

О ФОРМАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

В статье описывается место форм бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики. Авторами определены характерные особенности формы бухгалтерского учета. На основе обзора источников экономической литературы поставлены проблемные вопросы места автоматизированной формы в современных условиях. Представлен краткий обзор возможностей бухгалтерского программного обеспечения и облачных технологий. Выделены технические и кадровые проблемы внедрения автоматизации учета.

Ключевые слова: форма бухгалтерского учета; автоматизированная форма; программное обеспечение; облачные технологии; бухгалтерский учет.

Е.К. Kopylova, T.I. Kopylova

ABOUT THE FORMS OF ACCOUNTING IN THE DIGITAL ECONOMY

The article describes the place of accounting forms in the digital economy. The authors have identified the characteristic features of the form of accounting. Based on the review of sources of economic literature, problematic issues of the place of the automated form in modern conditions are posed. A brief overview of the capabilities of accounting software and cloud technologies is presented. The technical and personnel problems of implementing accounting automation are highlighted.

Keywords: accounting form; automated form; software; cloud technologies; accounting.

Введение

На разных этапах развития бухгалтерский учет преобразовывался и повышал качество подготавливаемой информации, а исторические реалии общества влияли на развитие учета. Начиная от истоков бухгалтерии, для отражения информации предполагалась разработка новых способов записи, новых видов учетных регистров, выделение особенностей их заполнения. Между тем, использование актуальных для своего времени технологий обработки учетной информации способствовало появлению новых форм бухгалтерского учета, содержащих особенности учетной регистрации.

В настоящее время наступил момент переосмысления вопросов формы бухгалтерского учета под влиянием современных условий цифровой экономики. В практической учетной области нарастающее значение приобретает расшире-

ние потенциалов современного программного обеспечения, отвечающего любым задачам, связанным с формированием актуальной бухгалтерской информации. Вместе с тем, в литературе по теории бухгалтерского учета описываются в основном те формы, которые имели место быть без применения возможностей автоматизации учета. Например, в трудах Р.А. Алборова [1], Ю.А. Бабаева и А.М. Петрова [2], М.И. Кутера [3], С.Н. Поленовой [4], Я.В. Соколова [5] даются фундаментальные основы форм бухгалтерского учета, приводится их краткий исторический обзор. Однако развитие специализированного программного обеспечения, распространение автоматизации обработки информации позволяет пересмотреть подход к действующим формам бухгалтерского учета и адаптировать их к реальной учетной практике.

Целью исследования является определение места и роли форм бухгалтерского учета в современных условиях автоматизации. На основе сравнения сущности форм, созданных на разных этапах развития учета, необходимо выделить основные черты автоматизированной формы бухгалтерского учета. В зависимости от потребностей организации, следует рассмотреть возможности специализированного программного обеспечения или облачных технологий для обработки учетной информации.

Методика исследования включает анализ, сравнение и обобщение.

Полученные результаты

Сущность форм бухгалтерского учета широко рассматривается в экономических источниках. В частности, Р.А. Алборов под формой бухгалтерского учета понимает «способ организации, выражения (отражения), накопления и хранения информации о фактах хозяйственной жизни для управления, определяемый совокупностью взаимосвязанных структурных элементов (регистров, счетов), процедурами и правилами обработки первичных данных, их регистрации и преобразования в бухгалтерскую отчетность» [1]. Из определения следует вывод, что форма способствует внутренней организации процедуры бухгалтерского учета, поскольку обеспечивается определенная последовательность формирования учетной информации.

В.П. Астахов связывает трактовку форм счетоводства с информационными учетными потоками: «форма бухгалтерского учета – это определенная организация формирования информационной системы, обеспечивающая в строго установленной последовательности и взаимосвязи совмещение хронологической и систематической записей, синтетического и аналитического учета для целей текущего контроля за фактами хозяйственной жизни (экономических событий) и составления отчетности» [6]. Автор справедливо отмечает, что в любой период своего развития бухгалтерский учет находится в поиске более совершенных форм обобщения формируемой информации.

Формы бухгалтерского учета различаются по объему учетных регистров, методами обработки информации, отражаемой в регистрах бухгалтерского учета, характером взаимосвязи хронологического и систематического, синтетического и аналитического учета. В современных условиях на внешний вид, структуру, содержание, взаимосвязь регистров бухгалтерского учета во многом

влияет применяемое программное обеспечение и его настройки. Особенно это проявляется в выборе уровня аналитичности (субконто) формируемой бухгалтерской информации. В любом случае, сущность формы учета остается неизменной.

