса. Например, с этой целью в план счетов были введены отражающие счета, призванные обеспечить связь между бухгалтерским и управленческим учетом затрат (счета 30–39). Однако, указанные счета не нашли широкого применения в практической деятельности хозяйствующих субъектов. Видимо, такая ситуация сложилась в силу внедрения в учетную практику отечественных и международных компаний компьютерных программ, обеспечивающих ведение не только бухгалтерского, но также управленческого учета и дающие возможности для анализа в разных аспектах всей заведенной в систему информации. К таким программам относятся, в частности, международные технологии SAP, AXAPTA, ORACLE. Существует также версия для управленческого учета в российской программе «1С Бухгалтерия».

Полагаем, что за период действия анализируемого плана счетов – более 19 лет, он во многом способствовал достижению поставленных целей. Вместе с тем на современном экономическом этапе к предыдущему требованию – приближение плана счетов к международному учету отчетности добавляется еще одно важное требование – обеспечение возможности его функционирования в условиях цифровой экономики.

Заметим, что в действующем российском плане счетов не решена задача, касающаяся увязки информации основного синтетического бухгалтерского регистра – оборотно-сальдовой ведомости (далее – ОСВ) с показателями балансовых статей. По-прежнему, такую увязку обеспечивает использование контрарных счетов, служащих для регулирования оценок статей баланса. К контрарным счетам относятся: счета амортизации, счета резервов, а также счета для отражения убытка от обесценения активов. Указанные счета уменьшают оценку статей актива баланса, способствуя реализации принципа осмотрительности при отражении активов в бухгалтерской отчетности. Полагаем, что наступило время, в которое необходимо увязать учетные данные с отчетностью не с помощью контрарных счетов, а напрямую, меняя план счетов путем обеспечения соответствия его статей статьям бухгалтерской отчетности.

Вместе с тем решение указанной задачи позволит в условиях цифровой экономики перейти к составлению онлайн отчетности на официальных сайтах экономических субъектов с применением облачных технологий.

Онлайн отчетность будет создаваться путем осуществления бухгалтерских записей прямо в статьях финансовой отчетности, доступной для всех категорий пользователей в интернете после совершения каждой хозяйственной операции. Для обеспечения такой оперативности статьи отчетности должны быть увязаны с планом счетов воедино.

Действующий план счетов, применяемый при составлении ОСВ, не обеспечивает в полной мере сопоставимость показателей ОСВ и баланса по ряду позиций. Например, количество применяемых синтетических счетов (62 балансовых счета) значительно превышает количество статей бухгалтерского баланса (23 статьи).

Такое несовпадение при переходе от баланса к ОСВ заставляет бухгалтеров использовать специальные приемы: объединять сальдо по нескольким счетам или, наоборот, сальдо с одного счета делить на информацию, отражаемую в разных статьях отчетности, регулировать оценки статей баланса с помощью контрарных счетов и другие.

Кроме того, приходится включать в технологию учетного процесса такие процедуры как ежемесячное закрытие отдельных счетов через перенос с них сальдо на другие счета. Все это усложняет учетный процесс, увеличивая риски искажения финансовой отчетности.

В процессе наблюдаемого несколько десятилетий реформирования российских учетных стандартов, а также и МСФО в методологии учета и отчетности возникают новые тенденции и соответствующие им задачи, требующие новых решений. Учет и отчетность превращаются в язык бизнеса и все больше нацелены на удовлетворение потребности названных в МСФО приоритетных пользователей отчетности: инвесторов и кредиторов.

Полагаем, что, с точки зрения приближения российской финансовой отчетности к отчетности, сформированной по требованиям МСФО, необходимо, прежде всего, приблизить российский бухгалтерский баланс к отчету о финансовом положении по требованиям МСФО. Сначала, видимо, имеет смысл переименовать баланс как форму отчетности соответствующим образом: отчет о финансовом положении.

Затем следует из раздела «Капитал и резервы» убрать добавочный капитал, понятия о котором в МСФО не существует, заменив его двумя статьями: 1) резерв переоценки и 2) эмиссионный доход. Из состава статьи «Запасы» следует исключить расходы будущих периодов (РБП), поскольку такого понятия нет в МСФО, и по содержанию такие расходы учитываются в составе дебиторской задолженности как авансы, выданные поставщикам.

Также необходимо исключить из 5-го раздела пассива баланса доходы будущих периодов (ДБП). Не имеет смысла также отдельно раскрывать в 1-м разделе баланса информацию о материальных и нематериальных активах поисковых (добывающих) отраслей.

Подтвердим наши предложения по изменению действующего плана счетов, сделав ракурс в научные исследования учетных процессов в России.

В статье «Финансово-распределительные счета: отражение доходов и расходов по отчетным периодам» Я. В. Соколов с соавторами называют отражаемые в активе баланса расходы будущих периодов нереальным активом [7].