Исторически сложилось несколько форм: староитальянская, новоитальянская, немецкая, французская, американская, русская (тройная), логисмография, шахматная, интегральная, мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная, простая. Каждая форма бухгалтерского учета была создана как ответ на вызов на изменения во внешней среде деятельности организации, изменения в технике и методике ведения бухгалтерского учета. Однако данные формы, описываемые в современных учебных изданиях в области основ бухгалтерского учета, следует отнести к ручному труду. Вместе с тем, в один ряд к ручным формам счетоводства в экономической литературе ставится и автоматизированная форма, что является несколько некорректным. Безусловно, современные условия ведения бухгалтерского учета предполагают использование актуальных средств цифровых технологий. Например, в экономических субъектах для организации движения документов активно используется электронный документооборот, обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности передается в контролирующие органы в виде электронного документа через специализированные программы сдачи отчетности, для организации ведения бухгалтерского и налогового учета применяются программное обеспечение или облачные технологии. Поскольку способ обработки информации присущ каждой рассмотренной форме бухгалтерского учета, то в этой связи можно признать, что автоматизированной может быть любая из известных форм бухгалтерского учета.

С этим утверждением согласны Л.В. Азарова, Е.Н. Ястребова [7], отмечая, что автоматизированная форма учета не имеет своих регистров, опирается на те, которые разработаны в других формах счетоводства. По мнению М.Е. Бородиной и О.А. Овчинниковой, «автоматизированная форма бухгалтерского учета определяет способ сбора, регистрации и обработки бухгалтерской информации» [8] и такой может быть как мемориально-ордерная, так и журнально-ордерная форма. В этой связи, авторы предлагают все формы классифицировать по методу сбора, обработки информации. По данному признаку выделяется автоматизированная и ручная форма. Как итог, автоматизированная форма по сути является адаптацией ручного ведения бухгалтерского учета, позволяющая минимизировать риск возникновения ошибок, связанных с регистрацией, обработкой учетной информации, формированием отчетности. А.В. Иванов приходит к выводу, что «современные практические формы бухгалтерского учета слабо поддаются классификации в силу слишком большого набора индивидуальных параметров у каждой из них» [9]. Основанием для такой позиции считается то, что каждый экономический субъект организует собственную, индивидуальную форму бухгалтерского учета. Автор затрудняется определить, следует ли в современном учетном мире использовать понятие формы бухгалтерского учета к тем инструментам обработки учетной информации, которые используются в бизнесе, и заключает вывод, что данный вопрос требует переосмысления.

При внедрении автоматизации бухгалтерского учета могут возникать проблемные вопросы как технического характера, так и кадровые. Например, М.Е. Бородина и О.А. Овчинникова [8] среди технических проблем автоматизированной формы бухгалтерского учета выделяют следующие:

- сбои в работе программного обеспечения, которые требуют немедленного вмешательства;
- обеспечение безопасности формируемой информации;
- отсутствие обновлений программного обеспечения и др.

Основным кадровым вопросом при применении автоматизированной формы учета можно считать необходимость расширения компетенций бухгалтеров по использованию информационных технологий, возможность оперативного обучения возможностям продукта. Однако технические и кадровые проблемы автоматизированной формы учета могут быть легко устранены, носят временный характер.

В настоящий момент для ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетной информации, как правило, используются информационные системы с индивидуальными настройками, базами данных. Кроме того, количество информационных технологий для обработки учетной информации достаточно велико. Компания может выбрать как специализированное программное обеспечение, так и облачные технологии. При этом информационные технологии разработаны для любого уровня бизнеса, в зависимости от потребности пользователей в формируемой учетной информации. Например, субъектам малого предпринимательства предлагается к использованию специализированное программное обеспечение («Мой Склад», «ПиМаркет»; мобильные приложения: «Boss: 1С Торговля+1С Склад», «Бухгалтерия», «ГодОтчет», «SignEasy» и др.), онлайн-сервисы («1С: БизнесСтарт», «Мое дело», «Контур.Бухгалтерия Онлайн», СБИС, калькуляторы «Гарант.ру», «Кнопка.Мини», «Небо», «Feeby» и т.п.).

Крупнейшие разработчики программного обеспечения для ведения бухгалтерского учета предлагают решения для коммерческих и бюджетных организаций, для отражения отраслевых особенностей субъектов, для ведения конкретного учетного участка. Например, продукты компании «1С»: комплекс программ на платформах «1С: Предприятие», «1С: Предприятие для бюджетных учреждений», «1С: Отраслевые решения» и др. Для ведения отдельных объектов бухгалтерского учета разработаны «1С: Зарплата и управление персоналом», «1С: Касса», «1С: Розница» и др.

Корпорация «Галактика» для решения учетных и не только задач предлагает такие продукты: «Галактика ERP», «Галактика EAM», «Галактика ECM.CORP», «Галактика Казначейство», «Галактика ВУЗ» и др. Автоматизацию отраслевых особенностей корпорация «Галактика» реализовала для оборонно-промышленного комплекса, машиностроения, нефтегазового комплекса, электроэнергетики, транспорта и логистики, образования.

Возможность доступа к сети Интернет из любой точки мира актуализируют использование облачных технологий. По мнению С.А.Коваленко, М.В. Малаховой, облачные технологии – это «средство ведения бизнеса, географически

не привязанное, заметно снижающее первоначальные расходы на капитальные вложения в оборудование и программное обеспечение» [10]. В этой связи онлайн-бухгалтерия (Интернет-бухгалтерия) – это система бухгалтерского учета, организованная с помощью облачных технологий. Вся информация, необходимая для работы, хранится в «облаке» на удаленном сервере. Неоспоримыми преимуществами онлайн-бухгалтерии является мобильность работы нескольких подразделений, сотрудников в единой базе данных, экономия времени, гибкость сервисов, низкие затраты на эксплуатацию. Однако при этом существуют некоторые опасения в использовании облачных технологий. По мнению А.П. Круликовского и О.Л. Королева, большинство пользователей облака показали свою обеспокоенность в отношении «системной безопасности или потери провайдером возможности управлять облачным сервисом» [11]. Кроме того, одной из причин, по которой бухгалтеры не перешли на использование «облака», считается наличие программы на персональном компьютере.

На сегодняшний день крупнейшими поставщиками услуг облачной бухгалтерии признаются компании: «1С», «Мое дело», «Бухгалтерия. Контур», «Небо». Облачные сервисы по ведению учета особенно рекомендуется использовать субъектам малого и среднего предпринимательства.

Выводы

Экономика как сфера общественной жизни находится в непрерывном развитии. Современный этап развития общества отличается глубокой цифровизацией процессов, которая оказывает значительное влияние на экономические тенденции. Поскольку современный мир можно характеризовать как мир цифровых технологий, то и переход к цифровой экономике позволяет организациям сохранять конкурентоспособность, эффективность деятельности.

На наш взгляд, перспектива применения автоматизированной формы бухгалтерского учета исходит из реалий современности, обозначая проблемы:

- выбора места ведения учета, способа обработки информации (программное обеспечение или облачные технологии);
- уровня подготовки квалифицированного персонала (базовые знания в области бухгалтерского учета или дополнительные компетенции в области Интернет-технологий);
- обеспечения информационных запросов различных групп пользователей через адаптацию учетных регистров.

Таким образом, данные выводы о дальнейшем развитии автоматизированной формы учета могут быть полезны как в теории бухгалтерского учета, так и в практике учетной деятельности.

Список использованной литературы

1. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета : учеб. Пособие / Р.А. Алборов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Кнорус, 2006. – 344 с.
2. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета : учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров ; под. ред. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2014. – 240 с.

3. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета : учебник / М.И. Кутер. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2008. – 592 с.
4. Поленова С.Н. Формы бухгалтерского учета в российских организациях / С.Н. Поленова // Бухгалтер и закон. – 2008. – № 9 (117). – С. 24–30.
5. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – Москва : Финансы и статистика, 2005. – 496 с.
6. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / В.П. Астахов. – 11-е изд., перераб. и доп. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2007. – 634 с.
7. Азарова Л.В. Недостатки нормативно-правового регулирования форм ведения бухгалтерского учета на российских коммерческих предприятиях / Л.В. Азарова, Е.Н. Ястребова // Вестник ТвГУ. Сер.: Экономика и управление. – 2015. – № 3. – С. 261–267.
8. Бородина М.Е. Перспективы применения автоматизированной формы учета / М.Е. Бородина, О.А. Овчинникова // Вестник ОрелГИЭТ. – 2020. – № 2 (52). – С. 6–11.
9. Иванов А.В. О формах бухгалтерского учета в современных условиях / А.В. Иванов // Учет и статистика. – 2017. – № 1 (45). – С. 19–24.
10. Коваленко С.А. Облачная бухгалтерия / С.А. Коваленко, М.В. Малахова // Вестник Приднестровского университета. Сер.: Физико-математические и технические науки. Экономика и управление. – 2016. – № 3 (54). – С. 180–183.
11. Круликовский А.П. Преимущества и риски облачных вычислений в сфере бухгалтерского учета / А.П. Круликовский, О.Л. Королев // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2019. – № 3 (48). – С. 204–210.

Информация об авторах

Копылова Екатерина Константиновна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: kopylovaek@bgu.ru.

Копылова Татьяна Ильинична – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: kopylovati@bgu.ru.

Authors

Ekaterina K. Kopylova – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: kopylovaek@bgu.ru.

Tatyana I. Kopylova – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: kopylovati@bgu.ru.