Мы также разделяем высказанную в той же статье точку зрения Я. В. Соколова с соавторами о том, что безвозмездные получения и спонсорская помощь должны отражаться в составе текущих прочих доходов, а не в составе доходов будущих периодов согласно действующей методологии.

Вернемся к необходимости обеспечения возможности функционирования российского плана счетов в условиях цифровой экономики. Полагаем, что для решения поставленной задачи необходимо построить такой план счетов бухгалтерского учета, который позволит исключить применение всех специальных технических приемов при переносе информации счетов в отчетность. При использовании такого плана счетов отпадет необходимость в ОСВ. Новый счетный план на основе целевого аналитического учета должен обеспечивать возможность делать проводки непосредственно в статьях бухгалтерской отчетности. Каждая статья отчетности может представлять собой синтетический счет, а углубление информации о статьях позволят осуществлять открываемые к ним субсчета.

Интересно, что наше предложение по построению плана счетов в условиях цифровой экономики созвучно точке зрения В. Ф. Паляя, который считал, что каждой статье отчетности должен соответствовать идентичный ей счет бухгалтерского учета [5].

Заметим, что предлагаемый нами подход к разработке нового счетного плана учитывает условия цифровой экономики и дает возможность менять показатели онлайн-отчетности при регистрации каждой хозяйственной операции.

Анализируемый подход был реализован нами на первом этапе еще в 2008 г. при разработке проекта нового альтернативного плана счетов, представленного как один из результатов научных исследований [3]. Предложенный в упомянутой работе план предусматривает полное соответствие счетов статьям баланса.

Вместе с тем, как было отмечено выше, что сами балансовые статьи являются не вполне совершенными, делая предлагаемый проект нового плана счетов таким же. Поэтому очевидно, что ставшая еще более актуальной в условиях цифровой экономики научная задача соответствия счетов и баланса окончательно не решена и требует дальнейшего развития в научных дискуссиях и в нормативных документах.

Библиографический список

1. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/ (дата обращения: 15.01.2020).
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 15.01.2020).
3. Агеева, О. А. Методология обеспечения единства бухгалтерского учета и отчетности: дис. ... докт. экон. наук : 08.00.12 / Агеева Ольга Андреевна. – М., 2008. – С. 252-262.
4. Добронравов, В. Производственный учет и счетоводные дебри // Предприятие. – 1924. – № 8. – С. 104.
5. Палий, В. Ф. Классификация счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. – 2005. № 5. – С. 53.
6. Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 315 с.
7. Соколов, Я. В., Патров, В. В., Быков, В. А. Финансово-распределительные счета: отражение доходов и расходов по отчетным периодам // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 6. – С. 46.

References

1. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 06.03.1998 No. 283 "Ob utverzhdenii Programmy reformirovaniya bukhgalterskogo ucheta v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti" [*Resolution of the Government of the Russian Federation "On Approval of the Program for Reforming Accounting in Accordance with International Financial Reporting Standards" No. 283, dated on March 6, 1998*]. Legal reference system "Consultant Plus". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/ (accessed 15.01.2020).
2. Prikaz Minfina RF ot 31.10.2000 No. 94n (red. ot 08.11.2010) "Ob utverzhdenii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaistvennoi deyatelnosti organizatsii i instruktsii po ego primeneniyu" [*Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation "On Approval of the Accounting Chart of Accounts of Financial and Economic Activities of Organizations and Instructions for Its Application" No. 94n, dated on October 31, 2000 (as amended, dated on November 8, 2010)*]. Legal reference system "Consultant Plus". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/ (accessed 15.01.2020).
3. Ageeva O. A. Metodologiya obespecheniya edinstva bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti: [*Methodology of ensuring the unity of financial accounting and financial reporting*]: dis. ... dokt. econ. nauk: 08.00.12, Moscow, 2008. pp. 252-262.
4. Dobronravov V. Proizvodstvennyi uchet i schetovodnye debri [*Production accounting and the bookkeeping wilds*]. Predpriyatie, 1924, no. 8, p. 104.
5. Palii V. F. Klassifikatsiya schetov bukhgalterskogo ucheta [*Classification of accounting accounts*]. Bukhgalterskii uchet [*Accounting*], 2005, no. 5, p. 53.
6. Sokolov Ya. V. Osnovy teorii bukhgalterskogo ucheta [*Fundamentals of the accounting theory*]. Moscow, Finansi i statistika, 2000. 315 p.
7. Sokolov Ya. V., Patrov V. V., Bykov V. A. Finansovo-raspre-delitel'nye scheta: otrazhenie dokhodov i raskhodov po otchetnym periodam [*Financial and distribution accounts: reflecting incomes and expenses over reporting periods*]. Bukhgalterskii uchet [*Accounting*], 2007, no. 6, p. 46.